

130 -19.11

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

**ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA  
VIGENCIA 2011**

**CDVC- No. 09  
Fecha Octubre de 2012**



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099  
Web: [www.contraloriavalledelcauca.gov.co](http://www.contraloriavalledelcauca.gov.co)





## **AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

Contralor Departamental	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Subdirectora Técnica Cercofis Palmira	MARTHA LUCIA VALENCIA MONTENEGRO
Representante Legal de la Entidad	JHON WILSON RENGIFO LAZO
Equipo de Auditoria	
Líder – Abogada	FRANCIA IBETTY RAMIREZ LUGO
Profesionales	
Auditora – Administradora	CARMEN EDILMA PAZ CANO
Auditora – Contadora	KATHERINE BRAVO CAICEDO
Auditor Ingeniero	JAMES GONZALEZ APOLINAR

## **TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME**

	<b>Página</b>
<b>INTRODUCCION</b>	<b>4</b>
<b>1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO</b>	<b>5</b>
<b>2 METODOLOGIA</b>	<b>6</b>
<b>2.1 ALCANCE DE LA UDITORIA</b>	<b>6</b>
<b>2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>7</b>
<b>2.3 QUEJAS</b>	<b>7</b>
<b>3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>8</b>
<b>3.1 GESTION</b>	<b>8</b>
<b>3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL</b>	<b>8</b>
• Planeación	8
• Actuación del Concejo	16
• Análisis del Recursos Humanos y la Estructura Organizacional	16
• Análisis de los sistemas de información	18
• Evaluación Sistema de Control Interno	19
<b>3.1.2 PRESTACION DE SERVICIO</b>	<b>22</b>
• Cumplimiento de su actividad misional	22
• Satisfacción del usuario	22
<b>3.2 FINANCIAMIENTO</b>	<b>23</b>
• Estados Contables	23
• Presupuesto	31
• Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	32
<b>3.3 LEGALIDAD</b>	<b>35</b>
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	35
• Etapas de la contratación	37
• Infraestructura	42
• Impacto de la contratación	53
• Procesos Judiciales y Comité de Conciliación	54
<b>3.4 QUEJAS</b>	<b>55</b>
<b>3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>57</b>
<b>3.6 RENDICIÓN PUBLICA DE CUENTA</b>	<b>57</b>
<b>4 ANEXOS</b>	<b>59</b>
<b>1 Dictamen Integral Consolidado</b>	<b>60</b>
<b>2 Opinión Estados Contables</b>	<b>63</b>
<b>3 Cuadro Resumen de Hallazgos</b>	<b>66</b>

## INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de Candelaria, 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 auditoria se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Contralorías, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

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

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

## 1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El Municipio de Candelaria es considerado como centro agrícola, es un potencial económico de magnitud extraordinaria. La fertilidad de sus tierras continúa abriendo campo propicio al cultivo de algodón, millo y sobre todo caña de azúcar, renglón básico de la economía del departamento y la nación, con el desarrollo de este último cultivo tiene Candelaria en la industria azucarera al Ingenio Mayagüez, que hace parte del mercado azucarero internacional y últimamente ha tenido mucha preponderancia con la producción de Alcohol Carburante.

La Industria de la Diversión es un importante elemento de la economía por los Bailaderos, Moteles, Comidas típicas en la vía Cali - Candelaria principalmente en los corregimientos de Juanchito y Villagorgona, de los cuales gran parte ellos se han visto afectados por la ola invernal desde el año 2008.

La última emergencia fue causada por la empalizada de más de cuatro metros de altura del río Cauca donde más de cien personas debieron ser evacuadas y reubicadas en la zona rural del Municipio, además las inundaciones de los establecimientos comerciales, moteles y fabricas del sector de Juanchito Urbano, los cuales ya han tenido pérdidas millonarias por la misma causa años anteriores, generando el cierre de muchas de ellas.

El principal problema que aqueja a la comunidad del municipio de Candelaria es que carecen de agua potable en sus viviendas, lo que ocasiona problemas de salud, el Municipio no cuenta con ríos propios, por lo que su acueducto dependería de municipios vecinos como Florida y Pradera, cuyos ríos Bolo y Frayle alimenten con la construcción de un acueducto a Candelaria.

## 2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es determinar si la administración municipal de Candelaria, 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 auditoria gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 auditoria 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 Subdirección Técnica Cercofis Palmira.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro (4) profesionales en las áreas de Derecho, Administración de Empresas, Contaduría, e Ingeniería Civil, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

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

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

### 2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011.

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

Se evaluó el cumplimiento del Plan de Mejoramiento contenida en la Matriz Calificación de cumplimiento del Plan suscrito con la Contraloría Departamental del Valle, de acuerdo a la última auditoría con enfoque integral realizada a la vigencia 2010 la cual no alcanzó la calificación mínima, arrojando una calificación de cuarenta y tres por ciento ( 43%), por obtener una calificación inferior al 85% mínimo requerido, dicho Plan se califica como incumplido, matriz que fue debidamente notificada al Alcalde Municipal en el Formato Matriz M2P5-05, por lo cual se iniciará un proceso administrativo sancionatorio, por incumplimiento al mismo.

## **2.3 QUEJAS**

Se abordaron<sup>1</sup> queja remitida por la Dirección Administrativa para Comunicaciones y Participación Ciudadana, de igual manera se atendió un derecho de petición allegado por la Secretaria General, presentadas ante el grupo auditor, las cuales se confrontaron, se discutieron en mesa de trabajo y se concluyeron, para dar respuesta al quejoso:

- **Queja CACCI 11102 – Q.C.- 95-10**, instaurada por el Concejal del Municipio de Candelaria Pedro Nel Bautista Ríos y la Ingeniera Olga Cecilia Sánchez Duque, participante del proceso contractual, quienes solicitan la revocatoria del proceso por presuntas irregularidades en la selección de menor cuantía No. 44 de 2010 “Remodelación del parque principal del Corregimiento El Tiple, Municipio de Candelaria.
- Derecho de Petición del Sr Francisco Javier Gonzales radicada con el cacci 8354 del 8 de Agosto de 2012, referente al programa de desayunos infantiles con amor.

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 GESTIÓN**

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

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

###### **3.1.1.1 Planeación**

El Plan de Desarrollo aprobado para los periodos 2008 – 2011, fue adoptado según Acuerdo No. 011 del 3 de mayo 2008 denominado “Todos por Candelaria”, el cual fue definido por dos componentes: Un componente General y Estratégico (que definía la visión, misión y ejes estructurales) y un componente financiero (estrategia financiera del plan) que incluía el Plan Plurianual de Inversiones, fue estructurado a partir de cuatro (4) ejes, donde cada eje temático consta de los siguientes sectores:

###### **1. EJE SOLIDARIDAD Y SEGURIDAD SOCIAL**

- a. Sector Educación
- b. Sector Salud
- c. Sector Agua Potable y Saneamiento Básico
- d. Sector cultura
- e. Sector de Recreación y Deporte
- f. Sector vivienda

###### **2. EJE DESARROLLO ECONOMICO Y COMPETITIVO**

- a. Sector Desarrollo Económico y turismo
- b. Sector Agropecuario
- c. Sector vías, tránsito y transporte

###### **3. EJE GESTIÓN PÚBLICA, GOBERNABILIDAD Y DEMOCRACIA**

- a. Sector Gobierno
- b. Sector Defensa y Seguridad
- c. Sector de Desarrollo comunitario

###### **4. EJE CULTURA PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE**



a. Sector Medio ambiente y Desarrollo territorial

Se evidenció que el plan inicial (2008-2011), contenía los diferentes programas y planes de acción, con participación de la comunidad y el componente financiero se elaboró acorde a la proyección de los recursos disponibles para su ejecución y armonización con los planes de gastos.

### **Hallazgo Administrativo No.1**

Para la vigencia 2011 según Decreto No. 088 firmado el mismo año, realizaron ajuste y modificación al Plan de Desarrollo Municipal 2008-2011 con las nuevas políticas sociales vigentes en los siguientes proyectos:

#### **Proyectos suprimidos**

- Creación del portal educativo
- Pavimentación urbanización La Germania Etapa I
- Terminación estudios previos e iniciación Obras de infraestructura para la urbanización La Sultana.
- Terminación estudios previos e iniciación obras de infraestructura para la urbanización El Pailón.
- Parque y muelle eco turístico El Tiple.
- Apoyo para la ubicación de la zona franca agroindustrial en Cavasa.
- Formulación del plan movilidad.
- Instalación de semáforos
- Construcción de separadores viales.
- Gestión para la construcción, interconexión vial articulado el Tren de Cercanías.
- Proyecto jugando y creciendo.
- Proyecto bibliojuego andante.

#### **Metas ajustadas**

- Proyecto “Matricula escolar”, alcanzar una matrícula 14.852
- Proyecto “Convenio de prestación de servicios de salud a la población no asegurada, disminuir de 19.043 usuarios no asegurados cubiertos con los servicios de salud a la población no asegurada.
- Proyecto “Escrituración y legalización”, beneficiar a 460 familias en el cuatrienio.
- Proyecto “Subsidios de VIP nueva”, oferta y/o gestionar 1000 subsidios de VIP ante cajas de compensación y fondo nacional de vivienda.

No se evidencia si ajustaron los demás componentes del plan mediante actos administrativos, pues el Decreto anteriormente mencionado no especifica los programas afectados por dichas modificaciones. Por tal razón el plan de acción 2011

presentado durante el proceso auditor no es coherente con el Plan de Desarrollo ajustado.

Se solicitaron los informes de seguimiento y ejecución al plan de Desarrollo Municipal con el fin de evaluar la gestión fiscal y el impacto de los programas y proyectos establecidos en él, lo cual se describe en el cuadro siguiente:

SECTOR	No. PROYECTOS PARA LOS AÑO 2008-2009-2010-2011	% PROYECTOS CON EXCELENTE EJECUCION		% PROYECTOS CON ACEPTABLE EJECUCION		% PROYECTOS NO CULMINADOS	
		CANT.	%	CANT.	%	CANT.	%
EDUCACION	24	23	95,83	1	4,17	-	-
SALUD	23	22	95,65	1	4,35		-
SERVICIO PUBLICOS	18	17	94,44	1	5,56		-
CULTURA	13	13	100,00	-	-		-
DEPORTE	10	10	100,00		-		-
VIVIENDA	19	15	78,95	3	15,79	1	5,26
DESARROLLO ECONOMICO	19	17	89,47	1	5,26	1	5,26
TRANSITO Y TRANSPORTE	26	26	100,00	-	-		-
GOBERNABILIDAD	38	33	86,84	3	7,89	2	5,26
DEFENSA Y SEGURIDAD	16	16	100,00		-		-
DESARROLLO COMUNITARIO	23	23	100,00		-		-
MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO TERRITORIAL	20	19	95,00	1	5,00		-
TOTALES (promedio)	249	234	93,98	11	4,42	4	1,61

Tomamos cada eje temático y determinamos que:

## 1. EJE SOLIDARIDAD Y SEGURIDAD SOCIAL

### a. Sector Educación

Se evidenció que el Municipio contribuyó al mejoramiento y calidad del nivel educativo de los estudiantes por medio de la ejecución de 24 proyectos agrupados en los siguientes programas:

1-Programa “Educación pertinente en los procesos de formación”, agrupado en proyectos que tenían como meta:

- Capacitación y actualización de 200 docentes, la cual se cumplió en un 100%

- Estimulo, reconocimiento y apoyo a 3 proyectos pedagógicos significativos y sólo cumplió con 2.
- Realizar 1 estudio de viabilidad del proceso de certificación de la educación municipal el cual no se cumplió.
- Alcanzar una matrícula en las instituciones educativas oficiales de 14.852 alumnos, cumpliéndose parcialmente porque solo alcanzaron 13.152

2-Programa “Dotación de equipos, herramientas e instrumentos en laboratorios o talleres de formación”, agrupado en proyectos que tenían como meta:

- Realizar 1 dotaciones deportivas a 6 instituciones, la cual se cumplió el 100%
- Realizar 1 dotaciones de laboratorio de física y química, del cual se ejecuto el 100%
- Realizar 1 dotación de mobiliario escolar, se cumplió el 100%

3-Programa “Ampliación y mejoramiento de ambientes escolares”, agrupado en proyectos que tenían como meta:

- Realizar construcción y ampliación de infraestructura de las instituciones educativas del municipio, evidenciándose que se celebraron contratos de obra para adecuación y enlucimiento de 6 instituciones educativas, pero no se evidencia la meta proyectada con el fin de evidenciar el cumplimiento de la misma.
- Realizar 1 estudios y diseños de pre inversión, que no fueron observados por tal razón no se cumplió.

4-Programa “Bienestar integral del estudiante y fortalecimiento de la relación escuela familia”, agrupado en proyectos que tenía como meta:

- Atender 380 niños en el programa almuerzos reportados el cual fue ejecutado con la ayuda del ICBF, el Departamento y el Municipio por lo cual la meta se cumplió beneficiándose alrededor de 8371 niños.
- Beneficiar 2000 estudiantes con paquetes escolares anuales, evidenciándose que para la vigencia 2011 no se ejecutaron actividades, debido que al 2010 ya se había cumplido la meta del cuatrienio.

#### b. Sector Salud

Este sector presentó un 95% de cumplimiento debido a que se logró la depuración de la base de datos validada por el FOSYGA de la población caracterizada para la afiliación del régimen subsidiado significativamente:

<b>SISTEMA</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Régimen Subsidiado	34.260	32.571

Régimen Contributivo	24.158	35.500
Vinculados o Población no afiliada	9.996	3.105
<b>TOTAL</b>	<b>68.414</b>	<b>71.176</b>

Fuente: Secretaria de Salud Pública Municipal 2012

Por lo anterior se evidencia el fortalecimiento de los sistemas de información del Régimen Subsidiado.

Así mismo se observó el aumento de la cobertura, mejorando la prestación de los servicios de salud con calidad y oportunidad en aspectos tales como promoción, prevención, tratamiento, rehabilitación y vigilancia en Salud pública para lo cual celebró contrato con el Hospital Local de Candelaria por valor de \$ 757.961.603, con el fin de apoyar la labor del Municipio y cumplir con las metas planteadas.

#### c. Sector Agua Potable y Saneamiento Básico

Para este sector el objetivo era generar a la población Candelareña, el acceso con calidad y equidad a los servicios públicos y sociales para lo cual programaron 18 proyectos de los cuales se evidenció que:

- Reposición y ampliación de cobertura en redes de acueducto
- Mantenimiento de equipo de bombeo
- Mantenimiento de pozos profundos
- Mantenimiento de redes de acueducto
- Compra de equipo de bombeo
- Construcción de sistemas de acueducto y potabilización de agua en 4 sectores
- Mantenimiento de 4 tanques elevados
- Diseñar 8 redes matrices y redes secundarias
- Realizar 7 campañas para el uso racional de agua
- Instalar 8 válvulas para sectorizar circuitos
- Realizar 8 mantenimientos a los equipos de bombeo de laguna de oxidación.
- Implementar un sistema nuevo de bombeo en las lagunas de oxidación ubicada en el corregimiento el Carmelo.
- Realizar mantenimiento a 3200 mts de las redes de alcantarillado
- Construcción, reposición y adecuación de sistema alcantarillado urbano.
- Construcción sistema alcantarillado zona rural.
- Diseño de plan maestro alcantarillado
- Subsidiar la tarifa de pago del servicio de acueducto, alcantarillado y aseo a los estratos 1, 2, y 3 de la población.
- Cubrir 13 sectores no cubiertos no regulado con servicios de energía, electricidad (alumbrado público y servicio domiciliario).

Las metas de este sector había arrojado un grado de cumplimiento del 85% para el año 2010 y para la vigencia se logró ejecutar los indicadores restantes pero que no alcanzó a cumplir con el 100% de lo propuesto.

d. Sector cultura

Presentaba como objetivo la incorporación de la cultura de gestión de garantía de la calidad fortaleciendo como ente territorial las acciones de inspección, vigilancia y control. Evaluado cada uno de los proyectos se evidenció que se cumplió al 100%.

e. Sector de Recreación y Deporte

Se evidenció el cumplimiento de las metas propuestas en este sector.

f. Sector vivienda

Este sector tenía como objetivo propender la inclusión social con equidad, ofertar la vivienda digna con suficientes áreas de equipamiento para la recreación, deporte, cultura e infraestructura de servicios públicos que garantice la disminución del déficit habitacional en condiciones de seguridad, paz y convivencia ciudadana donde la participación democrática contribuya a una mejor gestión institucional, con el fin de evidenciar el cumplimiento. Se verificaron cada uno de los programas arrojando lo siguiente:

1-Programa “Dotación con infraestructura terrenos VIS y VIP en el municipio”, agrupado en proyectos que tenían como meta:

- Pavimentación urbanización la Germania etapa I de 2533 M2 de vía cuya meta no se cumplió porque no se celebraron contratos para tal fin.
- Construcción de 2.856 MI de alcantarillado para la Germania Etapa II, meta que fue cumplida en el año 2010.
- Generación de estudios de factibilidad para la reubicación de asentamientos urbanos en zonas de alto riesgo, los cuales no se efectuó ninguno.
- Obras de infraestructura para terrenos VIS y VIP, el cual no presenta ejecución
- Generación de estudios de factibilidad para reubicación de asentamientos urbanos en zonas de alto riesgo, el cual no presenta ejecución.
- Beneficiar 53 familias de la urbanización 9 de mayo el Cabuyal, proyecto que no fue ejecutado.
- Adquisición de tres lotes de terrenos para la habilitar nuevos programas de vivienda.
- Ofertar capacitación para 2 asociaciones de constructores, lo cual no se ofertó ninguna.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Por lo anteriormente descrito se evidencia que este sector fue el que menor porcentaje de cumplimiento presentó, pues en el cuatrienio arrojó un porcentaje del 78% de cumplimiento.

## 2. EJE DESARROLLO ECONOMICO Y COMPETITIVO

### a. Sector Desarrollo Económico y turismo

El cual contenía 2 programas y 11 proyectos de los cuales el 80% se cumplieron totalmente y el 20% parcialmente.

### b. Sector Agropecuario

Con el fin de fortalecer el Sector Agrícola y Pecuario del Municipio, a fin de obtener mayor productividad y competitividad en el ámbito local y Regional, se elaboró un programa el cual contenía 10 proyectos. Evidenciándose el cumplimiento total del 95% de ellos. Fortaleciendo:

- La asistencia técnica pecuaria.
- La implementación de convenios crediticios destinados a pequeños y medianos productores del sector agropecuario.
- Implementación del Plan Frutícola en el Municipio.

## 3. EJE GESTIÓN PÚBLICA, GOBERNABILIDAD Y DEMOCRACIA

### a. Sector Gobierno

Obtener mejores niveles de la eficiencia y eficacia en la prestación de los servicios sociales hacia la comunidad con participación de todos los servidores públicos en contacto permanente con el ciudadano, es el principal objetivo de este sector.

Aunque se evidenció el cumplimiento de la mayor parte de los programas proyectados en este sector, generó como consecuencia el aumento de los gastos de personal, pues los proyectos ejecutados no eran coherentes con los objetivos de los programas

### b. Sector Defensa y Seguridad

El objetivo de este sector era generar óptimas condiciones de seguridad y convivencia ciudadana, donde la participación y la solidaridad de la comunidad sean factores importantes; de tal manera que se incentive la habitabilidad y la inversión privada en el Municipio, se cumplió en un 100%.

### c. Sector de Desarrollo comunitario

Brindar una atención integral en el desarrollo de bienestar social de la comunidad, con prevalencia de la población infantil, adolescente, juvenil y vulnerable; donde se brinden los espacios necesarios para la participación activa de la misma como factor determinante de una sociedad incluyente

#### 4. EJE CULTURA PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE

##### a. Sector Medio ambiente y Desarrollo territorial

El objetivo descrito en este sector iba enfocado a controlar de manera eficiente del deterioro progresivo del medio ambiente, con el fin de mejorar el entorno y las condiciones de vida de los habitantes del Municipio, se observó dentro del plan de desarrollo que estaba conformado por 3 programas y 19 proyectos de los cuales 14 se cumplieron parcialmente antes de iniciar la vigencia 2011. No se evidenciaron proyectos ejecutados para fortalecer este sector y cumplir con las metas.

#### **Evaluación del Plan de Desarrollo**

Se evidenció que el Plan de Desarrollo “Todos por Candelaria”, incluía proyectos que de acuerdo a la realidad del Municipio y por factores inherentes a él no podía cumplirlos y debido a ello, se realizaron los ajustes descritos en el Decreto 088, los cuales no fueron armonizados con el plan de acción del año 2011. No se incluyeron indicadores que contribuyeran a la calificación de cumplimiento ajustados a los cambios que sufrió, es decir que a pesar de haber cumplido en un 75% de lo planeado en el año 2010, este no fue ajustado para el 2011 con las metas pendientes por cumplir. Lo cual hizo difícil la evaluación de cumplimiento del Plan de Desarrollo por el equipo auditor.

Evidenciamos la ejecución de proyectos que no generaron gran impacto a la comunidad y que se desarrollaron sin realizar un estudio previo para identificar la necesidad suplida a la población, especialmente la que está ubicada en los corregimientos y así mejorar la calidad de vida de sus habitantes.

Las metas de resultados no son evaluadas, ni existen instrumentos en la administración que permitan rediseñar aquellas débilmente formuladas.

#### **Direccionamiento Estratégico.**

Cuenta la entidad con dos (2) procesos estratégicos, cuatro (4) misionales, cuatro (4) de apoyo y uno (1) de Evaluación, la cual se dividen en once (12) procesos

Se evidenció que el Municipio no tiene definido por medio de acto administrativo los mecanismos de monitoreo, para vigilar el cumplimiento de la normatividad vigente en cada una de las áreas de su competencia.



No se observó medio por el cual los funcionarios se capacitaban y actualizaban su conocimiento a la normatividad para su sector y la periodicidad, teniendo en cuenta que el normograma estaba desactualizado.

Se evidencia la utilización de herramientas solidas para la participación ciudadana debido a la conformación de comités integrados por representantes de cada gremio, los cuales hicieron parte activa del seguimiento a los programas que ejecutó el Municipio.

No identifican cuales son los procesos que lideran la consecución de los logros institucionales, ni se efectuó un seguimiento al cumplimiento de las estrategias planeadas que permitan la identificación de falencias en su elaboración para poder gestionar modificaciones.

Por lo cual se concluye que el direccionamiento estratégico de la entidad ha sido eficiente pero que todavía debe fortalecer la participación ciudadana en la presentación de proyectos que puedan ser incluidos en los Planes de Desarrollo que reflejen las necesidades de la comunidad.

### **3.1.1.2. Actuación del Concejo Municipal.**

Se verificaron las actas del Honorable Concejo Municipal de Candelaria y evidenciamos que a pesar de efectuar dos reuniones para presentación de informes de gestión con el Municipio no realizaron seguimiento y control al plan de desarrollo para contribuir al mejoramiento del mismo. Además, de no haber radicado proyectos.

### **3.1.1.3 Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional**

El Municipio tiene una estructura orgánica compuesta por el Despacho del Alcalde, la dirección administrativa jurídica y asesores adscritos al despacho del alcalde. Dentro del área misional y de apoyo la entidad, cuenta con 10 Secretarías: Gobierno y convivencia ciudadana, de Salud pública y seguridad social en salud, de Educación, cultura y turismo, tránsito y transporte, infraestructura y valorización municipal, Desarrollo social y programas especiales, Vivienda social, Medio ambiente y desarrollo económico, Hacienda y desarrollo administrativo. Se evidencia la articulación con los cargos descritos en el Manual de funciones.

#### **Planta de Cargos**

NIVEL	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
Directivo	13	10
Profesional	02	1,5
Técnico	30	23,2
Asistencial	31	24
trabajadores oficiales	53	41
<b>Total</b>	<b>129</b>	<b>129</b>



De acuerdo con la información suministrada por la entidad, el Municipio para la vigencia 2011 tuvo una planta inicial de 129 cargos según Decreto No. 053 de abril 06 de 2011, donde se fija la asignación salarial, de los cuales el 10% corresponde al nivel directivo, 1,5% a los asesores, 23,2% al profesional, 24% al técnico y 41% al asistencial.

La nómina del personal de planta tuvo un costo de \$3.954.402.781 que comparada con el valor pagado por Prestación de Servicio profesionales y técnicos para apoyar la gestión del Municipio, registro un valor de \$2.152.132.300 representando el 54% de la nómina de planta global, sin contar que de igual forma celebraron contrato de prestación de servicio con la CTA GE&COOP la cual fue por valor de \$759.359.613 y contrato adicional por \$30.000.000, para un total de \$789.359.613, sin embargo el costo del personal que realizó actividades inherentes a la administración, corresponde a \$ 308.616.340.

### **Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 2**

La entidad celebró 75 contratos por prestación de servicios profesionales en la vigencia del 2011 de los cuales 63 se registraron en el presupuesto de gasto por Inversión y no por Gastos de Funcionamiento; así mismo suscribieron contratos de prestación de servicio de apoyo a la gestión de 118 entre profesionales y técnicos para un total de \$2.152.132.300 y 76 cooperados por la CTA GE&COOP por \$789.359.613 ; lo anterior producto de una mala planeación y control al área de recursos humanos, donde es notable la improvisación de los citados contratos, que los recursos con los que pretendía cumplir actividades administrativas se financiaron presuntamente con dichos recursos, pues los contratos no tenían por objeto ejecutar proyectos de inversión y por el contrario de su contenido se infiere expresamente que su finalidad no era otra que la realización de funciones propias del ente territorial, tal como lo prescribe el numeral 3 del artículo 32 de la Ley 80 de 1993.

Adicionalmente se observó que dicha contratación no muestra un impacto relevante y de conformidad con el parágrafo 4º del artículo 3 de la Ley 617 de 2000, tienen el carácter de gastos de funcionamiento.

Se evidenció que la entidad cuenta con un programa de bienestar social e incentivos, pero no se observan los medios por los cuales se puedan acceder a ellos, generando un riesgo de que cualquier funcionario contratado bajo cualquier modalidad de vinculación laboral que cumpla mas de un año pueda acceder a estos beneficios, sin ser haberse tenido en cuenta en el momento de la elaboración de dicho programa.

### **Hallazgo Administrativo No. 3**

El Honorable Concejo Municipal de Candelaria otorgó a la Alcaldesa facultades protemporales por el término de seis meses para suprimir, adicionar y crear nuevas dependencias; asignarles sus funciones y competencias; establecer y fijar la planta

global de empleos para la nueva estructura que se fije, según Acuerdo No. 007 del 28 de febrero de 2008.

De conformidad con lo anterior, no se evidencia que se le haya otorgado dichas facultades para el año 2011, puesto que aparecen funciones adicionales para el cargo de profesional especializado en el manual de funciones donde se realiza una adición al Manual de funciones de Septiembre de 2008 que no estaba previamente establecido en el Manual elaborado y adoptado en febrero del año 2008. Por consiguiente se presume que modificó la planta de cargos sin previa autorización del Concejo Municipal.

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

Se observó que los tipos de estructura del sistema de información implementados por el Municipio durante la vigencia 2011 fueron:

- a. aplicativos propios instalados en los servidores de la alcaldía,

El medio de comunicación, empleado para la difusión de información interna fue INTRAFI. Este es un sistema intranet, el cual permite que los servidores públicos puedan visualizar los lineamientos de procesos, procedimientos, registros y elementos de administración de riesgos que la administración Municipal desarrolla para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

La entidad certificó que en el Municipio estuvo funcionando dicho software integrado en las áreas de Ventanilla única, Administrador de Archivística, MECI y calidad. Pero se evidenció que durante la vigencia 2011, no fue operante debido a que estaba en proceso de alimentación de datos y actualizaciones además de registrarse una baja consulta por parte de los funcionarios como herramienta de capacitación.

- b. aplicativos a nivel central que tienen acceso mediante protocolo de seguridad

Además, tienen implementado el software integrado Financiero Administrativo llamado SINAP (Sistema de Información para la Administración Pública), conformado por los siguientes módulos:

Taquilla-Recaudo  
Tesorería  
Presupuesto  
Contabilidad Pública  
Industria y comercio  
Predial  
Almacén e inventario  
Nomina y recurso Humano.

Mediante verificación física y análisis de los informes de auditoría interna se evidenció que a pesar de presentar fallas (las cuales fueron reportadas oportunamente) trabajaron en interface.

- c. acceso a través de páginas web de información propia de la Alcaldía como reporte institucional.

Se verificó la página Web de la entidad y evidenciamos que es funcional, pues brinda a la comunidad todas las herramientas para informar sobre las actividades que realiza el Municipio.

En cuanto al manejo y cumplimiento de la Ley 594 se verificaron las áreas de Planeación, Despacho, Control Interno y Archivo General, lo cual arrojo lo siguiente:

#### **Hallazgo Administrativo Disciplinario No. 4**

Los archivos de gestión que producen las diferentes dependencias no cumplen a cabalidad con la ley General de Archivo. Lo cual reflejan falta de directrices técnicas claras y normas de clasificación elementales observándose que:

- El Archivo Central solo conserva la documentación generada hasta el año 2007.
- Durante la vigencia 2011 el archivo general estaba ubicado en un área que cumplía con los requerimientos de infraestructura y que para la vigencia actual fueron reubicados a un área que no cuenta con las condiciones de infraestructura necesarias que garantice una adecuada conservación y protección de la información.
- Algunas carpetas y cajas, aunque están en proceso de mejoramiento no se logran ubicar de forma rápida por que no cuentan con tabla de retención documental.
- Algunas carpetas verificadas por el equipo auditor para evaluar la vigencia 2011, no contienen tablas de retención documental, contiene información generada en varios años y no están foliadas.
- Los funcionarios no han tramitado transferencia al archivo central, siendo conscientes que algunas secretarías no cuentan con el espacio para su almacenamiento ni su conservación como es el caso de la Secretaria de Familia.

Por lo anterior se evidencia incumplimiento en los artículos 13, 16, 18 y 24 de la Ley 594 de 2000.

#### **3.1.1.5 Evaluación del Sistema de Control Interno y Calidad.**

Se observo a pesar que la estructura organizacional refleja en forma sistemática la descripción de la oficina de control interno y que fue contratado un funcionario

responsable de cumplir con las funciones de acuerdo a lo estipulado en la Ley 87 de 1993 no se evidenció que tal oficina haya operado exclusivamente para la implementación total del Modelo Estándar de control Interno como apoyo para promover y facilitar la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional descritas en él. Lo cual no hace efectiva eficiente las labores realizadas por el equipo de control interno durante la vigencia 2011.

El Municipio adoptó mediante Decreto 124 de mayo 15 de 2007 la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI y bajo Decreto No. 127 de Mayo 17 de 2007 la implementación del Sistema de Gestión de Calidad SGC, basado en la NTCGP 1000:2004.

Teniendo en cuenta el decreto 1599 de 2005 donde se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 1000:2005 para fortalecer la implementación del modelo y de acuerdo a lo previsto en el Decreto 4110 de 2004. Que la fecha límite para la implementación era el 8 de Diciembre de 2008, se analizó cada uno de los Subsistemas, Componentes y Elementos arrojando el siguiente resultado:

### **Hallazgo Administrativo No. 5**

#### **Subsistema de Control Estratégico**

El desarrollo de talento humano no cuenta con lo siguiente:

- Un Manual de funciones coherente a la planta de cargo donde se evidencie las dependencias donde ejecutaran las funciones específicas de los profesionales universitarios, técnicos y auxiliares.
- Plan de capacitaciones.
- Manual de inducción y reinducción.
- La adición de variables que determinen la medición para alcanzar los incentivos de la entidad.
- Procedimientos de selección de personal bajo los lineamientos de la normatividad del talento humano.

#### **Subsistema de Control Estratégico**

- No se evidencia la radicación de todos los documentos por la ventanilla única de Municipio.

#### **Subsistema de Control de Evaluación.**

- No se observó el seguimiento a los planes de mejoramiento por procesos producto de las auditorías internas realizadas durante el año 2011.

- No se evidenció el seguimiento al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental del Valle por procesos, producto de las auditorías internas realizadas.
- No se realizaron auditorias enfocadas directamente al cumplimiento de las metas del Plan de acción por dependencia.

De acuerdo a la calificación del DAF (la cual fue del 86%) se concluye que el Modelo Estándar de Control Interno, no se encuentra implementado al 100%. Teniendo en cuenta que la fecha límite para implementar el MECI para las entidades municipales de 3ª. Categoría, acogidas en el Decreto 4445 de 2008, venció el 30 de Junio de 2009 mediante Decreto 3181 de 2009 y ley 87 de 1993.

Por lo anteriormente descrito se observa que el Municipio de Candelaria no conto con instrumentos que garantizaran el cumplimiento a las funciones del control interno; debió haber elaborado, adoptado y aplicado manuales a través de los cuales se documentarían y formalizarían los procedimientos a partir de la identificación de los procesos institucionales.

Los tres subsistemas permiten fortalecer los procesos y optimizar los recursos dentro del contexto de las entidades del estado; la planeación y formulación articulada debe ser coherente con el uso de herramientas para evitar la duplicidad de acciones para el logro de los objetivos comunes, por consiguiente Bajo decreto No. 109 de Junio de 23 de 2009 se efectuó unificación de sistema y equipo de trabajo MECI-CALIDAD.

Se evaluaron los avances del Sistema de Gestión de Calidad implementado por el Municipio durante el año auditado evidenciándose que a pesar que esta trabajando en armonía con el MECI, deben evaluar y fortalecer los procesos que aun no han sido documentados con base en los procesos y procedimientos normalizados siguiendo los lineamientos de las normas NTC GP1000 y de acuerdo a la normatividad vigente específicamente para el manejo de los sistemas de información y gestión documental, como por ejemplo:

- Los formatos utilizados para presentar los informes de auditoría no son claros. No se evidencia funcionario responsable del proceso auditado, si es auditoria de seguimiento o por primera vez y en algunos casos no se identifica el nombre del auditor.
- No se observan la codificación y aprobación de los formatos del sistema de calidad utilizados durante la vigencia 2011 por cada dependencia.

Por lo general, estos sistemas se soportan en elementos comunes los cuales deberían ser identificados en etapas tempranas de la implementación.

El sistema de Desarrollo Administrativo centra su propósito en la planeación de la gestión estatal del orden nacional; el sistema de control interno se orienta a la configuración de estructuras de control de la gestión; y el sistema de gestión de

calidad se enfoca a la administración y definición de acciones para mejorar el desempeño de las entidades, lo cual se evidencia que no es totalmente claro esta diferencia, es decir que el cumplimiento de la norma técnica de calidad en la gestión pública no implica la implementación total del MECI y/o del sistema de Desarrollo Administrativo, no obstante aporta a su cumplimiento.

Como conclusión se observa que el Municipio debe fortalecer la implementación de las herramientas, procedimientos y registros diseñados como parte de la evidencia del funcionamiento del SISTEMA MECI, para lo cual se debe aprovechar que la cultura de control ha ganado un espacio en la Cultura Organizacional y se identifica que las actividades de control son parte de la gestión del día a día.

### **3.1.2 PRESTACION DE SERVICIO**

#### **3.1.2.1 Cumplimiento de su actividad misional**

En términos generales se evidenció que la Administración, planeo y ejecuto de acuerdo al plan de desarrollo, y que el Concejo Municipal no contribuyó en la elaboración o modificaciones justificadas de los planes programas y proyectos.

Se evidenció una alta contratación para ejecutar proyectos que generarían impacto a la Comunidad de Candelaria. Aunque en algunas ocasiones se observe la inconformidad por grupos sociales específicos.

#### **3.1.2.2 Satisfacción del usuario**

Se verificó informe de satisfacción de la ciudadanía con respecto a la calidad de los servicios prestados por el Municipio durante la vigencia 2011, realizado por el equipo de control interno y debidamente constatado durante las visitas de obra realizado por el Ingeniero de infraestructura de la Contraloría Departamental del Valle, y se evidenció que en el marco de los resultados se observó insatisfacción pues la calificación arrojó un porcentaje por debajo del 80% debido a que:

- La administración no determino funcionario por cada dependencia que de acuerdo a su perfil pudiera atender las quejas verbales de la comunidad.
- No determino horario de atención para realizar esta actividad sin que interviniera en los procesos o funcionamiento regular de la Alcaldía.
- No capacito al personal para mejorar la agilidad, manejo de la información y la atención al cliente externo.
- No determino instalaciones cómodas, de espacios aireados y de fácil acceso. Espacio que permita interrogar al servidor público que lo atiende sin tener que elevar el tono de voz.

El principal problema, y lo que hoy en día se cataloga como una necesidad primaria para Candelaria es el abastecimiento de agua potable a todo el municipio lo cual a



pesar de que se ha incluido en el Plan de Desarrollo en varios periodos no se ha logrado gestionar los acuerdos para tal fin.

### 3.1.2.3 Infraestructura y Medio Ambiente

Durante la vigencia auditada se evidencio la mediana inversión en infraestructura y baja en ambiente.

## 3.2. FINANCIAMIENTO

### Estados Contables

El sistema de información financiera para las vigencia 2011 del Municipio de Candelaria está diseñado mediante el Software financiero SINAP. Desarrollándose en línea los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Predial e Industria y Comercio, Nómina, Almacén y Taquilla.

### INTEGRALIDAD DEL SISTEMA FINANCIERO

#### Hallazgo Administrativo No. 6

El sistema financiero de la Alcaldía Municipal, es integral en los 7 módulos citados, sin embargo, falta por implementar el módulo de Activos Fijos, en el cual se calculen las depreciaciones las cuales se registran a través de cuadros de Excel.

### BALANCE GENERAL

#### ACTIVOS

##### Municipio de Candelaria, Valle

Composición del Efectivo

En miles de Pesos

DESCRIPCION	2011
<b>EFFECTIVO</b>	<b>6.983.194</b>
Cuentas Corriente	4.051.624
Cuentas de ahorro	2.923.576

Fuente Contabilidad

#### Efectivo

Analizadas las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2011, se observa que el Área Contable elaboró y entregó las conciliaciones que faltaban, significando que como producto del proceso auditor implementaron la acción correctiva de forma inmediata y mejoró en este aspecto.

### Hallazgo Administrativo No. 7

No se encontró Extractos, conciliaciones, informe libro de bancos de la cuenta corriente No. 289-38554-4 del Banco de Bogotá del mes de diciembre del 2011 saldo en libro por \$ 28.587.537, para así poder determinar la razonabilidad de la cifra registrada en los estados financieros. Carpeta 59.

### Hallazgo Administrativo No. 8

No se encontró Extractos, conciliaciones, informe libro de bancos de la cuenta corriente No. 289-38551 del Banco de Bogotá del mes de diciembre del 2011, saldo en libro por \$ 57.175.072, para así poder determinar la razonabilidad de la cifra registrada en los estados financieros. Carpeta 58.

### Inversiones

### Hallazgo Administrativo No. 9

Verificados los soportes de las inversiones de Acuavalle, Carnes y derivados, Candeaseo E.I.C.E S.P, se evidencio que los valores registrados en sus Estados Financieros a dic 31 del 2011 no se actualizaron con su valor intrínseco.

### Rentas por cobrar

El siguiente cuadro nos muestra cual ha sido el comportamiento de las rentas por cobrar.

**Municipio de La Candelaria, Valle**  
Composición de Rentas por Cobrar  
En miles de Pesos

CARTERA (MILES \$ )							
DESCRIPCION	2011	2010	2009	2008	2007	DIFERENCIA 2011-2010	%
PREDIAL	2.056.560	1.501.555	1.059.515	846.369	708.864	555.005	37
INDUSTRIA Y COMERCIO	457.929	267.135	108.263	156.522	108.421	190.794	71
TOTALES	2.514.489	1.768.690	1.167.778	1.002.891	817.285	745.799	42

Fuente: Contabilidad Municipio de Candelaria.

### Hallazgo Administrativo No. 10

El Municipio de Candelaria presenta unas rentas por cobrar para el 2011 de \$2.514 millones, mientras que para el 2010 se cerró con \$1.768 millones, incrementándose en \$745 millones de una vigencia a otra; dejando ver que existe debilidad en las prácticas de cobro, por cuanto no se refleja un impacto en la Rentas por cobrar que permita la disminución de estos saldos, esta situación impide que el municipio perciba recursos por rentas propias. Se evidencia además que el programa esta arrojando inconsistencia porque no se ha parametrizado valores para aquellos contribuyentes que no existen, esto ocasiona incertidumbre en las cifras contables.



## Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 11

### Exoneración de Industria y Comercio

Para adelantar el proceso de revisión sobre el tema, solicitamos relación de los contribuyentes que fueron beneficiados con la exoneración del impuesto de industria y comercio, que corresponde a 64 empresas, que han obtenido este beneficio en vigencia de los Acuerdos Municipales 009 del 13 de junio de 2001 y 009 del 23 de junio de 2006.

De conformidad con el Acuerdo del Honorable Concejo Municipal No. 09 del 23 de junio de 2006 “Por medio del cual se adopta el Estatuto tributario del Municipio de Candelaria – Valle”, en el artículo 39 establece la exoneración del impuesto de industria y comercio que la letra señala:

**ARTICULO 39.- EXONERACION DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO** .El Municipio de Candelaria, por intermedio del Alcalde Municipal y con resolución motivada, previo el cumplimiento de los requisitos, podrá otorgar exoneraciones del Impuesto de Industria y Comercio hasta del 100% y por el término máximo hasta de 10 años para las nuevas empresas Industriales, Comerciales y de Servicios, que establezcan su domicilio y operaciones en el Municipio de Candelaria. Igualmente podrán gozar de este beneficio las Empresas Nuevas o ya establecidas en el Municipio de Candelaria, de economía solidaria en el sector agropecuario.

El reconocimiento de exoneración se otorgará de la siguiente manera:

1. Por cuatro (4) años si el 20% de su personal vinculado en forma permanente y el 15% en forma temporal reside en el Municipio de Candelaria.
2. Por seis (6) años si el 30% de su personal vinculado en forma permanente y el 20% en forma temporal, reside en el Municipio de Candelaria.
3. Por ocho (8) años si el 40% del personal vinculado en forma permanente y el 25% de manera temporal, reside en el Municipio de Candelaria.
4. Por diez (10) años si el 60% de su personal vinculado en forma permanente y el 30% de manera temporal reside en el Municipio de Candelaria.

**PARAGRAFO 1. Modificado el numeral 10 por el Acuerdo No.014** de (septiembre 3 de 2008) Para gozar de estos beneficios los contribuyentes deberán cumplir con los siguientes requisitos:

1. (...)
2. (...).
3. (...)
4. (...)
5. Presentar oportunamente las declaraciones privadas con los anexos correspondientes.
6. Presentar periódicamente la información requerida de acuerdo con el contrato de exoneración y cumplir con los compromisos adquiridos en el mismo.
7. (...)
8. (...)
9. Las empresas nuevas estarán en la obligación de cumplir con las normas laborales y contratar aprendices no trabajadores de la empresa que al menos el 60% de éstos sean residente del Municipio de Candelaria.
10. Las empresas favorecidas con los beneficios señalados en este artículo, deberán destinar durante cada ejercicio gravable de la exoneración, como mínimo el uno por mil (1 x 1000) de los ingresos gravables anuales de su actividad, al fortalecimiento del programa de escuelas de formación deportiva entendiéndose que estas son las creadas por el Municipio, igualmente el apoyo a el programa de estilos de vida saludable, aporte que deberá ser consignado dentro de los tres primeros meses de cada año en la cuenta que el Municipio establezca para ello. La Administración Municipal deberá ejercer la vigilancia



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

a través del comité de Seguimiento y Control y realizar las respectivas transferencias a la entidad encargada de los programas anteriormente señalados.

11. Las empresas favorecidas con los beneficios señalados en este artículo, deberán acreditar el cumplimiento de las normas ambientales y de uso del suelo.
12. Los contribuyentes beneficiados con la exoneración de que trata este artículo, deben demostrar por escrito y debidamente soportado, dentro de los tres (3) primeros meses de cada año, que cumplen con los requisitos exigidos para continuar con el beneficio tributario. De no hacerlo el Comité de seguimiento y control lo requerirá para que envíe la información o realizará la fiscalización pertinente y en caso de incumplimiento, por parte del contribuyente, a las exigencias estipuladas, el mismo comité solicitará al Señor Alcalde Municipal que revoque el beneficio tributario otorgado.

**PARAGRAFO 2. (...)**

**PARAGRAFO 3. (...)**

**PARAGRAFO 4.** El Comité de seguimiento y control estará integrado por los siguientes funcionarios:

- 1 Personero (a) Municipal
- 2 Secretario (a) de Hacienda
- 3 Secretario (a) de Desarrollo y Medio Ambiente
- 4 Secretario (a) de Gobierno

De acuerdo con el presente Acuerdo transcrito, la Alcaldesa del Municipio de Candelaria otorgó este beneficio a las siguientes empresas mediante Resolución motivada, tal como se describe en el siguiente cuadro:

EMPRESAS EXONERADAS	FECHA DE EXONERACION	VALOR AÑOS DECLARADOS						PRESUNTO DETRIMENTO	OBSERVACIONES
		2011	2010	2009	2008	TOTAL BASE			
COSOLCO LTDA NIT 900167964-7	RESOL 163: 1ER TRIM DE 2009 HASTA 4TRIM DE 2013	0	3.591.264.000	8.141.070.000	10.000.000	11.732.334.000	82.126.338		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 numeral 1. PARAGRAFO 1 numeral 5 y 10.
LUBRICO S.A NIT 900071612-6	RESOL 375: 3ER TRIM DE 2008 HASTA 2DO TRIM DE 2013	8.806.477.582	8.802.461.000	8.009.050.000	3.271.338.000	28.889.326.582	202.225.286		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 numeral 2.
CEREALES INDUSTRIALES LTDA NIT 900233922-0	RESOL 308: 2DO TRIM DE 2009 HASTA 3ER TRIM DE 2014	1.164.438.000	1.198.402.000	684.810.000		3.047.650.000	21.333.550		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 numeral 1.
GRASAS Y GRANOS LTDA NIT 900287347-1	RESOL 349: 3ER TRIM DE 2009 HASTA 2DO TRIM DE 2014	484.170.000	293.166.000	236.588.000		1.013.924.000	7.097.468		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 numeral 1.
DISTRIBUIDORA LA SULTANA DEL VALLE S.A NIT 800007955-2	RESOL 1299: 3ER TRIM DE 2010 HASTA 2DO TRIM DE 2018	42.880.846	13.178.371.000			13.221.251.846	92.548.763		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 numeral 3.
NOEL RODRIGUEZ CUBIDES C.C 16240435-8	RESOL 256: 2DO TRIM DE 2008 HASTA 1ER TRIM DE 2014	15.885.931.000	62.122.593.000	37.053.195.000	27.077.715.899	142.139.434.899	994.976.044		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 PARAGRAFO 1 numeral 10.
ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL NRC S.A NIT 800027291-6	RESOL 242: 2DO TRIM DE 2008 HASTA 1ER TRIM DE 2014	35.561.679.000		21.135.247.000	18.315.709.589	96.147.882.589	673.035.178		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 PARAGRAFO 1 numeral 10.
DISTRIBUCIONES MANUEL DUQUE GOMEZ S.A.S NIT 900358802-2	RESOL 784: 3ER TRIM DE 2010 HASTA 2DO TRIM DE 2017	3.699.798.000	1.738.471.000			5.438.269.000	38.067.883		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 numeral 3.
DISTRIBUCIONES MEGA S.A.S NIT 805017353-1	RESOL 264: 2DO TRIM DE 2008 HASTA 2DO TRIM DE 2014	16.221.347.000	15.516.292.000		17.584.643.000	66.906.925.000	468.348.475		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 PARAGRAFO 1 numeral 5 y 10.
CENTRO DIAGNOSTICO AUTOMOTOR JUANCHITO NIT 900115193-2	RESOL 1271: 1ER TRIM DE 2009 HASTA 4TO TRIM DE 2014		1.002.227.000	820.680.000		2.825.134.000	28.251.340		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 numeral 2, PARAGRAFO 1 numeral 5 y 10.
AURORA EUSSE DE RODRIGUEZ CC. 31152443-4	RESOL 255: 2DO TRIM DE 2008 HASTA 1ER TRIM DE 2014.		2.236.463.000	1.429.265.000	1.968.113.699	5.633.841.699	39.436.892		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 PARAGRAFO Numeral 10.
MACRO DISTRIBUCIONES DEL VALLE NIT 900275960-0	RESOL 932: TERCER TRIM DE 2009 HASTA SEGUNDO TRIM DE 2014		10.170.529.000			20.341.058.000	142.387.406		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 numeral 1, PARAGRAFO 1 numeral 5 y 10.
LA BODEGASA S.A NIT 900025365-6	RESOL 1375: TERCER TRIM DE 2010 HASTA SEGUNDO TRIM DE 2016	6.075.426.000				6.075.426.000	42.527.982		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 numeral 1, PARAGRAFO 1 numeral 5 y 10.
DISEMENTOS LTDA NIT 800177672-1	RESOL 1361: TERCER TRIM DE 2010 HASTA SEGUNDO TRIM DE 2016	2.112.182.000	0			2.112.182.000	14.785.274		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 PARAGRAFO 1 numeral 10.
TIENDAS DEL NORTE S.A.S NIT 900406369-0	RESOL 473: PRIMER TRIM DE 2011 HASTA CUARTO TRIM DE 2017	5.042.006.000				5.042.006.000	35.294.042		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 numeral 1, PARAGRAFO 1 numeral 10.
GRANOS LA SEMILLA LTDA NIT 900293086-4	RESOL 540: TERCER TRIM DE 2009 HASTA 2DO TRIM DE 2017			1.829.609.000		5.488.827.000	38.421.789		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 PARAGRAFO 1 numeral 5 y 10.
DISTRJASS S.A NIT 900197204-6	RESOL 1405 TERCER TRIM DE 2011 HASTA 2DO TRIM DE 2017	572.055.000				572.055.000	4.004.385		La entidad no cumplió con lo estipulado en el acuerdo 009 de junio 2006, en su artículo 39 PARAGRAFO 1 numeral 10.
<b>TOTAL</b>							<b>2.924.868.095</b>		

De lo anterior se observa que a pesar de contar con la normatividad vigente en aplicación al cumplimiento de los requisitos enumerados en el Acuerdo Municipal, se observa que de conformidad con el numeral 12, las empresas exoneradas presuntamente no cumplieron con algunas de las exigencias en el termino estipulado y la administración central y el comité de seguimiento y control, no realizó dicha función y fiscalización pertinente, a fin que la administración tomara la decisión de revocar el beneficio tributario y dejara de percibir los ingresos correspondientes a industria y comercio de las empresas exoneradas, en detrimento de la inversión social, para el cual fue concebido.

De la revisión y visita realizada a las empresas, se observa que algunas fueron inscritas como personas naturales y los mismos como personas jurídicas, siendo

entre si los mismos socios y familiares y de acuerdo con el registro de cámara y comercio de Palmira la actividad comercial es la fabricación y producción de comidas, frutas y vegetales, materias primas crudas y procesadas, productos de panadería y pastelería y tres de ellas obtuvieron este beneficio tributario.

Los actos administrativos y el Acuerdo municipal en el cual se adopta el estatuto tributario no exige como mínimo un número de empleados de la planta de personal, este se realiza mediante porcentajes, lo que permite que empresas contraten de uno a tres empleados del municipio de Candelaria y cumplan con los requisitos, sin que se tenga en cuenta el costo beneficio que con solo un empleado se haga acreedor a la exoneración.

En consecuencia presuntamente se efectuó una gestión antieconómica, que generó un detrimento al estado por \$2.924.868.095, sin observancia del Art. 8 Ley 42 de 1993, Acuerdo Municipal No. 009 de 2006, Resoluciones y contratos firmados con las empresas exoneradas.

## **Propiedad planta y equipo**

### **Hallazgo Administrativo No. 12**

El Municipio continúa sin legalizar algunos predios de su propiedad Terrenos por \$1.644 Millones y Edificaciones por \$1.383 Millones. Esta condición ocasiona confusión en la generación del impuesto predial o exenciones del mismo que pudieran generar estos predios. Igualmente se afecta el cálculo de depreciación, amortización y valorización de los mismos.

## **Otros Activos**

### **Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 13**

La Contaduría General de la Nación señala que la frecuencia de las actualizaciones de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo. Incumpliendo el Decreto 2649 de 1993 en su artículo 64.

En virtud de la auditoria regular a la vigencia 2010, la acción correctiva al plan de mejoramiento “no se ha realizado el avalúo técnico a los bienes inmuebles del municipio”.

En la respuesta allegada por la administración municipal indicaron que habían cumplido con la acción correctiva citada, en la presente vigencia 2012. Para evaluar su cumplimiento se revisó el contrato No.203-13-09-009 del 6 de diciembre del 2011 con la Empresa Avaluadores Profesionales Asociados LTDA, cuyo objeto fue el estudio para efectos contables de actualización de los valores comerciales de los

Bienes Inmuebles terrenos y Edificaciones por \$48.000.0000, detectando las siguientes falencias:

Estudios Previos Abril de 2011

Término de Ejecución: Hasta el 15 de diciembre 2011

Acta de inicio del contrato Marzo 26 de 2012 con fecha de Terminación mayo 4 de 2012.

Registro Presupuestal No. 0002169 de Diciembre 19 de 2011

Póliza No. 15-44-101073280 de diciembre 9 del 2011 hasta diciembre 25 del 2014.

Aprobación de Póliza 12 de diciembre de 2011

Prorroga 23 de Marzo de 2012

Acta de suspensión 13 de abril de 2012

Acta de reinicio 18 de Mayo de 2012

Acta de Liquidación 28 de Septiembre de 2012

De lo anterior, se deduce que la administración central, adelantó la ejecución del contrato cuando el término legal se encontraba vencido, valga decir hasta el 15 de diciembre de 2011, tal como se pactó en la minuta contractual que es Ley para las partes.

En cuanto al registro presupuestal se elaboró el 19 de Diciembre/11, de igual manera por fuera del término legal, contraviniendo presuntamente el Art. 71 Decreto 111 de 1996.

De tal manera que de acuerdo a las pruebas, vencido el término de ejecución sin que se haya formalizado prórroga alguna, es porque la voluntad de las partes es darlo por terminado y lo único que procedería es la liquidación del contrato, por lo que es presuntamente irregular continuar con la ejecución del contrato, por fuera del término pactado en la minuta contractual y se ordenó el pago de dichos servicios reconociendo la prestación extemporánea.

Lo anterior, presuntamente contraviniendo lo preceptuado en los Art. 26, 40 y 41 Ley 80 de 1993, cláusula 2ª de la minuta contractual.

## **POLIZAS**

Se verificó que el Municipio constituyó la Póliza Multirriesgo Empresarial No. 0140151-4 No. 20709378, expedida por la aseguradora Suramericana, por medio de la cual se asegura daños materiales, amparo opcional terremoto, amparo opcional de AMIT (Actos malintencionados de terceros) y HMAACC (Huelga, motín, asonada y conmoción civil) sustracción con violencia, responsabilidad civil ex contractual y manejo comercial (infidelidad empleados), cuyo valor asegurado total asciende a \$2.271.408.158 y se pagó \$11.368.341.

## **PASIVOS**

## Cuentas por Pagar

Evaluadas las cuentas por pagar constituidas, se confirmó que poseen sus respectivos soportes.

## Obligaciones laborales

El saldo que presenta esta cuenta, corresponde a las obligaciones generadas en la relación laboral. Al revisar las cuentas por pagar al corte de la vigencia 2011, se encontró los respectivos cruces y provisiones para pago de prestaciones sociales.

## Pasivo pensional y cálculo actuarial

### Hallazgo Administrativo No. 14

El Municipio no tiene constituido un Fondo con recursos para respaldar los pasivos contingentes por los pasivos pensionales.

## Deuda pública

Al cierre de la vigencia 2011 el Municipio quedo con una deuda Publica contraída con el Banco Agrario por \$ 7.806 millones, se pagaron interés por 649.766 millones, se amortizó \$ 1.461 millones, el crédito se adquirió para financiar varios proyectos de inversión de los Sectores Agua potable y saneamiento básico; Deporte; Cultura; Transporte y Equipamiento municipal. Proyectos relacionados con la evacuación aguas lluvias, adecuación de canchas, construcción, adecuación y mantenimiento de parques y construcción de vías urbanas y rurales.

## Control interno contable

El sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2011, arroja un puntaje de 4,8 ubicándose en un rango satisfactorio. Situación que al ser verificada en el proceso auditor fue de 3.9 ubicándose en el rango adecuado como se evidencia en el siguiente cuadro:

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2011							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,00	ADECUADO	3,00	ADECUADO	3,96	ADECUADO
ESPECIFICOS	Área del Activo	8,89	SATISFACTORIO	4,91	SATISFACTORIO		
	Área del Pasivo	3,89	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	3,20	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	3,67	ADECUADO				

## **Presupuesto**

En la vigencia examinada, el presupuesto esta formulado en concordancia con el Plan de Desarrollo y el plan plurianual de inversiones y por lo tanto para su ejecución consulta la existencia de recursos por fuente de financiación; las modificaciones al presupuesto se articularon oportunamente, por lo tanto obedece a un instrumento de control de la gestión.

## **Legalidad Presupuestal**

El presupuesto fue aprobado por el Concejo Municipal de Candelaria con el Acuerdo No. 008 de diciembre 06 de 2010, por \$ 36.354 millones, fue liquidado por el mismo valor mediante Decreto No. 206 de diciembre 27 de 2010.

En el mismo Acuerdo de aprobación del presupuesto, el Concejo Municipal le concede facultades al Alcalde para que realice las respectivas modificaciones al presupuesto por un término de 120 días.

Los ingresos se programaron mediante proyecciones históricas teniendo como base el incremento del IPC aplicado a los distintos ítems que conforman el grupo de los ingresos propios y para las transferencias se tuvieron en cuenta las certificaciones del Ministerio de la Protección Social en lo referente al Sistema General de Participaciones.

El presupuesto se formuló y preparó teniendo en cuenta un escenario Financiero, el Plan de Desarrollo, Plan Indicativo, Plan Operativo Anual de Inversiones. Se elaboró el Marco Fiscal de Mediano Plazo a 10 años como un instrumento Planificador de las Finanzas que permita la toma de decisiones.

## **Marco Fiscal de Mediano Plazo**

Se elaboró el Marco fiscal de mediano plazo, fijando los escenarios financieros de 2009 a 2020, ajustándolo en la vigencia 2011. Se elaboró un Plan Financiero, Metas de superávit primario, Metas de deuda pública, análisis de sostenibilidad, acciones y medidas específicas para el cumplimiento de las metas con los cronogramas de ejecución.

El PAC de Ingresos y Egresos de la vigencia auditada fue calculado mediante una aplicación implementada, haciendo parte del proceso de planeación y constituyéndose como una herramienta de consulta.

En el Plan Financiero, las proyecciones fiscales se pueden consultar por las diferentes fuentes de financiación, lo que permite observar el grado de dependencia y realizar los ajustes.



## Importancia de las transferencias de la Nación

I.T= Transferencias / Ingresos Totales

I.T= 16.063.789/ 50.317.840=32%

El municipio presenta un 32% de dependencia de la Nación en cuanto a sus ingresos totales, para el 2011.

## Generación de Recursos Propios.

GRP = Ingresos Tributarios / Ingresos Totales

GRP= 20.572.099/ 50.317.840= 41%

El municipio de Candelaria genera recursos propios en un 41% frente al total de ingresos, por lo cual es importante que se continúe tomando acciones efectivas en la consecución y recaudo de sus propios recursos.

## Análisis de los Ingresos

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2011 \$MILES							
PRESUPUES INGRESOS 2011	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	% EJECUCCION	% DEL TOTAL
INGRESOS TRIBUTARIOS	19.528.126	341.811	114.798	19.755.138	20.572.099	104	41
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16.626.479	3.754.002	2.658.955	17.721.526	17.978.267	101	36
INGRESOS DE CAPITAL	200.000	11.328.236	0	11.528.236	11.767.474	102	23
TOTALES	36.354.605	15.424.049	2.773.753	49.004.900	50.317.840	103	100

Para esta vigencia se aprobó un presupuesto de ingresos por \$36.354 millones y se adicionó en \$15.424 millones, quedando aforado en forma definitiva en \$49.004 millones y los recaudos ascendieron a \$50.317 millones, es decir, que superó lo proyectado en 3%.

Los Ingresos Tributarios fueron los de mayor recaudo obtuvieron dentro del total el 41%, seguido de los Ingresos No Tributarios con el 36% y los Recursos de Capital con el 23%.

## Análisis de la Ejecución de Gastos 2011

Los gastos se ejecutaron como muestra el cuadro que sigue:



<b>PRESUPUESTO DE GASTOS 2011 (\$miles)</b>									
	Inicial	Adiciones	Reducciones	Creditos	Contra credito	Presupuesto Definitivo	Total Ejecutado	% Ejecutado	% del Total
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	12.350.906	176.501	0	451.877	356.239	9.257.545	9.019.717	97,4	22
GASTOS DE INVERSION	22.008.637	14.852.749	2.658.955	2.252.524	2.234.724	34.220.231	29.916.558	87,4	73
SERVICIO A LA DEUDA	1.995.061	280.000	0	77.531	191.542	2.161.050	2.111.344	97,7	5
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>36.354.604</b>	<b>15.309.250</b>	<b>2.658.955</b>	<b>2.781.932</b>	<b>2.782.505</b>	<b>45.638.826</b>	<b>41.047.619</b>	<b>89,9</b>	<b>100</b>

El presupuesto de gastos del municipio Candelaria para la vigencia 2011 se apropió inicialmente en \$ 36.354 millones, se acreditó en \$2.781 millones y contra crédito \$2.782 millones, resultando un definitivo \$45.638 millones. Las ejecuciones totalizaron \$41.047 millones, equivalentes al 89.9% y comparado con lo recaudado \$50.317 millones, equivalentes al 103%, se obtiene un resultado positivo del 12%, es decir \$6.236 millones.

En la ejecución total, La Inversión ocupó el 73%, seguido de los Gastos de Funcionamiento con el 22% y la Deuda Pública el 5%.

De acuerdo al anterior análisis, es evidente que los mayores porcentajes de ejecución están concentrados en la Inversión, debido a que los entes territoriales gran parte de sus ingresos están compuestos por las Transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones, los cuales vienen direccionados para tal fin.

### **Seguimiento Indicador Ley 617 de 2000**

El municipio de Candelaria, Valle del Cauca presentó una relación de gastos de funcionamiento / ingresos corrientes de libre destinación del 51.50% ubicándose por debajo del 70% permitido para los municipios de 3ª categoría, (cumpliendo) el artículo 6 de la ley 617 de 2000 así:

(En miles \$)

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2011</b>
Ingresos Corrientes de Libre - ICLD	\$18.890.494
Gastos de Funcionamiento	\$ 9.727.805
% Límite de Gasto LEY 617(2000)	51.50%

**Fuente: Presupuesto Municipio de Candelaria**

## Cierre Fiscal

- Resultado fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
31.103.715.639	19.214.126.206	50.317.841.845	34.078.045.869	0	986.758.190	9.016.134.613	44.080.938.672	6.236.903.173

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$6.236.903.173, que al compararlo con la vigencia fiscal 2010 refleja un decrecimiento de \$2.981.021.367.

- Confrontación de saldos de tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (ReteFuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
7.223.661.363	6.983.194.208	11.052.801	-251.519.956

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 (Recaudos en efectivo más Disponibilidad Inicial o recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando una disponibilidad positiva de \$7.223 millones; que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$6.893 millones presenta una diferencia de \$-251 millones como menor valor en tesorería.

En la visita de validación se evidenció que en la vigencia 2011 se realizaron débitos a cuentas corrientes por los siguientes conceptos:

Embargo Resolución No 0638 de 24 de agosto de 2009, por \$ 130.495.996  
 Embargo Instituto Seguro Social Resolución No 16749 de 23 de septiembre de 2011, por \$ 17.798.000.  
 Embargo SENA Resolución No 16749 de 23 de septiembre de 2010 por \$ 46.517.000 y \$ 56.738.956 los cuales suman \$ 251.519.952 que corresponde al presunto faltante de tesorería, según certificación de tesorería del municipio.

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

MUNICIPIO DE CANDELARIA	PROPIOS	FONDOS ESPECIAL S	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D.E	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F	533.782.124	0	444.114.826	0	0	8.861.240	0	986.578.190
Fondos Estado del Tesoro	4.235.087.428	429.412.638	1.389.191.041	146.341.028	0	772.109.271	11.052.801	6.983.194.208
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>3.701.305.304</b>	<b>429.412.638</b>	<b>945.076.215</b>	<b>146.341.028</b>	<b>0</b>	<b>763.248.031</b>	<b>11.052.801</b>	<b>5.996.436.018</b>

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó superávit global discriminado en: \$3.701 Millones en Recursos Propios, \$429 Millones Fondos Especiales, \$ 945 Millones del Sistema General de Participaciones, \$146 Millones Regalías \$ 763 Millones de Otras Destinaciones Específicas y Terceros \$ 11 Millones los cuales fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2012, mediante Decreto No.006 de enero 02 de 2012.

### **Plan de Saneamiento Fiscal**

Para la vigencia auditada y actualmente, el Municipio no ha estado incurso en un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero ni en un Plan de Desempeño.

### **3.3 LEGALIDAD**

#### **Cumplimiento del marco normativo de la contratación**

El Municipio de Candelaria, realizó su contratación teniendo como principal herramienta jurídica de apoyo la Constitución Política, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 2474 de 2008, y demás normas en materia contractual de obligatorio cumplimiento.

Para dar cumplimiento con la normatividad contractual la entidad mediante Decreto No. 096 de Julio 05 de 2011, adopta el manual de contratación.

Las anteriores disposiciones enmarcan el conglomerado normativo en materia de contratación pública en Colombia, estableciendo para todas las entidades territoriales del estado, las medidas necesarias para la más adecuada y correcta actividad contractual.

A continuación se hace un análisis de la contratación celebrada por el municipio para la vigencia 2011:

CLASE	TOTAL	
	CANTIDAD	VALOR
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	75	\$1.660.363.000
OBRA PUBLICA	46	\$5.979.551.999
SUMINISTRO	69	\$1.722.325.286
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	35	\$2.745.329.160
PRESTACION DE SERVICIOS	192	\$2.986.609.424
CONVENIOS	21	\$1.210.276.956
ARRENDAMIENTOS	14	\$139.783.160
INTERVENTORIA Y CONSULTORIA	12	\$253.601.102
<b>TOTAL</b>	<b>464</b>	<b>\$16.697.840.087</b>

Fuente: Oficina Jurídica

El municipio en materia de contratación invirtió para la vigencia 2011 un total de \$16.697.840.087, de acuerdo a los ejes estratégicos de su plan de desarrollo.

Se tomó una muestra contractual enmarcada en el plan de desarrollo de la entidad y confrontada con la rendición en el formato F 7.

Vigencia	Total Contratos	Valor Contratos	Total Muestra	Valor Muestra	% Valor Muestra
2011	464	\$16.697.840.08749	49	\$8.197.618.929	49.9%

Cuadro de muestra Contractual

Se realizó una revisión para determinar el cumplimiento de metas, procedimientos, ejecución de la actividad contractual, liquidación, e impacto de la contratación adelantada por el municipio, en desarrollo del proceso auditor se presentan las siguientes inconsistencias:

### Hallazgo Administrativo No. 15

#### Observaciones generales

El proceso de gestión documental de los expedientes contractuales no está documentado y definido un sistema de archivo que garantice un manejo integral de los documentos y la información generada en los mismos. Algunas carpetas contractuales, se encontraron sin foliatura, archivadas sin orden cronológico, los informes de Interventoría no hacen parte de los expedientes, estos son manejados por los interventores y en otros no se evidencia la función de interventoría y/o supervisión, al ejercer el control documental por el ente de control se dificulta realizar esta labor en forma expedita, en consecuencia es necesario que los documentos se encuentren debidamente archivados desde de etapa previa hasta la post contractual, tal como lo dispone el parágrafo 2 Art. 72 de la Resolución Reglamentaria No. 006 de 2011 de la CDVC



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

- **Etapas de la contratación**

### **Etapa precontractual o de preparación**

#### **Hallazgo Administrativo No. 16**

La entidad realizó una serie de proyectos y estudios previos, que no fueron actualizados al iniciar con los procesos contractuales, estos hicieron parte en forma general de cada contrato, sin definir las actividades a realizar.

### **Etapa contractual**

- Observaciones particulares a cada contrato

#### **Hallazgo Administrativo No. 17**

Contrato No. 203-13-02-001 de Enero 17 de 2011, con el objeto de prestación de servicios profesionales en el área del derecho para la asesoría, acompañamiento, apoyo y representación en derecho contencioso administrativo, por \$64.800.000 pagaderos en 12 cuotas de \$5.400.000

La aprobación de la póliza se produjo el 31 de enero de 2011, fecha en la cual podría iniciarse la ejecución del contrato, el acta de inicio carece de fecha para determinar que la suscripción se haya realizado en el término legal, una vez se haya aprobado la póliza, sin embargo en el acta de terminación indican que se efectuó el 17 de Enero, anterior a la aprobación de la misma.

#### **Hallazgo Administrativo No. 18**

Contrato No. 203-13-02.057, por \$55.000.000, las actas de supervisión de julio a diciembre, al final manifiestan que en constancia se firma el 05 de diciembre de 2012, no siendo coherente al utilizar un formato sin ejercer un control sobre el mismo.

Contratos de suministro

#### **Hallazgo Administrativo No. 19**

Financiación de los Fondos de Seguridad

Mediante Acuerdo Municipal No. 021 de septiembre 11 de 2009, se crea el Fondo cuenta de seguridad y convivencia del Municipio de Candelaria.

De conformidad con el Art. 119 de la Ley 418 de 1997, modificado por el Art. 6 de la Ley 1421 de 2010, los recursos provenientes del recaudo del 5% de los contratos de obra que ingresan al Fondo de Convivencia Ciudadana, serían distribuidos según las

necesidades regionales de seguridad, de acuerdo a las decisiones que tomara el Comité de Orden Público Local.

Con dichos recursos se suscribió el contrato de suministro No. 203.13.04.001 de febrero 11 de 2011, con el objeto de suministrar combustible (gasolina, diesel, ACPM, aceites y lubricantes) y filtros para el parque automotor de la Policía Nacional del Municipio de Candelaria, por \$125.000.000

De conformidad con las obligaciones del contratista numeral 3 clausula 2ª fue la de entregar periódicamente al supervisor del contrato, listados en medio magnético y/o por escrito de cada uno de los abastecimientos, placa del vehículo, kilometraje del automotor al momento de abastecer galones suministrados y su costo en pesos colombianos, hecho que no se evidencio su cumplimiento, el contratista envió relación sin indicar la placa del vehículo.

El 13 de mayo se da inicio a la ejecución contractual y mediante orden de pago No. 0001642 de junio 15 de 2011 y comprobante de egreso No. 0001286 de junio 16 de 2011, se hace el pago del anticipo por \$37.500.000, sin embargo en ningún informe de interventoría se descuenta la amortización del anticipo y las facturas que correspondan al valor entregado, sin embargo de acuerdo a la facturación y autorización de entrega a la Policía Nacional, corresponde a los vales y valores registrados.

El procedimiento para autorización y entrega de combustible, no está documentado, que permita realizar un adecuado control teniendo en cuenta los desplazamientos a realizar, el kilometraje, para optimizar el recurso.

### **Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 20**

- Contrato No. 203.13.04-020 de junio 23 de 2011, para la adquisición de una sala de cómputo interactiva con 5 sistemas de cómputo tipo multiconsola para 20 usuarios y accesorios para su funcionamiento con destino a la Institución Educativa Marino Rengifo Salcedo, ubicada en el Corregimiento El Cabuyal de Candelaria, por \$37.258.240.
  - ✓ Acta de Inicio: Agosto 1º de 2011
  - ✓ Duración: 45 días
  - ✓ Terminación: septiembre 14 de 2011
  - ✓ Contrato adicional: septiembre 14 de 2011, prorrogando el término de ejecución para la entrega de los componentes de los equipos de cómputo y elementos de la sala interactiva, de acuerdo a la concertación realizada entre la administración y el contratista suscrito el 13 de septiembre/11.

De lo anterior se deduce que el término culminaría el 30 de octubre/11, La póliza No. 03 GU047096 fue expedida el 16 de diciembre de 2011, ajustada a la prórroga, la que fue aprobada, en la misma fecha mediante Resolución No. 444.

- ✓ El citado contrato adicional no justifica ni técnica y legalmente la prórroga para la entrega y cumplimiento del objeto contractual.
- ✓ El 6 de octubre/11, el contratista presenta solicitud de cambio modelo de algunos productos, debido a que el modelo ofertado en el proceso el PC HP 6000PRO está descontinuado de las listas y los que proponen es de mejor tecnología y trae mayores rendimientos a los usuarios y estos costos los asumiría el contratista.
- ✓ La factura de venta No. FP-7030 de diciembre 21 de 2011 y las entradas al almacén y acta de finalización se producen el 26 de diciembre de 2011, cuando el termino contractual se encontraba vencido de conformidad con la prórroga aprobada por las partes en el contrato adicional.

Lo anterior, presuntamente contraviniendo lo preceptuado en los Art. 26, 40 y 41 Ley 80 de 1993, Clausula 5 del contrato principal y clausula 1era. Del contrato adicional.

### **Hallazgo Administrativo No. 21**

- Contrato 203.13.04.-003 del 1º de marzo de 2011, para suministro de maquinaria y equipo de construcción para el mantenimiento y adecuación de la malla vial, por \$59.999.840, de acuerdo a la orden de pago No. 0000881 de abril 20 de 2011, indican en el concepto que se cancela el total del contrato por \$1.125.200 y no se observa ningún otro pago realizado, la forma de pago se realizaría ocho días hábiles siguientes a la entrega de la maquinaria y certificado del supervisor del contrato.

En la visita fiscal realizada al sitio donde se encuentra la maquinaria y equipo adquirido, se observa que algunos equipos aún están empacados, sin haber sido ensayados para determinar su adecuado funcionamiento y a la fecha la póliza esta vencida.

De acuerdo con los estudios previos y el proyecto radicado en el banco de proyectos, correspondía a una necesidad sentida de la comunidad y de la administración para acudir en tiempo real y hacer presencia inmediata en el mantenimiento de la malla vial, lo que desnaturaliza esta apreciación por la falta de planeación y estudio real, que permitiera priorizar el recurso.

Por lo anterior, en el evento que los citados equipos y maquinaria no se usen para el fin por el cual se contrató o los equipos no funcionen adecuadamente o en el evento



que se deterioren podría generar un presunto detrimento patrimonial, por una gestión antieconómica.

### **Hallazgo Administrativo No. 22**

Contrato de suministro No. 203.13.04.049 del 31 de octubre de 2011, para dotación consistente en vestuario y calzado para los servidores públicos de la administración central, por \$28.821.156.

En la documental anexa no se evidencia la relación de funcionarios que tenían derecho a recibir por Ley la dotación de vestuario que de acuerdo al salario inferior a \$1.071.200, a que vigencia correspondía y cuantas prendas por persona se entregarían, para su confrontación que permitiera establecer su cumplimiento y el número de funcionarios que recibieron dotación, con los estudios previos.

Dicha dotación ingreso al almacén el 17 de diciembre y en la misma fecha registran el acta de salida, sin embargo fueron entregadas el 1º de febrero de 2012.

### **Hallazgo Administrativo No. 23**

Contrato No. 203.13.04-025 de julio 28 de 2011, para la adquisición de mobiliario escolar para las Instituciones Educativas oficiales del Municipio, de conformidad con las especificaciones contenidas en la ficha técnica por \$39.000.000, así: 418 sillas sin brazo, 25 mesas cuadradas plásticas, 362 sillas unipersonal y 36 mesas de cómputo.

En el proyecto registrado y los estudios previos no se establece que Instituciones educativas son las beneficiarias y qué número de mobiliario le entregarían.

La entrada al almacén “orden de alta” No. 0000038 de octubre 31 de 2011, aparece ingresando 418 lapiceros retráctil código 11001000007003, que según factura de venta No. 69063 de septiembre 19 de 2011, corresponde al mismo número de elementos pero de sillas sin brazos.

Durante el proceso auditor no fueron allegadas la totalidad de las actas que demostraran la entrega a las instituciones educativas, estas fueron allegadas en la respuesta al informe preliminar, lo cual demuestra que la entidad no ejerce un adecuado control documental, en el que repose la documentación en cada contrato.

### **Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 24**

Contrato No. 203.13.04.039 de octubre 26 de 2011, suministro de herramientas menores, materiales eléctricos, tornillería y elementos catalogados de ferretería para la Alcaldía Municipal, suministro de elementos de ferretería para la Registraduría Municipal con ocasión de las jornadas electorales a realizarse en el 2011, suministro para atender zonas de emergencia a causa de un desastre natural por



desbordamiento del río en la zona rural y urbana, suministro de materiales y herramientas para el mantenimiento de las zonas verdes, según ficha técnica anexa y suministro de materiales de construcción para la reparación, adecuación y enlucimiento de las sedes educativas oficiales del Municipio de Candelaria, por \$79.600.000

Del objeto contractual se deduce que con la compra de este suministro se adelantarían obras menores en cada proyecto, no obstante en ninguno de los estudios previos se establece que actividades o mejoramientos se iban a ejecutar y respecto a las sedes educativas no se indica a cuales, de acuerdo con la documental anexa en el expediente contractual no se demuestra que se haya ejecutado o entregado a los beneficiarios, no existen firmas, registro fotográfico, por consiguiente se presenta un presunto detrimento patrimonial por el valor del contrato

Por lo anterior, se presenta un presunto detrimento patrimonial de \$79.600.000, contraviniendo lo señalado en los Art. 3, 4, 25, 26 de la Ley 80 de 1993, Art. 8 Ley 42 de 1993, Art. 209 de la Constitución Nacional, Art. 6 Ley 610 de 2000.

### **Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 25**

Contrato No. 203-13.08.171 de agosto 23 de 2011, para prestar servicios de transporte y movilización en el marco del proyecto apoyo y participación deportiva y recreativa, movilización del personal que labora al servicio de la administración y para el apoyo a la gestión en la Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales en programas de iniciativa local, encaminados al bienestar social y población vulnerable, por \$61.790.000

De acuerdo al registro presupuestal No. 0001526 de agosto 23 de 2011, afectó los siguientes rubros: Fortalecimiento desarrollo integral, programas familias en acción, SGP programa de atención y apoyo población, apoyo participación comunitaria, programa oficina de la mujer y equidad, otros gastos generales y apoyo participación deportiva y recreativa.

De la documental del expediente contractual, presentan facturas anexando relación de ordenes de servicio prestado de recorridos realizados a diferentes Corregimientos del Municipio de Candelaria y Municipios del Departamento, sin embargo en ningún informe de interventoría se indica que actividades se realizaron, cuales recorridos y desplazamientos adelantaron que ameritara la necesidad de asignar transporte y justificación para generar el gasto, que demostrara su ejecución. Contraviniendo presuntamente lo señalado en los Art. 209 de la Constitución Nacional, Art. 3, 4, 25, 26 Ley 80 de 1993, Art. 8 Ley 42 de 1993 y Art. 6 Ley 610 de 2000.

En cuanto a las comisiones de los funcionarios, no se evidencia el acto administrativo por el cual se comisiona al funcionario público, para que en ejercicio de su función cumpla actividades por fuera de su sitio habitual de trabajo, como tampoco el informe



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

presentado de la visita realizada y/o certificado de permanencia que demuestre esta situación administrativa y adicionalmente dichas comisiones sólo deben hacerse cuando así lo impongan las necesidades reales e imprescindibles de los órganos públicos, presuntamente vulnerando la normatividad que aplica para estos casos tales como se transcriben a continuación:

Art. 75 y ss. Decreto 1950/73 en concordancia con el Art. 22 Decreto Nacional 2400/68, Art. 65 Decreto 1042/78 y Art. 4 Decreto 26/98

- **Etapas post – contractual**

Los contratos de la muestra se encontraron debidamente liquidados y los de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, se ajustaron a lo dispuesto en el Artículo 217. De la ocurrencia y contenido de la liquidación de los contratos estatales, del Decreto 019 de enero 10 de 2012.

- **Infraestructura Física**

En desarrollo de la auditoría con enfoque integral modalidad regular al Municipio de Candelaria Vigencia 2011, se evalúa la gestión fiscal del Municipio calificando el cumplimiento o no de los principios de eficiencia, eficacia, economía, publicidad de la gestión contractual adelantada vigencia 2011.

En el siguiente cuadro se presentan la relación de contratos seleccionados en la muestra por el equipo auditor los cuales fueron materia de revisión en las distintas líneas de gestión.

Objeto	Contrato No	fecha suscripcion	Contratista	Valor
LA REMODELACION DEL PARQUE PRINCIPAL DEL CORREGIMIENTO EL CARMELO, CANDELARIA, VALLE DEL CAUCA	2031305001	04/01/2011	HENRY ARCE ARAGON	\$438,175,652.46
ADECUACION PARTE INTERNA DEL PARQUE MANUEL ESCOBAR DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA, MUNICIPIO DE CANDELARIA, DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2031305004	27/01/2011	MAURICIO HOLGUIN GUERRERO	\$68,894,451.00
PAVIMENTACION DE LA CALLE 7 ENTRE KRA 4 BARRIO MARIA AUXILIADORA CABECERA MUNICIPAL	2031305006		HUGO GIRALDO PARRA	\$64,465,189.00
OBRAS URBANISTICAS PAISAJISTAS EN EL SECTOR DE LA CANCHA DE CHAZA CABECERA MUNICIPAL	2031305007	01/03/2011	HENRY ARCE ARAGON	\$132,831,993.00
REMODELACION DEL PARQUE DEL CORREGIMIENTO EL TIPLE	2031305008	01/03/2011	HENRY ARCE ARAGON	\$136,629,176.00
ADECUACION Y MANTENIMIENTO DEL PARQUE PRINCIPAL Y ZONAS VERDES DEL CORREGIMIENTO EL CABUYAL	2031305011	13/04/2011	MAURICIO HOLGUIN GUERRERO	\$108,758,135.00
PAVIMENTACION CALLE 7 ENTRE CARRERA 9 Y 10 DEL CORREGIMIENTO EL CABUYAL DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE	2031305012	17/05/2011	ALVARO VASQUEZ Y CIA LTDA	\$139,666,638.00
REMODELACION Y ADECUACION DEL PARQUE PRINCIPAL DE LA CABECERA MUNICIPAL MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2031305013	20/05/2011	HENRY ARCE ARAGON	\$1,099,904,896.00

Objeto	Contrato No	fecha suscripcion	Contratista	Valor
CONSTRUCCION DE UN CORREDOR PEATONAL EN LA CARERRA 8 DESDE LA CALLE 13 HASTA LA CALLE 7 DE LA CABECERA MUNICIPAL	2031305014	30/05/2011	HENRY ARCE ARAGON	\$215,007,029.00
CONSTRUCCION DEL CENTRO DE COMERCIALIZACION Y ACOPIO PLAZA DE MERCADO EN EL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA	2031305015	14/07/2011	HIGO GIRALDO PARRA	\$768,518,977.00
CONSTRUCCION DE PAVIMENTO RIGIDO CRA 6 ENTRE CALLE 7 Y 8 DE LA CABECERA MPAL	2031305017	26/07/2011	CONSORCIO A&A rep legal adrian felipe alvarado sepulveda c.c. 6446359	\$121,628,557.00
CONSTRUCCION DEL SALON DE COMEDOR ADULTO MAYOR EN BUCHITOLO	2031305022	07/09/2011	HUGO VANEGAS BONILLA	\$260,779,107.00
PAVIIMENTACION EN CONCRETO RIGIDOS EN LA CABECERA MUNICIPAL	2031305025	21/09/2011	CONSORCIO HJ 2011	\$765,009,805.00
ADECUACION Y MANTENIMIENTO GENERAL DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SEDE SIMON BOLIVAR CORREGIMIENTO DE SAN JOAQUIN	2031305027	14/10/2011	HUGO VANEGAS BONILLA	\$148,328,015.00
CONSTRUCCION Y MANETNMIENTO DE ESPACIOS CULTURALES SALON EN EL CORREGIMIENTO EL CABUYAL	2031305028		HUGO VANEGAS BONILLA	\$192,480,434.00
REPARACION Y ADECUACION INFRAESTRUCTURA SEDE OFICIAL ANTONIO NARIÑO	2031305032	27/10/2011	UT INGENIERIA Y ARQUITECTURA	\$85,571,889.00
MANTENIMIENTO Y ADECUACION DE LA CONSTRUCCION DEL CENTRO DÍA DE LA CABECERA MUNICIPAL DONDE FUNCIONA EL COMEDOR PARA EL ADULTO MAYOR	2031305033		HUGO VANEGAS BONILLA	\$257,278,620.00
REPARACION Y ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SEDE OFICIAL JORGE ISAAC CORREGIMIENTO EL TIPLE	2031305034	03/11/2011	OBRASING LTDA	\$114,217,616.00
				<b>\$5,118,146,179.46</b>

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que:

La información relacionada con los contratos fue suministrada por la entidad permitiendo el alcance programado, no obstante presentarse algunos inconvenientes con la inmediatez en la información ya que esta fue complementada producto de observaciones realizadas durante el proceso de revisión documental y evidenciado en mesa de trabajo.

## **Hallazgo Administrativo No. 26**

No se encuentra conforme la respuesta presentada en la contradicción en lo que respecta a los elementos presentados por el auditor en la conformación del hallazgo, es claro que en la formulación de un proyecto de pavimentación de vías urbanas como lo es el presente caso, se deben tener en cuenta todos los elementos constructivos necesarios para garantizar la durabilidad, calidad y funcionalidad de las obra en el periodo para la cual fue diseñada la estructura, siendo uno de ellos el correspondiente al control de las aguas lluvias, se menciona que son varias las condiciones que pueden generar el daño en una superficie de rodadura por lo mismo el diseño de una estructura de pavimento debe contener las especificaciones y requerimientos que eviten tal situación, siendo prioritaria la de contar con un alcantarillado pluvial que evite la circulación de las aguas por la carpeta de rodadura produciendo el consecuente desgaste y disminución en la vida útil de la estructura a más de lo mencionado de generar posibles eventos de inundación por rebose y acumulación de aguas en las zonas más bajas, por lo anteriormente expuesto no se considera razonable la no inclusión en las obras de pavimentación de las redes pluviales y como tal el hallazgo queda en firme en las condiciones que fue comunicado a la entidad.

## **Hallazgo Administrativo y Fiscal No. 27**

<b>Contrato:</b>	203.13.05.011
<b>Objeto:</b>	Adecuación Y Mantenimiento Del Parque Principal Y Zonas Verdes Del Corregimiento El Cabuyal
<b>Valor:</b>	\$108.758.135.00
<b>Contratista:</b>	Mauricio Holguín Guerrero
<b>Fecha de suscripción:</b>	13/04/2011

Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor de \$23.1 millones correspondientes a obras canceladas no evidenciadas en obra al momento de la revisión. No se encuentran razonables los soportes presentados en la contradicción que permitan subsanar las condiciones que generaron el presunto hallazgo Administrativo con alcance Fiscal, en primer lugar las afectaciones a las obras evidenciadas al momento de la visita denotan que el proyecto careció de una adecuada planeación en lo que respecta a la socialización y encargo en la responsabilidad del cuidado y conservación del bien entregado a la comunidad y de otro lado no se cuestiona la inexistencia de las obras como lo hace ver el sujeto de control en su respuesta sino en la cantidad medida de la misma, la cual difiere de la reciba en las actas de recibo de obra tomadas como referente para verificación al momento de la revisión, como se informo fue acompañada por funcionarios de la Secretaria de Infraestructura del Municipio levantando para caso los registros de campo tanto de las mediciones como el fotográfico. Por último el que por acciones

vandálicas o de hurto se presente disminución en lo entregado no exime la responsabilidad que tiene la entidad, contratista e Interventoría de haber tomado las medidas del caso para resarcir el daño causado, sin evidenciarse las acciones tomadas que registren la novedad en obra y los procedimientos ante la autoridad competente por los faltantes evidenciados, por tanto se constituye presunto daño fiscal en el valor calculado en la presentación del hallazgo. Conclusión se confirma el presunto hallazgo Administrativo con alcance fiscal en las condiciones que fue comunicado a la entidad.



Obras parque Cgto Cabuyal Fuente visita obra 28-9-12

El cuadro que a continuación se presenta resumen de las cantidades en las cuales se encontró diferencia con las recibidas en el acta de recibo final de obras y las medidas directamente en terreno

**ADECUACION Y MANTENIMIENTO DEL PARQUE PRINCIPAL Y ZONAS VERDES DEL CORREGIMIENTO EL CABUYAL**

detalle	und	cant	Cantidades recibida acta final		medicion contraloria		diferencia
			v. unit	v. total	Cant	Valor	
sardinel trapezoidal B(10-15) H=26-35cm	ml	558.3	27,814.00	15,528,556.20	486.7	13,537,073.80	1,991,482.40
cordón cto 2500 psi	ml	151.7	20,740.00	3,146,258.00			
adoquín gress peatonal h=2.5	m2	715.31	35,082.00	25,094,505.42	645.692	22,652,166.74	2,442,338.68
alistado piso 4 cm	m2	135.77	17,348.00	2,355,337.96			
acero de refuerzo flejado 60000 psi	k	746	3,119.00	2,326,774.00			
arbusto durante	und	1900	2,009.00	3,817,100.00			
planta ornamental pequeña h=20-40cm	und	965	10,584.00	10,213,560.00	0	0	10,213,560.00
no previstos							
prado gateadora	m2	393.83	7,290.00	2,871,020.70			
empadización zona verde gateadora	m2	197	7,290.00	1,436,130.00			
campamento	und	1	1,395,690.00	1,395,690.00			
aseo gral	m2	865	1,330.00	1,150,450.00			
descapote manual mas retiro	m2	393.83	2,880.00	1,134,230.40			
planta ornamental grande 50-80cm	und	120	18,800.00	2,256,000.00	0	0	2,256,000.00
			79,464,188.14				
					36,189,240.54		16,903,381.08
					13,209,072.80		6,169,734.09
					49,398,313.34		23,073,115.17

**AIU**



**Contrato:** 203.13.05.013  
**Objeto:** Remodelación y Adecuación Del Parque Principal de La Cabecera Municipal Municipio de Candelaria Departamento del Valle del Cauca  
**Valor:** \$ 1.129.556.842.00  
**Contratista:** Henry Arce Aragón  
**Fecha de suscripción:** 20/05/2011

Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor de \$38.7 millones correspondientes a obras canceladas, no evidenciadas ni soportadas en obra al momento de la revisión y visita realizada con acompañamiento de funcionarios de la Secretaría de Infraestructura del Municipio de Candelaria, las obras de la fuente se encuentran fuera de servicio, que por fallas en el diseño, no se atendió el aislamiento, lo cual ha generado afectaciones en la estructura por daños ocasionados por personas que ingresan sin ningún control.

De las 40 bancas que fueron recibidas en el acta de recibo final de obra, se evidenciaron solo 20, adicionalmente se presentó una inadecuada planeación, al no contemplar en la fase de diseño obras prioritarias como el cerramiento de la fuente, no hay complacencia por parte del personal de vendedores en lo que respecta a la reubicación de sus puestos de trabajo, los cuales tampoco están acoplados al entorno paisajístico del parque, se establece como faltante de obra lo correspondiente a la fuente decorativa, por la carencia de evidencias que detallen de manera discriminada las actividades correspondientes al valor global recibido.



Obras parque cabecera municipal Fuente visita obra 26-9-12

El cuadro que a continuación se presenta resumen de las cantidades en las cuales se encontró diferencia con las recibidas en el acta de recibo final de obras y las



medidas directamente en terreno

REMODELACION Y ADECUACION DEL PARQUE PRINCIPAL DE LA CABECERA MUNICIPAL MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

detalle	und	cant	Cantidades recibidad acta final		medicion contraloria		diferencia
			v. unit	v. total	Cant	Valor	
campamento en tabla	und	2	1,391,992.00	2,783,984.00			
cerramiento en fibra	ml	316	6,094.00	1,925,704.00			
conformacion de subrasante compacta	m2	4056	1,890.00	7,665,840.00			
relleno rocamuerta compacto cilindro	m3	1601	24,457.00	39,155,657.00			
sardinel trapeziodal 40x15	ml	882.88	35,235.00	31,108,276.80	750	26,426,250.00	4,682,026.80
acero de refuerzo 60000 psi	k	1915.3	3,090.00	5,918,277.00			
cordones en concreto de 2500 psi							
10x20-25 incluye acero	ml	3337.19	20,718.00	69,139,902.42	2800	58,010,400.00	11,129,502.42
baldosa en cemento 40x40 x3 colores exteriores mortero +transporte	m2	4009.51	58,408.00	234,187,460.08			
matera en bloque de concreto abuzardado +alfajia rompeola saa	ml	363	150,357.00	54,579,591.00	319.3	48,008,990.10	6,570,600.90
cubierta para tarima en estructura metalica	gl	1	25,000,000.00	25,000,000.00			
fuelle decorativa y red de riego según especificaciones de equipos y diseños del municipio de candelaria	gl	0.79	65,000,000.00	51,350,000.00	0	0	
<b>cantidades ejecutadas no contratadas</b>							
demolicion placa en concreto 12 a 17.5cm	m2	696.6	12,690.00	8,839,854.00			
losa en concreto para tarima	m2	58	53,970.00	3,130,260.00			
pedestal banderas y tubería para banderas	gl	1	1,500,000.00	1,500,000.00			
banacas	und	40	300,000.00	12,000,000.00	20	6,000,000.00	6,000,000.00
<b>sistema electrico</b>							
lampara electronica 2x32sobreponer	und	4	158,180.00	632,720.00			
							28,382,130.12
							10,359,477.49
							<b>38,741,607.61</b>

AIU 36.5%

## Hallazgo Administrativo No. 29

**Contrato:** 203.13.05.004  
**Objeto:** Adecuación Parte Interna Del Parque Manuel Escobar Del Corregimiento De Villagorgona, Municipio De Candelaria, Departamento Del Valle Del Cauca  
**Valor:** \$ 68.894.451.00  
**Contratista:** Mauricio Holguín Guerrero  
**Fecha de suscripción:** 27/01/2011

De acuerdo con la visita se encuentran las obras carentes de mantenimiento evidenciado daños en las lámparas y juego infantil y la presencia de malezas que reflejan una obra en total abandono, producto de una inadecuada planeación en la etapa de preparación del proyecto al no considerarse la sostenibilidad de la obra, ni la responsabilidad en el mantenimiento y cuidado de la infraestructura construida, generando ineficiencia en el alcance de la inversión, prueba de ello es que no se aporta el acta de entrega de la obra a la comunidad del sector.



Obras parque Villagorgona Fuente visita obra 2-10-12

### Hallazgo Administrativo y Fiscal No. 30

<b>Contrato:</b>	203.13.05.034
<b>Objeto:</b>	Reparación Y Adecuación De La Infraestructura Educativa Sede Oficial Jorge Isaac Corregimiento El Tiple
<b>Valor:</b>	\$ 114.217.616.00
<b>Contratista:</b>	OBRASING LTDA Rep. Legal Néstor Armando Rico Acosta
<b>Fecha de suscripción:</b>	3/11/2011

Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor \$14.8 millones correspondientes a obras canceladas no evidenciadas ni soportadas en obra al momento de la revisión, la cual se realizó con acompañamiento de funcionarios de la secretaria de infraestructura del Municipio de Candelaria, se evidenciaron las ventanas instaladas sin vidrio, por tanto se determina su valor total como detrimento ya que no brindan funcionalidad y está generando inconvenientes para los usuarios de la sala de profesores, no se evidencia la inversión realizada en el mantenimiento y adecuación de la zona verde, el prado no se instaló y la tierra agrícola se cuantifica en la única zona donde se evidenció su colocación correspondiente a la jardinera construida, de la cual se evidencian daños en la alfajía de remate, se evidenciaron fisuras de tipo vertical en la parte alta de los muros del aula de profesores construida, así como en la parte superior del muro de apoyo de la cubierta en las aulas del segundo nivel del centro educativo, como se aprecia en el registro fotográfico.

**REPARACION Y ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SEDE OFICIAL JORGE ISAAC CORREGIMIENTO EL TIPLE**

detalle	und	cant	Cantidades recibida acta final		medicion contraloria		diferencia
			v. unit	v. total	Cant	Valor	
Zona verde				-			
Suministro e instalacion tierra agricola	m3	45	45,653.00	2,054,385.00	8.8	400,559.42	1,653,825.58
Prado gateadora	m2	277	7,192.00	1,992,184.00	17.5	126,205.22	1,865,978.78
Anden en concreto 10 cms 3000 PSI	m2	75	34,661.00	2,599,575.00	25	866,525.00	1,733,050.00
Cordon concreto 2500 PSI (10x20-25 cm)	ml	43	20,688.00	889,584.00	34.91	722,218.08	167,365.92
Pisos y revestimientos							
Enchape ceramica 20x15 corona primera calidad	m2	156.55	31,403.00	4,916,139.65	15.44	484,987.93	4,431,151.72
Items no previstos							-
Ventana lamina -vidrio-varilla cal 20 corr	m2	6.8	171,110.00	1,163,548.00	0	0	1,163,548.00
							11,014,920.00
							3,816,669.78
							<b>14,831,589.78</b>

**AIU 34.65%**



Obras I.E. Jorge Isaac Cgto el Tiple Fuente visita obra 2-10-12

## Hallazgo Administrativo y Fiscal No. 31

**Contrato:** 203.13.05.014  
**Objeto:** Construcción De Un Corredor Peatonal En La Carrera 8 Desde La Calle 13 Hasta La Calle 7 De La Cabecera Municipal  
**Valor:** \$ 215.007.029.00  
**Contratista:** Henry Arce Aragón  
**Fecha de suscripción:** 30/05/2011

Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor de \$4.9 millones correspondientes a obras canceladas no evidenciadas ni soportadas en obra al momento de la revisión, correspondiente a la medición directa en sitio de obra del ítem correspondiente a pavimento en concreto estampado e=20 cm MR=40 y línea de demarcación continua recibidas en cantidades mayores a las revisadas en obra.

**CONSTRUCCION DE UN CORREDOR PEATONAL EN LA CARERRA 8 DESDE LA CALLE 13 HASTA LA CALLE 7 DE LA CABECERA MUNICIPAL**

detalle	und	cant	recibido acta final 25-11-11		medicion contraloria		diferencia
			v. unit	v. total	cant	v. total	
tapa caja marco angulo 61x61 - 70x70	und	0	107,100.00	-		-	
<b>ITEMS NO PREVISTOS</b>							
base comp mat triturado granul. Acarreo 10 km	m3	36.43	68,980.00	2,512,941.40		-	
bodegaje	mes	4	75,400.00	301,600.00		-	
pavimento en ccto estampado MR40 e=20cm junta bak	m2	152.13	105,000.00	15,973,650.00	118.84	12,478,462.50	3,495,187.50
demolicion pavimento en ccto e=20cm mas retiro	m2	182.13	19,300.00	3,515,109.00		-	
linea de demarcacion continua ancho 10 cm	ml	142.4	1,650.00	234,960.00	90.2	148,830.00	86,130.00

3,581,317.50

AIU 37% 1,325,087.48

4,906,404.98



Obras corredor peatonal cabecera municipal Fuente visita obra 2-10-12

## Hallazgo Administrativo y Fiscal No. 32

**Contrato:** 203.13.05.022  
**Objeto:** Construcción Del Salón De Comedor Adulto Mayor En Buchitolo  
**Valor:** \$ 260.779.107.00  
**Contratista:** Hugo Bonilla Vanegas  
**Fecha de suscripción:** 07/09/2011

Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor de \$12.4 millones correspondientes a obras canceladas no evidenciadas ni soportadas en obra al momento de la revisión, las obras construidas de una parte no cuentan con el suministro de energía eléctrica por tanto su funcionalidad como comedor no se podría llevar a cabo ante la imposibilidad del funcionamiento de electrodomésticos, de otro lado a la fecha no se ha dado uso a la edificación en las condiciones en que se programo su funcionamiento producto de una inadecuada planeación y socialización de la obra, generando ineficiencia en la inversión realizada.

Respecto al pago efectuado al contratista por concepto de planta ornamental pequeña 30-40 cms el valor unitario considerado para este ítem no corresponde al evidenciado en obra, tratándose de arbustos tipo Duranta, los cuales tienen un referente en el listado de precios de la Gobernación que se presenta en el cuadro

siguiente, es decir se determina un presunto detrimento fiscal por la cancelación de un valor mayor para esta actividad contractual.

**CONSTRUCCION DEL SALON DE COMEDOR ADULTO MAYOR EN BUCHITOLO**

detalle	und	cant	Cantidades recibidas acta final		medición contraloría		diferencia
			v. unit	v. total	Cant	Valor	
Planta ornamental pequeña 20-40 cms	und	460	14,453.00	6,648,380.00			6,648,380.00
nave lam. Llena +cerr+ pint cal 20	und	22.8	394,047.00	8,984,271.60	9.0	3,546,423.00	5,437,848.60
Marco lam .70-1.0 cal 20 pest c/luce	und	10	158,827.00	1,588,270.00		-	1,588,270.00
				-		-	-
Arbusto durante cod 300229	un		2,760.80	-	460	1,269,968.00	- 1,269,968.00
Alfajia concreto 15-20cm	ml	128	47,679.45	6,102,969.60		-	
				-		-	-
							<b>12,404,530.60</b>



Obras salón de comedor adulto mayor Buchitolo Fuente visita obra 2-10-12

### Hallazgo Administrativo y Fiscal No. 33

**Contrato:** 203.13.05.027  
**Objeto:** Adecuación Y Mantenimiento General De La Infraestructura Educativa Sede Simón Bolívar Corregimiento De San Joaquín  
**Valor:** \$ 148.328.015.00  
**Contratista:** Hugo Bonilla Vanegas  
**Fecha de suscripción:** 14/10/2011

Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor de \$15.6 millones correspondientes a obras canceladas no evidenciadas ni soportadas en obra al momento de la revisión, por carencia de planeación en la priorización de las intervenciones se dejó un costado de la cubierta sin la colocación del canal para recolección de aguas lluvias situación que a futuro puede conllevar a generar afectación en el Cielo Falso por acción de la humedad sobre el ala de la cubierta sin canaleta. De otra parte funcionarios del centro educativo informaron que por deficiencias en la colocación de la cubierta en teja de AC algunas laminas se corrieron en momento de lluvias humedeciendo el cielo falso instalado, la situación de la cubierta fue corregida por el contratista, no obstante la humedad que alcanzó a ingresar viene generando abombamiento y deformación en algunas áreas del cielo falso instalado como se muestra en el registro fotográfico.

No se evidenciaron algunas intervenciones correspondientes a la zona verde del centro educativo el cual evidencia un precario estado.

**ADECUACION Y MANTENIMIENTO GENERAL DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SEDE SIMON BOLIVAR CORREGIMIENTO DE SAN JOAQUIN**

detalle	und	cant	Cantidades recibida acta final		medicion contraloria		diferencia
			v. unit	v. total	Cant	Valor	
<b>Zona verde</b>				-			-
Prado gateadora	m2	503.87	7,270.00	3,663,134.90	0	0	3,663,134.90
Adoquin gress (peatonal) peatonal H=2.5	m2	12	35,060.00	420,720.00	0	0	420,720.00
Remate ladrillo rompeola 7x23x14	ml	23	26,415.00	607,545.00	0	0	607,545.00
Anden concreto 10 cms 3000 PSI	m2	80	34,715.00	2,777,200.00	0	0	2,777,200.00
Cordon concreto 2500 PSI (10x20-25)	ml	190	20,720.00	3,936,800.00	0	0	3,936,800.00
							11,405,399.90
							AIU 36.5%
							4,162,970.96
							<b>15,568,370.86</b>



Obras Sede Oficial Simón Bolívar Cgto San Joaquín Fuente visita obra 2-10-12

- Impacto de la contratación**

En términos generales el impacto de la contratación atendió necesidades básicas de la comunidad no obstante se evidenciaron fallas en la fase de planeación y priorización de las obras, y deficiencias en el diseño de algunas de las estructuras construidas, como se explicó para el caso de los pavimentos, así como una inadecuada socialización de las obras entregadas a la comunidad por el inadecuado uso que se está dando a algunas obras, tal es el caso del salón comunal construido en el corregimiento de Cabuyal el cual a la fecha no ha sido utilizado para la finalidad de su construcción, y el salón de comedor del adulto mayor en el corregimiento de Buchitolo el cual por carecer de servicio de energía lo que le impide funcionar como salón comedor ante la imposibilidad para la preparación de los alimentos, a la fecha no presta los servicios al adulto mayor para lo cual fue diseñado y construido.

Algunas de las obras ejecutadas a través de los contratos revisados en la muestra no generaron el impacto esperado en beneficio de la comunidad focalizada con la inversión, tal es el caso del contrato 203.13.05.015 Construcción del Centro de Comercialización y Acopio Plaza de Mercado en el Corregimiento de Villagorgona, el cual al momento de la visita se evidencio la inconformidad de los usuarios de algunos locales, quienes manifestaron que no fueron tenidos en cuenta en el proceso de diseño de la edificación y que como tal la infraestructura entregada no corresponde a la realidad de las necesidades para sus negocios, viéndose afectados por tal situación.



De lo anterior, evidencia la falta de socialización y evaluación de necesidades en los estudios previos que antecedieron la inversión, a nivel de las inversiones realizadas en los parques Cabuyal, Carmelo, Villagorgona, Tiple, presentando deterioro en algunas de las obras entregadas, producto en parte de una falta de planeación y socialización de las obras, donde las comunidades beneficiadas con las obras tengan sentido de pertenencia de lo entregado y ayuden en el sostenimiento y cuidado de los mismos.

- **Procesos judiciales - Comité de conciliación y defensa judicial**

Mediante Decreto 007 de Enero 7 de 2005, se crea y se reglamenta el comité de conciliación y defensa judicial y a través del Decreto No. 42 de marzo 15 de 2010, se actualiza la integración y funciones del comité de conciliación y defensa judicial.

La siguiente relación corresponde a las demandas instauradas en contra del Municipio de Candelaria.

ACCIÓN	Nº DE PROCESOS	PRETENSIONES APROXIMADAS
Ejecutivo	12	75,035,080,00
Acción popular	36	0
Nulidad y restablecimiento del derecho	40	2,290,600,00
Reparación directa	22	509,017,303,00
Acción de cumplimiento	2	0
Acción Contractual	7	2,058,444,453
Acción de Tutela	1	0
Electoral	1	0
Revisión de Acuerdo	2	0
Nulidad Simple	4	0
<b>Total de Procesos</b>	<b>127</b>	<b>\$ 2.644.787.436</b>

En el Presupuesto para el 2011 se aprobó una partida de \$247.000.000, provisionada para contingencias, litigios y demandas.

El ente territorial durante la vigencia 2011 realizó los siguientes pagos, por concepto de sentencias judiciales:

José Guillermo Gómez Hoyos, Acción Popular, Radicación 2006 – 0745, Juzgado Octavo Administrativo, valor pago \$5.356.000 (Incentivo de Ley).

María Elena Gómez de Larrate, Reparación Directa, Marco Antonio Caicedo, Radicación 1997 – 4888, Consejo De Estado, valor \$ 265.740.000 de los cuales se cancelaron en el año 2010, \$51.500.000; y en el año 2011 la suma de \$214.240.000.



Henry Ramírez Acevedo, Reparación Directa, Radicación 2003-1382, Juzgado 15 Administrativo de Cali, Valor \$ 26.780.000.

Para un total pagado de \$246.376.000, quedando un remanente de \$624.000

Por dichos procesos el Comité de Conciliación y Defensa Judicial, dentro de su análisis Jurídico no encontró Razones de orden legal, que ameriten iniciar Acción de repetición en contra de los ex funcionarios de la época, como quiera que la Norma estableció que la derivación de responsabilidad personal para el agente en los casos en que la declaración de responsabilidad Estatal haya sido consecuencia de su conducta dolosa o gravemente culposa. De ello se infiere con claridad que no existe identidad entre el fundamento de responsabilidad patrimonial del estado y el fundamento de la responsabilidad personal de sus agentes, pues en tanto que ella procede por la producción de un daño antijurídico, esta procede únicamente en aquellos eventos en que el daño antijurídico y la condena sobreviniente son consecuencia del obrar doloso o gravemente culposo del agente; situación que no se evidencio en los presentes casos, según el análisis de dicho comité.

### 3.4 QUEJAS

- Derecho de Petición del Sr Francisco Javier Gonzales radicada con el cacci 8354 del 8 de Agosto de 2012, referente al programa de desayunos infantiles con amor.

De acuerdo a la documental anexa en el derecho de petición citado, la administración municipal presenta respuesta indicando que el programa es manejado directamente por el ICBF y es quien determina el número de beneficiarios, de igual forma allegan copia del oficio dirigido al Señor Alcalde por la Coordinadora del ICBF Centro Zonal Palmira, informando sobre la disminución de cupos del programa.

En tal sentido, se solicitó a la administración central certificar si los recursos del programa correspondían al Municipio o exclusivamente del ICBF, se recibe comunicación en la que manifiestan que dichos recursos son suministrados directamente por el ICBF. Por consiguiente la Contraloría Departamental no es competente para analizar la queja, en consecuencia se devuelve tal como fue allegada con la certificación de la administración a la Doctora Elizabeth Narváez Aguirre, Secretaria General de la Contraloría Departamental, para lo de su competencia.

- **CACCI 11102 – Q.C.- 95-10**, *instaurada por el Concejal del Municipio de Candelaria Pedro Nel Bautista Ríos y la Ingeniera Olga Cecilia Sánchez Duque, participante del proceso contractual, quienes solicitan la revocatoria del proceso por presuntas irregularidades en la selección de menor cuantía*

*No. 44 de 2010 “Remodelación del parque principal del Corregimiento El Tiple, Municipio de Candelaria.*

La citada queja fue allegada por el Doctor Juan Carlos Rendón López, Gerente Seccional III de la Auditoria General de la República, por competencia al ente de control departamental, para su análisis.

Actividades realizadas.

Exhiben documentos realizados en la etapa de planeación del proceso de menor cuantía No. 44, tales como:

- Estudios previos
- Certificado de disponibilidad
- Proyecto radicado en el Banco de Proyectos
- Presupuesto oficial de obra
- Proyecto pliego de condiciones
- Resolución No. 844 – Apertura a la convocatoria publica
- Aviso publico convocatoria a veedurías ciudadanas
- Pliego de condiciones definitivo
- Manifestaciones para participar en el proceso
- Acta de cierre
- Certificados de visita
- Adendas
- Resolución No. 1226, por medio del cual se adjudica la contratación
- Resolución No. 1256 de septiembre 23 de 2010, por la cual se revoca la adjudicación de la contratación

Se solicita información respecto a la queja y allegan mediante oficio No. 200-10-570 de septiembre 24 de 2010, copia de la respuesta presentada a la Ing. Olga Cecilia Sánchez, en la cual indican que la administración ha decidido revisar el proceso conforme a los planteamientos realizados por la quejosa y determinar si se ha vulnerado algún derecho superior, de ser así se tomarán las decisiones que correspondan para proteger dicho derecho.

El 29 de septiembre de 2010, informan que la entidad municipal procederá a realizar todos los actos y gestiones tendientes a revocar el proceso de selección.

Mediante Resolución No. 1256 de septiembre 23 de 2010 “por la cual se revoca la adjudicación de la contratación correspondiente a la convocatoria publica No. 044 de 2010...”

Así mismo el Señor Edilberto Peralta Borja en su calidad de representante legal de la veeduría ciudadana “No mas corrupción en Candelaria”, presenta ante la

Procuraduría Provincial de Cali, queja el 14 de septiembre de 2010, radicada bajo el No.IUC-2010-315517 del 15 de septiembre de la misma anualidad, sobre los mismos hechos presentados por la quejosa.

La Procuraduría en indagación preliminar indicó que teniendo en cuenta que la Administración Municipal tomó las medidas pertinentes en la etapa precontractual necesarias para evitar cualquier presunto perjuicio a los derechos de los proponentes y aún contando con el consentimiento del beneficiario a quien se le adjudicó el contrato, y en una actitud garantista del debido proceso administrativo, se obtuvo que como producto de la decisión de revocar dicho trámite precontractual y reiniciarlo nuevamente, la presunta falta disciplinaria alegada por el quejoso no existió. En consecuencia, se concluyó que no había mérito para continuar la investigación, puesto que no era posible imputar responsabilidad disciplinaria en contra de la Alcaldesa para la época de los hechos, por lo tanto ordena el archivo definitivo del proceso.

Por no anterior, la queja allegada por la Auditoría General, incoada por los quejosos, ya fue resuelta por la entidad competente en asuntos disciplinarios y ante la ausencia de presupuestos que permitan concluir de falta disciplinaria, de conformidad con el Art. 73 de la Ley 734 de 2002, es deber legal terminar con el proceso y ordenar su archivo

### **3.5 REVISION DE LA CUENTA**

La revisión de la cuenta se realizó confrontando la información rendida en RCL por el sujeto de control con la información suministrada por la entidad para el proceso auditor.

Analizados los soportes entregados en el área financiera, se encuentra coherencia entre las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos reportada por el ente auditado, pero los resultados fiscales no coinciden con lo evidenciado en la documentación física. Arrojando un reporte de los resultados fiscales errado e incoherente a la información producida durante la vigencia 2011 por la alcaldía.

Respecto a la rendición del formato de contratación se encontró que algunos contratos fueron reportados con valor cero.

### **3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS**

Se evidenció que el Municipio cumplió con la rendición pública de cuentas a la ciudadanía de la vigencia 2011.

La convocatoria del evento se realizó por perifoneo. El método utilizado fue la oratoria, recopilación de la gestión en un periódico informativo y por CD, entregados en todo el municipio de manera indiscriminada.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Se verificó la información descrita en las dos últimas herramientas mencionadas anteriormente con el fin de determinar si se rindió lo que ejecutó. Por lo cual se concluye que la administración socializó cada uno de los objetivos cumplidos de acuerdo a lo evidenciado por el equipo auditor, sin incluir los aspectos negativos que limitaron la ejecución total de cada uno de los programas.

Durante el evento de rendición pública el equipo MECI realizó encuesta de satisfacción a todos los asistentes lo cual arrojó un porcentaje del 85% debido a que manifestaron desacuerdo especialmente en la atención al público por parte del Municipio y por demora en las respuestas de las quejas y reclamos, pues los trámites que debe realizar la ciudadanía para adquirir algún servicio no estaban claros.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

#### **4. ANEXOS**

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

## **1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO**

Doctor

**JHON WILSON RENGIFO LAZO**

Alcalde Municipal

Candelaria - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular a la alcaldía municipal de Candelaria.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del año 2011 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

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

El representante legal de la Alcaldía Municipal de Candelaria, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por la vigencia fiscal 2011, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigente de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma. Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

## DICTAMEN INTEGRAL

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 por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 a diciembre 31 de 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	108	54	66%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	46	36	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	70	48	

### Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencia 2011, es desfavorable, producto de la calificación consolidada del 66% donde presenta una Gestión Inadecuada con 54 puntos de 108 esperados, una Gestión adecuada en Legalidad con 36 puntos de 46 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 88 puntos sobre 70 esperados.

### Opinión sobre los Estados Contables

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados contables del municipio de Candelaria para la vigencia 2011 es, Razonable con Observaciones.

### RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 33 hallazgos Administrativos, de los cuales 7 corresponden a presuntos hallazgos con alcance Disciplinario y 9 con alcance Fiscal por \$3.175.783.710, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.





*¡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 (plan de mejoramiento anterior a la presente auditoría), y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica Cercofis Palmira, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**

Contralor Departamental del Valle del Cauca

## 2. OPINION DE ESTADOS CONTABLES

Doctor  
**JHON WILSON RENGIFO LAZO**  
Alcalde Municipal  
Candelaria - Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2011.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros al Municipio de Candelaria, Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 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 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 Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

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

-Falta por implementar el módulo de Activos Fijos, en el cual se calculen las depreciaciones las cuales se registran a través de cuadros de Excel.

-No se encontró Extractos, conciliaciones, informe libro de bancos de la cuenta corriente No. 289-38554-4 del Banco de Bogotá del mes de diciembre del 2011 saldo en libro por \$ 28.587.537, para así poder determinar la razonabilidad de la cifra registrada en los estados financieros. Carpeta 59.

-No se encontró Extractos, conciliaciones, informe libro de bancos de la cuenta corriente No. 289-38551 del Banco de Bogotá del mes de diciembre del 2011, saldo en libro por \$ 57.175.072, para así poder determinar la razonabilidad de la cifra registrada en los estados financieros. Carpeta 58.

-Verificados los soportes de las inversiones de Acuavalle, Carnes y derivados, Candeaseo E.I.C.E S.P, se evidencio que los valores registrados en sus Estados Financieros a dic 31 del 2011 no se actualizaron con su valor intrínseco.

-El Municipio de Candelaria presenta unas rentas por cobrar para el 2011 de \$2.514 millones, mientras que para el 2010 se cerró con \$1.768 millones, incrementándose en \$745 millones de una vigencia a otra; dejando ver que existe debilidad en las prácticas de cobro, por cuanto no se refleja un impacto en la Rentas por cobrar que permita la disminución de estos saldos, esta situación impide que el municipio perciba recursos por rentas propias.

-Se evidencio en las rentas por cobrar de Industria y Comercio, que los contribuyentes exonerados de impuestos no cumplieron con lo estipulado por el acuerdo 009 del 23 de junio de 2006 del Municipio de Candelaria.

-La Contaduría General de la Nación señala que la frecuencia de las actualizaciones de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo.

-El Municipio no tiene constituido un Fondo con recursos para respaldar los pasivos contingentes por los pasivos pensionales.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior, el municipio, obtuvo una calificación del 3.9 ubicándose en el rango que se considera adecuado.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados Contables del Municipio de Candelaria - Valle al 31 de diciembre de 2011 es, Razonable con Observaciones.



Atentamente,

---

Katherine Bravo Caicedo  
Tarjeta Profesional No. 169543-T

### 3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
VIGENCIA 2011  
RESUMEN DE HALLAZGOS**

130.19.11

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE Vigencia 2011								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<b>GESTIÓN</b>							
1	<p>Para la vigencia 2011 según Decreto No. 088 firmado el mismo año, realizaron ajuste y modificación al Plan de Desarrollo Municipal 2008-2011 de acuerdo a las recomendaciones dadas por el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle que evaluó la vigencia 2010, en la cual recomendaron al Municipio ajustar el Plan de Desarrollo Municipal, con las nuevas políticas sociales vigentes en los siguientes proyectos:</p> <p>Proyectos suprimidos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Creación del portal educativo</li> <li>Pavimentación urbanización la Germania Etapa I</li> <li>Terminación estudios previos e iniciación Obras de infraestructura para la urbanización la Sultana.</li> </ul>	<p>Esta Administración tendrá en cuenta la observación planteada por el equipo auditor en los procesos de ajuste y modificación del Plan de Desarrollo 2012 – 2015 como de los instrumentos de planificación derivados.</p>	<p>Se deja en firme el hallazgo</p>	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Terminación estudios previos e iniciación obras de infraestructura para la urbanización El Pailón.</li> <li>Parque y muelle eco turístico El Tiple.</li> <li>Apoyo para la ubicación de la zona franca agroindustrial en Cavasa.</li> <li>Formulación del plan movilidad.</li> <li>Instalación de semáforos</li> <li>Construcción de separadores viales.</li> <li>Gestión para la construcción, interconexión vial articulado el Tren de Cercanías.</li> <li>Proyecto jugando y creciendo.</li> <li>Proyecto bibliojuego andante.</li> </ul> <p>Metas ajustadas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Proyecto “Matricula escolar”, alcanzar una matrícula 14.852</li> <li>Proyecto “Convenio de prestación de servicios de salud a la población no asegurada, disminuir de 19.043 usuarios no asegurados cubiertos con los servicios de salud a la población no asegurada.</li> <li>Proyecto “Escrituración y legalización”, beneficiar a 460 familias</li> </ul>							

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>en el cuatrienio.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Proyecto “Subsidios de VIP nueva”, oferta y/o gestionar 1000 subsidios de VIP ante cajas de compensación y fondo nacional de vivienda.</li> </ul> <p>Pero no se evidencia si ajustaron los demás componentes del plan mediante actos administrativos, pues el Decreto anteriormente mencionado no especifica los programas afectados por dichas modificaciones. Por tal razón el plan de acción 2011 presentado durante el proceso auditor no es coherente con el Plan de Desarrollo ajustado.</p>							
2	<p>La entidad celebró 75 contratos por prestación de servicios profesionales en la vigencia del 2011 de los cuales 63 se registraron en el presupuesto de gasto por Inversión y no por Gastos de Funcionamiento; así mismo suscribieron contratos de prestación de servicio de apoyo a la gestión de 118 entre profesionales y técnicos para un total de \$\$2.152.132.300 y 76 cooperados por la CTA GE&amp;COOP por \$789.359.613 ; lo anterior producto de una mala planeación y control al área de recursos humanos, donde</p>	<p>Referente a este hallazgo, al cual el equipo auditor de la Contraloría Departamental le da alcance disciplinario, esta Administración manifiesta su objeción, toda vez que las deducciones e inferencias señaladas se basan en planteamientos generales, abstractos e imprecisos, no se detalla en que contratos se visualiza las situaciones planteadas, ni como se materializa la improvisación y “ la mala planeación” en los mismos, así como la falta de evidencia de impacto, por lo que se limita el ejercicio del</p>	<p>La respuesta presentada en el derecho de contradicción no desvirtúa el hallazgo debido a que de acuerdo la lo socializado descrita en el informe preliminar los datos fueron extraídos en el análisis de la información presentada</p>	X	X			



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>es notable la improvisación de los citados contratos, que los recursos con los que pretendía cumplir actividades administrativas se financiaron presuntamente con dichos recursos, pues los contratos no tenían por objeto ejecutar proyectos de inversión y por el contrario de su contenido se infiere expresamente que su finalidad no era otra que la realización de funciones propias del ente territorial, tal como lo prescribe el numeral 3 del artículo 32 de la Ley 80 de 1993.</p> <p>Adicionalmente se observó que dicha contratación no muestra un impacto relevante y de conformidad con el parágrafo 4º del artículo 3 de la Ley 617 de 2000, tienen el carácter de gastos de funcionamiento.</p>	derecho de contradicción en este punto.	tanto física como virtual por el Municipio como fueron muestra contractual de prestación de servicio, listado detallado del personal que presto servicio para dar apoyo a la administración durante el año tanto de planta como los contratados por prestación de servicios y por CTA, entre otros.					
3	El Honorable Concejo Municipal de Candelaria otorgó a la Alcaldesa facultades protemporales por el término de seis meses para suprimir, adicionar y crear nuevas dependencias; asignarles sus funciones y competencias; establecer y fijar la planta global de empleos para la nueva estructura que se fije, según Acuerdo No. 007 del 28 de febrero de 2008.	Ante esta afirmación del equipo auditor luego de revisados los documentos relativos al tema, es necesario precisar que la reclasificación de los empleos de agentes de tránsito realizada mediante Decreto No. 079 de Junio 14 de 2011, no tuvo como fundamento las facultades pro tempore emitidas por el Honorable Concejo Municipal	Durante el proceso auditor la entidad dio respuesta a esta observación. Sin embargo se analiza la respuesta envida en el derecho de contradicción concluyéndose que de	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	De conformidad con lo anterior, no se evidencia que se le haya otorgado dichas facultades para el año 2011, puesto que aparecen funciones adicionales para el cargo de profesional especializado en el manual de funciones donde se realiza una adición al Manual de funciones de Septiembre de 2008 que no estaba previamente establecido en el Manual elaborado y adoptado en febrero del año 2008. Por consiguiente se presume que modifico la planta de cargos sin previa autorización del Concejo Municipal.	Primera Respuesta: Acuerdo No. 007 de 2008, sino que obedecen al cumplimiento de la Ley 1310 de 2009 “Por medio de la cual se unifica normas sobre agentes de tránsito y transporte y grupos de control vial de las entidades territoriales y se dictan otras disposiciones”. Para claridad del equipo auditor es preciso mencionar que la planta de cargos de la Administración Municipal durante el cuatrienio 2008-2011 fue modificada en dos oportunidades: la primera vez mediante Decreto No. 235 de Agosto 28 de 2008 “por medio del cual se determina la planta global de cargos de la administración Central Municipal y se dictan otras disposiciones”, como producto de la reforma administrativa contenida en el Decreto Extraordinario No. 232 de Agosto 27 de 2008 y Decreto Extraordinario 234 del 28 de Agosto del 2008 fundamentados estos actos en las facultades conferidas por el Honorable Concejo mediante acuerdo No. 007 de 2008. Y la segunda vez mediante decreto No. 079 de Junio 14 de 2011,	acuerdo al artículo 122 de la Constitución Política donde cita “ No habrá empleo publico que no tenga funciones detalladas en la ley o reglamento y para proveer los de carácter remunerados se requiere que estén contemplados en la respectiva planta...” y según el Artículo 9 de la Ley 190 de 1995 ordena a las entidades publicas, elaborar un manual de funciones en el cual se especifiquen claramente las tareas que debe cumplir cada funcionario de la entidad. De acuerdo a lo anterior, para realizar el análisis de la Estructura organizacional y recurso humano del					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>producto de la aplicación de la Ley 1310 de 2009 antes mencionada. Los decretos relacionados con la planta de cargos (Decreto 235 de 2008 y Decreto 079 de 2011) fueron entregados al grupo auditor en originales.”</p> <p>Segunda Respuesta: Respecto de la complementación que hace el equipo auditor a este hallazgo, se especifica que durante la vigencia 2011, no se realizó modificación alguna, a través de acto administrativo, a las funciones específicas del cargo de profesional especializado 222-05 contenidas en el Decreto 251 de septiembre 1 de 2008, consecuencia, no se comprende el sustento de la hipótesis planteada por el órgano auditor</p> <p>De otra parte, frente a la conclusión anotada por la Contraloría Departamental, se reitera que la planta de cargos vigente es la contenida en el Decreto No. 235 de agosto 28 de 2008 “Por medio del cual se determina la planta global de cargos de la Administración Central Municipal de Candelaria y se dictan otras disposiciones”, en la que se especifica de manera clara y</p>	<p>Municipio año 2011 se realizó un comparativo de la planta de cargos adoptada por la administración en el año 2008 versus el Manual de funciones adoptado por la entidad el 25 de febrero de 2008, pues fueron los presentados al equipo auditor donde no se evidencia el cargo de “Profesional Especial”, el cual en el Decreto No. 251 de Septiembre 01 de 2008 se adiciona la función del mismo, generando confusión al equipo auditor pues el Decreto 251 es una adición al decreto No. 079 del 25 de Febrero 2008 siendo estos Manuales de Funciones y Competencias laborales de la Planta</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>precisa los cargos por: numero de cargos; código; grado; denominación y nivel. Este acto administrativo fue puesto a disposición del equipo auditor durante el proceso e igualmente fue explicitado y aportado durante el ejercicio del derecho de contradicción de la observación inicial. Nuevamente se aporta para ilustración del equipo auditor, en tres folios.</p> <p>El Decreto 251 de Septiembre 1 de 2008, incorpora el Manual de funciones Especificas y Competencias Laborales – Decreto 079 de 2008, las correspondientes a los cargos creados en la reforma administrativa de Agosto de 2008, entre ello el de Profesional Especializado, faculta que atiende las atribuciones del Alcalde según lo establecido en el Artículo 315-7 de la constitución Nacional Art 74 de la Ley 617 de 2000 y siguiendo lo estipulado en el Acuerdo 007 de 2008.</p> <p>Igualmente durante el proceso fue dejado a disposición la relación física y digital de todos los empleados públicos de la Administración Central Municipal, con el detalle de cada una de las dependencias en las que prestan el servicio, cargo, fecha de</p>	<p>Global de la Administración Central de la Alcaldía de Candelaria Valle. Por lo tanto se solicito la certificación de la planta global correspondiente a la vigencia 2011, hecho que nunca fue soportado. Se levanta el hallazgo con connotación disciplinaria pero se conserva la connotación Administrativa.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		ingreso, fecha de retiro, sueldo, código, grado y clase de nombramiento. Para ilustración nuevamente se remite la relación de personal por dependencias en cuatro folios. Por lo anterior no se acepta el hallazgo y se solicita su exclusión en el informe definitivo.						
4	Los archivos de gestión que producen las diferentes dependencias no cumplen a cabalidad con la ley General de Archivo. Lo cual reflejan falta de directrices técnicas claras y normas de clasificación elementales observándose que:  El Archivo Central solo conserva la documentación generada hasta el año 2007. Durante la vigencia 2011 el archivo general estaba ubicado en un área que cumplía con los requerimientos de infraestructura y que para la vigencia actual fueron reubicados a un área que no cuenta con las condiciones de infraestructura necesarias que garantice una adecuada conservación y protección de la información. - Algunas carpetas y cajas, aunque están en	<ul style="list-style-type: none"> <li>considera importante tenerla en cuenta para que en lo sucesivo se realicen las gestiones pertinentes para su acondicionamiento de acuerdo a las sugerencias. Es de anotar, para claridad del equipo auditor y teniendo en cuenta el alcance de la auditoria (vigencia 2011), que el Archivo Central en el año 2011, funcionó en sitio distinto <b>Observación sobre presuntas falencias en la aplicación de la Ley General de Archivo.</b> En lo relacionado a la observación elevada por el equipo auditor sobre las condiciones inadecuadas de infraestructura que presenta el espacio del archivo central, esta Administración al actual, que reunía las condiciones mínimas para garantizar la conservación y custodia del archivo.</li> </ul>	Durante la inspección realizada a las áreas, Secretaría de Planeación, Tesorería, Hacienda, Control Interno y Archivo General se evidenció que no cuentan con el espacio para la custodia y administración de la información documental que en el momento reposan en cada una de ellas observándose rumas de cajas ubicadas con carpetas expuestas posible	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>proceso de mejoramiento no se logran ubicar de forma rápida por que no cuentan con tabla de retención documental.</p> <p>- Algunas carpetas verificadas por el equipo auditor para evaluar la vigencia 2011, no contienen tablas de retención documental, contiene información generada en varios años y no están foliadas.</p> <p>- Los funcionarios no han tramitado transferencia al archivo central, siendo conscientes que algunas secretarias no cuentan con el espacio para su almacenamiento ni su conservación como es el caso de la Secretaria de Familia.</p> <p>Por lo anterior se evidencia incumplimiento en los artículos 13, 16, 18 y 24 de la Ley 594 de 2000.</p>	<p>• <b>Observación respecto a que el funcionario encargado de manejar el archivo no recibió capacitación para ejercer sus funciones.</b> Es preciso informar que revisada la historia laboral del servidor público señor William Barbetti, quien se desempeña como técnico administrativo inscrito en carrera administrativa, reposan las respectivas acreditaciones académicas en temas específicos de gestión documental y archivística, las cuales dan cuenta de la idoneidad del funcionario para el ejercicio del cargo y de las capacitaciones que ha tenido durante su vinculación en la Administración; específicamente en la vigencia 2011 recibió por parte del SENA una actualización en Gestión Documental, circunstancia que se puede constatar por el equipo auditor en el marco y alcance de la presente auditoría.</p> <p>De otra parte, se debe tener en cuenta que el diseño y la implementación de las directrices en materia de aplicación de las normas de ley de archivo en la</p>	<p>extravío. El Archivo general no cuenta con espacio suficiente para almacenar todo lo pendiente por trasladar por cada una de las dependencias desde el año 2007. Las carpetas suministradas por el Municipio durante el proceso auditor fueron auditadas respectivamente evidenciándose desorganización, carpetas sin foliar, contratos archivados en mas de dos carpetas sin tabla de retención documental lo que causo la presentación fraccionada de los documentos solicitados por el auditor, carpetas de la misma naturaleza que conservan años diferentes. Con</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Administración Municipal, son orientadas por el Comité de Archivo Municipal, el cual ha venido aplicando las sugerencias y recomendaciones impartidas por la Contraloría en sus informes de auditoría regular. Adicionalmente a ello, a través del sistema de gestión de calidad SGC mediante instructivo <b>Código: 54-PEC-IN-08</b>, se pretende unificar criterios sobre los métodos y políticas documentales que garanticen la correcta administración de los mismos, de conformidad con el Sistema de Archivos de la Alcaldía Municipal y se encuentra cargada en el intranet que está al servicio de la Alcaldía.</p> <p>Respuesta Derecho de contradicción después del informe preliminar: No se acepta este hallazgo con incidencia disciplinaria, por cuanto no existe vulneración de los artículos 13, 16, 18 y 24 de la ley 594 de 2000, por las siguientes razones:</p> <p>. En lo referente a las instalaciones del Archivo Central, atendiendo al alcance de las auditorias (vigencia 2011), y de acuerdo a lo expresado en la observación, fue</p>	<p>respecto a la capacitación de los funcionarios de Archivo, se incluye todo el personal que genera y administra la documentación pues debido a que los funcionarios no estaban capacitados para realizar estas funciones, se contrato apoyo al funcionario encargado del Archivo General del Municipio para la foliación y organización de carpetas, lo cual era responsabilidad de quien generó la información no de esta dependencia. Para la vigencia 2011 a pesar de que algunas carpetas tienen etiqueta no cuenta con tabla de retención</p>					



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>aceptado por la Contraloría Departamental lo informado por la Administración sobre las condiciones mínimas de conservación y custodia que reunía el sitio dispuesto para el funcionamiento del Archivo central en la vigencia 2011.</p> <p>- En lo relacionado a las obligaciones de los servidores públicos, en el Manual de Funciones Específica y Competencias Laborales se establece con precisión esta obligación para los cargos de Secretariado de Desarrollo administrativo 020-01 y Técnico Administrativo 367-03 (Decreto 079 de Febrero 25 de 2008).</p> <p>- Respecto de la capacitación a los funcionarios encargado de manejar el archivo central, tal como se indicó en la respuesta a la observación inicial durante el ejercicio del derecho de contradicción y aceptada por la Contraloría Departamental, revisada la historia laboral del servidor publico señor William Barbetti, quien se desempeña como técnico administrativo inscrito en carrera administrativa, reposa las respectivas acreditaciones académicas en temas específicos de gestión documental y</p>	documental con sus respectivos protocolos. Razón por la cual se violan los artículos 13, 16, 18 y 24 de la ley 594 de 2000.					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>archivística, las cuales dan cuenta de la idoneidad del funcionario para el ejercicio del cargo y de las capacitaciones que ha tenidos durante su vinculación en la Administración; específicamente en la vigencia 2011 recibió por parte del SENA una actualización en Gestión Documental.</p> <p>- Respecto de las tablas de retención documental, estas se encuentran debidamente adoptadas y aprobadas mediante acuerdo No. 012 de Diciembre 22 de 2003 expedida por el Consejo Departamental de Archivos del Valle del Cauca, el cual nos permitimos anexar en copia en dos folios. Igualmente se aporta copia del Decreto 321 de Diciembre 15 de 2006 "Por medio del cual se crea el Consejo Municipal del Archivos del Municipio de Candelaria" tres folios.</p>						
5	<p>Subsistema de Control Estratégico</p> <p>El desarrollo de talento humano no cuenta con lo siguiente:</p> <p>- Un Manual de funciones coherente a la</p>	<p>Subsistema de Control Estratégico</p> <p>No se acepta el hallazgo con incidencia disciplinaria y solicitamos por tanto su exclusión del informe final, como quiera que:</p> <p>- Como se indico en su oportunidad al equipo auditor, la planta de cargos de la Administración Central Municipal es</p>	<p>El equipo auditor determino hallazgo disciplinario debido a que no se ha alcanzado el 100 % de la implementación MECI o por lo menos el</p>	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>planta de cargo donde se evidencie las dependencias donde ejecutaran las funciones específicas de los profesionales universitarios, técnicos y auxiliares.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan de capacitaciones.</li> <li>- Manual de inducción y reinducción.</li> <li>- La adición de variables que determinen la medición para alcanzar los incentivos de la entidad.</li> <li>- Procedimientos de selección de personal bajo los lineamientos de la normatividad del talento humano.</li> </ul> <p><b>Subsistema de Control Estratégico</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se evidencia la radicación de todos los documentos por la ventanilla única de Municipio.</li> </ul> <p><b>Subsistema de Control de Evaluación.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se observó el seguimiento a los planes de mejoramiento por procesos. Producto de las auditorías internas realizadas durante el año 2011.</li> <li>- No se evidenció el seguimiento al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría</li> </ul>	<p>catalogada como Planta Global, permitiéndose ubicar los cargos en las dependencias que se requieran. Tal posibles jurídicamente viable, al igual que los pronunciamientos emitidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, como se evidencia en la Cartilla Administración Pública "Guía para establecer o ajustar el Manual Especifico de funciones y de Competencias Laborales. El Manual de Inducción y Re inducción se encuentra adoptado en el Sistema de Gestión de Calidad bajo el código 27-PDE-MA-01, el cual fue puesto a disposición desde el primer momento de la auditoria, pues era el cumplimiento de uno de los hallazgos de la auditoria realizada a la vigencia 2010. Nuevamente se aporta dicho manual en treinta folios.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Referente a los procedimientos de selección de personal, la Administración Central del Municipio debe acogerse a los dispuesto en la Ley 90 de 2004, específicamente en lo concerniente a las funciones de la Comisión Nacional del Servicio Civil como ente regulador de la carrera</li> </ul>	<p>fortalecimiento del mismo durante la vigencia 2011, pues después de haber verificado todos los avances soportados por la entidad se evidenció que varios de los puntos observados y socializado en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental del Valle en el año 2011 tampoco fueron corregidas para tomarse en cuenta en esta evaluación. Se solicito tanto al responsable de la Oficina de control Interno año 2011 y 2012, soportar estas observaciones, pues la mayor parte de los avances del SGC y el</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Departamental del Valle por procesos, producto de las auditorías internas realizadas.</p> <p>- No se realizaron auditorias enfocadas directamente al cumplimiento de las metas del Plan de acción por dependencia.</p> <p>De acuerdo a la calificación del DAF (la cual fue del 86%) se concluye que el Modelo Estándar de Control Interno, no se encuentra implementado al 100%. Teniendo en cuenta que la fecha límite para implementar el MECI para las entidades municipales de 3ª. Categoría, acogidas en el Decreto 4445 de 2008, venció el 30 de Junio de 2009 mediante Decreto 3181 de 2009 y ley 87 de 1993.</p>	<p>administrativa, a cuyo cargo esta "Realizar los procesos de selección para el ingreso al empleo público a través de las universidades públicas o privadas o instituciones de educación superior, que contrate para tal fin".</p> <p>- Una vez revisado los subsistemas del sistema MECI, se evidencia que el elemento de ventanilla única corresponde al subsistema de control de Gestión, en el componente de información y no como esta determinado el hallazgo. De otra parte, a pesar que en el hallazgo no se precisa que documentos fueron evidenciados por el equipo auditor, que no fueron radicados por ventanilla única, se aclara que atendiendo las sugerencias realizadas por la Contraloría Departamental en la auditoria de septiembre del año 2011, se procedió a fortalecer la gestión de la información a través de la ventanilla única del aplicativo Intrafile. Subsistema de Control de Evaluación No se acepta el hallazgo por las siguientes razones:</p> <p>a. Si hubo seguimiento a los planes de mejoramiento conforme a los informes de</p>	<p>MECI fueron socializados por medio del software INTRAFILE pero que no demostraron la legalización y adopción de estos avances en el año 2011, es decir actos administrativos donde se evidencie la aprobación por parte del responsable del proceso de adoptar y socializar por medio del Software implementado por el Municipio en dicha vigencia. Por otro lado si bien es cierto que se realizaron auditorias internas, el seguimiento no se evidencia pues habiendo realizado la auditoria interna a principio de año se solicitó el plan de mejoramiento a cada</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>auditoria interna realizados durante la vigencia, y como registro de la labor de seguimiento se anexa para evidencia tres oficios fechados 9 de Noviembre de 2011.</p> <p>b. Igualmente, la vigencia 2011 se realizó seguimiento al plan de mejoramiento suscrito con la contraloría Departamental, y se evidencia en las actas de consejo de gobierno fechadas 7 de Junio de 2011, 8 de Julio de 2011, 23 de agosto de 2011, 21 de septiembre de 2011 y 5 de octubre de 2011; además del acompañamiento permanente a los jefes de dependencia para superar las observaciones del órgano de control. Como resultado de la labor de seguimiento se obtuvo el cierre de los hallazgos para la vigencia 2007 de 2008 y 2009. Se anexa copia de las Actas de Consejo de Gobierno mencionadas en veinticuatro (24) folios.</p> <p>c. Si se realizaron auditorias internas enfocadas al cumplimiento de las metas del plan de acción, atendiendo la responsabilidad de control internorientada a evaluar el proceso de planeación en todas su extensión; que implica, entre otras cosas y con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los indicadores definidos, un</p>	<p>dependencia en Noviembre finalizando el año, donde si este no se cumple ya no se puede realizar correcciones que no generen observaciones ante los entes de Control. Se levantar el hallazgo con connotación disciplinaria pero se deja en firme el hallazgo administrativo para que la nueva administración se comprometa con esta labor que es de suma importancia para las entidades públicas.</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>análisis objetivo de aquellas variables y/o factores que se consideren influyentes en los resultados logrados o en el desvío de los avances. En este contexto se anexan treinta y seis folios, que corresponden a copia de los siguientes formatos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Programa de auditorias de Control Interno</li> <li>2. Auditoria a la gestión de contratación</li> <li>3. Valoración del riesgo de la gestión de contratación</li> <li>4. Seguimiento al proceso contractual con énfasis en la mínima cuantía</li> <li>5. Análisis de Estudios Previos frente al Plan de Desarrollo.</li> <li>6. Histórico de convenio legalizados</li> <li>7. Seguimientos al Plan de Desarrollo.</li> </ol>						
	<b>FINANCIERA</b>							
<b>6</b>	El sistema financiero de la Alcaldía Municipal, es integral en los 7 módulos citados, sin embargo, falta por implementar el modulo de Activos Fijos, en el cual se calculen las depreciaciones las cuales se registran a través de cuadros de Excel.	Las depreciaciones se calculan en cuadros generados en el programa Microsoft Office Excel, cumpliendo con toda la normatividad existente sobre el tema. No obstante, esta Administración hará el análisis técnico, económico y de conveniencia para la adquisición del módulo de Activos Fijos con el proveedor del software, ya que se debe cumplir con varias condiciones para	La entidad acepta la observación por lo tanto queda en firme para el plan de mejoramiento del 2012.	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		implementarlo.						
7	No se encontró Extractos, conciliaciones, informe libro de bancos de la cuenta corriente No. 289-38554-4 del Banco de Bogotá del mes de diciembre del 2011 saldo en libro por \$ 28.587.537, para así poder determinar la razonabilidad de la cifra registrada en los estados financieros. Carpeta 59	<p>Se aporta la siguiente documentación, en tres (3) folios:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conciliación bancaria de la cuenta corriente No. 289-38555-1 a Diciembre 31 de 2011</li> <li>- Certificado expedido por Sandra Patricia Alzate, Gerente Banca Oficial Banco de Bogotá, de fecha 25 de septiembre de 2012.</li> <li>- Informe de Libro de Bancos a Diciembre 31 de 2011</li> </ul> <p>Con esta información se aclara la observación y por tanto se solicita su exclusión del informe definitivo.</p>	Esta observación se le informo a la entidad durante el proceso auditor, y la entidad manifestó mediante un correo enviado por la entidad Bancaria que quedaba pendiente la certificación de dichos extractos, de acuerdo a esto la entidad no aportó los soportes durante el proceso auditor por lo tanto el hallazgo queda en firme para el plan de mejoramiento.	X				
8	No se encontró Extractos, conciliaciones, informe libro de bancos de la cuenta corriente No. 289-38551 del Banco de Bogotá del mes de diciembre del 2011, saldo en libro por \$ 57.175.072, para así poder determinar la razonabilidad de la cifra registrada en los estados financieros. Carpeta 58.	<p>Se aporta la siguiente documentación, en tres (3) folios:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conciliación bancaria de la cuenta corriente No. 289-38554-4 a Diciembre 31 de 2011</li> <li>- Certificado expedido por Sandra Patricia Alzate, Gerente Banca Oficial Banco de</li> </ul>	Esta observación se le informo a la entidad durante el proceso auditor, y la entidad manifestó mediante un correo enviado por la entidad Bancaria que	X				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Bogotá, de fecha 25 de septiembre de 2012.</p> <p>- Informe de Libro de Bancos a Diciembre 31 de 2011</p> <p>Con esta información se aclara la observación y por tanto se solicita su exclusión del informe definitivo.</p>	<p>quedaba pendiente la certificación de dichos extractos, de acuerdo a esto la entidad no aportó los soportes durante el proceso auditor por lo tanto el hallazgo queda en firme para el plan de mejoramiento</p>					
9	<p>Verificados los soportes de las inversiones de Acuavalle, Carnes y derivados, Candeaseo E.I.C.E S.P, se evidencio que los valores registrados en sus Estados Financieros a dic 31 del 2011 no se actualizaron con su valor intrínseco.</p>	<p>Los Estados Financieros cerrados a diciembre 31 del 2011, presentan el valor de las inversiones así:</p> <p>ACUAVALLE certificado expedido por la empresa a noviembre 30 de 2011, con este valor quedó registrada la inversión. El certificado expedido a Diciembre 31 de 2011 se recibió el 10 de Abril del 2012, por lo tanto quedó registrado el valor de las inversión en el año 2012, puesto que los estados financieros por efectos de reporte a las Entidades de Control y por entrega a esta Administración, se cierran en el mes de Enero, el valor de esta inversión figura registrado por \$198.792 millones cifra igual a la del informe de la Contraloría. Anexo</p>	<p>Esta observación se le informo a la entidad durante el proceso auditor, no hubo claridad en cuanto a cual fue la empresa que estaba en liquidación, y el valor de las inversiones registradas en la contabilidad según soportes que la entidad allego fueron en junio del 2012, 6 meses después, por lo tanto el</p>	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>balance de prueba de la cuenta 1999 valorizaciones de Enero a Junio 2012.</p> <p>CARNES Y DERIVADOS DE OCCIDENTE S.A. El Municipio tiene una participación del 0.16% que equivale a 59.064 acciones con un valor intrínseco de 273,1116 para un valor total de \$16.131.064. El certificado de esta empresa se recibió el 10 de Abril del 2012, fecha en la cual los Estados Financieros estaban cerrados. De acuerdo con este certificado se procedió a realizar el registro el cual figura en la contabilidad así:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Valor de la inversión= \$6.910.488</li> <li>- Valor de valorizaciones= \$9.220.576</li> <li>- Total Inversión = \$16.131.064</li> </ul> <p>Nota: No es explícita la diferencia que se plantea en la observación del equipo auditor, por \$4.232 millones para esta inversión, sin embargo para mayor claridad se anexa cuadro explicativo con cierre a Diciembre 2011 y a Junio 2012, donde ya están registradas las inversiones.</p> <p>ASEO CANDELARIA S.A. E.S.P, esta</p>	hallazgo queda en firme y será incluido dentro del plan de mejoramiento del 2012.					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>empresa está en liquidación y se ha aprovisionado el 100% de la inversión ya que el valor intrínseco siempre da negativo, en los estados financieros no se realiza ajuste por desvalorización. La última certificación fue recibida en Abril del 2011, la cual se adjunta.</p> <p>La empresa CANDEASEO E.I.C.E. fue disuelta y liquidada en el 30 Marzo de 2009, trámite que quedó protocolizado mediante Escritura Pública.</p> <p><u>Por lo anterior se insiste en la no aceptación de esta observación y se solicita su exclusión del informe definitivo, porque ya se explicó ampliamente tanto de manera verbal como escrita al equipo auditor, que el cierre a Diciembre de 2011, se realizó con valores a noviembre del 2011, y los valores definitivos de las inversiones se registraron en el 2012. En la práctica contable, los certificados que no llegan oportunamente para el cierre contable, se registran en el año siguiente.</u></p> <p>Se anexa un total de cuatro (4) folios.</p>						

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																													
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																									
10	<p>El Municipio de Candelaria presenta unas rentas por cobrar para el 2011 de \$2.514 millones, mientras que para el 2010 se cerró con \$1.768 millones, incrementándose en \$745 millones de una vigencia a otra; dejando ver que existe debilidad en las prácticas de cobro, por cuanto no se refleja un impacto en la Rentas por cobrar que permita la disminución de estos saldos, esta situación impide que el municipio perciba recursos por rentas propias. Se evidencia además que el programa esta arrojando inconsistencia porque no se ha parametrizado valores para aquellos contribuyentes que no existen, esto ocasiona incertidumbre en las cifras contables.</p>	<p>No se acepta el hallazgo, porque el valor tomado por el equipo auditor de la cartera para la vigencia 2010, es incorrecto, y para ello se aporta el cuadro explicativo, donde es evidente que la cartera disminuye en un 14% para la vigencia 2011, reflejando las gestiones adelantadas en materia de cobro, superando la observación en las anteriores auditorias de la Contraloría Departamental, que se refería a la presunta “pereza fiscal”:</p> <table><tr><th colspan="5">CARTERA (miles \$)</th></tr><tr><th>DESCRIPCION</th><th>2.011</th><th>2.010</th><th>DIFERENCIA 2011-2010</th><th></th></tr><tr><td>PREDIAL</td><td>2.056.560,00</td><td>2.533.323,00</td><td>(476.763,00)</td><td></td></tr><tr><td>INDUSTRIA Y COMERCIO</td><td>457.929,00</td><td>436.559,00</td><td>21.370,00</td><td></td></tr><tr><td>TOTALES</td><td>2.514.489,00</td><td>2.969.882,00</td><td>(455.393,00)</td><td></td></tr></table> <p>Para ilustración del equipo auditor, se deja a disposición cuadro comparativo de cartera vigencias 2010-2011 y el balance de prueba nivel 4 con el detalle de la cuenta Rentas por Cobrar vigencia actual (2011), en dos (2) folios.</p>	CARTERA (miles \$)					DESCRIPCION	2.011	2.010	DIFERENCIA 2011-2010		PREDIAL	2.056.560,00	2.533.323,00	(476.763,00)		INDUSTRIA Y COMERCIO	457.929,00	436.559,00	21.370,00		TOTALES	2.514.489,00	2.969.882,00	(455.393,00)		<p>La respuesta no desvirtúa la observación porque las cifras tomadas fueron del modulo de industria y comercio donde se identifica la cartera por años con su valor correspondiente y su descripción, información suministrada por la entidad del SINAP.</p>	X				
CARTERA (miles \$)																																	
DESCRIPCION	2.011	2.010	DIFERENCIA 2011-2010																														
PREDIAL	2.056.560,00	2.533.323,00	(476.763,00)																														
INDUSTRIA Y COMERCIO	457.929,00	436.559,00	21.370,00																														
TOTALES	2.514.489,00	2.969.882,00	(455.393,00)																														
11	<p>Industria y Comercio</p> <p>De conformidad con el Acuerdo del Honorable Concejo Municipal No. 09 del 23 de junio de</p>	<p>Con respecto al hallazgo, se considera que:</p> <p>1. Las premisas en que se afina la observación son hipotéticas y abstractas,</p>	<p>La entidad no aporta ningún soporte que desvirtúe el presente hallazgo , que</p>	X	X		X	\$2.924.868.095																									

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>2006 “Por medio del cual se adopta el Estatuto tributario del Municipio de Candelaria – Valle”, en el artículo 39 establece la exoneración del impuesto de industria y comercio, tal como se detalla en el cuadro relacionado en el texto del informe con las observaciones pertinentes a cada contribuyente.</p> <p>De lo anterior se observa que a pesar de contar con la normatividad vigente en aplicación al cumplimiento de los requisitos enumerados en el Acuerdo Municipal, se observa que de conformidad con el numeral 12, las empresas exoneradas presuntamente no cumplieron con algunas de las exigencias en el termino estipulado y la administración central y el comité de seguimiento y control, no realizó dicha función y fiscalización pertinente, a fin que la administración tomara la decisión de revocar el beneficio tributario y dejara de percibir los ingresos correspondientes a industria y comercio de las empresas exoneradas, en detrimento de la inversión social, para el cual fue concebido.</p> <p>De la revisión y visita realizada a las</p>	<p>lo que impide establecer una relación causal que establezca la posibilidad de una responsabilidad fiscal; al parecer el resultado obedece a la aplicación de un criterio global.</p> <p>2. El órgano auditor da por cierto en su observación la existencia de incumplimientos por parte de los contribuyentes exonerados, sin tener en cuenta que previamente se debe agotar un debido proceso año tras año, y con plena garantía de los derechos de contradicción y defensa de los interesados, lo que puede llevar consigo un perjuicio irremediable expresado económicamente en contra del Municipio de Candelaria.</p> <p>3. Se observa que el valor indicado como presunto detrimento patrimonial, no es resultado de la vigencia señalada en el alcance de la auditoría (punto 2.1 del Informe Preliminar).</p> <p>4. El valor económico que el órgano auditor presume como posible detrimento patrimonial, puede ser objeto de recuperación en la actualidad a través de las figuras procesales que establece el</p>	<p>evidencie que el contribuyente exonerado haya cumplido con las obligaciones y requisitos establecidos con el Estatuto Tributario y las resoluciones y contratos para cada una de ellas, tampoco se evidencio una adecuada gestión por parte de la administración y el comité de seguimiento y control, por consiguiente se dejaron de percibir unos recursos de contribución de industria y comercio, de acuerdo a esto en el cuadro anexo en el informe preliminar se detalla claramente el valor de la liquidación</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>empresas, se observa que algunas fueron inscritas como personas naturales y los mismos como personas jurídicas, siendo entre si los mismos socios y familiares y de acuerdo con el registro de cámara y comercio de Palmira la actividad comercial es la fabricación y producción de comidas, frutas y vegetales, materias primas crudas y procesadas, productos de panadería y pastelería y tres de ellas obtuvieron este beneficio tributario.</p> <p>Los actos administrativos y el Acuerdo municipal en el cual se adopta el estatuto tributario no exige como mínimo un número de empleados de la planta de personal, este se realiza mediante porcentajes, lo que permite que empresas contraten de uno a tres empleados del municipio de Candelaria y cumplan con los requisitos, sin que se tenga en cuenta el costo beneficio que con solo un empleado se haga acreedor a la exoneración.</p> <p>En consecuencia presuntamente se efectuó una gestión antieconómica, que generó un detrimento al estado por \$2.924.868.095, sin observancia del Art. 8 Ley 42 de 1993,</p>	<p>ordenamiento jurídico para tal fin, circunstancia que reafirma nuestra objeción.</p> <p>5. Se precisa que el órgano auditor establece como cierta la posibilidad que las empresas se mantuvieran establecidas en Candelaria sin contar con el beneficio, variándoseles las condiciones que los motivaron a establecerse en esta localidad, situación que es incierta.</p> <p>Adicional a lo anterior, no se acepta el hallazgo y lo objetamos por:</p> <p>1. El sujeto de derechos, persona natural o jurídica que se crea con el beneficio, lo puede solicitar en cualquier tiempo.</p> <p>2. Si la persona que solicita el beneficio cumple con los requisitos normativos, se le debe otorgar.</p> <p>3. Los documentos que aporta los solicitantes, se presumen legales, auténticos y sus afirmaciones se enmarcan dentro del principio constitucional de buena fe.</p> <p>4. El artículo 39 del Acuerdo 009 de 2006</p>	<p>del presunto detrimento por cada uno de los contribuyentes exonerados que recibieron este beneficio, el valor fue tomado de las declaraciones que reposaban en las carpetas de los contribuyentes exonerados que reposan en la entidad y que contenían a su vez las resoluciones por el cual se exoneraba el pago de impuesto, el acuerdo 009 del 23 de junio del 2006, las declaraciones privadas del impuesto de industria y comercio, donde algunas empresas no declararon en algunos años .</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Acuerdo Municipal No. 009 de 2006, Resoluciones y contratos firmados con las empresas exoneradas.	<p>que enuncia el órgano auditor, sólo se aplica al momento del reconocimiento del beneficio de la exoneración.</p> <p>5. Para la verificación del cumplimiento de las obligaciones del exonerado, se debe aplicar lo establecido en la parte resolutive de cada Resolución de Exoneración. Esto conforme a las normas del debido proceso.</p> <p>6. La documentación de las personas exoneradas se puede encontrar tanto en las carpetas de cada contribuyente, como en los archivos físicos sobre requerimientos de información tributaria, que reposan en la Secretaría de Hacienda.</p> <p>7. En el año 2009 se realizó un Censo Empresarial, el cual entre otros resultados arrojó el estado de cada uno de los establecimientos o empresas censados del Municipio de Candelaria dentro de los cuales se encontraban las empresas exoneradas; posteriormente con estos datos se realizó un análisis de la información recaudada y un cruce entre el resultado del Censo y la información contenida en los archivos de la Secretaria</p>						



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de Hacienda Municipal de cada contribuyente, incluyendo las empresas exoneradas, dentro de un proceso de saneamiento contable en el marco del sistema de control interno contable del Municipio de Candelaria desde Enero a Diciembre de 2011, y como resultado se logró la depuración de la base de datos y el archivo físico de Industria y Comercio del Municipio. Con base en esta gestión se realizaron los respectivos requerimientos a los contribuyentes exonerados.</p> <p>Como quiera que la Administración Municipal se encuentra a tiempo para revisar, analizar, tomar las medidas, acciones y gestiones tendientes a realizar labores de fiscalización tributaria para los contribuyentes exonerados, este Despacho procederá, bajo el principio de especialidad, a remitir a las dependencias competentes para lo de trámite.</p>						
12	El Municipio continúa sin legalizar algunos predios de su propiedad Terrenos por \$1.644 Millones y Edificaciones por \$ 1.383 Millones. Esta condición ocasiona confusión en la generación del impuesto predial o exenciones	El Municipio posee terrenos valorados por \$1.644 millones y edificaciones por \$1.383 millones registrados en la contabilidad, a los cuales no se les liquida impuesto predial por cuanto el Municipio detenta derechos de	La entidad no desvirtúa el hallazgo por lo tanto queda en firme y será incluido dentro del plan de mejoramiento del	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	del mismo que pudieran generar estos predios. Igualmente se afecta el cálculo de depreciación, amortización y valorización de los mismos.	dominio y posesión. De otra parte, en la base de datos del impuesto predial figuran otros predios a nombre del Municipio de Candelaria, pero a los que si se les liquida impuesto predial, toda vez que de tiempo atrás fueron transferidos y entregados a particulares beneficiarios de programas municipales de vivienda, quedando algún trámite pendiente para finalizar el proceso de legalización. Estos predios no están incorporados como Activos en la contabilidad.  8. En el año 2011 por parte de la Secretaría de Vivienda Municipal se adelantaron y culminaron treinta y nueve (39) trámites de legalización de predios entregados en el pasado a beneficiarios de programas de vivienda municipal. En aquellos predios que aún no se ha finiquitado el proceso de legalización, la Administración Municipal adelantará gestiones técnicas y jurídicas para su culminación	2012.					
13	La Contaduría General de la Nación señala que la frecuencia de las actualizaciones de las propiedades, planta y equipo debe efectuarse con periodicidad de tres (3) años,	Esta observación ha sido planteada por la Contraloría Departamental del Valle en auditoría anterior, por lo que la Administración Municipal en atención a los	Debido a que En virtud de la auditoria regular a la vigencia 2010, no se realizo la acción	X	X			

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>a partir de la última realizada, y el registro debe quedar incorporado en el período contable respectivo. Incumpliendo el Decreto 2649 de 1993 en su artículo 64.</p> <p>En virtud de la auditoria regular a la vigencia 2010, la acción correctiva al plan de mejoramiento “no se ha realizado el avalúo técnico a los bienes inmuebles del municipio”.</p> <p>En la respuesta allegada por la administración municipal indicaron que habían cumplido con la acción correctiva citada, en la presente vigencia 2012. Para evaluar su cumplimiento se revisó el contrato No.203-13-09-009 del 6 de diciembre del 2011 con la Empresa Avaluadores Profesionales Asociados LTDA, cuyo objeto fue el estudio para efectos contables de actualización de los valores comerciales de los Bienes Inmuebles terrenos y Edificaciones por \$48.000.0000, detectando las siguientes falencias:</p> <p>Estudios Previos Abril de 2011 Término de Ejecución: Hasta el 15 de diciembre 2011 Acta de inicio del contrato Marzo 26 de 2012</p>	<p>compromisos asumidos en plan de mejoramiento, adelantó sendos procesos de contratación para la realización del avalúo técnico contable de activos, así:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Muebles y equipo de oficina se realizó en el 2011 y se registró en el 2011.</li> <li>2. Redes de Acueducto y Alcantarillado se realizó en el 2011 y se registró en el 2011</li> <li>3. Terrenos y Edificaciones avalúos realizado en el 2012. <u>Los valores que arrojó el avalúo de los bienes inmuebles están incorporados en los estados financieros de la vigencia 2012.</u></li> </ol> <p>Se aporta en nueve (9) folios, el registro de valorización o desvalorización según avalúos, con fecha de elaboración Octubre 24 de 2012, en los que se evidencia la incorporación, como beneficio de la observación de la Contraloría en auditorias anteriores.</p> <p>Ahora bien, una vez revisada la carpeta contractual, frente a la relación de hechos catalogados por la Contraloría como</p>	correctiva al plan de mejoramiento dentro del tiempo establecido, el hallazgo queda en firme para el plan de mejoramiento.					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>con fecha de Terminación mayo 4 de 2012. Registro Presupuestal No. 0002169 de Diciembre 19 de 2011 Póliza No. 15-44-101073280 de diciembre 9 del 2011 hasta diciembre 25 del 2014. Aprobación de Póliza 12 de diciembre de 2011 Prorroga 23 de Marzo de 2012 Acta de suspensión 13 de abril de 2012 Acta de reinicio 18 de Mayo de 2012 Acta de Liquidación 28 de Septiembre de 2012</p> <p>De lo anterior, se deduce que la administración central, adelantó la ejecución del contrato cuando el término legal se encontraba vencido, valga decir hasta el 15 de diciembre de 2011, tal como se pactó en la minuta contractual que es Ley para las partes.</p> <p>En cuanto al registro presupuestal se elaboró el 19 de Diciembre/11, de igual manera por fuera del término legal, contraviniendo presuntamente el Art. 71 Decreto 111 de 1996.</p>	<p>presuntamente irregulares, dándoles un alcance disciplinario, respetuosamente no se comparte tal criterio y menos hubo vulneración a normas del Estatuto de Contratación Estatal Ley 80 de 1993, pues de la documentación obrante en la carpeta contractual se concluye que se dio cumplimiento a los objetivos trazados con la contratación, e igualmente de la satisfacción de las contraprestaciones entre las partes contratantes. Es necesario que se tenga en cuenta que al momento de la verificación del cumplimiento de las obligaciones contractuales, el contrato aún no se había liquidado y por tanto se encontraba vigente.</p>						

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	De tal manera que de acuerdo a las pruebas, vencido el término de ejecución sin que se haya formalizado prórroga alguna, es porque la voluntad de las partes es darlo por terminado y lo único que procedería es la liquidación del contrato, por lo que es presuntamente irregular continuar con la ejecución del contrato, por fuera del término pactado en la minuta contractual y se ordenó el pago de dichos servicios reconociendo la prestación extemporánea.  Lo anterior, presuntamente contraviniendo lo preceptuado en los Art. 26, 40 y 41 Ley 80 de 1993, clausula 2ª de la minuta contractual.							
14	El Municipio no tiene constituido un Fondo con recursos para respaldar los pasivos contingentes por los pasivos pensionales.	Esta observación fue advertida por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en auditoría anterior y las acciones de mejora quedaron establecidas en el Plan de Mejoramiento presentado en diciembre de 2011, cuyos avances se verificarán en los posteriores ejercicios de auditoría.	La entidad acepta la observación por lo tanto queda en firme para el plan de mejoramiento del 2012.	X				
	<b>LEGALIDAD</b>							
15	Observación general  El proceso de gestión documental de los expedientes contractuales no está	Esta observación será tenida en cuenta por la Administración al momento de formular el respectivo Plan de Mejoramiento.	Teniendo en cuenta que la entidad acepta el hallazgo, queda en firme para plan de	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	documentado y definido un sistema de archivo que garantice un manejo integral de los documentos y la información generada en los mismos. Algunas carpetas contractuales, se encontraron sin foliatura, archivadas sin orden cronológico, los informes de Interventoría no hacen parte de los expedientes, estos son manejados por los interventores y en otros no se evidencia la función de interventoría y/o supervisión, al ejercer el control documental por el ente de control se dificulta realizar esta labor en forma expedita, en consecuencia es necesario que los documentos se encuentren debidamente archivados desde de etapa previa hasta la post contractual, tal como lo dispone el parágrafo 2 Art. 72 de la Resolución Reglamentaria No. 006 de 2011 de la CDVC		mejoramiento.					
16	La entidad realizó una serie de proyectos y estudios previos, que no fueron actualizados al iniciar con los procesos contractuales, estos hicieron parte en forma general de cada contrato, sin definir las actividades a realizar.	Aunque en la observación planteada no se señala y precisa en qué eventos se presentó tal situación descrita, la Administración Municipal la tendrá en cuenta en aquellos procesos de contratación que por circunstancias o razones especiales surgidas entre la elaboración de los documentos y estudios previos y el inicio del procedimiento de selección, se requieran de	La entidad acepta el hallazgo para plan de mejoramiento, en consecuencia queda en firme.	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		ajustes o de actualización a los estudios previos.						
17	La aprobación de la póliza se produjo el 31 de enero de 2011, fecha en la cual podría iniciarse la ejecución del contrato, el acta de inicio carece de fecha para determinar que la suscripción se haya realizado en el término legal, una vez se haya aprobado la póliza, sin embargo en el acta de terminación indican que se efectuó el 17 de Enero, anterior a la aprobación de la misma.	<i>Con respecto al acta de inicio del contrato No. 203.13.02.001 de 2012 de Enero 17 de 2011</i> , la misma obedece a documentos tipo o formatos generados por la entidad, dentro del procedimiento de contratación, los cuales podrán ser revisados y ajustados de acuerdo con las sugerencias que plantee el grupo auditor, en procura de mejorar. No obstante, frente al contrato en mención, de acuerdo con la evidencia que reposa tanto en la carpeta contractual como en el archivo documental de procesos judiciales y extrajudiciales que reposan en la Dirección Administrativa Jurídica, el mismo se ejecutó y finalizó cumpliendo con los objetivos que se trazaron.	La entidad acepta el error para ser adoptado en el plan de mejoramiento, por consiguiente se mantiene como hallazgo administrativo para que tomen los correctivos y realicen un control documental en cuanto a que las fechas coincidan con la realidad.	X				
18	Contrato No. 203-13-02.057, por \$55.000.000, las actas de supervisión de julio a diciembre, al final manifiestan que en constancia se firma el 05 de diciembre de 2012, no siendo coherente al utilizar un formato sin ejercer un control sobre el mismo.	En los formatos de actas de supervisión se consigna la fecha en que se elabora el mismo. En ella se consigna la verificación realizada a las actividades e informes presentados por el contratista.	La respuesta no desvirtúa la observación por cuanto las fechas no son coherentes con los meses en que se presenta los informes de supervisión, por lo tanto la observación	X				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			queda en firme.					
19	<p>Mediante Acuerdo Municipal No. 021 de septiembre 11 de 2009, se crea el Fondo cuenta de seguridad y convivencia del Municipio de Candelaria.</p> <p>De conformidad con el Art. 119 de la Ley 418 de 1997, modificado por el Art. 6 de la Ley 1421 de 2010, los recursos provenientes del recaudo del 5% de los contratos de obra que ingresan al Fondo de Convivencia Ciudadana, serían distribuidos según las necesidades regionales de seguridad, de acuerdo a las decisiones que tomara el Comité de Orden Público Local.</p> <p>Con dichos recursos se suscribió el contrato de suministro No. 203.13.04.001 de febrero 11 de 2011, con el objeto de suministrar combustible (gasolina, diesel,- ACPM, aceites y lubricantes) y filtros para el parque automotor de la Policía Nacional del Municipio de Candelaria, por \$125.000.000</p> <p>De conformidad con las obligaciones del contratista numeral 3 cláusula 2ª fue la de entregar periódicamente al supervisor del</p>	<p>En lo concerniente a la ejecución del citado contrato, consultando a los funcionarios de la época, responsables del seguimiento y verificación del cumplimiento contractual, indican que en consideración a la condición misma de la prestación del servicio público de seguridad para la atención de los diferentes eventos, la oscilación de disponibilidad del parque automotor del Distrito de Policía No. 7 dispuesto para Candelaria, así como los requerimientos expresados por las autoridades de Policía Nacional, se generaban órdenes de suministro global semanales para que la comandancia del Distrito distribuyera el combustible, aceites, lubricantes y filtros, que se requiriese para su parque automotor, entre los diferentes comandantes de subestaciones ubicadas en Candelaria, El Cabuyal, Villagorgona, El Carmelo, San Joaquín, RadioFaro y Juanchito, como también para los demás organismos especializados de seguridad como SIJIN, DIJIN, grupos EMCAR, SMAT, etc. De esta manera, manifiestan los servidores de la época, que la contratación se ejecutó</p>	<p>La respuesta no es satisfactoria, puesto que no presentan ningún soporte que evidencie lo contrario, no existe un procedimiento interno para el suministro de gasolina que se tenga en cuenta el kilometraje y las actividades a realizar y los soportes de entrega interna de la Policía. Por consiguiente queda en firme.</p>	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>contrato, listados en medio magnético y/o por escrito de cada uno de los abastecimientos, placa del vehículo, kilometraje del automotor al momento de abastecer galones suministrados y su costo en pesos colombianos, hecho que no se evidencio su cumplimiento, el contratista envió relación sin indicar la placa del vehículo.</p> <p>El 13 de mayo se da inicio a la ejecución contractual y mediante orden de pago No. 0001642 de junio 15 de 2011 y comprobante de egreso No. 0001286 de junio 16 de 2011, se hace el pago del anticipo por \$37.500.000, sin embargo en ningún informe de interventoría se descuenta la amortización del anticipo y las facturas que correspondan al valor entregado, sin embargo de acuerdo a la facturación y autorización de entrega a la Policía Nacional, corresponde a los vales y valores registrados.</p> <p>El procedimiento para autorización y entrega de combustible, no está documentado, que permita realizar un adecuado control teniendo en cuenta los desplazamientos a realizar, el kilometraje, para optimizar el recurso.</p>	<p>totalmente respondiendo de manera oportuna y constante a los requerimientos en esta materia y cumplió con los objetivos que se trazaron con la misma, pues no hubo un sólo día en que las autoridades no dispusiera de combustible, filtros, aceites, lubricantes necesarios para el cumplimiento de sus funciones de protección a la vida y bienes de la comunidad.</p>						
20	Contrato No. 203.13.04-020 de junio 23 de 2011, para la adquisición de una sala de	Respetuosamente no se acepta el hallazgo ni las conclusiones emitidas por la	En ningún momento la Contraloría	X	X			

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>cómputo interactiva con 5 sistemas de cómputo tipo multiconsola para 20 usuarios y accesorios para su funcionamiento con destino a la Institución Educativa Marino Rengifo Salcedo, ubicada en el Corregimiento El Cabuyal de Candelaria, por \$37.258.240.</p> <p>Acta de Inicio: Agosto 1º de 2011 Duración: 45 días Terminación: septiembre 14 de 2011 . Contrato adicional: septiembre 14 de 2011, prorrogando el término de ejecución para la entrega de los componentes de los equipos de cómputo y elementos de la sala interactiva, de acuerdo a la concertación realizada entre la administración y el contratista suscrita el 13 de septiembre/11.</p> <p>De lo anterior se deduce que el término culminaría el 30 de octubre/11, La póliza No. 03 GU047096 fue expedida el 16 de diciembre de 2011, ajustada a la prórroga, la que fue aprobada, en la misma fecha mediante Resolución No. 444.</p> <p>El citado contrato adicional no justifica ni técnica y legalmente la prórroga para la entrega y cumplimiento del objeto contractual.</p>	<p>Contraloría Departamental en este punto.</p> <p>Durante el desarrollo de la auditoría, la comisión pudo verificar directamente en el sitio la materialización del objeto del citado contrato así como su funcionalidad, en beneficio de los alumnos y docentes de la Institución Educativa Marino Rengifo Salcedo. Es necesario precisar, una vez revisada la carpeta contractual, que la documental obrante en la misma así como la verificación en sitio realizada por el equipo auditor, dan cuenta del cumplimiento de los objetivos trazados con la contratación, de la satisfacción de las contraprestaciones entre las partes contratantes y de la utilidad que con el objeto contractual se obtuvo para la comunidad estudiantil, en procura de mejorar de la calidad académica.</p> <p>Ahora frente a la relación de hechos catalogados por la Contraloría como presuntamente irregulares, dándoles un alcance disciplinario, respetuosamente no se comparte tal criterio y menos hubo vulneración a normas del Estatuto de</p>	<p>Departamental ha manifestado que no se haya recibido la sala de cómputo, de ser así el tipo de hallazgo tendría otra connotación, lo que se menciona en el hallazgo que dicho objeto contractual se recibió por fuera del plazo, en tal sentido el término legal se encontraba vencido, tal como se pactó en la minuta contractual y contrato adicional que es Ley para las partes.</p> <p>De tal manera que de acuerdo a las pruebas, vencido el término de ejecución sin que se haya formalizado prórroga alguna, es porque la voluntad de las partes es darlo por terminado y lo único</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>El 6 de octubre/11, el contratista presenta solicitud de cambio modelo de algunos productos, debido a que el modelo ofertado en el proceso el PC HP 6000PRO está descontinuado de las listas y los que proponen es de mejor tecnología y trae mayores rendimientos a los usuarios y estos costos los asumiría el contratista.</p> <p>La factura de venta No. FP-7030 de diciembre 21 de 2011 y las entradas al almacén y acta de finalización se producen el 26 de diciembre de 2011, cuando el termino contractual se encontraba vencido de conformidad con la prorroga aprobada por las partes en el contrato adicional.</p> <p>De lo anterior, contraviniendo lo preceptuado en los Art. 26, 40 y 41 Ley 80 de 1993, Clausula 5 del contrato principal y clausula 1era. Del contrato adicional.</p>	<p>Contratación Estatal Ley 80 de 1993, teniendo en cuenta que al momento de la verificación del cumplimiento de las obligaciones contractuales, el contrato aún no se había liquidado y por tanto se encontraba vigente.</p>	<p>que procedería es la liquidación del contrato, hecho que no ocurrió en el presente contrato, que de acuerdo a la respuesta aun no se ha liquidado, por lo que es presuntamente irregular continuar con la ejecución del contrato, por fuera del término pactado en la minuta contractual y se ordenó el pago de dichos servicios reconociendo la prestación extemporánea, sin ninguna justificación para ello y la liquidación es otra etapa contractual, valga decir post contractual, la que se realiza de acuerdo a lo pactado o conforme a la Ley. Por consiguiente queda en firme.</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Contrato 203.13.04.-003 del 1º de marzo de 2011, para suministro de maquinaria y equipo de construcción para el mantenimiento y adecuación de la malla vial, por \$59.999.840, de acuerdo a la orden de pago No. 0000881 de abril 20 de 2011, indican en el concepto que se cancela el total del contrato por \$1.125.200 y no se observa ningún otro pago realizado, la forma de pago se realizaría ocho días hábiles siguientes a la entrega de la maquinaria y certificado del supervisor del contrato.</p> <p>En la visita fiscal realizada al sitio donde se encuentra la maquinaria y equipo adquirido, se observa que algunos equipos aún están empacados, sin haber sido ensayados para determinar su adecuado funcionamiento y a la fecha la póliza esta vencida.</p> <p>De acuerdo con los estudios previos y el proyecto radicado en el banco de proyectos, correspondía a una necesidad sentida de la comunidad y de la administración para acudir en tiempo real y hacer presencia inmediata en el mantenimiento de la malla vial, lo que desnaturaliza esta apreciación por la falta de</p>	<p>La totalidad del compromiso por valor de \$59.999.840 se canceló con comprobante de egreso No. 0000907 de fecha 10 de mayo de 2011.</p> <p>Cuando se hizo el recibo de los equipos, se hizo un ensayo de los mismos acompañado de una capacitación de operación. En este proceso se revisó el correcto funcionamiento de los mismos. Además, la razón por la cual algunos de ellos no se han utilizado es porque se requieren unos equipos complementarios para utilizarlos en los proyectos para los cuales se adquirieron. Actualmente está en proceso de adquisición (etapa de calificación) el resto de equipos tales como rana, vibrador de concreto, una estación total, entre otros.</p> <p>Cuando se recibieron los equipos, inmediatamente no se pusieron a disposición de la comunidad dado que se estaba en la época preelectoral y se habría podido presentar para interpretaciones de proselitismo político. La Administración municipal sí ha utilizado los equipos para labores de mantenimiento vial y actividades</p>	<p>De acuerdo a evaluación técnica de infraestructura y de conformidad con la visita fiscal realizada al sitio donde se encuentran almacenados los equipos se observó que algunos de los mismos, no han sido utilizados y la respuesta no desvirtúa la observación por cuanto no es estrictamente necesario los equipos complementarios de los que se menciona para la puesta en operación de los ya adquiridos. Por lo tanto la observación se mantiene, con la advertencia citada.</p>	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	planeación y estudio real, que permitiera priorizar el recurso.  Por lo anterior, en el evento que los citados equipos y maquinaria no se usen para el fin por el cual se contrató o los equipos no funcionen adecuadamente o en el evento que se deterioren podría generar un presunto detrimento patrimonial, por una gestión antieconómica.	propias de las funciones de la oficina.						
21	Contrato 203.13.04.-003 del 1º de marzo de 2011, para suministro de maquinaria y equipo de construcción para el mantenimiento y adecuación de la malla vial, por \$59.999.840, de acuerdo a la orden de pago No. 0000881 de abril 20 de 2011, indican en el concepto que se cancela el total del contrato por \$1.125.200 y no se observa ningún otro pago realizado, la forma de pago se realizaría ocho días hábiles siguientes a la entrega de la maquinaria y certificado del supervisor del contrato.  En la visita fiscal realizada al sitio donde se encuentra la maquinaria y equipo adquirido, se observa que algunos equipos aún están empacados, sin haber sido ensayados para	La totalidad del compromiso por valor de \$59.999.840 se canceló con comprobante de egreso No. 0000907 de fecha 10 de mayo de 2011.  Cuando se hizo el recibo de los equipos, se hizo un ensayo de los mismos acompañado de una capacitación de operación. En este proceso se revisó el correcto funcionamiento de los mismos. Además, la razón por la cual algunos de ellos no se han utilizado es porque se requieren unos equipos complementarios para utilizarlos en los proyectos para los cuales se adquirieron. Actualmente está en proceso de adquisición (etapa de calificación) el resto de equipos tales como rana, vibrador de concreto, una	De acuerdo a evaluación técnica de infraestructura y de conformidad con la visita fiscal realizada al sitio donde se encuentran almacenados los equipos se observó que algunos de los mismos, no han sido utilizados y la respuesta no desvirtúa la observación por cuanto no es estrictamente necesario los equipos complementarios de los	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>determinar su adecuado funcionamiento y a la fecha la póliza esta vencida.</p> <p>De acuerdo con los estudios previos y el proyecto radicado en el banco de proyectos, correspondía a una necesidad sentida de la comunidad y de la administración para acudir en tiempo real y hacer presencia inmediata en el mantenimiento de la malla vial, lo que desnaturaliza esta apreciación por la falta de planeación y estudio real, que permitiera priorizar el recurso.</p> <p>Por lo anterior, en el evento que los citados equipos y maquinaria no se usen para el fin por el cual se contrató o los equipos no funcionen adecuadamente o en el evento que se deterioren podría generar un presunto detrimento patrimonial, por una gestión antieconómica.</p>	<p>estación total, entre otros.</p> <p>Cuando se recibieron los equipos, inmediatamente no se pusieron a disposición de la comunidad dado que se estaba en la época preelectoral y se habría podido presentar para interpretaciones de proselitismo político. La Administración municipal sí ha utilizado los equipos para labores de mantenimiento vial y actividades propias de las funciones de la oficina.</p>	<p>que se menciona para la puesta en operación de los ya adquiridos. Por lo tanto la observación se mantiene, con la advertencia citada.</p>					
<b>22</b>	<p>Contrato de suministro No. 203.13.04.049 del 31 de octubre de 2011, para dotación consistente en vestuario y calzado para los servidores públicos de la administración central, por \$28.821.156.</p> <p>En la documental anexa no se evidencia la</p>	<p>Frente a la observación planteada en este ítem, se precisa que en los estudios y documentos previos de la contratación, se proyectó la entrega de la dotación oficial – calzado y vestido de labor- a los funcionarios con ingresos inferiores a dos salarios mínimos mensuales legales</p>	<p>De acuerdo con la respuesta, las actas deben corresponder a las entregas realizadas con el numero de prendas que se reciben y en el mismo formato,</p>	X				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>relación de funcionarios que tenían derecho a recibir por Ley la dotación de vestuario que de acuerdo al salario inferior a \$1.071.200, a que vigencia correspondía y cuantas prendas por persona se entregarían, para su confrontación que permitiera establecer su cumplimiento y el número de funcionarios que recibieron dotación, con los estudios previos.</p> <p>Dicha dotación ingreso al almacén el 17 de diciembre y en la misma fecha registran el acta de salida, sin embargo fueron entregadas el 1º de febrero de 2012.</p>	<p>vigentes, de seis (6) prendas por cada funcionario (una prenda completa por cada cuatrimestre correspondiente a las vigencias 2010 y 2011). Como quiera que la entrega se verificó en la presente vigencia 2012, fue puesto a disposición de la comisión auditora el listado de funcionarios que recibieron la mencionada dotación, con las respectivas firmas de recibido del personal actualmente vinculado. Para ilustración del equipo auditor se aporta en un (1) folio la relación del personal que para la época del proceso de selección fue beneficiario de la dotación laboral.</p>	<p>puesto que los funcionarios de la antigua cárcel que ostentan el cargo de guardián e inspector de policía firmaron a un lado de las actas, por consiguiente en lo sucesivo debe haber claridad frente a dichas entregas.</p> <p>En los estudios previos no se establece las vigencias y el número de prendas a entregar, por consiguiente queda en firme para plan de mejoramiento.</p>					
23	<p>Contrato No. 203.13.04-025 de julio 28 de 2011, para la adquisición de mobiliario escolar para las Instituciones Educativas oficiales del Municipio, de conformidad con las especificaciones contenidas en la ficha técnica por \$39.000.000 , así: 418 sillas sin brazo, 25 mesas cuadradas plásticas, 362 sillas unipersonal y 36 mesas de cómputo.</p>	<p>Frente a esta observación se clarifica lo siguiente:</p> <p>1. Con relación al presunto faltante de elementos, señalado en la observación, se aporta en trece (13) folios, relación y copia de las actas de entrega de mobiliario escolar suscritas ente la</p>	<p>Durante el proceso auditor no fueron allegadas la totalidad de las actas que demostraran la entrega a las instituciones educativas, estas fueron allegadas en la</p>	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																																																	
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																																													
	<p>En el proyecto registrado y los estudios previos no se establece que Instituciones educativas son las beneficiarias y qué número de mobiliario le entregarían.</p> <p>La entrada al almacén “orden de alta” No. 0000038 de octubre 31 de 2011, aparece ingresando 418 lapiceros retráctil código 11001000007003, que según factura de venta No. 69063 de septiembre 19 de 2011, corresponde al mismo número de elementos pero de sillas sin brazos.</p> <p>Durante el proceso auditor no fueron allegadas la totalidad de las actas que demostraran la entrega a las instituciones educativas, estas fueron allegadas en la respuesta al informe preliminar, lo cual demuestra que la entidad no ejerce un adecuado control documental, en el que repose la documentación en cada contrato.</p>	<p>Secretaria de Educación –Supervisor- y los rectores de las Instituciones Educativas Oficiales beneficiarias del proyecto, en los que se evidencia la entrega de todos y cada uno de los elementos objeto del contrato No. Contrato No. 203.13.04-025 de julio 28 de 2011, documentos cuyos originales reposan en la carpeta de supervisión.</p> <p>En dichas actas se observa:</p> <table><tr><th colspan="5">CONSOLIDADO ENTREGA DE MOBILIARIO</th></tr><tr><th>INST. EDUCATIVA</th><th>SILLAS RIMAX</th><th>MESA RIMAX</th><th>MESA COMPU</th><th>PUPITRE</th></tr><tr><td>Panebianco Amer</td><td>54</td><td>8</td><td>11</td><td>54</td></tr><tr><td>Inmaculada Conc</td><td></td><td></td><td></td><td>156</td></tr><tr><td>Marino Rengifo</td><td>90</td><td>10</td><td>25</td><td>62</td></tr><tr><td>Ntra Señora C/ria</td><td>200</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Rodrigo Lloreda</td><td>46</td><td></td><td></td><td>90</td></tr><tr><td>José A. Galán</td><td>28</td><td>7</td><td></td><td></td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>418</td><td>25</td><td>36</td><td>362</td></tr></table> <p>Con base en lo anterior, no existe un presunto detrimento patrimonial, como lo señala el equipo auditor, ni menos existe vulneración a normas constitucionales y legales.</p> <p>2. Con relación al código mencionado en el</p>	CONSOLIDADO ENTREGA DE MOBILIARIO					INST. EDUCATIVA	SILLAS RIMAX	MESA RIMAX	MESA COMPU	PUPITRE	Panebianco Amer	54	8	11	54	Inmaculada Conc				156	Marino Rengifo	90	10	25	62	Ntra Señora C/ria	200				Rodrigo Lloreda	46			90	José A. Galán	28	7			TOTAL	418	25	36	362	<p>respuesta al informe preliminar, lo cual demuestra que la entidad no ejerce un adecuado control documental, en el que repose la documentación en cada contrato. En tal sentido la observación queda en firme para que tomen los correctivos al respecto.</p>					
CONSOLIDADO ENTREGA DE MOBILIARIO																																																					
INST. EDUCATIVA	SILLAS RIMAX	MESA RIMAX	MESA COMPU	PUPITRE																																																	
Panebianco Amer	54	8	11	54																																																	
Inmaculada Conc				156																																																	
Marino Rengifo	90	10	25	62																																																	
Ntra Señora C/ria	200																																																				
Rodrigo Lloreda	46			90																																																	
José A. Galán	28	7																																																			
TOTAL	418	25	36	362																																																	

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>“Orden de Alta”, revisada la integralidad de la carpeta se concluye que obedece a un yerro de digitalización en la descripción del código 1100300000007-003 en el registro de Almacén, que no vicia el procedimiento de contratación. Empero, en los documentos del contrato entre ellos la “Orden de Pedido”, “Actas de Entrega” así como en la factura de venta 69063 de Septiembre 19 de 2011, se relacionan los elementos objeto de la contratación. Se aporta en tres (3) folios, copia de los siguientes documentos: Orden de Pedido No. 0000102 de 2011, Orden de Alta No. 0000038 de 2011 y Factura 69063.</p> <p>Por lo anterior, no se acepta el hallazgo y se solicita su exclusión del Informe Definitivo.</p>						
24	Contrato No. 203.13.04.039 de octubre 26 de 2011, suministro de herramientas menores, materiales eléctricos, tornillería y elementos catalogados de ferretería para la Alcaldía Municipal, suministro de elementos de ferretería para la Registraduría Municipal con ocasión de las jornadas electorales a	No se acepta el hallazgo. Respecto al suministro de elementos construcción para la ejecución de proyecto de mejoramiento de ambientes escolares de las I.E. Oficiales del Municipio, tal como se evidencia en la documental de ingreso y salida que obra en el Almacén y en las actas de entrega que	De conformidad con la respuesta presentan nuevamente los documentos que reposaban en la carpeta contractual tales como ordenes de	X	X		X	\$79.600.000

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>realizarse en el 2011, suministro para atender zonas de emergencia a causa de un desastre natural por desbordamiento del río en la zona rural y urbana, suministro de materiales y herramientas para el mantenimiento de las zonas verdes, según ficha técnica anexa y suministro de materiales de construcción para la reparación, adecuación y enlucimiento de las sedes educativas oficiales del Municipio de Candelaria, por \$79.600.000</p> <p>Del objeto contractual se deduce que con la compra de este suministro se adelantarían obras menores en cada proyecto, no obstante en ninguno de los estudios previos se establece que actividades o mejoramientos se iban a ejecutar y respecto a las sedes educativas no se indica a cuáles, de acuerdo con la documental anexa en el expediente contractual no se demuestra que se haya ejecutado o entregado a los beneficiarios, no existen firmas, registro fotográfico, por consiguiente se presenta un presunto detrimento patrimonial por el valor del contrato</p> <p>Por lo anterior, se presenta un presunto</p>	<p>reposan en la documental contractual, los materiales fueron recibidos por la Administración y se destinaron a las siguientes Instituciones Educativas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Institución Educativa Nuestra Señora de la Candelaria, Sede Germán Nieto; rector Guillermo Fernández Maldonado.</li> <li>- Institución Educativa Marino Rengifo, Sede Luis Carlos Peña; rectora María Milena Medina.</li> <li>- Institución Educativa Inmaculada Concepción, sede Manuela Beltrán; rectora: Oliday Garcés.</li> </ul> <p>En lo atinente al proyecto adecuación y mantenimiento de zonas verdes, tal como se evidencia en la documental obrante en el Almacén y en la carpeta contractual, los elementos fueron ingresados y para ello se aporta en doce (12) folios, copia de la siguiente documentación obrante en el Almacén: Certificado de Bien Recibido; Orden de Alta No. 000101 de 2011; Orden de Baja No. 000269 de 2011; Orden de Compra No. 000113 de 2011; Orden de Alta No. 1000017 de 2011; Orden de Compra No. 0000116 de 2011; Oficio de 30 de</p>	<p>alta y de baja del almacén, sin que se evidencie la entrega final a la población beneficiaria.</p> <p>Allegan documentos de recibido para que fueran tenidas en cuenta como acervo probatorio para desvirtuar el hallazgo, sin embargo las actas de entrega para las instituciones educativas relacionadas en la respuesta, a folios 255 a 258, dejan constancia que se recibieron el 5 de diciembre/11 y la correspondiente a la Registraduría indican que fueron entregados materiales relacionados en el acta, con motivo de los procesos electorales realizados</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	detrimento patrimonial de \$79.600.000, contraviniendo lo señalado en los Art. 3, 4, 25, 26 de la Ley 80 de 1993, Art. 8 Ley 42 de 1993, Art. 209 de la Constitución Nacional, Art. 6 Ley 610 de 2000.	<p>Diciembre de 2011; Inventario Físico a Diciembre 30 de 2011.</p> <p>En el proyecto de atención de emergencias y desastres, se atendió la población residente en Juanchito que resultó afectada por la ola invernal en el año 2011, con la adecuación de albergues. Para ello se aporta información que obra en la documental tales como: Orden de Alta No. 000124 de 2011; Orden de Baja No. 0000293 de 2011, Orden de Compra No. 0000142 de 2011; certificado de bien recibido; registro fotográfico y censo para damnificados. En total de sesenta y un (61) folios.</p> <p>El suministro de elementos dentro del proyecto de apoyo a organismos electorales – gastos electorales, fue ejecutado a cabalidad y de ello da cuenta la certificación de fecha 20 de Diciembre de 2011 suscrita por el Dr. Pedro Ever Narváez Cortes. Se aporta en un (1) folio.</p> <p>En lo atinente los elementos catalogados como Ferretería para uso y utilización de la</p>	<p>el 30 de octubre de 2011, cuando el contrato fue suscrito el 26 de octubre, el acta de inicio es del 20 de noviembre/11, las órdenes de compra y orden de pedido se producen el 9 de diciembre/11, las facturas de diciembre 21/11 y el acta final de la misma fecha y los certificados de bien recibido correspondiente a la factura No. 102339 por \$36.641.463 de diciembre 19/11, orden de acta de diciembre 23/11, orden de baja de la misma fecha y la factura 10337 fue recibida mediante certificado el 23 de diciembre/11, posterior al acta final.</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Alcaldía, tal como se evidencia en la documental obrante en el Almacén y en la carpeta contractual, los elementos fueron ingresados y para ello se aporta en veintiún (21) folios, copia de la siguiente documentación obrante en el Almacén: Orden de Baja No 0000278 de 2011; Orden de Compra No. 0000117 de 2011; Certificado de Bien Recibido; Orden de Alta No. 0000123 de 2011; Orden de Baja No. 0000292 de 2011M; Orden de Compra No. 0000141 de 2011; Orden de Pedido No. 0000178; Orden de Alta No. 0000122 de 2011; Orden de Baja No. 0000291 de 2011; Orden de Compra No. 0000140 de 2011; Orden de Pedido No. 0000177 de 2011; Certificado de Bien Recibido de Suministro; Orden de Alta No. 000121 de 2011; Orden de Baja No. 0000290 de 2011; Orden de Compra No. 0000139 de 2011; Orden de Pedido No. 0000176 de 2011; Certificado de Bien Recibido; Orden de Alta No. 0000125 de 2011; Orden de Baja No. 0000294 de 2011; Orden de Compra No. 000143 de 2011; Orden de Pedido No. 0000179 de 2011.	Respecto a las pruebas presentadas sobre la población damnificada presentan formatos de identificación de las familias, que no corresponden a entregas de los materiales de construcción, de los folios 192 a 238 por consiguiente el hallazgo no es desvirtuado, por consiguiente continua en firme.					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Con los anteriores elementos y los evidenciados en la carpeta contractual se verifica la ejecución del objeto contractual y por lo tanto no se acepta el hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal.						
25	<p>Contrato No. 203-13.08.171 de agosto 23 de 2011, para prestar servicios de transporte y movilización en el marco del proyecto apoyo y participación deportiva y recreativa, movilización del personal que labora al servicio de la administración y para el apoyo a la gestión en la Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales en programas de iniciativa local, encaminados al bienestar social y población vulnerable, por \$61.790.000</p> <p>De acuerdo al registro presupuestal No. 0001526 de agosto 23 de 2011, afectó los siguientes rubros: Fortalecimiento desarrollo integral, programas familias en acción, SGP programa de atención y apoyo población, apoyo participación comunitaria, programa oficina de la mujer y equidad, otros gastos generales y apoyo participación deportiva y recreativa.</p>	No se acepta el hallazgo, toda vez que de acuerdo a la documental obrante tanto en la carpeta de contratación como en la carpeta de ejecución, el servicio objeto de contratación se prestó a cabalidad. Como soporte se anexa en total de 63 folios, documentos relacionados con solicitudes de transporte, certificaciones de recibo del servicio y comunicados de agradecimientos.	<p>La respuesta no desvirtúa la observación por cuanto allegan solicitudes de transporte, en otros documentos presentan solicitudes de préstamo de salones y otros conceptos que no tiene nada que ver con el objeto contractual, adicionalmente en la documental allegada no presentan certificados de permanencia o justificación de la visita.</p> <p>Los documentos presentados son meras solicitudes que por si mismas presuntamente no demuestran la</p>	X	X		X	\$61.790.000



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>De la documental del expediente contractual, presentan facturas anexando relación de ordenes de servicio prestado de recorridos realizados a diferentes Corregimientos del Municipio de Candelaria y Municipios del Departamento, sin embargo en ningún informe de interventoría se indica que actividades se realizaron, cuales recorridos y desplazamientos adelantaron que ameritara la necesidad de asignar transporte y justificación para generar el gasto, que demostrara su ejecución. Contraviniendo presuntamente lo señalado en los Art. 209 de la Constitución Nacional, Art. 3, 4, 25, 26 Ley 80 de 1993, Art. 8 Ley 42 de 1993 y Art. 6 Ley 610 de 2000.</p> <p>En cuanto a las comisiones de los funcionarios, no se evidencia el acto administrativo por el cual se comisiona al funcionario público, para que en ejercicio de su función cumpla actividades por fuera de su sitio habitual de trabajo, como tampoco el informe presentado de la visita realizada y/o certificado de permanencia que demuestre esta situación administrativa y adicionalmente dichas comisiones sólo deben hacerse cuando así lo impongan las necesidades</p>		<p>ejecución, como tampoco la justificación o necesidad de transporte que ameritara este servicio teniendo en cuenta el costo beneficio. Por lo tanto queda en firme.</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	reales e imprescindibles de los órganos públicos, presuntamente vulnerando la normatividad que aplica para estos casos tales como se transcriben a continuación:  Art. 75 y ss. Decreto 1950/73 en concordancia con el Art. 22 Decreto Nacional 2400/68, Art. 65 Decreto 1042/78 y Art. 4 Decreto 26/98							
	<b>INFRAESTRUCTURA</b>							
26	Respecto a las obras de pavimentación adelantadas en el sector rural y cabecera municipal se hace la observación que no se tuvo en cuenta dentro de la fase de diseño lo correspondiente a los alcantarillados para la captación y entrega de las aguas lluvias informando por parte de los encargado que la zona carece de colectores para aguas lluvias, situación que se deja como observación por parte de la Contraloría ya que el manejo superficial de las aguas a través de las estructuras de pavimento puede generar de una parte afectaciones a los habitantes de las zonas más bajas por inundaciones producto de las aguas que sin ningún control lleguen a través de la superficie de rodadura, de otro lado la circulación de aguas sobre la estructura de pavimento genera a futuro	No se acepta el hallazgo. El municipio de Candelaria, en la mayoría de corregimientos, carece de sistema de alcantarillado convencional para la conducción y disposición final de las aguas lluvias. En el marco del Plan departamental de aguas y dentro del Plan de Desarrollo de la vigencia 2008-2011, se priorizó la elaboración de planes maestros de alcantarillados que contemplaran el manejo de estas aguas. Es así como actualmente, ya se tiene un avance importante en la planeación de su manejo. Sin embargo, siendo estos proyectos de gran valor económico que sobrepasa la capacidad de inversión del municipio en el sector de saneamiento básico y agua potable, es importante que en el corto plazo se vayan	No se encuentra conforme la respuesta presentada en la contradicción en lo que respecta a los elementos presentados por el auditor en la conformación del hallazgo, es claro que en la formulación de un proyecto de pavimentación de vías urbanas como lo es el presente caso, se deben tener en cuenta todos los elementos constructivos necesarios para	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	desgaste de los materiales, desprendimiento del material de agregado y posibles daños en las estructuras internas del pavimento por infiltración de aguas a través de las juntas de construcción.	realizando obras que tiendan al manejo de estas aguas. Según el Reglamento Técnico para el sector de Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS, “ <i>que no necesariamente toda población requiere un alcantarillado pluvial, pues eventualmente la evacuación de la escorrentía pluvial podría lograrse satisfactoriamente a través de las cunetas de las calles, por ejemplo. Donde sea necesario, estos sistemas pueden abarcar la totalidad de la población o solamente los sectores con problemas de inundaciones</i> ”. Las pendientes longitudinales y transversales de los pavimentos nuevos, se definen conforme las condiciones topográficas del sector, siendo conscientes que la solución a un problema de infraestructura vial no puede significar la afectación a las comunidades vecinas. Además, como plan permanente de trabajo y teniendo en cuenta que las aguas lluvias de cada corregimiento escurren hacia acequias, permanentemente se hacen labores de limpieza y descolmatación de acequias con maquinaria del municipio, para garantizar un buen funcionamiento de estas	garantizar la durabilidad, calidad y funcionalidad de la obra en el periodo para la cual fue diseñada la estructura, siendo uno de ellos el correspondiente al control de las aguas lluvias, se menciona que son varias las condiciones que pueden generar el daño en una superficie de rodadura por lo mismo el diseño de una estructura de pavimento debe contener las especificaciones y requerimientos que eviten tal situación, siendo prioritaria la de contar con un alcantarillado pluvial que evite la circulación de las aguas por la					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>en época de lluvias.</p> <p>En cuanto al riesgo que representa para la estructura de pavimento la circulación de aguas lluvias, cada vez que se contratan pavimentos, dentro de las actividades de la obra se consideran el sello de las juntas de construcción.</p> <p>Con base en lo anterior y teniendo en cuenta que el desgaste de las obras viales no se circunscriben exclusivamente a las causas estipuladas en el hallazgo sino que pueden ser ocasionadas entre otras razones por manejo de aguas lluvias, variaciones en la solicitud de circulación (tránsito peatonal, carga pesada, animales de tracción, entre otros), por factores naturales como fuerza mayor o caso fortuito, etc, y no por la concreción que afirma el investigador, situación futura e incierta que no puede ser fundamento o base de un hallazgo, razón por la cual se reitera no se acepta el hallazgo.</p>	<p>carpeta de rodadura produciendo el consecuente desgaste y disminución en la vida útil de la estructura a más de lo mencionado de generar posibles eventos de inundación por rebose y acumulación de aguas en las zonas más bajas, por lo anteriormente expuesto no se considera razonable la no inclusión en las obras de pavimentación de las redes pluviales y como tal el hallazgo queda en firme en las condiciones que fue comunicado a la entidad.</p>					
27	<p><b>Contrato:</b> 203.13.05.011</p> <p><b>Objeto:</b> Adecuación Y Mantenimiento Del Parque Principal Y Zonas Verdes Del Corregimiento El Cabuyal</p>	<p>No se acepta el hallazgo. Las obras de intervención de espacios públicos obedecieron a lo planteado en el plan de desarrollo de la vigencia 2008-2011. Como</p>	<p>No se encuentran razonables en la contradicción presentada los</p>	X			X	\$ 23.073.115

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p><b>Valor:</b> \$108.758.135.00  <b>Contratista:</b> Mauricio Holguín Guerrero  <b>Fecha de suscripción:</b> 13/04/2011</p> <p>Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor de \$23.1 millones correspondientes a obras canceladas no evidenciadas en obra al momento de la revisión, medición que se realizó con acompañamiento del funcionarios de la secretaria de infraestructura del Municipio de Candelaria, las obras evidencian falta de mantenimiento producto de una inadecuada planeación y socialización a la entrega de las obras a la comunidad lo que determina un presunto hallazgo de tipo Administrativo por falencias en la fase de planeación de la necesidad y vinculación de la comunidad en las obras prueba de ello no se aporta el acta de recibo y entrega a la comunidad del sector.</p>	<p>proyecto complementario, se contrató personal de apoyo que realizaban actividades cívicas que contribuyeran a crear conciencia en la comunidad sobre el respeto por lo público; fomentarles el sentido de pertenencia de las construcciones que realice la administración pública. Este tipo de obras tiene una vida útil superior a los 10 años, en los cuales en una periodicidad anual se considera debe hacerse un mantenimiento de acuerdo al uso real que la comunidad le de, razón por la cual dentro del periodo de esta administración se harán las acciones y gestiones para la conservación del bien. En cuanto a las obras canceladas no evidenciadas en obra al momento de la revisión, se precisa que una vez revisado el pago efectivo contra el balance general del contrato, se constata que se canceló lo realmente ejecutado. Respetuosamente se le manifiesta al órgano auditor que las mediciones realizadas en los sitios de obra deben ser objeto de revisión toda vez que verificadas las memorias de la obra (que se muestran a continuación), los pagos realizados, y la revisión en campo,</p>	<p>soportes que permitan subsanar las condiciones que generaron el presunto hallazgo Administrativo con alcance Fiscal, en primer lugar las afectaciones a las obras evidenciadas al momento de la visita denotan que el proyecto careció de una adecuada planeación en lo que respecta a la socialización y encargo en la responsabilidad del cuidado y conservación del bien entregado a la comunidad y de otro lado no se cuestiona la inexistencia de las obras como lo hace ver el sujeto de control en su respuesta sino en la cantidad medida de la</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		muestran que el profesional auditor se equivocó.	misma, la cual difiere de la reciba en las actas de recibo de obra tomadas como referente para verificación al momento de la revisión, como se informo fue acompañada por funcionarios de la Secretaria de Infraestructura del Municipio levantando para caso los registros de campo tanto de las mediciones como el fotográfico. Por último el que por acciones vandálicas o de hurto se presente disminución en lo entregado no exime la responsabilidad que tiene la entidad, contratista e Interventoría de haber tomado las medidas del					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			caso para resarcir el daño causado, sin evidenciarse las acciones tomadas que registren la novedad en obra y los procedimientos ante la autoridad competente por los faltantes evidenciados, por tanto se constituye presunto daño fiscal en el valor calculado en la presentación del hallazgo. Conclusión se confirma el presunto hallazgo Administrativo con alcance fiscal en las condiciones que fue comunicado a la entidad.					
28	<b>Contrato:</b> 203.13.05.013 <b>Objeto:</b> Remodelación Y Adecuación Del Parque Principal De La Cabecera Municipal Municipio De Candelaria Departamento Del Valle Del Cauca	No se acepta el hallazgo. Al momento del recibo de las obras y posterior a ellas, la fuente estuvo en normal operación. Sin embargo, se requiere contratar un mantenimiento permanente	Respecto de la respuesta de la entidad para el presunto hallazgo Administrativo con alcance Fiscal	X			X	\$ 38.741.607



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p><b>Valor:</b> \$ 1.129.556.842.00</p> <p><b>Contratista:</b> Henry Arce Aragón</p> <p><b>Fecha de suscripción:</b> 20/05/2011</p> <p>Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor de \$119.7 millones correspondientes a obras canceladas no evidenciadas ni soportadas en obra al momento de la revisión, la cual se realizó con acompañamiento del funcionarios de la secretaria de infraestructura del Municipio de Candelaria, las obras de la fuente se encuentran fuera de servicio ya que por fallas en el diseño de la misma no se atendió el aislamiento de la misma lo cual ha generado afectaciones a la estructura por daños ocasionados por personal que ingresa a la misma sin ningún control, se evidenciaron solo 20 bancas de las 40 que fueron recibidas en el acta de recibo final. Presunto hallazgo de tipo Administrativo por inadecuada planeación al no contemplar en la fase de diseño obras prioritarias como el cerramiento de la fuente, no hay complacencia por parte del personal de vendedores en lo que respecta a la reubicación de sus puestos de trabajo los cuales tampoco están acoplados al entorno paisajístico del parque, se establece</p>	<p>para garantizar su funcionamiento; es así, como ya se están haciendo las adecuaciones pertinentes para que la comunidad vuelva a gozar del espectáculo de su fuente luminosa.</p> <p>En cuanto al aislamiento, este sí se hizo oportunamente. El diseño de jardines en esta zona, fue pensado como barreras naturales que impidieran el acceso de personas a la zona húmeda de la fuente. Sin embargo, desafortunadamente algunas personas inescrupulosas han arrasado con las plantas, lo que ha significado la pérdida de dichas barreras. Por este motivo, recientemente se hizo la instalación de rejas en la zona perimetral de la zona húmeda, así como la limpieza y mantenimiento de todos los elementos de la fuente.</p> <p>En cuanto a las obras canceladas no evidenciadas en obra al momento de la revisión, se precisa que una vez revisado el pago efectivo contra el balance general del contrato, se constata que se canceló lo realmente ejecutado.</p> <p>El diseño arquitectónico del parque, fue pensado en albergar a los vendedores</p>	<p>evidenciado al momento de la Auditoria se acepta lo referente a los soportes del gasto efectuado en lo que compete a la fuente decorativa donde se adjunta el detalle de la inversión realizada en cada componente de la obra, y el correspondiente a la cubierta de la tarima el cual se presenta discriminado y en cantidades y costos conformes, no obstante no se soporta de manera satisfactoria los faltantes de obras correspondientes a los otros ítems que fueron registrados al momento de la auditoria y que se encontraron en menor cantidad que los finalmente cancelados</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	como faltante de obra lo correspondiente a la fuente decorativa ya que no se aportan las evidencias que detallen de manera discriminadas y claras las actividades correspondientes al valor global recibido.	<p>ambulantes previamente censados que ofertaban sus servicios en la zona perimetral del parque. De acuerdo al censo realizado previo al diseño del parque, se construyó la zona de plazoleta de comidas debidamente dotada con infraestructura de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y energía. El área de la zona, se construyó de acuerdo al censo de vendedores. De manera complementaria se apropiaron los recursos para la construcción del mobiliario urbano que garantizara una zona salubre, digna y confortable tanto para vendedores como para los usuarios. El contrato de dotación del mobiliario, que contribuirá al ordenamiento de los vendedores, ya está en construcción y próximamente se estarán entregando los puestos de ventas a los vendedores.</p> <p>La fuente decorativa responde a la esencia histórica del parque de la cabecera municipal, como centro de encuentro y de armonía de la población candelareña; el valor de la fuente corresponde al precio más bajo de los precios del mercado, teniendo en cuenta todos los elementos que la componen, tales como: Diseño</p>	según el acta de recibo final que sirvió de referente para la verificación de las cantidades ejecutadas por el contratista y recibidas por el Municipio. Por tanto se mantiene el Hallazgo de tipo Administrativo con alcance fiscal, este último se recalcula descontando los faltantes soportados en la contradicción, en un valor actualizado para el presunto detrimento de \$38.7 millones.					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		hidromecánico, asesoría en el diseño arquitectónico, montaje e instalación de equipos de tipo industrial en el cuarto de máquinas, Equipo de filtración en fibra, trampa para cabellos, manómetro para presión, bomba trifásica de 11190KWT, bombas de 1492 KWT, boquillas laminares importadas, boquillas chorros de cascada de 1 Geyser Jet con sistema de rotación importado de 4.5m, boquillas chorros de cascada con sistema de rotación importado de 1.5m, reflectores de 200 y 300 vatios, rejillas de fondo, tablero de contadores y tablero de control de acuerdo a la norma RETIE, acometidas eléctricas, garantías, etc. Expongo cotizaciones que permiten constatar lo mencionado.						
29	<b>Contrato:</b> 203.13.05.004 <b>Objeto:</b> Adecuación Parte Interna Del Parque Manuel Escobar Del Corregimiento De Villagorgona, Municipio De Candelaria, Departamento Del Valle Del Cauca <b>Valor:</b> \$ 68.894.451.00 <b>Contratista:</b> Mauricio Holguín Guerrero <b>Fecha de suscripción:</b> 27/01/2011	No presenta ninguna respuesta por parte de la entidad.	Al no presentarse contradicción por parte del sujeto de control el presunto hallazgo queda en firme en las condiciones en que fue comunicado al ente Municipal.	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	De acuerdo con la visita se encuentran las obras carentes de mantenimiento evidenciado daños en las lámparas y juego infantil y la presencia de malezas que reflejan una obra en total abandono, producto de una inadecuada planeación en la etapa de preparación del proyecto al no considerarse la sostenibilidad de la obra, ni la responsabilidad en el mantenimiento y cuidado de la infraestructura construida, generando ineficiencia en el alcance de la inversión, prueba de ello es que no se aporta el acta de entrega de la obra a la comunidad del sector.							
30	<b>Contrato:</b> 203.13.05.034 <b>Objeto:</b> Reparación Y Adecuación De La Infraestructura Educativa Sede Oficial Jorge Isaac Corregimiento El Tiple <b>Valor:</b> \$ 114.217.616.00 <b>Contratista:</b> OBRASING LTDA Rep. Legal Néstor Armando Rico Acosta <b>Fecha de suscripción:</b> 3/11/2011 Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor de \$14.8 millones correspondientes a obras canceladas no evidenciadas ni soportadas en obra al momento de la revisión, la cual se realizo con	No se acepta el hallazgo. En cuanto a las obras canceladas no evidenciadas en obra al momento de la revisión, se precisa que una vez revisado el pago efectivo contra el balance general del contrato, se constata que se canceló lo realmente ejecutado. Registro fotográfico del proceso de ejecución.	Una vez revisada la contradicción presentada por el sujeto de control con los correspondientes soportes se concluye que no se encuentra conforme la respuesta presentada y no se desvirtúan los faltantes de obra evidenciados al momento de la visita, tampoco lo mencionado	X			X	\$14.831.589

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	acompañamiento del funcionarios de la secretaria de infraestructura del Municipio de Candelaria, se hace la observación de que se evidenciaron las ventanas instaladas sin vidrio por tanto se determina su valor total como detrimento ya que no brindan funcionalidad y está generando inconvenientes para los usuarios de la sala de profesores, no se evidencia la inversión realizada en el mantenimiento y adecuación de la zona verde, el prado no se instalo y la tierra agrícola se cuantifica en la única zona donde se evidencio su colocación correspondiente a la jardinera construida, de la cual se evidencian daños en la alfajía de remate, se evidenciaron fisuras de tipo vertical en la parte alta de los muros del aula de profesores construida, así como en la parte superior del muro de apoyo de la cubierta en las aulas del segundo nivel del centro educativo		de la mala calidad de algunas de las actividades ejecutadas por el contratista y recibidas por la Administración Municipal, en lo que respecta a los enchapes cerámicos se informa por parte de las directivas del plantel que dichas obras obedecieron a una inversión diferente a la del contrato en cuestión, por tanto se mantiene el faltante de obra en las condiciones en que se presento, y con el agravante de evidenciarse desprendimiento del material de enchape en un sector de la fachada, lo correspondiente al faltante de la inversión					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			en las zonas verdes se mantiene según fue comunicado, igual situación acontece con los demás cantidades que no fueron soportadas en la contradicción y que corresponden a mediciones directas realizadas en compañía de funcionarios de la secretaria de Infraestructura del Municipio, confrontadas con las recibidas por la entidad según acta de recibo final de obras, Por último los daños que inician su parición en muros, alfajías, enchapes cerámicos y pisos de adoquín evidencian inadecuados procedimientos constructivos por parte					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			del constructor y deficiencias en el proceso de seguimiento y control por parte del interventor, se concluye entonces que se mantiene el presunto hallazgo de tipo Administrativo con alcance Fiscal en las condiciones en que fue comunicado a la entidad.					
31	<b>Contrato:</b> 203.13.05.014 <b>Objeto:</b> Construcción De Un Corredor Peatonal En La Carrera 8 Desde La Calle 13 Hasta La Calle 7 De La Cabecera Municipal <b>Valor:</b> \$ 215.007.029.00 <b>Contratista:</b> Henry Arce Aragón <b>Fecha de suscripción:</b> 30/05/2011  Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor de \$4.9 millones correspondientes a obras canceladas no evidenciadas ni soportadas en obra al momento de la revisión, correspondiente a la medición directa en sitio de obra del ítem	No se acepta el hallazgo. Al hacer la medición área de pavimento y longitud de la señalización, se constata que el auditor de control se equivoca en las medidas, posiblemente porque no tiene en cuenta entre otras, en la señalización, las demarcaciones para discapacitados, y en el pavimento, el pase de la vía contiguo al parque principal.	Las mediciones presentadas en el informe auditor corresponden a las medidas en terreno según las indicaciones y acompañamiento de los funcionarios de la Secretaria de Infraestructura del Municipio quienes asistieron el proceso de registro de medidas y fotográfico, por tanto no	x			X	\$4.906.404



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	correspondiente a pavimento en concreto estampado e=20 cm MR=40 y línea de demarcación continua recibidas en cantidades mayores a las revisadas en obra.		hay certeza de que las cantidades que menciona la entidad en la respuesta correspondan a obras del presente contrato, y como tal no se presenta la evidencia de que así sea, por tanto se mantiene el presunto hallazgo administrativo con alcance Fiscal en las condiciones en que fue comunicado a la entidad.					
32	<b>Contrato:</b> 203.13.05.022 <b>Objeto:</b> Construcción Del Salón De Comedor Adulto Mayor En Buchitolo <b>Valor:</b> \$ 260.779.107.00 <b>Contratista:</b> Hugo Bonilla Vanegas <b>Fecha de suscripción:</b> 07/09/2011 Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor de \$16.6 millones correspondientes a obras canceladas no evidenciadas ni soportadas en obra al	No se acepta el hallazgo. Se informa que al momento del recibo de la obra el edificio tenía todas las instalaciones eléctricas internas. Actualmente la edificación cuenta con el servicio de energía y ya está a disposición de la comunidad.  En cuanto a las obras canceladas no evidenciadas en obra al momento de la revisión, se precisa que una vez revisado el	Revisada la respuesta presentada por la entidad solo se soporta del faltante de obra presentado como presunto detrimento, lo correspondiente a la alfajía en concreto la cual se presenta en los registros fotográficos	X			X	\$12.404.530

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	momento de la revisión, la cual se realizó con acompañamiento del funcionarios de la secretaria de infraestructura del Municipio de Candelaria, Administrativo ya que las obras construidas de una parte no cuentan con el suministro de energía eléctrica por tanto su funcionalidad como comedor no se podría llevar a cabo ante la imposibilidad del funcionamiento de electrodomésticos, de otro lado a la fecha no se ha dado uso a la edificación en las condiciones en que se programo su funcionamiento producto de una inadecuada planeación y socialización de la obra, generando ineficiencia en la inversión realizada.	pago efectivo contra el balance general del contrato, se constata que se canceló lo realmente ejecutado. Registro fotográfico del estado inicial, del proceso de ejecución y del estado final.	que adjuntan en la respuesta, no es subsanable lo mencionado respecto de los limitantes en el servicio de energía donde no se evidencio la acometida eléctrica con su correspondiente medidor para la edificación, no se soportan los otros faltantes de obra presentados en la conformación del hallazgo, se concluye que se mantienen las condiciones que generaron el presunto hallazgo Administrativo con alcance Fiscal este último se recalcula y presenta en el siguiente cuadro, por valor de \$12.4 millones					
33	<b>Contrato:</b> 203.13.05.027 <b>Objeto:</b> Adecuación Y Mantenimiento	No se acepta el hallazgo. En cuanto a las obras canceladas no evidenciadas en obra	Revisada la contradicción	X			X	\$15.568.370

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>General De La Infraestructura Educativa Sede Simón Bolívar Corregimiento De San Joaquín <b>Valor:</b> \$ 148.328.015.00 <b>Contratista:</b> Hugo Bonilla Vanegas <b>Fecha de suscripción:</b> 14/10/2011</p> <p>Se determina un presunto hallazgo de tipo Fiscal por valor de \$15.6 millones correspondientes a obras canceladas no evidenciadas ni soportadas en obra al momento de la revisión, por carencia de planeación en la priorización de las intervenciones se dejó un costado de la cubierta sin la colocación del canal para recolección de aguas lluvias situación que a futuro puede conllevar a generar afectación en el Cielo Falso por acción de la humedad sobre el ala de la cubierta sin canaleta. De otra parte funcionarios del centro educativo informaron que por deficiencias en la colocación de la cubierta en teja de AC algunas laminas se corrieron en momento de lluvias humedeciendo el cielo falso instalado, la situación de la cubierta fue corregida por el contratista, no obstante la humedad que alcanzó a ingresar viene generando abombamiento y deformación en algunas</p>	<p>al momento de la revisión, se precisa que una vez revisado el pago efectivo contra el balance general del contrato, se constata que se canceló lo realmente ejecutado. Registro fotográfico</p>	<p>presentada por la entidad no se encuentran los elementos necesarios que subsanen el faltante evidenciado en la auditoria, es claro que para la formulación y cuantificación del hallazgo se tomo como referente el acta de recibo final de obras la que sirvió de base para el pago al contratista, y que dichas cantidades registradas fueron confrontados en obra al momento de la revisión, la cual se adelanto con acompañamiento de funcionarios de la secretaria de infraestructura, y que el faltante se cuantifica en lo no evidenciado, situación que no se encuentra debidamente</p>					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA - VALLE  
Vigencia 2011**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>áreas del cielo falso instalado como se muestra en el registro fotográfico.</p> <p>No se evidenciaron algunas intervenciones correspondientes a la zona verde del centro educativo el cual evidencia un precario estado.</p>		soportada en la contradicción, por tanto el presunto hallazgo Administrativo con alcance Fiscal queda en firme en las condiciones en que fue comunicado a la entidad.					
<b>TOTALES</b>				<b>33</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>\$3.175.783.710</b>



CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS				
Director o Subdirector:	Martha Lucia Valencia Montenegro			
Sujeto de Control:	Alcaldía Municipal de Candelaria – Valle			
Fecha de Evaluación:	Octubre de 2012			
<b>BENEFICIOS:</b>				
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>				
<p>1. Analizadas las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2011, se observa que el Área Contable elaboró y entregó las conciliaciones que faltaban, significando que como producto del proceso auditor implementaron la acción correctiva de forma inmediata y mejoró en este aspecto.</p> <p>2.</p> <p>3.</p> <p>4.</p> <p>5.</p>				
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria con enfoque integral modalidad regular a la administración municipal de Candelaria.				
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>				
Antes		Durante	X	Después
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>				
Conceptos		Valor estimado	TOTAL	
<b>Recuperaciones:</b>				
		\$		
Subtotal Recuperaciones (1)				
<b>Ahorros:</b>				
		\$		
Subtotal Ahorros (2)		\$	\$	
Totales (1) + (2)				
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b> Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento.				
<b>SOPORTE(S)</b>				
Informe, Formato otros.				
<b>OBSERVACIONES</b>				
<b>OBSERVACIONES:</b>				
El beneficio en el presente proceso fue cualitativo, como se evidencia en el texto del informe				
<b>RESPONSABLE</b>				
Subdirector Técnico		Martha Lucia Valencia Montenegro		
Cargo		Subdirectora Técnica Cercofis Palmira		
Fecha del reporte		Octubre de 2012		