



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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

**ALCALDÍA MUNICIPAL EL CERRITO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA - 2011**

**CDVC- No. 03
Marzo de 2012**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Adolfo Weymar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Técnica Cercofis Palmira	Martha Lucia Valencia Montenegro
Representante Legal de la Entidad Auditada	Mauricio Martínez Prado
Equipo de Auditoría	
Líder	Francia Ibetty Ramírez Lugo
Profesionales	Rubiela Nieves
	Jorge Vinasco García
	Viviana Castillo Ruiz

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGÍA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	6
2.2 ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3 QUEJAS	8
 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	 10
3.1 GESTIÓN	10
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	10
• Planeación	10
• Evaluación del Sistema de Control Interno.	12
3.2 FINANCIERA	13
• Estados Contables	13
• Presupuesto	18
 3.3 LEGALIDAD	 22
• Marco normativo de la contratación	22
• Etapas de la contratación	23
 3.4 QUEJAS	 41
3.5 REVISION DE LA CUENTA	46
3.6 RENDICION PUBLICA DE CUENTAS	47
 4. ANEXOS	 48
1 Dictamen Integral Consolidado.	49
2. Opinión sobre los Estados Contables	52
3. Cuadro Resumen de Hallazgos	54



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de El Cerrito, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración del Municipio en la vigencia 2011, desde diferentes Ejes temáticos.

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

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

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

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

La actividad comercial de El Cerrito ha sido jalonada en buena medida por la producción cañera y su desarrollo se traduce en la existencia de 750 establecimientos comerciales, que ocupan aproximadamente 1.200 trabajadores. En lo que tiene que ver con el sector de servicios, se cuenta con 385 establecimientos que ocupan a 2.190 personas.

La proyección del Presupuesto no estuvo acertada por cuanto las metas del Plan de Desarrollo estuvieron por debajo de lo planeado, toda vez que la ejecución arrojó un 57.8% de cumplimiento de las metas fijadas en dicho plan, el que se vio afectado por la inversión forzosa originada por la ola invernal.

Para el 2011, producto de la ola invernal, la Administración Municipal tuvo que destinar recursos del Plan de Desarrollo – Inversión, para atender en forma oportuna las emergencias presentadas en este Municipio y con ello evitar situaciones nefastas a la comunidad Cerriteña.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. METODOLOGÍA

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

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

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

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro funcionarios, tres profesionales en las Áreas de Derecho, Contaduría, Arquitectura y una Técnica en Ingeniería Industrial.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración del Municipio dentro del desarrollo de la auditoría y los hallazgos que dentro del proceso auditor no fueron comunicados se presentan en el presente informe preliminar para que ejerzan el derecho a la contradicción.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Evaluated the Plan of Improvement subscribed with the Contraloría Departamental del Valle del Cauca according to the last audit with integral focus realized in the vigencia 2011, it was established twenty-one (21) findings that terminate in January, March, April, June and December of 2012, the audit team observed an average advance of 61%, as follows:

Hallazgos Nos 1, 2. These Findings were fulfilled in terms of the elaboration of the Plan of Development 2012-2015.

Hallazgos Nos. 3, 7 y 8. It was fulfilled in the reference to constitute a Fund with resources to back up the contingent liabilities for demands and pension liabilities. Every time that the Municipal Administration destined resources in the Budget of 2012 for \$150 million, of which \$63 million have been canceled, leaving a balance available of \$87 million. For the previous it is inevitable to evaluate the possible failures in the contrary, to guarantee its payments on the date dictated in sentences to avoid sanctions and moratorium payments. In terms of the pension liabilities, the Entity recognizes in its financial statements \$35.315 million, a figure that is in accordance with the reported by the Ministry of Finance and Public Credit – FONPET.

Hallazgos Nos. 4. For the fulfillment of this finding the Municipal Administration of 2012, appropriated for insurance of goods \$114.4 million.

Hallazgos Nos 5 y 6. The level of advance of these findings is zero (0), for as much as they continue predios without legalizing and the calculation of the depreciation continues being global, this corrective action has a termination date in December and June of 2012 respectively.

Hallazgo No. 9. For the fulfillment of this finding the Entity realized a contract of provision of services and shows an advance of 20%.

Hallazgo No. 10. The Actual Administration is studying the programs and subprograms to implement as well as the indicators that permit measure the impact expected in the population and has an advance of 30%.

Hallazgo 11. It was fulfilled with respect to the theme of the Plan of Development.

Hallazgo No. 12. This finding terminates in June of 2012 and shows an advance of 50%.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo No. 13. Muestra un avance del 100%, toda vez que el Comité de Conciliaciones y Defensa del Municipio determinó después de analizar cada caso concreto, que no era procedente adelantar las acciones de repetición.

Hallazgo 14. Está en ejecución y vence en junio de 2012.

Hallazgo No. 15. Registra un avance del 63%, según el informe del interventor del Proyecto Brisas III, se encuentran terminadas 33 viviendas. Del proyecto Brisas IV, está pendiente a terminar y certificar 62 viviendas.

Hallazgo No. 16. Se ha ejecutado en un 100%, se han enviado circulares a las diferentes secretarías, solicitando los documentos soportes del seguimiento de los contratos en los cuales tienen supervisores o interventores.

Hallazgo No. 17. Se encuentra en un 50% de avance y se están tomando las medidas para la implementación de la acción de mejora.

Hallazgo 18. Con la rendición efectuada en RCL se observa coherencia entre la información rendida y la aportada al proceso auditor.

Hallazgo 19 y 20. Esta cumplido y rendido conforme al Plan Operativo.

Hallazgo 21. La acción correctiva a la fecha se ha cumplido en un 10% y la fecha de terminación vence el 4 de junio de 2012.

Por lo anterior es necesario que se tomen los correctivos pertinentes a fin de cumplir con el plan de mejoramiento en el término establecido, en caso de incumplimiento generaría una sanción administrativa, puesto que de acuerdo a los avances citados en precedencia algunas acciones correctivas no alcanzarían a ejecutarlas en dicho plazo.

2.3. QUEJAS

Se recibió por el equipo auditor el día 13 de Abril de 2012, queja con radicado **CACCI 4166-DC-17-2012** referente a presuntas irregularidades en los contratos de obra 064 y 065 debido anomalías técnicas en infraestructura.

Oficio con radicado CACCI 3388 de Marzo 23 de 2012 mediante el cual se traslada a este órgano de control copia de Derecho de Petición instaurada por el señor Herney Varela Lenis a la Administración Municipal de El Cerrito relacionado con fallas técnicas en la obra ejecutada en el sector donde está ubicada su vivienda.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Oficio CACCI 12539 del 06 de diciembre de 2011, sobre proceso de selección mínima cuantía 38-2011.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTIÓN

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

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- **Planeación**

El Plan de Desarrollo 2008 -2011 se estructuró a partir de cuatro (4) Sectores Estratégicos que agruparon los programas o proyectos que a continuación relacionamos, así:

Vivienda
Salud
Educación
Cultural
Deporte y Recreación
Agua Potable y Saneamiento Básico
Movilidad Espacio Público
Servicios Públicos (Electricidad)
Medio Ambiente
Desarrollo Turístico y Rural
Convivencia y Seguridad
Gestión Pública

Analizado el cumplimiento del Plan de Desarrollo, se estableció que su ejecución obtuvo un porcentaje del 57.8, originado por:

- 1). Una deficiente programación presupuestal en lo referente al cumplimiento de las metas de los ingresos.
- 2). Fallos de sentencias judiciales que obligaron al Municipio a pagar alrededor de \$4.000 millones, afectando los recursos destinados para la inversión social.

El siguiente cuadro registra la proyección y ejecución del Plan de Desarrollo del cuatrienio:

Proyección y Ejecución Plan de Desarrollo por Sectores Millones

SECTOR	PROYECTADO	EJECUTADO	% DE EJECUCION
Vivienda	\$6.530.8	\$4.146.4	63.4
Salud	\$31.582.8	\$26.368.3	83.4
Educación	\$6.834.9	\$4.384.8	64.1
Cultura	\$1.258	\$1.039.5	82.6
Deporte y Recreación	\$3.098	\$2.627.1	84.8
Agua Potable y Saneamiento Básico	\$6.077.9	\$4.909.1	80
Movilidad y Espacio Publico	\$9.277.9	\$7.332.4	79
Medio Ambiente	\$1.580.8	\$1.089.2	68.9
Desarrollo Turístico y Rural	\$837	\$634.3	75.8
Convivencia y Seguridad	\$2.672.6	\$2.137.8	80
Gestión Publica	\$2.895.8	\$2.213.9	76.4
Energía	\$431.5	\$365.7	84.7
Recursos del Balance	\$3.470.2	\$3.027.7	87.2
TOTALES	76.548.2	\$60.276	78.7

De lo anterior establecimos, que hay una diferencia porcentual de 20.9 entre el seguimiento realizado por la Oficina de Planeación Municipal y lo registrado por el Área de Presupuesto. Lo antes señalado se presentó porque las inversiones realizadas por motivo de la declaratoria de la Urgencia Manifiesta, no fueron incluidas dentro del Plan de Desarrollo.

Por la ola invernal la Administración Municipal se vio en la necesidad de destinar recursos del Plan de Desarrollo a invertir en obras imprevistas para mitigar el alto riesgo que se encontraba a comunidad.

INVERSION POR FUENTES DE INGRESO PLAN DE DESARROLLO				
FUENTE DE INGRESOS	2008	2009	2010	2011
Recursos Propios	3.426.6	3.868.4	4.271.5	4.780
Sistema General de Participaciones	5.776.1	7.290	6.555.5	9.424.3
Departamento	0	780.1	192.4	452
Créditos	0	829.6	716.5	0
Nación	0	2.520.9	2.931.4	1.404
Otros	2.396.7	2.324.4	938.2	750
Total	11.599.5	17.713.1	15.605.5	16.810.1



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo No. 1 - Administrativo

El equipo auditor evidenció que los traslados y las adiciones realizadas al presupuesto, respecto a las inversiones estas no fueron objeto de modificación al Plan de Desarrollo por parte de la Oficina de Planeación.

Hallazgo No. 2 - Administrativo

La administración no ha puesto en funcionamiento el Banco de Proyectos como tal, desconociendo la importancia que éste amerita motivo por el cual la contratación fue desarticulada y no se observó monitoreo y seguimiento a la misma.

- **Evaluación del sistema del control interno**

El Departamento Administrativo de la Función Pública a la fecha no ha emitido calificación alguna.

Control Estratégico:

Ambiente de control

Para el periodo auditado la Entidad viene aplicando el Código de Ética y el Código de Buen Gobierno, adoptado mediante el Decreto No.100 de julio 14 del 2008., se evidencia los acuerdos compromisos y protocolos éticos los cuales se encontraron documentados y socializados.

Para el 2011, el Municipio continúa aplicando el Plan de Formación y Capacitación del talento humano. Para lo cual se realizaron programas de inducción al personal vinculado.

La Secretaria de Desarrollo Institucional desarrolla programas de prevención en salud ocupacional con el acompañamiento de la ARP.

Direccionamiento Estratégico.

Cuenta la entidad con un Plan de Desarrollo, Plan Financiero, Plan de Acción, el Plan Operativo Anual de Inversiones y Programa de Salud Ocupacional de igual forma con un modelo de operación de procesos, estructura organizacional actualizada, plan de comunicaciones. Programa de auditorías, plan de compras

Administración del Riesgo.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se encuentra definidos y estructurados y al 2011, no han sido actualizados. Esta situación puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la Entidad.

Control de Gestión

Actividades de control, información y comunicación pública.

La Entidad elaboro los procedimientos y documentos los que fueron divulgados en las dependencias de la Administración.

Se evidenció una atención personalizada del señor Alcalde a la ciudadanía los martes y jueves. Igualmente se encuentran instalados buzones de sugerencias.

Control de Evaluación

Autoevaluación, evaluación independiente, planes de mejoramiento.

No existen evidencias de actividades de sensibilización sobre la cultura de autoevaluación.

La Oficina de Control Interno realiza anualmente el cronograma de auditorías, lista de chequeos y dicho procedimiento se encuentra documentado.

Se encuentra documentado el procedimiento de elaboración de Planes de Mejoramiento Institucional.

3.2 FINANCIERA

- Estados Contables

El sistema financiero de la Alcaldía Municipal de El Cerrito – Valle del Cauca, trabaja bajo el programa denominado SINAP, donde interactúa ocho (8) módulos, a saber:

- **Administración.** Usuarios, claves, autorizaciones y cierres de operaciones.
- **Presupuesto.** Gastos – Pagos.
- **Tesorería.** Ingresos y Bancos.
- **Taquilla.** Recaudo.
- **Predial.** Catastro.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- **Industria y Comercio.** Negocios.
- **Nómina.**
- **Contabilidad.**

El Almacén, las Propiedades y Plantas y Equipo y los Bienes de Uso y Beneficio Público se registran a través de cuadros Excel.

Integralidad del Sistema Financiero

El sistema financiero de la Alcaldía Municipal, es integral en los ocho módulos citados, sin embargo, falta por implementar el módulo de Almacén en donde se maneja el ingreso, consumo y las propiedades planta y equipo, los cuales no han sido adquiridos por la entidad, con el objeto que la información sea consistente.

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 No. 3 - Administrativo

Evaluada los saldos de las cuentas bancarias a diciembre de 2011, notamos que 34 cuentas tienen un saldo inferior a \$150.000. En este sentido es necesario que el Área Financiera realice un proceso de depuración de los saldos, con el fin cancelar las cuentas que no tiene movimiento.

Inversiones

La Entidad registra inversiones con Acuavalle y la empresa denominada Aseos El Cerrito por \$389.039.100 y \$60.000.000 respectivamente.

Por la observación del equipo auditor respecto a la provisión de las inversiones, la Entidad reverso esta contabilización de \$30 millones, a través de la Nota Contable No. 16 de marzo 31 de 2012.

Deudores

Estudiada la cartera del Impuesto predial y de Industria y comercio, se estableció que el 26% y 23%, corresponde a cartera morosa que tiene una antigüedad



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

superior a un año. Lo antes referido significa el compromiso de la Administración Municipal en continuar con las políticas de cobro y recaudo de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, de las cuentas a su favor.

En este grupo se registra embargos judiciales por \$241 millones, los cuales fueron conciliados en su totalidad por observación realizada del equipo auditor, representando un beneficio del proceso.

La Entidad contabiliza en la cuenta 147090-05 un fraude virtual ocurrido en el 2008, por \$518.876.762.11. La Contraloría General de la Republica por lo anterior actualmente adelanta el proceso de Responsabilidad Fiscal bajo el No. 000-665-1513. Igualmente a la Fiscalía General de la Nación conoció del hurto el 28 de marzo de 2008.

Propiedad Planta y Equipo

La Organización y Métodos S.A.S, realizó inventario físico en el 2010, a todos los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Municipio de El Cerrito, determinado lo siguiente:

- Existen 287 propiedades con inconsistencia jurídicas.
- Hay 268 cesiones y adjudicaciones hacia el Municipio que no tienen escrituras ni matriculas.

Comparado el registro de las Propiedades, Plantas y Equipo y de los Bienes de Uso y Beneficio Público con el último informe técnico del inventario de los activos establecimos, que las propiedades y los Bienes del Municipio estaban sobrevalorados en \$11.822 millones. Por la anterior observación del equipo auditor, el Área contable ajusta los estados financieros a través de la Nota Contable No. 15 de marzo 31 de 2012, presentado una acción correctiva dentro del proceso auditor adelantado en este Municipio.

En el proceso auditor, se evidenció que el Área Contable reconoce la depreciación en forma global, tal situación controvierte lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, toda vez que la forma de calcularla la depreciación es individual.

La Alcaldía Municipal al 2011 contaba con pólizas adquiridas de la compañía Aseguradora Mafre, Aseguradora Solidaria de Colombia y la Previsora, que tiene una vigencia de un año (enero - febrero de 2011 a 2012), detalladas así:

Póliza de Vida Grupo No. 17024109000021. Ampara al Alcalde Municipal por \$66 millones por fallecimiento, accidente e incapacidad total o permanente.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Póliza de Manejo No. 660-64-994000000002. Ampara al Municipio contra los Delitos de la Administración Pública por \$30 millones.

Póliza de Seguros de Automóviles No. 3001862. Ampara el vehículo de placas OEK 002, por \$40 millones por pérdida total o parcial.

Hallazgo No. 4 - Administrativo y Disciplinario

Se observa que la Entidad no adquirió en el 2011, las pólizas para asegurar los bienes muebles e inmuebles. Asimismo tampoco se contó con la totalidad de los seguros contra todo riesgo de los Vehículos que son de propiedad del Municipio, siendo una debilidad para la Entidad en el caso de ocurrir un siniestro, infringiendo presuntamente la Ley 734 de 2000.

Otros Activos

La cuenta más representativa de este grupo es la Reserva Financiera Actuarial por \$8.317 millones, que corresponde a recursos que están en el Fondo Nacional de Pensiones – FONPET – Ministerio de Hacienda y Crédito Público a diciembre de 2011.

Obligaciones Financieras

Analizada las obligaciones financieras se observa que la Entidad al 27 de diciembre de 2011, cancelo el crédito de Tesorería de \$100 millones, adquirido con el Banco de Bogotá. Por lo anterior, el Banco de Bogotá certifica el once (11) de abril de 2012, que "...debido a inconvenientes internos del banco en el aplicativo de cartera, situación que solo se logró solucionar día 27 de diciembre de 2011, fecha en la cual quedo aplicado el pago..."

Deuda Pública

Comparado el informe Estadístico Unificado de Deuda y los Estados Financieros de 2011, establecimos que el Municipio tiene contratos de empréstito de Deuda Pública Interna con el Banco de Bogotá e Infivalle por \$993 millones, que vencen en febrero de 2.012, noviembre de 2.014 y en diciembre de 2.015. Los cuales se vienen cancelando oportunamente por la Administración Municipal.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Cuentas por Pagar

Hallazgo No. 5 - Administrativo

Evaluado el detalle de las obligaciones o cuentas por pagar, se observa que no fueron contabilizadas las cuentas por pagar a EMSSANAR por \$713 millones, a diciembre 31 de 2011, causando subvaloración en los estados financieros.

Obligaciones Laborales

Analizadas las cuentas por pagar notamos que la Entidad reconoce en los estados financieros de 2011, el cálculo actuarial del pasivo pensional, por \$35.315 millones, conforme a lo registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET.

Hallazgo No. 6 - Administrativo

Cuentas de Orden

Para el 2011, la Entidad contabilizó por concepto de demandas en contra del Municipio el mismo valor de 2010, por \$2.500 millones. En tal sentido es necesario que el Municipio actualice el valor, apoyado con el informe del abogado externo referente a los procesos que cursan en contra de la Entidad.

Hallazgo No. 7 - Administrativo

Para el 2011, la Entidad pago por concepto de sentencias judiciales \$718 millones. En este año el Municipio apropió \$150 millones, de los cuales ha cancelado \$63 millones, quedando actualmente un saldo disponible de \$87 millones. Analizado lo anterior, es inevitable evaluar los posibles fallos en contra, para garantizar sus pagos en la fecha dictada en la sentencia para evitar sanciones y pagos moratorios.

Control Interno Contable

La Entidad al calificó al Sistema de Control Interno Contable para la vigencia de 2011, con 4.73 puntos. Con la evaluación que realizó el equipo auditor, se estableció una calificación de 3.84, originado por:

Debilidades



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Falta por implementar el módulo de Almacén en donde se maneja el ingreso, consumo; Propiedades Plantas y Equipo y Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales.

La depuración de la información para hacer reclasificaciones de Activos – Bancos no se realiza con frecuencia.

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

- **Presupuesto**

Legalidad Presupuestal

El presupuesto del Municipio de el Cerrito para la vigencia 2011, fue aprobado por el Concejo Municipal con el Acuerdo No. 017 de noviembre 30 de 2010, por Veinticinco mil cuatrocientos diecisiete punto cuatro millones (\$25.417.4) millones, fue liquidado por el mismo valor mediante Decreto No. 003 de enero de 2011.

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 180 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

Las operaciones financieras del Municipio se manejan mediante un software denominado SINAP- Sistema Integrado para la Administración Pública, el cual integra Presupuesto, Tesorería, Contabilidad, Nómina, Liquidación, Recaudos y Pagos.

El Software que posee la entidad contiene un módulo de clasificación de los recursos por fuentes de financiación el cual permite control en el flujo de efectivo para realizar cualquier pago y consulta disponibilidad de recursos para los mismos.

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El Estado del Tesoro al cierre de la vigencia reflejó los saldos que a continuación se detallan: en Bancos, Recursos Propios \$269.3 millones, S.G.P \$337.3 millones Regalías \$37 millones, Otros de Destinación Específica \$53.6 millones, Terceros \$57.9 millones y en Caja \$23.8 millones de Recursos Propios y \$1.9 millones de Terceros, para un total de \$780.8 millones.

Los recursos son manejados en cuentas separadas de acuerdo a las fuentes de financiación como son: Recursos Propios, Sistema General de Participaciones, Rentas Cedidas, Etesa etc.

Por disposición del Ministerio de la Protección Social el Municipio tiene aperturadas cuentas maestras destinadas exclusivamente para el manejo de los recursos para la salud: Régimen Subsidiado, Salud Pública y Prestación a los servicios de salud.

Los recursos están distribuidos por fuentes de financiación desde la integralidad del sistema. Los Gastos de Funcionamientos se cubren con recursos propios y los del Sistema General de Participaciones se aplican de acuerdo a las directrices emanadas del Conpes.

Durante toda la vigencia se realizaron adiciones, rebajas y traslados presupuéstales, lo que indica que no fue eficiente la proyección, preparación y programación del presupuesto situación que marca deficiencia en la planeación.

Análisis de los Ingresos y Gastos

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

Millones

Vigencia	INGRESOS					GASTOS					RESULTADO
	INICIAL	ADICIONES-REBAJAS	DEFINITIVO	RECAUDOS	%	INICIAL	CREDITOS-REBAJAS	DEFINITIVO	EJECUCIONES	%	
2011	25.417.3	2.010.3	27.427.4	24.119.6	87.9	25.417.4	2.010.3	27.427.4	23.784.4	86.7	335.2

El presupuesto de ingresos inicialmente fue aprobado por \$25.417.3 millones, presentó adiciones por \$7.820.6 millones y rebajas en \$5.810.3 millones, quedando aforado definitivamente en \$27.427.4 millones de los cuales se recaudaron \$24.119.6 millones que representaron el 87.9% de lo proyectado.

La mayor participación en los ingresos la obtienen los Tributarios ocupando el 44.2%, seguido de las Transferencias con el 43.1%, Recursos del Balance 6%, los



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ingresos no Tributarios el 2.8% y el 3.9% correspondieron a la Venta de Servicios, Fondos Especiales, Recursos del Crédito.

De acuerdo al porcentaje de recaudo que alcanzó el 87.9 y a la marcada dependencia de las transferencias, es importante que se continúe tomando acciones efectivas en la consecución y recaudo de sus propios recursos.

Los gastos se apropiaron en forma inicial en \$25.417.3 millones, se acreditaron en \$3.064.5 millones y disminuciones de \$1.054.2 millones, quedando aprobado definitivamente en \$27.427.7 millones. Las ejecuciones ascendieron a \$23.784.4 millones que corresponden al 86.7% de lo asignado y comparado con los ingresos (87.9%), se obtiene un resultado fiscal positivo del 1.2% equivalentes a \$335.2 millones.

En relación a la ejecución total, los Gastos de Funcionamiento registraron el 28.6%, el Servicio de la Deuda el 2% y la Inversión el 69.4%.

La Inversión registra el mayor porcentaje debido a las transferencias que realiza la Nación por el Sistema General de Participaciones, los que de acuerdo la normatividad, gran parte de éstos deben ser aplicados a la Inversión Social, lo que fue objeto de seguimiento como lo señala el CONPES.

Hallazgo No. 8 - Administrativo

El cuadro de ejecución de gastos debe reflejar los diferentes momentos en que se ejecuta el presupuesto, mostrando los compromisos, los pagos, las obligaciones por pagar y las reservas constituidas.

Hallazgo No. 9 - Administrativo

Durante la vigencia se realizaron movimientos presupuestales: adiciones, rebajas, traslados, lo que indica que no fue eficiente la preparación y proyección del presupuesto, además, para adicionar presupuesto se debe contar con el recurso disponible y no con expectativas, evitando con ello adquirir compromisos sin contar con el respaldo financiero.

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

El municipio de El Cerrito, departamento del Valle del Cauca presentó una relación de gastos de funcionamiento / ingresos corrientes de libre destinación del 49.91% ubicándose por debajo del 80% permitido para los municipios de 6ª categoría, (cumpliendo) el artículo 6 de la ley 617 de 2000 así:



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Ingresos Corrientes de Libre - ICLD	11.410.880
Gastos de Funcionamiento	5.695.173
PORCENTAJE LIMITE DE GASTO LEY 617(2/1)	49.91%

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 Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
17.907.391.382	6.212.211.822	24.119.603.204	18.479.762.166	210.614.620	383.661.786	4.756.142.128	23.830.180.700	289.422.504

La Entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$289.4 millones, presentando un decrecimiento de \$1.166.7 millones con relación a la vigencia 2010.

Confrontación Saldos de Tesorería:

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (ReteFuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
883.698.910	780.848.640		-102.850.270

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 (Recaudos en efectivo más recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$883.7 millones que comparados con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se determina que en Tesorería no se encontraban los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, obteniéndose un presunto faltante de \$102.8 millones.

Por lo anterior la Administración manifiesta que durante la vigencia, el Municipio le embargaron cuentas bancarias en Infivalle, en los Bancos de Bogotá y Colombia, por \$132.9 millones. Evaluados los extractos bancarios de los Bancos mencionados anteriormente, el equipo auditor determina, que el presunto faltante se subsana y por el contrario se obtiene un sobrante de \$30.1 millones. De acuerdo al análisis efectuado a las partidas conciliatorias entre Presupuesto y Tesorería, este sobrante corresponde a reintegros de contratos y otros pendientes de darle ingreso al presupuesto.

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

MUNICIPIO EL CERRITO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	89.302.026	0	28.188.962	0	0	42.309.813	50.813.819	210.614.620
Reservas Presupuestales F26	214.069.735	0	169.592.051	0	0		0	383.661.786
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	263.228.737	84.685.679	337.975.050	36.999.386	0		57.959.788	780.848.640
Superavit o Deficit	-40.143.024	84.685.679	140.194.037	36.999.386	0	-42.309.813	7.145.969	186.572.234

Evaluadas las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de Financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de un Déficit Fiscal en Recursos Propios por \$40.1 millones, Otras Destinaciones Específicas por \$42.3 millones, para un total de \$82.3 millones, advirtiendo que no se tomaron las acciones correspondientes para ajustar la ejecución del PAC, de acuerdo el comportamiento de los ingresos, esto con el fin de evitar el déficit fiscal.

Igualmente se obtuvo un superávit en SGP de \$140.1 millones, Fondos Especiales de \$84.6 millones, Regalías \$37 millones y Terceros por \$7.1 millones, para un total de \$268.8 millones, los cuales se incorporaron al presupuesto de la vigencia 2012, mediante Decreto 0043 de febrero 1 de la calenda que corre, de conformidad con la normatividad presupuestal que aplica.

3.3 LEGALIDAD

- Cumplimiento Marco Normativo de la Contratación

A efectos de llevar a cabo evaluación de legalidad, que de acuerdo a la rendición de contratos celebrados por el Municipio de El Cerrito en la vigencia 2011, ascendió a **\$6.844.859.359**, de los cuales se seleccionó una muestra de **\$2.256.742.924** equivalente al 32.97% y por la cantidad de contratos corresponde a 35 contratos y apoyos financieros a diferentes actividades de la administración; con el objeto de estudiar y analizar si estos se ejecutaron de acuerdo con las políticas, planes y programas de modo que le permitieran cumplir con los fines del Estado y determinar si la gestión contractual adelantada se realizó conforme a los principios de transparencia, economía y responsabilidad.

CONTRATACION POR CLASE VIGENCIA 2011				
CLASE	CONTRATOS	VALOR	Millones de pesos	
			% CONTRATOS	% VALOR
CONTRATOS DE OBRA PUBLICA	65	2.751	19	40.18
PRESTACION DE SERVICIOS	222	2.773	63	40.5
COMPRAVENTA Y/O SUMINISTRO	20	386	5,7	5.65
CONTRATO INTERACTIVO	16	54	4,5	0.79
CONTRATO DE INTERVENTORIA	6	47	1,8	0.70
OTROS CONTRATOS	21	834	6	12.18
TOTAL CONTRATOS	350	6.845	100	100

En desarrollo de la presente auditoria se detectaron las siguientes debilidades de carácter general:

Hallazgo No. 10 - Administrativo

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, lo que dificulta su verificación.

Los expedientes contractuales no contienen los pagos realizados, estos reposan en Tesorería y archivan lo cancelado a los proveedores y contratistas durante el mes, 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.

Debilidades particulares en cada contrato

- **Etapas de la Contratación**

Hallazgo No. 11 - Administrativo

Etapas precontractual



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Las fichas de identificación de actividades de proyectos de inversión del Municipio FIAPIM, no se elabora previamente a la contratación o a la asignación de recursos para apoyar actividades en el cumplimiento de las metas e indicadores propuestos en el plan de desarrollo. El Programa Masificación del Deporte y Subprograma Apoyo y Promoción a Deportistas Locales fue inscrito en el Banco de Proyectos el 01 de febrero de 2011 y en la misma ficha en el acápite de registro de actividades aparece fecha de inscripción de esta actividad el 24 de noviembre de la misma anualidad registrando la Resolución correspondiente de apoyo a los Deportistas, indicando que se realiza una vez se va a entregar los recursos y no en forma anticipada, que permita considerarla como herramienta de planificación y no simplemente por cumplir.

Para este programa se elaboró una ficha diferente por cada Resolución de Apoyo, teniendo en cuenta que el programa es uno solo y se registran las actividades a ejecutar, en el componente 6.2. El nombre del producto lo diligencian con el nombre del monitor que se entregó el recurso para el apoyo a los deportistas, que no corresponde a este.

Hallazgo No. 12 - Disciplinario

Algunos estudios previos sin firma y sin identificar los requisitos mínimos tales como: La justificación de los factores de selección que permitan identificar la oferta más favorable, el soporte que permita la tipificación, estimación y asignación de los riesgos previsible que puedan afectar el equilibrio económico del contrato, tal como lo señala el Art. 3 numerales 5 y 6 del Decreto 2474 de 2008. Falencia detectada en los Contratos 012, 073, 064 y 065 de 2011.

Así mismo sin identificar la disponibilidad presupuestal y apropiación. Contrato 060

Etapas contractuales

Hallazgo No. 13 - Administrativo

En cuanto al Sistema de Seguridad Social; los informes que son meras certificaciones adolecen de la verificación por la Administración Municipal respecto al cumplimiento de dicha obligación y la de los contratistas, en lo correspondiente a cada uno de los pagos efectuados en virtud del contrato. En consecuencia no se evidenció un procedimiento documentado para la verificación del correcto pago, ni sobre quien recae la responsabilidad de tal procedimiento, siendo en primera instancia responsabilidad de los interventores realizar el seguimiento a los pagos y plasmarlos en los informes respectivos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo No. 14 - Disciplinario

El Municipio permitió que los contratistas aportaran al sistema por un valor inferior a lo realmente percibido, contraviniendo lo preceptuado en los Decretos 797/03, 1703/02, 510/03, Concepto 212167 de Junio/08, Circular 01/04, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Protección Social, entre otras normativas.

El artículo 1° del Decreto 510 de 2003, estableció que de conformidad con lo previsto por el artículo 15 de la Ley 100 de 1993, modificado por el artículo 3 de la Ley 797 de 2003, las personas naturales que prestan directamente servicio al Estado o a las entidades o empresas del sector privado bajo la modalidad de contratos de prestación de servicios o cualquier otra modalidad de servicios que adopten, deberán estar afiliados al Sistema General de pensiones y su cotización deberá corresponder a los ingresos que efectivamente perciba el afiliado. Para este propósito, él mismo deberá declarar en el formato que para tal efecto establezca la Superintendencia Bancaria, ante la administradora a la cual se afilie, el monto de los ingresos que efectivamente percibe, manifestaciones que se entenderá hecha bajo la gravedad de juramento. Frente al aporte en salud y pensiones del contratista, debe indicarse que el mismo deberá efectuarse sobre el 40% del valor bruto facturado en forma Mensualizada, tal como se ha definido en el inciso final del artículo 23 del Decreto 1703 de 2002 y la Circular Conjunta No. 00001 de 2004 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de la Protección Social. Así mismo la Ley 789 de 2002 y 828 de 2003.

Lo anterior se presentó en los siguientes contratos: Contrato de Prestación de Servicios No. 027 y 49, no se evidencia ningún aporte al sistema.

Para los contratos 064, 065 y 073, se presenta por un salario mínimo y no sobre lo realmente percibido en el contrato, presentando un presunto hallazgo de tipo disciplinario.

Revisión Legal Contratos de Obra

- Contratos OC-026 por \$86.208261, con el objeto de la construcción de carillón y adecuación de la ribera del río Sabaletas Corregimiento de Santa Elena y OC-027 por \$148.202.480, para la construcción de jarillon y adecuación de ribera del río Cerrito, Corregimiento de Santa Elena Vereda El Florido – La Honda. Se observa que se ejecutaron con recursos de Colombia Humanitaria, en donde se analiza lo siguiente:



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Mediante el Decreto Ley 1547 de 1984, modificado por el Decreto Ley 919 de 1989, se creó el Fondo Nacional de Calamidades como una cuenta especial de la Nación con independencia patrimonial, administrativa, contable y estadística, con fines de interés público y asistencia social, dedicado a la atención de las necesidades que se originen en situaciones de desastre o de calamidad o de naturaleza similar, manejado por la Sociedad Fiduciaria La Previsora S. A.

En este orden de ideas, el giro de los recursos se realiza por la Fiduprevisora S.A., como Representante Legal del Fondo Nacional de Calamidades a una cuenta colectiva, en la fiduciaria a nombre de la Alcaldía. Por lo tanto los recursos no ingresan al Municipio.

Teniendo en cuenta que las obras son para la comunidad de El Cerrito y en aras de conocer el estado de las obras, se requirió información al respecto y en la Entidad no conocía su estado.

Los citados contratos fueron firmados el 13 de mayo de 2011 y se fijó un término de sesenta (60) días para la ejecución y en el expediente contractual no reposaba la actuación e informes de interventoría que nos permitiera conocer el estado de los mismos.

Los informes de interventoría allegados con posterioridad se observa que el contrato 026, el contrato fue suspendido debido que el proyecto fue radicado en Colombia Humanitaria y mientras se surtía el proceso de aprobación el Municipio dada la urgencia, la Administración Municipal ejecutó la obra y se envió un nuevo proyecto para su aprobación con el mismo monto.

El proyecto se aprobó para reparación del puente sobre el río Sabaletas y se encuentra suspendido desde el 13 de enero de 2012, por cuanto el nivel del agua es muy alto para iniciar la obra. En el acta no se indica la fecha de reinicio.

Contrato 027. De acuerdo a la documental allegada la última suspensión corresponde a noviembre 04, reinicio del 29 de diciembre de 2011 y finalización el 20 de Enero de 2012, no exhiben ningún documento de interventoría que se hayan recibido las obras y hayan cumplido con el objeto contratado.

Hallazgo No. 15 - Administrativo

- Contrato de obra No. OC 034 de agosto 11 de 2011, suscrito con el Ing. Silvio Hurtado Torres, con el objeto de realizar obras de adecuación, remodelación y mantenimiento del edificio de la Alcaldía Municipal por \$134.444.713 por término de 90 días.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Acta de inicio del 19 de septiembre al 19 de diciembre de 2011, el primer informe de interventoría es del 21 de octubre; se presentan modificaciones en ítems no previstos sin que implicara modificación en el valor inicial del contrato.

Informe de interventoría No. 2 de noviembre 25, manifiestan que se hacen necesarias obras adicionales que no habían sido contempladas inicialmente, como traslado de puerta de vidrio en la oficina donde funcionaba la tesorería en segundo piso para instalarse en el primero, se programa la construcción de un muro bajo, programar el traslado de equipos de aire acondicionado y el traslado del sistema de cámaras de seguridad, necesario para culminar el proceso de instalación de cielos en las aéreas programadas y adjuntan acta de modificación de cantidades de acuerdo a los cambios por \$13.004.339 y de ítems no previstos de \$21.079.817.

De lo anterior, no es claro a que corresponde los ítems no previstos y las cantidades de obras adicionales que arroje el valor de \$13.004.339, por cuanto presentan los informes sin distinguir los mismos.

En ningún informe de interventoría se evidencia el seguimiento al cumplimiento con el sistema de seguridad social y a cuantas personas contrató para ejecutar el objeto contractual, sin embargo anexan las planillas SOI del contratista, como soporte de pago.

Hallazgo No. 16 - Disciplinario

En desarrollo de la ejecución contractual se presentaron modificaciones de cantidad de obra, por \$13.004.339 mediante acta suscrita entre el interventor y el contratista, sin embargo no se evidencia un otrosí o adicional que legalizara este valor, puesto que implica un cambio sustancial o modificación del valor contractual, toda vez que el negocio consensual lo firman las partes que dieron origen a las obligaciones.

De conformidad con el Decreto No. 005 del 19 de enero de 2011 “Por medio del cual se adopta el manual de contratación para el Municipio de El Cerrito”, se debió proceder de acuerdo a lo señalado en los Arts. 37 y 38 Selección Abreviada, numeral 4.2 Ejecución del contrato inciso final ..”Cuando se celebren contratos adicionales o modificatorios las minutas respectivas deben remitirse a la oficina asesora jurídica para su revisión, concepto favorable o visto bueno. Art. 49 Interventoría y Supervisión, Numeral 1. Funciones Administrativas....Informar en forma inmediata al Gestor de contratación sobre modificaciones que incidan en el valor inicial del contrato, con el fin de que se tomen las medidas respectivas y finalmente Art. 50 Modificaciones dentro de la ejecución del contrato, en este



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

artículo se detalla claramente las actividades a desarrollar para la aprobación de las modificaciones y se observa que no se solicitó al contratista la cotización o presupuesto de las obras adicionales, como informe por escrito con destino al gestor de la contratación con una justificación de carácter técnico que demostrara la necesidad de realizar la correspondiente adición y la remisión a la Oficina Asesora jurídica para la elaboración de la minuta para la firma del ordenador del gasto. En consecuencia no se legalizó dicha modificación al contrato inicial.

Hallazgo No. 17 – Disciplinario y Fiscal

- Proyecto: Construcción de redes eléctricas y alumbrado público de la calle 1 del casco urbano del Municipio.

Contrato de obra No. 060 de Noviembre 29 de 2011, con el objeto de la construcción de redes eléctricas y alumbrado público de la calle 1ª del casco urbano, suscrito con ELECTROINGENIERIA S.A.S, por \$149.066.664.

En cumplimiento de la función de interventoría, no se observa ninguna actuación en la ejecución de la obra, como acta de inicio, informes de interventoría sobre la ejecución de la obra que demuestre las actividades en cumplimiento del objeto contractual y su porcentaje, por cuanto el ente territorial realizó un anticipo, mediante comprobante de egreso No. 0003081 de diciembre 20 de 2011 de \$37.266.666 no cumpliendo con los fines del estado y la obra no puede quedar a la deriva corriendo los términos legales y amparo de las pólizas, la correspondiente al cumplimiento venció el 29 de abril de 2012 y la de responsabilidad civil extracontractual el 29 de Enero de 2012. A la fecha no ha recibido el bien. El saldo a pagar se encuentra en el déficit en cuentas por pagar. Por lo tanto presuntamente se presenta un hallazgo de tipo fiscal por el valor entregado como anticipo.

Hallazgo No. 18 – Disciplinario y Fiscal

Contrato 049 de octubre 14 de 2011, cuyo objeto fue Adecuaciones locativas plaza de mercado Municipal fase 1: cubierta patio 01 por \$124.961.324.

Se presenta un acta de justificación de obra identificando el contrato No. 044 que no corresponde.

El término se prorroga en quince días para entregar la obra el 13 de Enero de 2012.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Mediante el acta final de fecha 01 de marzo de 2012 por valor de \$32.126.619, suscrita por el contratista y el interventor se relacionan las actividades y cantidades de obra ejecutadas con cargo al contrato, de igual forma mediante documentos de fecha 13 de enero y 13 de marzo de 2012, se procede a la terminación final y entrega de las obras del contrato, no obstante lo anterior, en la auditoría practicada al municipio y en la visita fiscal se encontró lo siguiente.

De acuerdo con los documentos aportados, se evidencia incumplimiento con las funciones de la interventoría, por cuanto adolece de informes que faciliten el entendimiento de las actividades realizadas para alcanzar el objeto contractual, no aportan las memorias de cálculo de las cantidades de obra ejecutadas, la bitácora de obra no refleja el día a día de las obras construidas, los registros fotográficos no permiten evidenciar un adecuado seguimiento al proceso constructivo.

Igualmente no se encontraron documentados los ensayos de laboratorio para el control de compactación de los afirmados y de la calidad de mezclas de concreto.

Aparece acta de entrega y recibo de la obra de fecha 13 de marzo de 2012, con lo que presuntamente se incumple con el plazo pactado, el cual tenía como última fecha de finalización el día 13 de enero de 2012.

En relación con la Póliza de seguro de cumplimiento No. 660-47-994000002296 suscrita el 20 de marzo de 2012, amparando la estabilidad de la obra, como se observa fue celebrada posterior a la fecha de finalización de obra de Enero 13 de 2012, no siendo consecuente con su entrega.

Para la práctica de la visita se logró el acompañamiento del contratista, el interventor y el actual Secretario de Infraestructura Municipal en representación de la administración.

Para la remodelación de este espacio público, se incluyó dentro del presupuesto calculado en \$124.961.324 la intervención física de tres zonas específicas: Recuperación del patio No. 1, la construcción de la unidad técnica para el manejo de basuras y la unidad técnica para el lavado de tubérculos-hortalizas.

En la visita fiscal se logró establecer, que los recursos invertidos únicamente se destinaron a la remodelación del patio No. 1, los cuales se pactaron conforme con las cantidades de obra y actividades liquidadas en el acta final de obra de 1 de marzo de 2012, tal como se evidencia en el siguiente cuadro:

Unidad	Presupuesto	Ejecutado	
Patio No. 1	78.350.809	97.307.461	
Lavado de frutas y tubérculos	8.706.832	0	
Unidad técnica de Basuras	10.241.811	0	
Costos Directos	97.299.452	97.307.461	
AIU 28.36%	27.594.125	27.596.396	
Valor Total	124.961.324	124.903.837	

De igual manera no se evidenciaron los planos arquitectónicos que permitieran comparar lo proyectado contra lo ejecutado y conocer el grado de detalle que se pretendía alcanzar con la ejecución del contrato.

Por lo expuesto anteriormente, presuntamente se incumple con el principio de planeación, además que con la inversión realizada no se cumple con el beneficio social proyectado de conformidad con los fines del estado, toda vez que los locales construidos en el Patio No. 1, no han sido utilizados tal como se proyectó, lo anterior, sumado al inconformismo expresado por los usuarios representados por la Asociación de Usuarios y Comerciantes “ASUCOMERCIO”, quienes mediante oficio de fecha febrero de 2012, ponen en conocimiento el total desacuerdo con la construcción ejecutada, entre otros aspectos por lo siguiente.

- La no ejecución de las unidades técnicas para el manejo de basuras y el lavado de tubérculos-hortalizas.
- La no socialización del proyecto y el desconocimiento de los planos de las obras a realizarse.
- La altura de la cubierta no es suficiente, lo que produce un aumento considerable de temperatura, que sumado al material utilizado para la cubierta, no reúnen las condiciones climáticas adecuadas, tanto para los usuarios, ni para la conservación de los productos que se comercializan.
- Manifiestan la caída de goteras y de aguas lluvias, como producto de la ausencia de canales en las cubiertas existentes y como consecuencia de la diferencia de alturas entre la cubierta nueva y las existentes, lo que hace que cuando llueve venteado entre el agua.
- Los acabados de los muros, no son los adecuados para este uso, con lo cual presuntamente se presentaría un rápido deterioro.

Por lo señalado incumplen con los fines esenciales del estado, Art. 209 de la Constitución Nacional y los Arts. 3, 4, 25 y 26 Ley 80 de 1993 en consecuencia se presenta un presunto hallazgo de tipo disciplinario y fiscal por \$108.869.371.

De igual forma respecto a los valores unitarios liquidados y a las cantidades verificadas, se establecieron algunos sobrecostos y diferencias calculados en la suma de \$22.354.525 (ver anexo No. 1 acta de visita técnica).

- Contratos de obra – Urgencia manifiesta

Con el propósito de conjurar los estragos de la temporada invernal, el Alcalde del Municipio de El Cerrito expidió el Decreto No. 106 del 1 de diciembre de 2011, *“Por medio del cual se declara la Urgencia Manifiesta y Ambiental en el municipio de El Cerrito Valle”*.

Con fundamento en la situación calamitosa, se suscribieron tres contratos por un valor total de \$ 137.752.162

Fecha del Contrato	No. del Contrato	Contratista	Tipología contractual	Objeto del Contrato	Valor del Contrato
7 de diciembre de 2011	No. 064-2 011	GUSTAVO MONTOYA	Obra	Construcción Muro en Gaviones Bocatoma Cerrito adentro Corregimiento El Pomo	\$80,115,160.00
7 de diciembre de 2011	No. 065-2 011	GUSTAVO MONTOYA	Obra	Construcción Box Coulbert Cerrito adentro Corregimiento El Pomo	\$42.424.652,00
27 de Diciembre de 2011	No. 073-2 011	GUSTAVO MONTOYA	Obra	Remoción de derrumbes vía las Águilas Tenerife sector Moral Alto-Moral-Carrizal.	\$15.212.350,00

El ente territorial en el término señalado envió los documentos soportes de la urgencia manifiesta a la Contraloría Departamental, para emitir el pronunciamiento sobre el tema, en el cual se pronunció al respecto y se destacó lo siguiente: *“En primera instancia se observa que en la motivación del acto administrativo no se detalla o se hace referencia específica a cada uno de los contratos que se iban a celebrar con el objeto de señalar claramente su causa y finalidad e intervención en el municipio, teniendo en cuenta la evaluación de daños y análisis de necesidades y el número de los damnificados, consolidado en el diagnóstico que han debido realizar previamente. Así mismo, no se indica con qué recursos contaba la administración y cuales apropiaciones presupuestales serían afectadas y como se ejecutarían dichos recursos”*.

Adicionalmente, se indicó que *“Revisada la contratación suscrita bajo la situación excepcional, se evidencia que la misma encuentra relación directa con los hechos y*



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

circunstancias acreditadas que motivaron la declaratoria de urgencia para llegar con soluciones inmediatas a la comunidad y zonas afectadas por la ola invernal.

Ahora bien, teniendo en cuenta que la responsabilidad por falta de planeación o prevención difiere de la juridicidad de la declaratoria de urgencia manifiesta y la contratación suscrita en virtud de ella en atención a las causales establecidas en el artículo 42; se tiene que los contratos 064 y 065 de 2011, tenían como finalidad atender los hechos calamitosos que motivaron la declaratoria de urgencia y fueron suscritos de manera inmediata a éstos, por lo que en principio, y respecto a ellos el pronunciamiento será favorable. No obstante lo anterior, preocupa a esta instancia fiscal la valoración de los costos de las obras relacionadas en el presupuesto del contrato No. 065 de 2011”

Ahora bien, respecto a contrato No. 073 de 2011 se observa que no se dio cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 41 de la ley 80 de 1993 que señala:

*“ARTÍCULO 41. DEL PERFECCIONAMIENTO DEL CONTRATO. Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y **éste se eleve a escrito**.*

Es de anotar que en primera instancia, no se encuentra justificación alguna para prescindir de la formalidad del contrato escrito, pues tanto los hechos y la declaratoria de urgencia son del 1 de diciembre de 2011 y las obras tan solo iniciaron el 21 de diciembre de 2011. Adicionalmente, así se hubiera requerido las obras de manera inmediata que no hubieran posibilitado la suscripción del contrato, se observa que Administración del Municipio de Cerrito tampoco dejó constancia escrita de la autorización impartida al contratante, para la ejecución de obras que no contaban con el respectivo contrato. Es de anotar que de acuerdo a lo que se observa a folio 61 del cuaderno 2, se establece que se suscribe un acta de inicio el día 21 de diciembre de 2011, sobre el contrato “No. 073-2011”. Sin embargo a folio 51 del mismo cuaderno se observa que el contrato de obra No. 073-2011 data del 27 de diciembre de 2011, es decir 6 días después de que se iniciaran los trabajos.

*Con fundamento en lo anterior, por no satisfacer los presupuestos que para la declaratoria y contratación de la urgencia manifiesta exige la Ley 80 de 1993, en razón a las circunstancias que presidieron su declaratoria y la celebración e iniciación del contrato No. 073 de 2011 fruto de la urgencia manifiesta, **este organismo de control emite concepto desfavorable** en la utilización de esta figura excepcional, y por tal razón compulsará copias de ésta actuación a la Procuraduría General de la Nación y a la Fiscalía General de la Nación”.*

Hallazgo No. 19 - Disciplinario

En Desarrollo del proceso auditor frente a los contratos citados en precedencia, suscritos bajo la figura de urgencia manifiesta se detectó adicionalmente lo siguiente:



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En este tema se presenta la evaluación legal de los contratos de urgencia manifiesta, dichos contratos hacen parte de la muestra y en la fecha del cierre de la auditoria presentan queja respecto a presuntas irregularidades en la ejecución de las obras de los contratos 064 y 065, en consecuencia el aspecto técnico será incluido en el acápite correspondiente a quejas Numeral 3.4.

Contratos de Obra Civil Nos. 064, 065 y 073

Conforme a los estudios previos el perfil del contratista literal a) El proponente debía ser como mínimo Ingeniero Civil, debidamente certificado por la entidad autorizada COPNIA.

En la documental anexa no se demuestra el cumplimiento del perfil del proponente como Ingeniero Civil, además en la hoja de vida no relaciona ninguna formación académica y la experiencia laboral fue de pozos sépticos realizados en el mismo Municipio sin que se identificara la fecha de ejecución. En cuanto al título de Ingeniero Civil y el certificado de la entidad competente COPNIA, no se evidenció. Igualmente se desconoce la verificación que realizó la entidad pública contratante de la capacidad financiera, experiencia, organización, y la (k) de contratación del Señor Gustavo a. Montoya Pimentel, con quien fue contratada la ejecución de la totalidad de la obras de urgencia manifiesta, en tal virtud incumplen con lo consignado en los estudios previos y lo preceptuado en el Art. 82 Decreto 2474 de 2008 y la Ley 190 de 1995. Por lo tanto se presenta un presunto Hallazgo de tipo disciplinario.

Hallazgo No. 20 - Administrativo

- Contratos de Compraventa y Suministro

Contrato 009 de junio 28 de 2011, por \$89.700.000, para compra de lote de terreno rural ubicado en La Vereda Cerrito Adentro, Corregimiento del Pomo

Conforme al Art. 111 de la Ley 99 de 1993, Adquisición de tierras de interés para acueductos municipales.

El objeto del contrato a celebrar está contemplado en el programa 9.3. CONSERVACION Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE RURAL – Subprograma 9.3.2. Recuperación de zonas estratégicas ambientales (adquisición de bienes)



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En el expediente contractual no reposa el original de la escritura pública de la Notaria Unica del círculo de San Pedro, ni el certificado de tradición de la oficina de instrumentos públicos de Buga, estos se evidenciaron en la oficina de la Umata, lo cual demuestra que la entidad no tiene procesos definidos para la conformación de la información interna.

Según avalúo técnico por el método para avalúos comerciales del IGAC, realizado por la Empresa Avalúos Técnicos Profesionales R.N.A. (Registro Nacional de Avalúos) de Fedelonjas, certifican que el valor comercial es de \$264.500.000 sobre el área total del predio de 115 hectáreas y no específicamente sobre el área adquirida por el Municipio de una extensión de 39 hectáreas.

Hallazgo No. 21 – Disciplinario y Fiscal

- Programa 3.7. Mejoramiento de la posición 3.7.3. Incentivos mejores puntajes icfes.

Para cumplir con esta meta la Administración Municipal suscribió el contrato de compraventa No. 012, con el objeto de adquirir nueve (9) computadores portátiles como incentivo para los nueve primeros icfes del Municipio de El Cerrito, por \$14.400.000.

El Secretario de Educación Deporte y Recreación, certifica el recibido a entera satisfacción de los computadores y el 26 de agosto de 2011, con entrada al almacén No. 1827, se hace el ingreso de los computadores.

De acuerdo con los soportes allegados en la respuesta, se presentan presuntas irregularidades contractuales, por cuanto a folio 70 relacionan las personas que recibieron los computadores en acto público denominado "La noche de los mejores" y el video del mismo, el cual se realizó el 8 de junio de 2011 y el recibido en la Institución Educativa Jorge Isaccs el 23 de junio con anterioridad a la suscripción del contrato del 25 de agosto y la entrada al almacén de los equipos de cómputo y registro presupuestal de agosto 26 de 2011, no siendo consecuente con la entrega de los mismos en junio, cuando los equipos no habían sido adquiridos ni entregados en la citada fecha. Así mismo la etapa previa y contractual se realizó en el mes de agosto (estudios previos e inscripción del proyecto en el Banco de Proyectos),

Por lo anterior, no existe certeza si los beneficiarios recibieron los equipos con las especificaciones técnicas y qué equipos recibieron. Al no tener certeza y por las irregularidades citadas el detrimento se presenta por el valor total del contrato \$14.400.000.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

De igual manera se presentan otras inconsistencias tales como:

En los estudios previos y en el proyecto inscrito como nuevo en agosto 04 de 2011, denominado “Adquisición de Equipos Tecnológicos para incentivar a los mejores icfes del Municipio de El Cerrito y que correspondió al programa “Mejoramiento de la posición en las pruebas de estado” que se harían acreedores a este incentivo los primeros icfes que estuvieran cursando el ultimo grado de bachillerato. De conformidad con las Resoluciones sin firmas, en el que se condecora a cada estudiante por haber ocupado uno de los cinco primeros puestos de las pruebas Icfes, dos de las ocho Resoluciones corresponden a las pruebas de estado que ocuparon el primer y segundo lugar en el 2008, que no corresponde a los requisitos plasmados en el proyecto y los estudios previos.

Por consiguiente se obtiene que entregan un computador a la Institución Educativa Jorge Isaacs y aparecen dos de las ocho actas de las pruebas de estado del 2008 que tampoco hacen parte de este proyecto radicado en el 2011, una de ellas a nombre de Abraham Gutiérrez Navarro, que no aparece en la relación de los estudiantes que recibieron dichos equipos y adicionalmente el Secretario de Educación, interventor del contrato manifiesta que uno de estos computadores fue cambiado por uno antiguo que tenía en su poder el Sr. Alcalde Reynaldo García Burgos, el cual desdibuja el sentido del proyecto y no se conoce en poder de quien se encuentra este equipo.

En desarrollo de la auditoria allegaron registro fílmico y en el mismo solo se observa la entrega de cinco (5) computadores y uno sin empaque.

Hallazgo No. 22 – Administrativo

- Contratos de Prestación de Servicio

Proyecto Apoyo Logístico para realizar actividades en el programa de población vulnerable en el Municipio.

Contrato de prestación de Servicio No. 027 de febrero 11 de 2011, cuyo objeto fue para realizar actividades de apoyo a población vulnerable, por \$14.996.800.

La propuesta presentada por la contratista no relaciona las obligaciones a que se compromete realizar en cumplimiento del objeto contractual, como en la minuta no se establece cuáles son las obligaciones derivadas del contrato, estas fueron plasmadas únicamente en los estudios previos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Aparecen dos actas de inicio con diferente fecha de Enero 3 y al final para constancia indican que es de febrero 3, en la misma acuerdan que la fecha de inicio es del 03 de enero y otra febrero 11 de 2011.

Se presenta plan de trabajo realizado por la contratista, el cual carece de fecha.

Hallazgo No. 23 - Administrativo

- Programa Fortalecimiento de Organizaciones Comunitarias, Proyecto: Capacitación en democracia representativa y democracia participativa e identificación de mecanismos de participación ciudadana.

Convenio interinstitucional No. 027 A de Junio 29 de 2011, con el objeto de capacitar en la aplicación y fundamentación de los mecanismos de participación democrática por \$5.000.000.

El certificado de existencia y representación expedida por la cámara de comercio carece del objeto social y las actividades que desarrolla la Asociación de principios y derechos de afrocolombianos del Pacífico, entidad contratista.

El formato de asistencia a la capacitación carece del número telefónico y teniendo en cuenta que esta capacitación fue dictada a líderes comunitarios en la misma no indican a que grupo pertenecen y para este tipo de contrataciones es pertinente levantar en lo posible registro fotográfico como evidencia adicional de la ejecución de los contratos.

Hallazgo No. 24 Disciplinario y Fiscal

- Programa 5.1. Masificación del Deporte subprograma 5.1.2. Apoyo y Promoción a Deportistas Locales

El Municipio asignó recursos relacionados en el siguiente cuadro como apoyo a deportistas de diferentes disciplinas, para que participaran en los XVIII Juegos Deportivos del Departamento I. Juegos paralímpicos departamentales a desarrollarse en las Ciudades de Cartago, Tulúa, Arsermanuevo y Obando y en su gran mayoría participarían en Tulúa, entre el 25 de noviembre al 5 de diciembre de 2011.

Resolución 2011	Objeto	Beneficiario	Valor
1222	POR MEDIO DE LA CUAL SE OTORGA UN APOORTE A LOS DEPORTISTAS DE PESAS DEL MPIO DE EL CERRITO	GONZALEZ TELLO MILTON	\$2.010.000
1220	RESOLUCION No. 1220-2011 POR MEDIO DE LA CUAL SE OTORGA UN APOORTE PARA ASISTIR A LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES 2011	RODRIGUEZ QUINTERO CARLOS HUMBERTO	\$4.200.000
1225	RESOLUCION 1225-2011 POR MEDIO DE LA CUAL SE OTORGA UN APOORTE A LOS DEPORTISTAS DE ATLETISMO PARA SU PARTICIPACION EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES	RAMIREZ MONA OCTAVIO JUSTO	\$4.500.000
1223	RESOLUCION No. 1223 DE NOVIEMBRE 18 DE 2011 POR MEDIO DE LA CUAL SE OTORGA UN APOORTE A DEPORTISTAS DESTACADOS DE LA DISCIPLINA DE BALONCESTO DE EL MPIO DE EL CERRITO	GRACIANO MEJIA GUSTAVO ADOLFO	\$4.500.000
1227	RESOLUCION. No. 1227 DE NOVIEMBRE 18 DE 2011, POR MEDIO DE LA CUAL SE OTORGA UN APOORTE A DEPORTISTAS DESTACADOS DE LA DISCIPLINA DE FUTBOL DE EL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE.	PEREA BARRERA CAMILO ALBERTO	\$4.500.000
1228	RESOLUCION No. 1228-2011 POR MEDIO DE LA CUAL SE OTORGA UN APOORTE A LOS DEPORTISTAS DE LA DISCIPLINA DE FUTBOL SALON	VICTORIA CASTANO DIEGO	\$4.800.000
1226	RESOLUCION 1226-2011 POR MEDIO DE LA CUAL	VARELA ARMANDO	\$4.860.000

Resolución 2011	Objeto	Beneficiario	Valor
	SE ASIGNAN APOYOS ECONOMICOS PARA LA DISCIPLINA DE PATINAJE.		
1221	RESOLUCION No. 1221 DE NOVIEMBRE 18 DE 2011, POR MEDIO DE LA CUAL SE OTORGA UN APOORTE A DEPORTISTAS DESTACADOS DE LA DISCIPLINA DE CICLISMO DE EL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE.	LOPEZ OCAMPO JEOVANI	\$8.310.000
1224	RESOLUCION NUMERO 1224 DE 2011 POR MEDIO DE LA CUAL SE ENTREGA UN APOORTE A LA DISCIPLINA DE TAEKWONDO PARA SU PARTICIPACION EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES	ZAVALA URREA KEVIN ANDRES	
TOTAL			\$41.680.000

Revisados los soportes allegados en la respuesta por cada disciplina y conforme a las Resoluciones en las que autorizan el recurso para cada monitor por el Sr. Alcalde de las actividades a desarrollar, previa solicitud del Secretario de Educación Deporte y Recreación (E), presentando el presupuesto requerido y la justificación presentada por el Subsecretario de Deporte y Recreación, este recurso se utilizaría únicamente para gastos de transporte, alimentación y hospedaje, conforme a cada presupuesto asignado.

De la revisión se tienen en cuenta los soportes que corresponde a dichos ítems asignados y se extractan las siguientes inconsistencias así:

- Resolución No. 1220 - Beisbol asignaron \$4.000.000, de los cuales presentan factura por compra de implementos deportivos de \$3.385.000 y para transporte por \$600.000, documento que no se asemeja a factura, la cual no contiene número, dirección, teléfono y nombre de la persona que presta el servicio, en tal sentido se presenta un presunto hallazgo fiscal por el valor total, por cuanto los implementos deportivos no estaban autorizados para ello y adicionalmente en la respuesta no relacionan que esta disciplina haya participado. Presunto detrimento de \$4.000.000



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Resolución No. 1222 – Pesas por \$2.010.000. Presentan cuenta de cobro a Indercerrito por botas, cinturones por \$1.000.000 y 5 trusas para pesas por \$800.000, lo cual no se compadece con la relación de gastos aprobada. Se presenta un presunto detrimento por el valor total de \$2.010.000.
- Resolución 1223 – Baloncesto por \$4.500.000, soporte de hospedaje por \$3.675.000 y transporte por \$752.000 para un total de \$4.137.000, presentando un faltante de \$363.000.
- Resolución No. 1226 – Patinaje por \$4.800.000. Se asignó para transporte \$750.000 para 22 deportistas y pagan solo por cinco (5) \$1.750.000, presentando una gestión antieconómica contratar transporte para tan pocos deportistas y a un mayor valor. Implementos deportivos por \$2.225.000, patines y rodilleras por \$2.072.000 y estadía para 5 deportistas y alimentación por \$800.000. se toma como gastos únicamente \$750.000 (por evaluar el valor) y \$800.000 de hospedaje y alimentación, presentando un faltante por demostrar de \$3.250.000.
- Resolución No. 1228 Fútbol de salón por \$4.500.000. Relacionan gastos de transporte por \$1.100.00, cuando había sido autorizado \$752.000, alimentación por \$1.200.000 – autorizado \$808.000 y Hotel \$2.000.000 autorizado \$2.940.000. Gastos en que incurrieron de \$4.300.000, existiendo un faltante de \$200.000.

En tal sentido al no tener certeza y evidencias que comprueben los gastos por las disciplinas citadas, presuntamente incumplen con los fines esenciales del estado, Art. 209 de la Constitución Nacional y los Arts. 3, 4, 25 y 26 Ley 80 de 1993 se presenta un presunto hallazgo de tipo disciplinario y Fiscal por detrimento patrimonial de \$9.823.000

Lo anterior, demuestra la falta de control y seguimiento con los recursos asignados y falta de planeación por cuanto se presentaron modificaciones a los gastos sin control, autorización y en otros presentan gastos por encima de lo aprobado, como el caso de Ciclismo Res. 1221 asignaron \$4.800.000 y relacionan hotel, alimentación y transporte por \$5.800.000, Res. 1225 – Atletismo por \$4.200.00 y relacionan gastos por \$4.720.000.

Es necesario indicar que algunas disciplinas allegaron información adicional desde el 2009 y soportes que no tienen nada que ver con las justas deportivas y haciendo recuento de otros campeonatos, lo cual es un desgaste para el ente de control fiscal.

Hallazgo No. 25 – Disciplinario y Fiscal

Programa 12.3 Fortalecimiento del Recurso Humano – Subprograma 12.3.2 Desarrollo y fomento a actividades colectivas.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Contrato de prestación de servicio No. 119 del 27 de abril de 2011, con el objeto de apoyo a la gestión para la realización de actividades logísticas en la celebración del día de la secretaria, programada para el mes de abril de 2011, por \$4.795.000. La administración Municipal celebró el presente contrato de apoyo a la gestión, el cual desnaturaliza la misión institucional por cuanto no hace parte de la gestión y desarrollo de los fines del estado y que por disposición legal están prohibidas conforme al Decreto 26 de 1998, Artículo 7o. "Prohíbese ordenar, autorizar o efectuar fiestas, agasajos, celebraciones u conmemoraciones u otorgar regalos con cargo al Tesoro Público, salvo en las actividades de bienestar social relacionadas con la celebración de Navidad de los hijos de los funcionarios" y adicionalmente por austeridad en el gasto, Artículo 6º Decreto 2209/98 modificatorio del Decreto 1737/98 .- El artículo 12 del Decreto 1737 de 1998, quedará así: "Artículo 12.- Está prohibida la realización de recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones de las entidades con cargo a los recursos del Tesoro Público, con lo cual esta contratación no cumple con los fines del estado señalados en los Art. 209 de la Constitución Nacional y Art. 3 Ley 80 de 1993. En tal sentido se configura un presunto hallazgo de tipo disciplinario y fiscal de \$4.795.000.

Hallazgo No. 26 - Administrativo

Función de Interventoría y supervisión

En la muestra seleccionada, existe debilidad en la interventoría y/o supervisión designada por la entidad para efectos de verificar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por el contratista con la suscripción del contrato respectivo. En los contratos objeto de revisión de la muestra, los interventores en su gran mayoría se limitan a certificar el cumplimiento de las obligaciones del contrato, que no corresponden a actividades de verificación en desarrollo de la ejecución del objeto contractual, constituyendo un prerequisite para el pago de la mensualidad pactada, más que una labor de verificación.

Los informes de interventoría no visualizan las actividades realizadas y la efectividad de las mismas, por cuanto presentan certificación, sin que se conozca cual fue el desarrollo real del contratista y si cumplió con los fines para el cual fue contratado, asimismo no se evidencia un informe final o de terminación que contenga las actividades que en desarrollo del objeto contractual se hayan desarrollado y cuáles fueron los logros alcanzados con la contratación

Hallazgo No. 27 - Administrativo



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Etapas post contractual

Contrato 231, el acta final y de liquidación del 31 de diciembre de 2011, firmada por la interventora y la Representante Legal, manifiestan que una vez la administración cancele el valor total del contrato, quedarían a paz y salvo, sin embargo se observa que se confunde el término de acta final y el acta de liquidación, esta última para ser legalizada tendría que contar con la firma del Alcalde como Representante Legal para poner fin al negocio contractual. Por lo tanto dicho contrato legalmente no se ha liquidado.

Contratos que no se han liquidado OC-020, OC-023, contrato de compraventa 004, contrato de interés público No. 04 de marzo 14 de 2011, Contrato de compraventa No. 04 de febrero 23 de 2011, de obra 040, 041, 034.

3.4. QUEJAS

Queja con Radicado CACCI 4166-DC-17-2012.

El día 13 de Abril de 2012, es allegado al proceso auditor solicitud de investigación por parte de habitantes del municipio de El Cerrito mediante el cual denuncia presuntas irregularidades en la ejecución de los contratos No. 64 y 65 suscritos durante la vigencia 2011.

Realizada la revisión documental se logró determinar que los contratos objeto de investigación se suscribieron a través de la modalidad de contratación directa, mediante Decreto 106 de Diciembre 01 de 2011 de urgencia manifiesta en el municipio de El Cerrito con el fin de atender la emergencia por ola invernal de noviembre y diciembre de la misma vigencia encontrando lo siguiente:

Hallazgo No. 28 - Fiscal

Hallazgo Fiscal por valor de \$42.424.652.

Contrato No.: 65-2011.

Objeto: CONSTRUCCION BOX COULBERT CERRITO ADENTRO CORREGIMIENTO DE EL POMO MUNICIPIO DE EL CERRITO.

Valor: \$42.424.652.

Fecha de Inicio: 01 de Diciembre de 2011.

Plazo: 30 Días.

Fecha de Suscripción: 07 de Diciembre de 2011.

Interventor: Arq. Manuel Alfredo Tovar Gómez.

Contratista: Gustavo Montoya.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Los estudios previos en el capítulo de 1.3. Problema o Necesidad, establece que “en el tramo vial en el sector de Cerrito Adentro la vía sufrió pérdida de la banca en una longitud de 12 mts con una profundidad de 8mts debido a la escorrentía de una nueva fuente hídrica que brotó del suelo produciendo arrase excesivo de material y agua”.

De lo anterior se establece que el estudio previo técnicamente no es coherente debido a que la fuente hídrica a la que hacen mención no es nueva la cual corresponde la quebrada la Tolda.

El valor del presupuesto oficial detalla la cuantía a contratar mediante 11 ítems por valor de \$42.424.652, incluidos costos directos e indirectos (A.I.U 31,5%), también se estima el porcentaje de incremento por distancia (4%).

El día 07 de Diciembre de 2011 se suscribe un acta de justificación entre el contratista y el interventor donde se establece que se debe realizar cambio del diseño por la imposibilidad de ejecutar la obra inicialmente contratada y se decide construir muros en gaviones y bolsacreto para de esta forma tener acceso en el menor tiempo posible a la parte alta del corregimiento y superar la emergencia presentada.

La bitácora de obra no establece memorias de cálculo de cantidades de obra ejecutadas o esquemas de la obra que permitan identificar aspectos técnicos en la etapa de ejecución.

En los documentos de la carpeta contractual (acta de justificación, acta de finalización de obra y registro fotográfico) no se encuentran plasmada la justificación técnica para la toma de decisión del nuevo diseño; al realizar este cambio se ejecutó otro tipo de obra, técnicamente muy diferente a lo expresado como objeto del contrato. Así las cosas los pagos se realizaron para una obra que fue ejecutada y recibida a satisfacción por parte de la interventoría totalmente distinta a la del objeto contractual.

Referente al aspecto financiero del contrato presenta la siguiente observación:

El primer pago se realiza el día 19 de Diciembre de 2011, legalizado mediante Orden de Pago 0003323 de Diciembre 19 de 2011 por valor de \$21.424.528,00 (Comprobante de Egreso No. 3067 y Cheque 4284926) de la misma fecha cuyo soporte técnico es el acta parcial (folio 67 de la carpeta contractual) que contiene actividades ejecutadas a la fecha que corresponden al box coulbert del diseño



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

inicial, situación que no es coherente debido a que para esa fecha ya había sido modificado el diseño.

El segundo pago se realiza el día 29 de Diciembre de 2011 mediante Orden de Pago No.3563 de Diciembre 29 de 2011 por valor de \$21.000.124,00 (Comprobante de Egreso No.3315 y Cheque 7729912) de la misma fecha cuyo soporte técnico es el acta final (folio 77 de la carpeta contractual) que contiene actividades ejecutadas que corresponden a la obra ejecutada del nuevo diseño y que corresponde a la construcción de un puente de bolsacreto, situación que sigue siendo no coherente si se tiene en cuenta que el objeto del contrato es la construcción de box coulbert.

Como resultado de la visita técnica se concluye que la obra ejecutada en el sitio (corregimiento el pomo vereda cerrito adentro sobre la quebrada la Tolda) no corresponde a un box coulbert y el cambio de diseño en la obra no garantizó la solución a la emergencia presentada.

A la fecha la estructura construida ocasionó que se generara un represamiento de la quebrada la tolda ante las nuevas temporadas de lluvias, no permitió su normal flujo lo que conllevó a un colapso de la estructura construida.

Dado lo anterior se concluye que la gestión técnica del contrato en mención fue deficiente, debido a que no se diseñó y analizó el tipo de obra y la inversión adecuada para dar solución a la emergencia presentada.

Hallazgo No. 29 - Fiscal

Hallazgo Fiscal por valor de \$36.887.835

Contrato No.: 64-2011.

Objeto: CONSTRUCCION MURO EN GAVIONES BOCATOMA CERRITO ADENTRO CORREGIMIENTO DE EL POMO MUNICIPIO DE EL CERRITO.

Valor: \$42.424.652.

Fecha de Inicio: 01 de Diciembre de 2011.

Plazo: 25 Días.

Fecha de Suscripción: 07 de Diciembre de 2011.

Interventor: Arq. Manuel Alfredo Tovar Gómez.

Contratista: Gustavo Montoya.

Realizada la revisión documental se encontraron las siguientes observaciones:

Los estudios previos en el capítulo de 1.3. Problema o Necesidad, establece que “la vía sufrió pérdida de la banca en una longitud de 6.0 mts con una profundidad de 5,0 mts debido a la escorrentía de una nueva fuente hídrica que brotó del suelo produciendo arrastre excesivo de material y agua”.



Una vez realizados los cálculos de la obra ejecutada se establece que se presenta un presunto detrimento por valor de \$36.887.835, debido a que fueron pagadas actividades no ejecutadas tal como se detalla en el siguiente cuadro:

[illegible]



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo No. 30 - Administrativo

Derecho de Petición

.- Oficio con radicado CACCI 3388 de Marzo 23 de 2012 mediante el cual se traslada por competencia por parte de la Contraloría General de la República a este órgano de control copia de Derecho de Petición instaurada por el señor Herney Varela Lenis a la Administración Municipal de El Cerrito relacionado con fallas técnicas en la obra ejecutada en el sector donde está ubicada su vivienda.

La obra en mención obedece a la construcción de pavimento rígido y andenes en la carrera 7 entre calles 5 y río el cerrito barrio la estrella del municipio de El Cerrito, ejecutada bajo el contrato No. 022 de 2009, cuyo contratista es el señor Alfonso Molina Quintero por valor de \$187.137.907,00.

Se procedió a realizar la práctica de la visita con el fin de conocer las fallas técnicas enunciada en el derecho de petición verificando que efectivamente se presentan fallas por el nivel como quedó finalmente construido el pavimento, para lo cual la administración debe tomar las acciones pertinentes y dar solución de fondo al peticionario, convocando al contratista con el fin de efectuar la corrección técnica que es perfectamente viable, en caso contrario se debe hacer efectiva la garantía sobre la estabilidad de la obra que se encuentra vigente hasta el 06 de enero de 2014.

A la fecha la administración no ha generado acciones de fondo pertinentes para dar respuesta a la petición presentada por el Señor Herney Varela Lenis constituyéndose en una omisión por parte de la administración.

Seguimiento a oficios remitidos en copia a esta Contraloría

.- **CACCI** 12539 de diciembre 6 de 2011. La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, a través de la Oficina Asesora Jurídica de la Contraloría Departamental, recibe el oficio citado, signado por la proponente en la selección de mínima cuantía, Arquitecta Diana Carolina de los Ríos, sobre presuntas irregularidades desarrolladas en la evaluación de las propuestas y su adjudicación.

LABORES REALIZADAS.

Para el desarrollo del asunto, se practicó Visita en la Oficina Asesora Jurídica del Municipio El Cerrito, se requirió la exhibición del contrato original y los soportes



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

respectivos, se acopio la documental probatoria necesaria, que permitió mayor esclarecimiento de los hechos denunciados.

Con el acervo probatorio se desarrolla lo siguiente: El Ente Territorial, realizó invitación pública, por el proceso de selección de mínima cuantía No. 038 con el objeto de realizar reparaciones locativas en la Institución Educativa Jorge Isaacs Sede Carlos A. Sardi Garcés”, con un presupuesto de \$13.903.327

Conforme a la invitación publica en el numeral 1.8. Factores de adjudicación la oferta se adjudicaría a la propuesta con el menor precio.

La proponente Arquitecta Diana Carolina de los Ríos, la presentó por \$12.095.894 y el Ing. Alberto Reyes Echeverry por \$13.004.633, a quien finalmente le adjudican el contrato.

En el análisis de la respuesta y los soportes allegados, se coteja la corrección aritmética y la propuesta presentada, efectivamente se presentó una inconsistencia disminuyendo el valor de la oferta presentada por el proponente a quien se le adjudicó el contrato, para no alterar el equilibrio económico, finalmente el valor que arrojó fue de \$12.030.227, inferior a la presentada por la petente. En tal sentido no prospera la petición presentada.

La adjudicación correspondió al contrato No. 62 del 01 de diciembre de 2011, el cual fue liquidado anticipadamente el 07 de diciembre de 2011 y los recursos fueron devueltos el 20 de diciembre de la misma anualidad.

3.5. REVISION DE LA CUENTA

Comparada la rendición efectuada en RCL con la información presupuestal y legal aportada al proceso auditor se comprobó coherencia entre las mismas.

La rendición el formato de contratación 20.1, se observa que los contratos 011, 087, 089, 094, 109, 119, 14, 207, 215, 224, 225, 226, 231, PS-010, PS-179, no fue diligenciado el valor del contrato.

Contrato rendido 011 de Prestación de Servicios, cuyo objeto fue el de prestar servicios para el apoyo en la revisión e implementación del modelo estándar de control interno (MECI) del municipio de El Cerrito, fue rendido como inversión, siendo de funcionamiento.

OC-035, construcción cancha de futbol y camerino polideportivo buenos aires el contrato fue rendido como de prestación de servicio siendo de obra pública.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

OC-024, con el objeto de reposición redes de acueducto calle 4 entre carreras 8 y 11 y carrera 11 entre calles 4 y 5, fue relacionado como de Prestación de Servicios, siendo de obra pública.

CV-004, para pavimentación en concreto rígido de la calle 4 sur entre las carrera 7b y futura carrera 9 (cañal) y la terminación del pavimento de la Carrera 8 entre calles 3 y 4 sur, Identifican el contrato como de compraventa correspondiendo a obra pública a través de convenio

El contrato de Contrato Compraventa CV-004, para la compra de ocho superficies de trabajo para oficinas de planeación, 5 para la oficina asesora jurídica y una para el secretario ejecutivo por \$14.907.000 y el adicional de \$4.931.000, para un total de \$19.838.000 no fue rendido.

El contrato de obra No. 23, mediante otro si de septiembre 09 de 2011, se adicionó el contrato por \$104.816.782 para un total de \$558.299.025 y se rindió sin la adición por \$453.482.243.

El Contrato No. 009 se suscribió por \$89.700.000 y se rindió por \$70.000.000

3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

La Entidad realizó la audiencia Pública de Cuentas ante la comunidad civil y los estamentos sociales del Municipio de la vigencia 2011 y el mismo fue allegado a la Contraloría Departamental en cumplimiento de la Resolución Reglamentaria de Rendición de Cuentas.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANEXOS

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
MAURICIO MARTINEZ PRADO
Alcalde Municipal
De El Cerrito – Valle del Cauca
Presente

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

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

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

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

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron

analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos determinados están debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Se Fenece la cuenta de la entidad de la vigencia fiscal correspondiente a la vigencia 2011.**

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

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

Consolidación de la calificación

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	FAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	94	78	75%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	40	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	66	52	

De conformidad con la calificación obtenida el concepto de la gestión fue favorable y la opinión de los estados contables es razonable con observaciones con el resultado fue del 75% la cuenta se FENECE.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Concepto sobre los Estados Contables.

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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron treinta (30) Hallazgos Administrativos, de los cuales diez (10) con incidencia Disciplinaria y siete (7) de carácter fiscal por \$254.466.524, los cuales serán incluidos en el Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor
MAURICIO MARTINEZ PRADO
Alcalde Municipal
De El Cerrito – Valle del Cauca
Presente

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2011.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Municipio de El Cerrito - Valle del Cauca, a través del examen al Balance General al 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 Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

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

Propiedad Planta y Equipo



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La Organización y Métodos S.A.S, realizó inventario físico en el 2010, a todos los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Municipio de El Cerrito, determinado lo siguiente:

- Existen 287 propiedades con inconsistencia jurídicas.
- Hay 268 cesiones y adjudicaciones hacia el Municipio que no tienen escrituras ni matriculas.

Comparado el registro de las Propiedades, Plantas y Equipo y de los Bienes de Uso y Beneficio Público con el último informe técnico del inventario de los activos establecimos, que las propiedades y los Bienes del Municipio estaban sobrevalorados en \$11.822 millones. Por lo anterior, el Área contable ajusta los estados financieros a través de la Nota Contable No. 15 de marzo 31 de 2012, representado un beneficio del proceso adelantado en este Municipio.

En el proceso auditor, se evidenció que el Área Contable reconoce la depreciación en forma global, tal situación controvierte lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, toda vez que la forma de calcularla la depreciación es individual.

Cuentas por Pagar

Evaluated el detalle de las obligaciones o cuentas por pagar, se observa que no fueron contabilizadas las cuentas por pagar a EMSSANAR por \$713 millones, a diciembre 31 de 2011, causando subvaloración en los estados financieros.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior el Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca, evaluó el Sistema de Control Interno, el cual arrojó un resultado de 4.73 puntos. El equipo auditor, evaluó el Sistema de Control Interno y le dio 3.84 puntos, originado por la debilidad determinadas en el proceso auditor realizado en materia contable.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables de Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca al 31 de diciembre de 2011, **es razonable con salvedad.**

Atentamente,

JORGE VINASCO GARCIA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 24352 - T

FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	GESTION							
1	El equipo auditor evidenció que los traslados y las adiciones realizadas al presupuesto, respecto a las inversiones estas no fueron objeto de modificación al Plan de Desarrollo por parte de la Oficina de Planeación.	<i>La administración municipal presentó al Concejo municipal el Plan de desarrollo "PACTO SOCIAL POR UN NUEVO MUNICIPIO 2008-2011" : Desarrollado bajo los lineamientos de la ley 152 de 1994 y la metodología implementada por el DAPN, contempló una primera versión aprobada mediante acuerdo No 011 de mayo de 2008 que requirió ajustes puntuales a la estructura formal del documento final de acuerdo a algunas observaciones hechas por Planeación Departamental las cuales fueron debidamente aprobadas luego de surtir el proceso requerido mediante acuerdo No 003 de febrero 26 de 2009."</i>	El ajuste al plan del desarrollo se realizó en el 2008 y las modificaciones al presupuesto fueron del 2011, por lo tanto queda en firme.	X				
2	La Administración Municipal no ha puesto en funcionamiento el Banco de Proyectos como tal, desconociendo la importancia que éste amerita motivo por el cual la contratación fue desarticulada y	<i>El Banco de proyectos entró en operación formalmente mediante Acuerdo 027 de octubre 17 de 199., durante el 2008 se estructuró su manual de funcionamiento. Como proceso define un</i>	Es cierto que existe el Banco de Proyectos, sin embargo no es utilizado adecuadamente para el seguimiento y modificación de los	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	no se observó monitoreo y seguimiento a la misma.	<p><i>procedimiento encaminado a la inscripción de los proyectos de inversión programados en el marco de ejecución del plan de Desarrollo Municipal totalmente formulados y soportados con los respectivos documentos técnicos, y que hayan sido viabilizados técnica y financieramente por la oficina de planeación y la secretaria de Hacienda municipal. Esta tarea supone además el seguimiento al avance en los indicadores diseñados en el plan de desarrollo y aplicados a cada proyecto según sea el caso, con lo cual se logra monitorear el cumplimiento de los planes sectoriales.</i></p> <p><i>Durante las vigencias 2008 a 2011, se inscribieron un total de 1139 proyectos, de los cuales se ejecutaron 1112, y 27 corresponden a proyectos que se inscribieron para ser presentados a entidades del orden nacional y/o departamental y que se encuentran a la espera de obtener recursos para su financiación. ..."</i></p> <p>PETICION: Por las razones expuestas arriba, solicito a la Contraloría Departamental se cancele el hallazgo administrativo</p>	proyectos, como herramienta de planificación al momento de tomar decisiones frente a la ejecución de los mismos. Por lo tanto se mantiene para que opere adecuadamente en el futuro.					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	LÍNEA FINANCIERA							
3	<p>Evaluated los saldos de las cuentas bancarias a diciembre de 2011, notamos que 34 cuentas que tienen un saldo inferior a \$150.000. En este sentido es necesario que el Área Financiera realice un proceso de depuración de los saldos, con el fin cancelar las cuentas que no tiene movimiento.</p>	<p>Se inició un proceso de concertación con los Secretarios de Despacho, para que informaran a la Tesorería, que cuentas se podían cancelar ya que dentro de este rango, se encuentran convenios establecidos con la Gobernación del Valle y otros entes que tienen un tratamiento especial, después de hacer esta depuración, realizaremos la respectiva cancelación de cada una de las cuentas en mención.</p>	<p>Se mantiene el hallazgo, toda vez que la Entidad está en el proceso de depuración de las cuentas bancarias.</p>	X				
4	<p>Se observa que la Entidad no adquirió en el 2011, las pólizas para asegurar los bienes muebles e inmuebles. Asimismo tampoco se contó con la totalidad de los seguros contra todo riesgo de los Vehículos que son de propiedad del Municipio, siendo una debilidad para la Entidad en el caso de ocurrir un siniestro.</p>	<p>Como puede observarse en el cuadro anexo de plan de mejoramiento, como producto de la Auditoría realizada a la administración en el 2011, se estableció como acción correctiva, apropiar los recursos para la adquisición de seguros en la vigencia 2012. La partida se incluyó en el presupuesto para la vigencia del 2012, que se presentó al Concejo municipal y así quedó</p>	<p>Mantiene el hallazgo, porque para el periodo auditado el Municipio no contaba con las respectivas pólizas.</p>	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		aprobado, cumpliendo de esta manera con el compromiso de plan de mejoramiento de la auditoría de 2011. Corresponde a la actual administración adelantar los trámites para la adquisición de las respectivas pólizas. Anexo folios 1 y 2						
5	Evaluated el detalle de las obligaciones o cuentas por pagar, se observa que no fueron contabilizadas las cuentas por pagar a EMSSANAR por \$713 millones, a diciembre 31 de 2011, causando subvaloración en los estados financieros.	La deuda por \$713 millones con EMSSANAR no se registra en las obligaciones o cuentas por pagar, puesto que estos recursos los gira la Nación directamente a las EPS, según lo establece el parágrafo transitorio 2 del artículo 31 de la Ley 1438; el artículo 275 de la ley 1450 de 2011 y la circular externa 047 de agosto de 2011, se contabilizara en cuentas de orden.	Se mantiene el Hallazgo, hasta que la Entidad realice el respectivo registro contable.	X				
6	Para el 2011, la Entidad contabilizó por concepto de demandas en contra del Municipio el mismo valor de 2010, por \$2.500 millones. En tal sentido es necesario que el Municipio actualice el valor, apoyado con el informe del abogado externo referente a los procesos que cursan en contra de la Entidad.	La entidad acepta el hallazgo e implementará con el abogado externo las acciones tendientes a actualizar los costos de los procesos que cursan contra la administración. Esta acción se incluirá en plan de mejoramiento.	Se mantiene el Hallazgo, hasta que se materialice la actualización de los costos de los procesos que cursan en contra del Municipio.	X				
7	Para el 2011, la Entidad pago por concepto de sentencias judiciales \$718 millones. En este año el	La entidad acepta el hallazgo y se compromete a realizar conjuntamente con la oficina	Se mantiene el Hallazgo hasta que realice la evaluación y se	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	Municipio apropio \$150 millones, de los cuales ha cancelado \$63 millones, quedando actualmente un saldo disponible de \$87 millones. Analizado lo anterior, es inevitable evaluar los posibles fallos en contra, para garantizar sus pagos en la fecha dictada en la sentencia para evitar sanciones y pagos moratorios.	jurídica y el abogado externo, a calcular el valor de los posibles fallos en contra. Este hallazgo se incorporará al plan de mejoramiento.	cuantifique el valor de los posibles fallos en contra de la Entidad, con el fin de contar con los dineros suficientes para evitar sanciones y pagos moratorios.					
	PRESUPUESTO							
8	El cuadro de ejecución de gastos debe reflejar los diferentes momentos en que se ejecuta el presupuesto, mostrando los compromisos, los pagos, las obligaciones por pagar y las reservas constituidas.	El Municipio se comunicará con el administrador del sistema financiero SINAP, para que modifique la forma de presentación de este; en donde se reflejen los diferentes momentos de ejecución presupuestal (los compromisos, los pagos, las obligaciones por pagar y las reservas)	La entidad acepta la observación, por lo tanto queda en firme.	X				
9	Durante la vigencia se realizaron movimientos presupuestales: adiciones, rebajas, traslados, lo que indica que no fue eficiente la preparación y proyección del presupuesto, además, para adicionar presupuesto se debe contar con el recurso disponible y no con expectativas, evitando con ello adquirir compromisos sin contar con el respaldo financiero.	La entidad acepta el hallazgo y se compromete a realizar conjuntamente con la oficina jurídica y el abogado externo, a calcular el valor de los posibles fallos en contra. Este hallazgo se incorporará al plan de mejoramiento	La entidad acepta la observación, por lo tanto queda en firme	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	LEGALIDAD							
10	<p>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, lo que dificulta su verificación.</p> <p>Los expedientes contractuales no contienen los pagos realizados, estos reposan en Tesorería y archivan lo cancelado a los proveedores y contratistas durante el mes, 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</p>	<p>A la fecha se ha logrado en un gran porcentaje el avance sobre la organización del archivo, teniendo en cuenta que se han solicitado modificaciones en la TRD la cual se encuentra para aprobación correspondiente por cada secretario de despacho (Folios 502 a 515)</p>	<p>No solamente es la aprobación de las TRD, las carpetas contractuales no se encontraron debidamente conformadas con toda la información de las etapas precontractual, contractual y post contractual. Por ello queda para plan de mejoramiento.</p>	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	contractual.							
11	<p>Etapas de la Contratación</p> <ul style="list-style-type: none"> Etapa precontractual <p>Las fichas de identificación de actividades de proyectos de inversión del Municipio FIAPIM, no se elabora previamente a la contratación o a la asignación de recursos para apoyar actividades en el cumplimiento de las metas e indicadores propuestos en el plan de desarrollo. El Programa Masificación del Deporte y Subprograma Apoyo y Promoción a Deportistas Locales fue inscrito en el Banco de Proyectos el 01 de febrero de 2011 y en la misma ficha en el acápite de registro de actividades aparece fecha de inscripción de esta actividad el 24 de noviembre de la misma anualidad registrando la Resolución correspondiente de apoyo a los Deportistas, indicando que se realiza una vez se va a entregar los recursos y no en forma anticipada, que permita considerarla como herramienta de planificación y no simplemente por cumplir.</p> <p>Para este programa se elaboró una ficha diferente por cada</p>	Respetuosamente nos permitimos aclararles que este no es un procedimiento contractual, esto es una resolución por medio de la cual se exalta a un deportista destacado.	Tal como fue presentado Corresponde a un programa y como tal fue inscrito en el banco de proyectos y verificados los mismos no fueron tenidos en cuenta como una herramienta de planificación, en los sucesivos es necesario implementar una acción correctiva para que se adecuen en el Banco de Proyectos. Por lo tanto queda en firme.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	Resolución de Apoyo, teniendo en cuenta que el programa es uno solo y se registran las actividades a ejecutar, en el componente 6.2. El nombre del producto lo diligencian con el nombre del monitor que se entregó el recurso para el apoyo a los deportistas, que no corresponde a este.							
12	<p>Algunos estudios previos sin firma y sin identificar los requisitos mínimos tales como: La justificación de los factores de selección que permitan identificar la oferta más favorable, el soporte que permita la tipificación, estimación y asignación de los riesgos previsible que puedan afectar el equilibrio económico del contrato, tal como lo señala el Art. 3 numerales 5 y 6 del Decreto 2474 de 2008. Falencia detectada en los Contratos 012, 073, 064 y 065 de 2011.</p> <p>Así mismo sin identificar la disponibilidad presupuestal y apropiación. Contrato 060</p>	<p>En los contratos 064, 065 y 073 el Municipio de El Cerrito elaboró Justificación, determinando la contratación a través de la modalidad de contratación directa según lo reglado en el artículo 77 del Decreto 2474 de 2008, parágrafo 1 que dice “en caso de urgencia manifiesta, el acto administrativo que la declara hará las veces del acto a que se refiere el presente artículo, y no requerirá de Estudios Previos”, por lo que no da a lugar a la determinación de unos factores de selección.</p> <p>En lo referente al contrato OC-012-2011 a folio 4 se evidencia en el punto A. la JUSTIFICACION DE LOS FACTORES DE SELECCIÓN y a folio 5 se observa la firma del secretario de infraestructura.</p> <p>Referente a la Disponibilidad</p>	<p>En los contratos 064, 065 y 073 no se estableció lo señalado en el Art. 3 numeral 6 del Decreto 2474 de 2008, respecto al soporte que permita la tipificación, estimación y asignación de los riesgos previsible que puedan afectar el equilibrio económico del contrato.</p> <p>Contrato 012 (compraventa de portátiles), el estudio previo anexo al expediente contractual carece de firma y el punto A) corresponde a la descripción de la necesidad y no a la</p>	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		Presupuestal del Contrato 060 se evidenció que dicho documento si reposa en la carpeta N° OC-060-2011, Expediente 1 de 2 a folio 1, con C.D.P N° 0001106 del Viernes 15 de Julio de 2011	justificación de selección y no se estableció los riesgos. El contrato 060, en el estudio previo no relacionó la disponibilidad presupuestal. Por lo tanto queda en firme.					
13	Etapa contractual En cuanto al Sistema de Seguridad Social; los informes que son meras certificaciones adolecen de la verificación por la Administración Municipal respecto al cumplimiento de dicha obligación y la de los contratistas, en lo correspondiente a cada uno de los pagos efectuados en virtud del contrato. En consecuencia no se evidenció un procedimiento documentado para la verificación del correcto pago, ni sobre quien recae la responsabilidad de tal procedimiento, siendo en primera instancia responsabilidad de los interventores realizar el seguimiento a los pagos y plasmarlos en los informes respectivos.	En adelante se establecerá el procedimiento para la correcta verificación del pago del Sistema de Seguridad Social, dando aplicación a la normatividad vigente.	La entidad acepta la observación, por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
14	<p>El Municipio permitió que los contratistas aportaran al sistema por un valor inferior a lo realmente percibido, contraviniendo lo preceptuado en los Decretos 797/03, 1703/02, 510/03, Concepto 212167 de Junio/08, Circular 01/04, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Protección Social, entre otras normativas.</p> <p>El artículo 1° del Decreto 510 de 2003, estableció que de conformidad con lo previsto por el artículo 15 de la Ley 100 de 1993, modificado por el artículo 3 de la Ley 797 de 2003, las personas naturales que prestan directamente servicio al Estado o a las entidades o empresas del sector privado bajo la modalidad de contratos de prestación de servicios o cualquier otra modalidad de servicios que adopten, deberán estar afiliados al Sistema General de pensiones y su cotización deberá corresponder a los ingresos que efectivamente perciba el afiliado. Para este propósito, él mismo deberá declarar en el formato que para tal efecto establezca la</p>	<p>Los contratistas que ejecutan obras cotizan a la seguridad social con base en el salario que les pagan a sus trabajadores, que generalmente es el salario mínimo, dado que son trabajadores o mano de obra no calificada. En el caso del contrato 027, y dado que aparece relacionado como hallazgo 22, en la respuesta a este hallazgo se anexa copia de las cotizaciones a la seguridad social, que realizó la contratista en la ejecución del contrato. PETICION: Solicitamos a la Contraloría Departamental se cancele el hallazgo administrativo y disciplinario.</p>	<p>El contratista de obra aparece cotizando sobre un salario mínimo legal, en cuanto al contrato 027 relaciona la respuesta en el hallazgo 22, los soportes allegados en la misma, no corresponde a los aportes al sistema de seguridad social, estos son comprobantes de pago a pensionados y no se allega los correspondientes al pago de pensión y salud. Por lo tanto queda en firme.</p>	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Superintendencia Bancaria, ante la administradora a la cual se afilie, el monto de los ingresos que efectivamente percibe, manifestaciones que se entenderá hecha bajo la gravedad de juramento. Frente al aporte en salud y pensiones del contratista, debe indicarse que el mismo deberá efectuarse sobre el 40% del valor bruto facturado en forma Mensualizada, tal como se ha definido en el inciso final del artículo 23 del Decreto 1703 de 2002 y la Circular Conjunta No. 00001 de 2004 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de la Protección Social. Así mismo la Ley 789 de 2002 y 828 de 2003.</p> <p>Lo anterior se presentó en los siguientes contratos: Contrato de Prestación de Servicios No. 027, no se evidencia ningún aporte al sistema.</p> <p>Para los contratos 064, 065 y 073, se presenta por un salario mínimo y no sobre lo realmente percibido en el contrato</p>							
15	<p>Revisión Legal Contratos de Obra</p> <ul style="list-style-type: none"> Contrato de obra No. OC 034 de agosto 11 de 2011 	Se anexa cuadro donde están consignadas las modificaciones al contrato, tales como ítems no	El hallazgo va encaminado a que no separen a que	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Informe de interventoría No. 2 de noviembre 25, manifiestan que se hacen necesarias obras adicionales que no habían sido contempladas inicialmente, como traslado de puerta de vidrio en la oficina donde funcionaba la tesorería en segundo piso para instalarse en el primero, se programa la construcción de un muro bajo, programar el traslado de equipos de aire acondicionado y el traslado del sistema de cámaras de seguridad, necesario para culminar el proceso de instalación de cielos en las aéreas programadas y adjuntan acta de modificación de cantidades de acuerdo a los cambios por \$13.004.339 y de ítems no previstos de \$21.079.817.</p> <p>De lo anterior, no es claro a que corresponde los ítems no previstos y las cantidades de obras adicionales que arroje el valor de \$13.004.339, por cuanto presentan los informes sin distinguir los mismos.</p> <p>En ningún informe de interventoría se evidencia el seguimiento al cumplimiento con</p>	<p>previstos, y adiciones que arrojan el valor mencionado. Solicitamos a la Contraloría Departamental integrar una comisión para que verifique en terreno y en presencia del contratista e interventor, la ejecución del contrato y se de claridad a las modificaciones que se hicieron en desarrollo del mismo. (Anexo folios del 3 al 26).</p> <p>PETICION: La entidad acepta el hallazgo administrativo en lo que tiene que ver con el seguimiento a los aportes en seguridad social y se incorporará en plan de mejoramiento.</p>	<p>corresponde los ítems no previstos y las modificaciones, estos se relacionan sin distinguirlos, no siendo claros, en lo sucesivo tener claridad al respecto. En cuanto a los informes de interventoría la entidad acepta para plan de mejoramiento. Por lo tanto queda en firme</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	el sistema de seguridad social y a cuantas personas contrató para ejecutar el objeto contractual, sin embargo anexan las planillas SOI del contratista, como soporte de pago.							
16	<p>Contrato de obra No. OC 034 de agosto 11 de 2011.</p> <p>En desarrollo de la ejecución contractual se presentaron modificaciones de cantidad de obra, por \$13.004.339 mediante acta suscrita entre el interventor y el contratista, sin embargo no se evidencia un otrosí o adicional que legalizara este valor, puesto que implica un cambio sustancial o modificación del valor contractual, toda vez que el negocio consensual lo firman las partes que dieron origen a las obligaciones.</p> <p>De conformidad con el Decreto No. 005 del 19 de enero de 2011 "Por medio del cual se adopta el manual de contratación para el Municipio de El Cerrito", se debió proceder de acuerdo a lo señalado en los Arts. 37 y 38 Selección Abreviada, numeral 4.2 Ejecución del contrato inciso final .."Cuando se celebren contratos</p>	<p>Es necesario precisar: 1) A pesar de la obra adicional, el contrato se ejecutó dentro del plazo pactado inicialmente. 2) La póliza se modifica ampliando el valor asegurado y se incluye el amparo de estabilidad de la obra. 3) en los informes de interventoría 001 de octubre 21 de 2011 y 002 de noviembre 25 de 2011, la directora de planeación y el secretario de infraestructura sustentan las modificaciones ítems no previstos que conducen a la obra adicional por valor de \$13.004.339. (ver folios 3 al 26)</p> <p>PETICION: Solicitamos se analicen los documentos que se anexan en folios y se cancele el hallazgo disciplinario, aceptándose el hallazgo administrativo que se incluye en plan de mejoramiento.</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto la adición no se legalizó conforme al manual de contratación y la adición es una modificación al valor del contrato y este debe ir firmado mediante otrosí por las partes, en este caso por el Alcalde y el Contratista. Por lo anterior queda en firme el hallazgo.</p>	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	adicionales o modificatorios las minutas respectivas deben remitirse a la oficina asesora jurídica para su revisión, concepto favorable o visto bueno. Art. 49 Interventoría y Supervisión, Numeral 1. Funciones Administrativas....Informar en forma inmediata al Gestor de contratación sobre modificaciones que incidan en el valor inicial del contrato, con el fin de que se tomen las medidas respectivas y finalmente Art. 50 Modificaciones dentro de la ejecución del contrato, en este artículo se detalla claramente las actividades a desarrollar para la aprobación de las modificaciones y se observa que no se solicitó al contratista la cotización o presupuesto de las obras adicionales, como informe por escrito con destino al gestor de la contratación con una justificación de carácter técnico que demostrara la necesidad de realizar la correspondiente adición y la remisión a la Oficina Asesora jurídica para la elaboración de la minuta para la firma del ordenador del gasto . En consecuencia no se legalizó dicha modificación al							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	contrato inicial.							
17	<p>Contrato de obra No. 060 de Noviembre 29 de 2011, con el objeto de la construcción de redes eléctricas y alumbrado público de la calle 1ª del casco urbano, suscrito con ELECTROINGENIERIA S.A.S, por \$149.066.664.</p> <p>En cumplimiento de la función de interventoría, no se observa ninguna actuación en la ejecución de la obra, como acta de inicio, informes de interventoría sobre la ejecución de la obra que demuestre las actividades en cumplimiento del objeto contractual y su porcentaje, por cuanto el ente territorial realizó un anticipo, mediante comprobante de egreso No. 0003081 de diciembre 20 de 2011 de \$37.266.666 no cumpliendo con los fines del estado y la obra no puede quedar a la deriva corriendo los términos legales y amparo de las pólizas, la correspondiente al cumplimiento venció el 29 de abril de 2012 y la de responsabilidad civil extracontractual el 29 de Enero de 2012. y a la fecha no ha recibido</p>	<p>La contratación de la construcción de redes eléctricas y alumbrado público de la calle 1 del casco urbano, se realizó mediante proceso de selección abreviada, de acuerdo al estatuto de contratación pública, en la vigencia 2011. En el proceso, la obra se le adjudicó al proponente ELECTROINGENIERIA S.A.S., cuyo contrato se firmó en noviembre 29 de 2011. En el proceso de selección se estableció que el contratista debía tramitar ante la EPSA, el punto de conexión de acuerdo a los diseños. Como se ve en el cronograma adjunto, es en febrero 7 de 2012, es decir, 2 meses después, cuando EPSA da visto bueno al inicio de obras. Queda así demostrado que el acta de inicio no se suscribió porque estaba supeditada a que la EPSA autorizara la iniciación de la obra. El anticipo entregado se hizo, de acuerdo a lo establecido en el pliego de condiciones de la selección abreviada. Con respecto al saldo para cumplir con la totalidad de las obligaciones del contrato, estos están pro visionados como cuenta por pagar</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación, en el cronograma y en la Resolución de adjudicación No. 1248 de noviembre 25 de 2011, no se establece que el 7 de febrero se inicie las obras, previo concepto favorable de la EPSA, esto demuestra falta de planeación por cuanto antes de dar inicio a la selección del contratista, el proyecto tendría que contar con los permisos necesarios para no improvisar en la ejecución, como se ha presentado en este caso, que a la fecha no se ha dado inicio a las obras y la comunidad se ha visto afectada por no cumplir con los fines del estado en la prestación de los servicios contratados.</p> <p>Un contrato se perfecciona con la firma</p>	X	X		X	\$37.266.666

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	el bien. El saldo a pagar se encuentra en el déficit en cuentas por pagar. Por lo tanto presuntamente se presenta un hallazgo de tipo fiscal por el valor entregado como anticipo.	en la cuenta del Banco de Bogotá No 287-20272-5, cuenta donde se consignan los excedentes del alumbrado público municipal. Por lo anterior, la administración municipal de El Cerrito, solicita al Señor Contralor del Departamento del Valle del Cauca, se cancelen los hallazgos administrativos, disciplinario y fiscal, ya que se demostró que la obra no se ha iniciado por razones ajenas tanto al contratista como a la misma administración	de las partes y el registro presupuestal, para la ejecución se requiere entre otros de la aprobación de la póliza, esta se firmó el 12 de diciembre mediante Resolución No. 1274. Y se fijó un término de sesenta (60) días para la ejecución, siendo inconcebible que el inicio de la obra quedara supeditado a un concepto de la EPSA y en la cláusula contractual correspondiente al plazo se estableció que el término de ejecución corría a partir de la suscripción del acta de inicio, sin indicar la fecha, en tal sentido y de acuerdo con la respuesta que el inicio fue el 7 de febrero, fecha en la cual emiten el concepto de la EPSA, sin allegar dichos documentos (acta de inicio y concepto), la obra tendría que haber					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			finalizado su ejecución el 7 de abril del 2012. Adicionalmente conforme al acervo probatorio recaudado se observan citaciones al contratista para tratar el tema del citado contrato el 16, 20, 22 de febrero de 2012, se reitera la comparecencia para el 27 de febrero y hasta el 13 de marzo del presente año se realizó la reunión con el Secretario de Infraestructura y el contratista, lo cual demuestra que a la fecha no se ha dado inicio a la obra y en ningún documento o acta se suspende la misma, máxime cuando el ente territorial entregó al contratista un anticipo, mediante comprobante de egreso No. 0003081 de diciembre 20 de 2011, sin calcular la rentabilidad desde el pago del anticipo a la					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			fecha. Por consiguiente el hallazgo queda en firme por cuanto no ha cumplido con los fines del estado y la obra no puede quedar a la deriva corriendo los términos legales y amparo de las pólizas, la correspondiente al cumplimiento venció el 29 de abril de 2012 y la de responsabilidad civil extracontractual el 29 de Enero de 2012. A la fecha no se ha recibido el bien, en consecuencia incumplen con los fines esenciales del estado, Art. 209 de la Constitución Nacional y los Arts. 3, 4, 25 y 26 Ley 80 de 1993. Por lo tanto presuntamente se presenta un hallazgo disciplinario y fiscal por el valor entregado como anticipo.					
18	Contrato 049 de octubre 14 de 2011, cuyo objeto fue Adecuaciones locativas plaza de mercado Municipal fase 1: cubierta patio 01 por	Con respecto a la inclusión del No 044 como número del contrato referido, es necesario explicar a la Contraloría que se trata de un simple de error de digitación, pues	De acuerdo a la respuesta allegada el hallazgo no se desvirtúa, toda vez que de conformidad con la	x	x		x	\$108.869.371

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>\$124.961.324.</p> <p>Se presenta un acta de justificación de obra identificando el contrato No. 044 que no corresponde.</p> <p>El término se prorroga en quince días para entregar la obra el 13 de Enero de 2012.</p> <p>Mediante el acta final de fecha 01 de marzo de 2012 por valor de \$32.126.619, suscrita por el contratista y el interventor se relacionan las actividades y cantidades de obra ejecutadas con cargo al contrato, de igual forma mediante documentos de fecha 13 de enero y 13 de marzo de 2012, se procede a la terminación final y entrega de las obras del contrato, no obstante lo anterior, en la auditoría practicada al municipio y en la visita fiscal se encontró lo siguiente.</p> <p>De acuerdo con los documentos aportados, se evidencia incumplimiento con las funciones de la interventoría, por cuanto adolece de informes que faciliten el entendimiento de las</p>	<p>como se observa en el resto de documentos se trata del contrato No 049-2011 ADECUACIONES LOCATIVAS PLAZA DE MERCADO MUNICIPAL FASE 1: CUBIERTA PATIO 01 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA.</p> <p>En la carpeta contractual no se encuentra registro fotográfico ya que hasta el martes 24 de abril de 2012, se presentó a la administración la documentación para el pago final de la obra. En la documentación que se adjuntó se incluye: registro fotográfico de la ejecución de la obra, acta de reunión aclaratoria contrato 049-2011 adecuaciones locativas plaza de mercado fase 1: intervención patio 01, municipio de El Cerrito Valle del Cauca; Copia del contrato de obra No 049 – 2011; Acta final de cantidades; Acta de entrega y recibido de obra contrato de obra civil No 049 -2011.; Acta de finalización contrato de obra civil 049 – 2011; Oficio firmado por ciudadanos comerciantes de la galería municipal, donde hacen constar el recibo de la obra a satisfacción; pólizas de seguros de cumplimiento entidades estatales</p>	<p>visita fiscal al sitio de ejecución de la obra se modifica la observación, tal como quedó en el texto del informe y en el ítem correspondiente en este resumen de hallazgos. Por lo tanto la observación queda en firme.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>actividades realizadas para alcanzar el objeto contractual, no aportan las memorias de cálculo de las cantidades de obra ejecutadas, la bitácora de obra no refleja el día a día de las obras construidas, los registros fotográficos no permiten evidenciar un adecuado seguimiento al proceso constructivo.</p> <p>Igualmente no se encontraron documentados los ensayos de laboratorio para el control de compactación de los afirmados y de la calidad de mezclas de concreto.</p> <p>Aparece acta de entrega y recibo de la obra de fecha 13 de marzo de 2012, con lo que presuntamente se incumple con el plazo pactado, el cual tenía como última fecha de finalización el día 13 de enero de 2012.</p> <p>En relación con la Póliza de seguro de cumplimiento No. 660-47-994000002296 suscrita el 20 de marzo de 2012, amparando la estabilidad de la obra, como se observa fue celebrada posterior a</p>	<p>de Aseguradora Solidaria de Colombia No660-47-994000002296 anexos 1 y 2 que amparan Cumplimiento, Anticipo, pago de salarios, prestaciones sociales y estabilidad y calidad de la obra (Ver folios del 37 al 54). Se anexa en medio magnético registro fotográfico.</p> <p>PETICION: Se solicita a la Contraloría se integre comisión para que se verifique con contratista e interventor, la ejecución del contrato y se proceda a la cancelación de los hallazgos de carácter administrativo, disciplinario y fiscal.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>la fecha de finalización de obra de Enero 13 de 2012, no siendo consecuente con su entrega.</p> <p>Para la práctica de la visita se logró el acompañamiento del contratista, el interventor y el actual Secretario de Infraestructura Municipal en representación de la administración.</p> <p>Para la remodelación de este espacio público, se incluyó dentro del presupuesto calculado en \$124.961.324 la intervención física de tres zonas específicas: Recuperación del patio No. 1, la construcción de la unidad técnica para el manejo de basuras y la unidad técnica para el lavado de tubérculos-hortalizas.</p> <p>En la visita fiscal se logró establecer, que los recursos invertidos únicamente se destinaron a la remodelación del patio No. 1, los cuales se pactaron conforme con las cantidades de obra y actividades liquidadas en el acta final de obra de 1 de marzo de 2012, tal como se evidencia en el siguiente</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE																														
Vigencia 2011																														
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																										
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL																						
	<p>cuadro:</p> <table><tr><td>Unidad</td><td>Presupuesto</td><td>Ejecutado</td></tr><tr><td>Patio No. 1</td><td>78.350.809</td><td>97.307.461</td></tr><tr><td>Lavado de frutas y tubérculos</td><td>8.706.832</td><td>0</td></tr><tr><td>Unidad técnica de Basuras</td><td>10.241.811</td><td>0</td></tr><tr><td>Costos Directos</td><td>97.299.452</td><td>97.307.461</td></tr><tr><td>AIU 28.36%</td><td>27.594.125</td><td>27.596.396</td></tr><tr><td>Valor Total</td><td>124.961.324</td><td>124.903.837</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table> <p>De igual manera no se evidenciaron los planos arquitectónicos que permitieran comparar lo proyectado contra lo ejecutado y conocer el grado de detalle que se pretendía alcanzar con la ejecución del contrato.</p> <p>Por lo expuesto anteriormente, presuntamente se incumple con el principio de planeación, además que con la inversión realizada no se cumple con el beneficio social proyectado de conformidad con los fines del estado, toda vez que los locales construidos en el Patio No. 1, no han sido utilizados tal como se proyectó, lo anterior, sumado al inconformismo expresado por los usuarios representados por la Asociación</p>	Unidad	Presupuesto	Ejecutado	Patio No. 1	78.350.809	97.307.461	Lavado de frutas y tubérculos	8.706.832	0	Unidad técnica de Basuras	10.241.811	0	Costos Directos	97.299.452	97.307.461	AIU 28.36%	27.594.125	27.596.396	Valor Total	124.961.324	124.903.837								
Unidad	Presupuesto	Ejecutado																												
Patio No. 1	78.350.809	97.307.461																												
Lavado de frutas y tubérculos	8.706.832	0																												
Unidad técnica de Basuras	10.241.811	0																												
Costos Directos	97.299.452	97.307.461																												
AIU 28.36%	27.594.125	27.596.396																												
Valor Total	124.961.324	124.903.837																												

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de Usuarios y Comerciantes “ASUCOMERCIO”, quienes mediante oficio de fecha febrero de 2012, ponen en conocimiento el total desacuerdo con la construcción ejecutada, entre otros aspectos por lo siguiente.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La no ejecución de las unidades técnicas para el manejo de basuras y el lavado de tubérculos-hortalizas. • La no socialización del proyecto y el desconocimiento de los planos de las obras a realizarse. • La altura de la cubierta no es suficiente, lo que produce un aumento considerable de temperatura, que sumado al material utilizado para la cubierta, no reúnen las condiciones climáticas adecuadas, tanto para los usuarios, ni para la conservación de los productos que se comercializan. • Manifiestan la caída de goteras y de aguas lluvias, como producto de la ausencia de canales en las cubiertas existentes y como consecuencia de la diferencia de alturas entre la cubierta nueva y las existentes, lo que hace que 							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>cuando llueve venteado entre el agua.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los acabados de los muros, no son los adecuados para este uso, con lo cual presuntamente se presentaría un rápido deterioro. <p>Por lo señalado incumplen con los fines esenciales del estado, Art. 209 de la Constitución Nacional y los Arts. 3, 4, 25 y 26 Ley 80 de 1993 en consecuencia se presenta un presunto hallazgo de tipo disciplinario y fiscal por \$108.869.371.</p> <p>De igual forma respecto a los valores unitarios liquidados y a las cantidades verificadas, se establecieron algunos sobrecostos y diferencias calculados en la suma de \$22.354.525 (ver anexo No. 1 acta de visita técnica).</p>							
19	<ul style="list-style-type: none"> • Contratos de obra – Urgencia manifiesta Nos, 064, 065 y 073. <p>Conforme a los estudios previos el perfil del contratista literal a) El proponente debía ser como mínimo Ingeniero Civil, debidamente certificado por la entidad autorizada COPNIA.</p>	El contratista acreditó idoneidad para la ejecución de la obra, adjuntando 1) Certificado de matrícula de MAESTRO DE OBRA No 2542003929CND, expedido por el Consejo Profesional Nacional de ingeniería COPNIA. 2) Copia del carnet que lo acredita como monitor de obras en el Ministerio	La respuesta no desvirtúa la observación, de conformidad con los estudios perfil del contratista literal A) “El proponente deberá ser como mínimo Ingeniero Civil, debidamente	X	X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	En la documental anexa no se demuestra que el contratista haya cumplido con los mismos y en la hoja de vida no relaciona ninguna formación académica y la experiencia laboral fue de pozos sépticos realizados en el mismo Municipio sin que se identificara la fecha de ejecución. En cuanto al título de Ingeniero Civil y el certificado de la entidad competente COPNIA, no se evidenció. Se desconoce de la verificación que realizó la entidad pública contratante de la capacidad financiera, experiencia, organización, y la (k) de contratación del Señor Gustavo A. Montoya Pimentel, con quien fue contratada la ejecución de la totalidad de la obras de urgencia manifiesta	de Agricultura, proyecto COL-89/627 avalado por Naciones Unidas. 3) Certificación expedida por el ingeniero Raúl Valencia Álvarez donde hace constar que se ha desempeñado como maestro director y administrador de obras civiles. 4) Certificación del ingeniero Alfonso Molina Quintero donde hace constar que ha trabajado como maestro de obra durante 10 años. (Ver folios del 55 al 58) PETICION: Solicitamos a la Contraloría Departamental se cancelen los hallazgos administrativo y disciplinario ya que se demuestra que el contratista reúne las calidades requeridas para la ejecución de este tipo de obras.	certificado por la entidad autorizada COPNIA”, la experiencia relacionada no la acredita como Ingeniero. Por consiguiente el hallazgo se mantiene.					
20	Contrato 009 de junio 28 de 2011, por \$89.700.000, para compra de lote de terreno rural ubicado en La Vereda Cerrito Adentro, Corregimiento del Pomo. En el expediente contractual no reposa el original de la escritura pública de la Notaria Única del círculo de San Pedro, ni el certificado de tradición de la	La comisión auditora solicitó la información a la oficina de la UMATA, pero no en la Secretaría de Desarrollo Institucional que es donde reposa, por ser la dependencia encargada del manejo de bienes muebles e inmuebles. Por ello encontró información incompleta. Para demostrar que el procedimiento se	La respuesta no desvirtúa el hallazgo por cuanto es la administración la que debe proporcionar la información completa, al verificar en el expediente contractual en la que reposan los documentos inherentes	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>oficina de instrumentos públicos de Buga, estos se evidenciaron en la oficina de la Umata, lo cual demuestra que la entidad no tiene procesos definidos para la conformación de la información interna.</p> <p>Según avalúo técnico por el método para avalúos comerciales del IGAC, realizado por la Empresa Avalúos Técnicos Profesionales R.N.A. (Registro Nacional de Avalúos) de Fedelonjas, certifican que el valor comercial es de \$264.500.000 sobre el área total del predio de 115 hectáreas y no específicamente sobre el área adquirida por el Municipio de una extensión de 39 hectáreas.</p>	<p>hizo de acuerdo con las normas, anexo 1) Copia de la escritura pública No 370 de junio 30 de 2011 de la notaría Única de San Pedro Valle 2) certificado de tradición del predio con folio de matrícula inmobiliaria No 373-107463 de la oficina de registro de instrumentos públicos de Buga Valle, en el cual se puede observar que en la anotación No 2 se registra la compra a nombre del municipio. . Sobre lo del permiso de segregación el vendedor realizó todo el proceso ante el INCODER, tal como se puede evidenciar en el parágrafo de la aprobación del contenido de la escritura pública, documento contenido en la escritura original que reposa en la Notaria.</p> <p>Se realizó el avalúo sobre la totalidad del predio para saber el precio por hectárea y determinar el área a comprar de acuerdo a la disponibilidad de recursos que ascendía para la vigencia a \$90 millones. Por operación matemática, y de acuerdo al resultado del avalúo, con el presupuesto se compró 39 hectáreas, dando un costo total de</p>	<p>a la compra del lote, no se evidenció los documentos originales o definitivos como escritura pública y el certificado de tradición, al requerir dicha información la misma administración indico que se encontraban en la Umata, por consiguiente queda en firme para que tomen los correctivos en el manejo de la información y al adquirir un predio corresponda al área respectiva.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>\$89.700.000, valor pagado por la administración municipal para la adquisición del predio. Se anexa estudio del Avalúo. (Ver folios del 59 al 79).</p> <p>PETICION: Por lo anterior se solicita a la Contraloría Departamental, se cancele el Hallazgo.</p>						
21	<p>Contrato de compraventa No. 012, con el objeto de adquirir nueve (9) computadores portátiles como incentivo para los nueve primeros icfes del Municipio de El Cerrito, por \$14.400.000.</p> <p>El Secretario de Educación Deporte y Recreación, certifica el recibido a entera satisfacción de los computadores y el 26 de agosto de 2011, con entrada al almacén No. 1827, se hace el ingreso de los computadores.</p> <p>De acuerdo con los soportes allegados en la respuesta, se presentan presuntas irregularidades contractuales, por cuanto a folio 70 relacionan las personas que recibieron los computadores en acto público denominado "La noche de los</p>	<p>En el Plan de Desarrollo Pacto Social por un nuevo municipio 2008-2011, del anterior gobierno, se estableció como meta entregar incentivos a los mejores bachilleres y deportistas del municipio cada año. Así se hizo durante las vigencias 2009-2010 y 2011, en eventos que se realizaron públicamente. Es evidente que en la carpeta contractual no se encontraron los informes de interventoría que dieran cuenta de la ejecución del evento, pero como se puede ver en el registro filmico que fue de conocimiento de la comisión auditora, los computadores sí fueron entregados a los estudiantes, como se puede evidenciar en el anexo No. , firmado por los estudiantes beneficiarios de los mismos, donde certifican que si los</p>	<p>Los folios que indican anexar no corresponden a los citados del 80 al 82, es del 70 al 72.</p> <p>De acuerdo a la respuesta y soportes allegados en la misma no desvirtúa el hallazgo por el contrario se presentan ciertas irregularidades contractuales, por cuanto a folio 70 relacionan las personas que recibieron los computadores en acto público denominado "La noche de los mejores" y el video del mismo, el cual se realizó el 8 de junio de 2011 y el recibido en la Institución</p>	X	X		X	\$14.400.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>mejores" y el video del mismo, el cual se realizó el 8 de junio de 2011 y el recibido en la Institución Educativa Jorge Isaccs el 23 de junio, con anterioridad a la suscripción del contrato del 25 de agosto y la entrada al almacén de los equipos de cómputo y registro presupuestal de agosto 26 de 2011, no siendo consecuente con la entrega de los mismos en junio, cuando los equipos no habían sido adquiridos ni entregados en la citada fecha. Así mismo la etapa previa y contractual se realizó en el mes de agosto (estudios previos e inscripción del proyecto en el Banco de Proyectos),</p> <p>Por lo anterior, no existe certeza si los beneficiarios recibieron los equipos con las especificaciones técnicas y qué equipos recibieron. Al no tener certeza y por las irregularidades citadas el detrimento se presenta por el valor total del contrato \$14.400.000.</p> <p>De igual manera se presentan otras inconsistencias tales como:</p>	<p>recibieron. La administración anterior incurrió en un error en la elaboración de los estudios previos al mencionar que los 9 computadores, serían entregados a estudiantes, ya que el incentivo contemplaba a 7 estudiantes y dos (2) computadores más que se adquirieron uno con destino al Despacho del Alcalde (este computador fue recibido en acta de entrega de la anterior administración) y otro para la institución Educativa Jorge Isaacs, como consta en el acta de recibo firmadas por el Alcalde Anterior, señor Reynaldo García Burgos y la Señora Rectora de la Institución Educativa arriba mencionada. Igualmente se anexa certificación de la señora rectora de la Institución educativa, donde hace constar que además del computador, recibió de la administración municipal un video Beem, como dotación a esa institución. Por lo anterior, se entiende que hay un error de tipo administrativo que se subsanará con Plan de mejoramiento, donde se tomaran las medidas para que la administración municipal mejore en sus procesos, especialmente de</p>	<p>Educativa Jorge Isaccs el 23 de junio con anterioridad a la suscripción del contrato del 25 de agosto y la entrada al almacén de los equipos de cómputo y el registro presupuestal fue de agosto 26 de 2011, no siendo consecuente con la entrega de los mismos en junio, cuando los equipos no habían sido adquiridos ni entregados en la fecha. Así mismo la etapa previa y contractual se realizó en el mes de agosto (estudios previos e inscripción del proyecto en el Banco de Proyectos),</p> <p>Por lo anterior, no existe certeza si los beneficiarios recibieron los equipos con las especificaciones técnicas y qué equipos recibieron. Al no tener certeza y por las</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>En los estudios previos y en el proyecto inscrito como nuevo en agosto 04 de 2011, denominado "Adquisición de Equipos Tecnológicos para incentivar a los mejores icfes del Municipio de El Cerrito y que correspondió al programa "Mejoramiento de la posición en las pruebas de estado" que se harían acreedores a este incentivo los primeros icfes que estuvieran cursando el ultimo grado de bachillerato. De conformidad con las Resoluciones sin firmas, en el que se condecora a cada estudiante por haber ocupado uno de los cinco primeros puestos de las pruebas icfes, dos de las ocho Resoluciones corresponden a las pruebas de estado que ocuparon el primer y segundo lugar en el 2008, que no corresponde a los requisitos plasmados en el proyecto y los estudios previos.</p> <p>Por consiguiente se obtiene que entregan un computador a la Institución Educativa Jorge Isaacs y aparecen dos de las ocho actas de las pruebas de estado del 2008 que tampoco hacen parte de este proyecto radicado en el</p>	<p>archivo y de interventoría. (ver folios del 80 al 82 y filmación en medio magnético del evento) PETICION: Por lo anterior y con la información anexa, a nuestro juicio, en estos términos damos respuesta satisfactoria al hallazgo proferido por la Contraloría Departamental y solicitamos se proceda a la cancelación del mismo.</p>	<p>irregularidades citadas el detrimento se presenta por el valor total del contrato.</p> <p>De igual manera se presentan otras inconsistencias tales como:</p> <p>En los estudios previos y en el proyecto inscrito como nuevo en agosto 04 de 2011, denominado "Adquisición de Equipos Tecnológicos para incentivar a los mejores icfes del Municipio de El Cerrito y que correspondió al programa "Mejoramiento de la posición en las pruebas de estado" en el numeral 6. Se indica que la cantidad es nueve (9) y el valor corresponde al mismo número de equipos a adquirir, así como los estudios previos que se harían acreedores a este incentivo los</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>2011, una de ellas a nombre de Abraham Gutiérrez Navarro, que no aparece en la relación de los estudiantes que recibieron dichos equipos y adicionalmente el Secretario de Educación, interventor del contrato manifiesta que uno de estos computadores fue cambiado por uno antiguo que tenía en su poder el Sr. Alcalde Reynaldo García Burgos, el cual desdibuja el sentido del proyecto y no se conoce en poder de quien se encuentra este equipo.</p> <p>En desarrollo de la auditoria allegaron registro fílmico y en el mismo solo se observa la entrega de cinco (5) computadores y uno sin empaque.</p>		<p>primeros icfes que estuvieran cursando el ultimo grado de bachillerato. De conformidad con las Resoluciones sin firmas, en el que se condecora a cada estudiante por haber ocupado uno de los cinco primeros puestos de las pruebas Icfes, dos de las ocho Resoluciones corresponden a las pruebas de estado que ocuparon el primer y segundo lugar en el 2008, que no corresponde a los requisitos plasmados en el proyecto y los estudios previos.</p> <p>Por consiguiente se obtiene que entregan un computador a la Institución Educativa Jorge Isaacs y aparecen dos de las ocho actas de las pruebas de estado del 2008 que tampoco hacen parte de este proyecto radicado</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			<p>en el 2011, una de ellas a nombre de Abraham Gutiérrez Navarro, que no aparece en la relación de los estudiantes que recibieron dichos equipos y adicionalmente el Secretario de Educación, interventor del contrato manifiesta que uno de estos computadores fue cambiado por uno antiguo que tenía en su poder el Sr. Alcalde Reynaldo García Burgos, el cual desdibuja el sentido del proyecto y no se conoce en poder de quien se encuentra este equipo.</p> <p>En desarrollo de la auditoria allegaron registro filmico y en el mismo solo se observa la entrega de cinco (5) computadores y uno sin empaque.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			En tal sentido el hallazgo se modifica tal como se presenta en esta decisión de auditoria.					
22	<p>Contrato de prestación de Servicio No. 027 de febrero 11 de 2011, cuyo objeto fue para realizar actividades de apoyo a población vulnerable, por \$14.996.800.</p> <p>La propuesta presentada por la contratista no relaciona las obligaciones a que se compromete realizar en cumplimiento del objeto contractual, como en la minuta no se establece cuáles son las obligaciones derivadas del contrato, estas fueron plasmadas únicamente en los estudios previos.</p> <p>Aparecen dos actas de inicio con diferente fecha de Enero 3 y al final para constancia indican que es de febrero 3, en la misma acuerdan que la fecha de inicio es del 03 de enero y otra febrero 11 de 2011.</p> <p>Se presenta plan de trabajo</p>	<p>Como respuesta a este hallazgo y como demostración del cumplimiento del objeto contractual, se anexa registro fotográfico impreso, planillas de asistencia a las actividades programadas, fotocopia de aportes a la seguridad social del contratista e informes de actividades realizadas en cumplimiento del contrato. (ver folios del 83 al 144 y 516 al 521)</p>	<p>El hallazgo queda de tipo administrativo para que se tomen los correctivos y respecto al pago al sistema de seguridad social se consolida en el hallazgo No. 14 puesto que no allegan los aportes al sistema.</p>	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>realizado por la contratista, el cual carece de fecha.</p> <p>La contratista como el interventor no presenta relación de actividades realizadas mes a mes que garantizara el cumplimiento del objeto contractual, en la documental anexa aparece únicamente un acta final del 28 de diciembre</p>							
23	<p>Convenio interinstitucional No. 027 A de Junio 29 de 2011, con el objeto de capacitar en la aplicación y fundamentación de los mecanismos de participación democrática por \$5.000.000.</p> <p>El certificado de existencia y representación expedida por la cámara de comercio carece del objeto social y las actividades que desarrolla la Asociación de principios y derechos de afrocolombianos del Pacífico, entidad contratista.</p> <p>El formato de asistencia a la capacitación carece del número telefónico y teniendo en cuenta que esta capacitación fue dictada a líderes comunitarios en la misma no indican a que grupo</p>	En adelante se establecerá harán los correctivos necesarios, dando aplicación a la normatividad vigente.	La entidad acepta la observación para plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	pertenecen y para este tipo de contrataciones es pertinente levantar en lo posible registro fotográfico como evidencia adicional de la ejecución de los contratos.							
24	El Municipio asignó recursos de apoyo a deportistas de diferentes disciplinas, para que participaran en los XVIII Juegos Deportivos del Departamento I. Juegos paralímpicos departamentales a desarrollarse en las Ciudades de Cartago, Tulua, Arsermanuevo y Obando y en su gran mayoría participarían en Tulua, entre el 25 de noviembre al 5 de diciembre de 2011, mediante las Resoluciones 1222, 1220, 1225, 1223, 1227, 1228, 1226, 1221, 1224. Conforme a las Resoluciones en las que autorizan el recurso para cada monitor por el Sr. Alcalde de las actividades a desarrollar por cada disciplina, previa solicitud del Secretario de Educación Deporte y Recreación (E) y la justificación presentada por el Subsecretario de Deporte y Recreación, este recurso se utilizaría únicamente para gastos de transporte, alimentación y	Para los juegos departamentales se clasificaron las disciplinas de ajedrez, atletismo, baloncesto, ciclismo, ciclo montañismo, esgrima, levantamiento de pesas, futbol, futbol de salón, patinaje y taekwondo, solo voleibol no clasificó y se decide no participar ni con ciclo montañismo ni esgrima, el presupuesto de esta preparación de los juegos departamentales para ese tiempo se fijó en \$62.820.000 esto planificado y proyectado de acuerdo a las participaciones por todas las disciplinarias que asistirían al evento deportivo. De acuerdo al informe presentado por el Subsecretario de deporte, algunas de las disciplinas como ciclismo debían contratar un transporte que le permitiera llevar bicicletas, rodillos, equipamiento deportistas. Este debía ser un transporte particular para todo el tiempo de competencia. La disciplina de Pesas asistió a los	Revisados los soportes allegados en la respuesta, la observación se modifica quedando así: conforme a las Resoluciones en las que autorizan el recurso para cada monitor por el Sr. Alcalde de las actividades a desarrollar por cada disciplina, previa solicitud del Secretario de Educación Deporte y Recreación (E) y la justificación presentada por el Subsecretario de Deporte y Recreación, este recurso se utilizaría únicamente para gastos de transporte, alimentación y hospedaje, conforme a cada presupuesto asignado.	X	X		X	\$9.823.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE								
Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>hospedaje, conforme a cada presupuesto asignado.</p> <p>De la revisión se tienen en cuenta los soportes que corresponde a dichos ítems asignados y se extractan las siguientes inconsistencias así:</p> <ul style="list-style-type: none">Resolución No. 1220 - Beisbol asignaron \$4.000.000, de los cuales presentan factura por compra de implementos deportivos de \$3.385.000 y para transporte por \$600.000, documento que no se asemeja a factura, la cual no contiene número, dirección, teléfono y nombre de la persona que presta el servicio, en tal sentido se presenta un presunto hallazgo fiscal por el valor total, por cuanto los implementos deportivos no estaban autorizados para ello y adicionalmente en la respuesta no relacionan que esta disciplina haya participado. Presunto detrimento de \$4.000.000Resolución No. 1222 – Pesas por \$2.010.000. Presentan cuenta de cobro a Indercerrito	<p>juegos con deportistas en discapacidad a los cuales se les contrató un transporte que permitiera su movilización dada su situación, requiriendo transporte de sillas de ruedas, aparatos acondicionados o personalizados de acuerdo a la competencia y la discapacidad.</p> <p>Esta diferencia en la participación de deportistas por disciplina es la que explica la diferencia en el costo de transporte hacia una misma ciudad.</p> <p>Con respecto a alimentación y hospedaje, se anexa informe de los monitores por cada disciplina, donde se evidencia pago de alimentación y hospedaje. La información se encontraba en la Secretaría De Educación indicando que no se manejó de manera centralizada como lo indica la ley de archivo, indicando esto una falencia en el proceso de archivo, que se procederá a subsanar en Plan de Mejoramiento. Con la información anexa, se certifica la asistencia del municipio a las justas deportivas y el lugar ocupado por el municipio en medallería. . (ver anexos del 145 al 297) Se anexa video de las</p>	<p>De la revisión se tienen en cuenta los soportes que corresponde a dichos ítems asignados y se extractan las siguientes inconsistencias así:</p> <ul style="list-style-type: none">Resolución No. 1220 - Beisbol asignaron \$4.000.000, de los cuales presentan factura por compra de implementos deportivos de \$3.385.000 y documento que no se asemeja a factura, la cual no contiene número, dirección, teléfono y nombre de la persona que presta el servicio, en tal sentido se presenta un presunto hallazgo fiscal por el valor total, por cuanto los implementos deportivos no estaban autorizados para ello y adicionalmente en la respuesta no relacionan que esta disciplina haya participado. Presunto					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE								
Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>por botas, cinturones por \$1.000.000 y 5 trusas para pesas por \$800.000, lo cual no se compadece con la relación de gastos aprobada. Se presenta un presunto detrimento por el valor total de \$2.010.000.</p> <ul style="list-style-type: none">Resolución 1223 – Baloncesto por \$4.500.000, soporte de hospedaje por \$3.675.000 y transporte por \$752.000 para un total de \$4.137.000, presentando un faltante de \$363.000.Resolución No. 1226 – Patinaje por \$4.800.000. Se asignó para transporte \$750.000 para 22 deportistas y pagan solo por cinco (5) \$1.750.000, presentando una gestión antieconómica contratar transporte para tan pocos deportistas y a un mayor valor. Implementos deportivos por \$2.225.000, patines y rodilleras por \$2.072.000 y estadía para 5 deportistas y alimentación por \$800.000. se toma como gastos únicamente \$750.000 (por evaluar el valor) y \$800.000 de hospedaje y alimentación, presentando un faltante por demostrar de \$3.250.000.	<p>memorias de los juegos.</p> <p>PETICION ESPECIAL: Por lo anterior y con la información anexa, a nuestro juicio, en estos términos damos respuesta satisfactoria al hallazgo proferido por la Contraloría Departamental y solicitamos se proceda a la cancelación del mismo.</p>	<p>detrimento de \$4.000.000</p> <ul style="list-style-type: none">Resolución No. 1222 – Pesas por \$2.010.000. Presentan cuenta de cobro a Indercerrito por botas, cinturones por \$1.000.000 y 5 trusas para pesas por \$800.000, lo cual no se compadece con la relación de gastos aprobada. Se presenta un presunto detrimento por el valor total de \$2.010.000.Resolución 1223 – Baloncesto por \$4.500.000, soporte de hospedaje por \$3.675.000 y transporte por \$752.000 para un total de \$4.137.000, presentando un faltante de \$363.000.Resolución No. 1226 – Patinaje por \$4.800.000. Se asignó para transporte \$750.000 para 22 deportistas y pagan solo por cinco (5)					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - 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"> Resolución No. 1228 Fútbol de salón por \$4.500.000. Relacionan gastos de transporte por \$1.100.00, cuando había sido autorizado \$752.000, alimentación por \$1.200.00 – autorizado \$808.000 y Hotel \$2.000.00 autorizado \$2.940.000. Gastos en que incurrieron de \$4.300.000, existiendo un faltante de \$200.000 <p>Lo anterior, demuestra la falta de control y seguimiento con los recursos asignados y falta de planeación por cuanto se presentaron modificaciones a los gastos sin control y autorización y en otros presentan gastos por encima de lo aprobado. Como el caso de Ciclismo Res. 1221 asignaron \$4.800.000 y relacionan hotel, alimentación y transporte por \$5.800.000, Res. 1225 – Atletismo por \$4.200.00 y relacionan gastos por \$4.720.000.</p> <p>Es necesario indicar que algunas disciplinas allegaron información adicional desde el 2009 y soportes que no tienen nada que</p>		<p>\$1.750.000, presentando una gestión antieconómica contratar transporte para tan pocos deportistas y a un mayor valor. Implementos deportivos por \$2.225.000, patines y rodilleras por \$2.072.000 y estadía para 5 deportistas y alimentación por \$800.000. se toma como gastos únicamente \$750.000 (por evaluar el valor) y \$800.000 de hospedaje y alimentación, presentando un faltante por demostrar de \$3.250.000.</p> <ul style="list-style-type: none"> Resolución No. 1228 Fútbol de salón por \$4.500.000. Relacionan gastos de transporte por \$1.100.00, cuando había sido autorizado \$752.000, alimentación por \$1.200.00 – autorizado \$808.000 y Hotel \$2.000.00 					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	ver con las justas deportivas y haciendo recuento de otros campeonatos, lo cual es un desgaste para el ente de control fiscal.		<p>autorizado \$2.940.000. Gastos en que incurrieron de \$4.300.000, existiendo un faltante de \$200.000</p> <p>Lo anterior, demuestra la falta de control y seguimiento con los recursos asignados y falta de planeación por cuanto se presentaron modificaciones a los gastos sin control y autorización y en otros presentan gastos por encima de lo aprobado. Como el caso de Ciclismo Res. 1221 asignaron \$4.800.000 y relacionan hotel, alimentación y transporte por \$5.800.000, Res. 1225 – Atletismo por \$4.200.00 y relacionan gastos por \$4.720.000.</p> <p>Es necesario indicar que algunas disciplinas allegaron información adicional desde el 2009 y soportes que no</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			tienen nada que ver con las justas deportivas y haciendo recuento de otros campeonatos, lo cual es un desgaste para el ente de control fiscal.					
25	Contrato de prestación de servicio No. 119 del 27 de abril de 2011, con el objeto de apoyo a la gestión para la realización de actividades logísticas en la celebración del día de la secretaria, programada para el mes de abril de 2011, por \$4.795.000. La administración Municipal celebró el presente contrato de apoyo a la gestión, el cual desnaturaliza la misión institucional por cuanto no hace parte de la gestión y desarrollo de los fines del estado y que por disposición legal están prohibidas conforme al Decreto 26 de 1998, Artículo 7o. "Prohíbese ordenar, autorizar o efectuar fiestas, agasajos, celebraciones u conmemoraciones u otorgar regalos con cargo al Tesoro Público, salvo en las actividades de bienestar social relacionadas con la celebración de Navidad de los hijos de los funcionarios" y	Si bien en la contratación se menciona "celebración del día de la secretaria" se trató de un evento de capacitación a los funcionarios de la administración, durante todo el día, para lo cual fue necesario el suministro de alimentación y refrigerios. PETICION: por lo anterior solicito a la Contraloría Departamental se cancele el hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal.	La respuesta no modifica el hallazgo, el contrato expresamente el objeto contractual fue "Prestación de servicios de apoyo a la gestión para la realización de actividades logísticas en la celebración del día de la secretaria, programada para el mes de abril de 2011". En consideración a las disposiciones legales esta clase de agasajos están prohibidos y por austeridad en el gasto. Por ello queda en firme.	X	X		X	\$4.795.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	adicionalmente por austeridad en el gasto, Artículo 6º Decreto 2209/98 modificadorio del Decreto 1737/98 .- El artículo 12 del Decreto 1737 de 1998, quedará así: "Artículo 12.- Está prohibida la realización de recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones de las entidades con cargo a los recursos del Tesoro Público, con lo cual esta contratación no cumple con los fines del estado señalados en los Art. 209 de la Constitución Nacional y Art. 3 Ley 80 de 1993. En tal sentido se configura un presunto hallazgo de tipo disciplinario y fiscal de \$4.795.000.							
26	Función de Interventoría y/o Supervisión En la muestra seleccionada, existe debilidad en la interventoría y/o supervisión designada por la entidad para efectos de verificar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por el contratista con la suscripción del contrato respectivo. En los contratos objeto de revisión de la muestra, los interventores en su gran mayoría se limitan a certificar el cumplimiento de las obligaciones	La entidad acepta el hallazgo y se incorporará en plan de mejoramiento para subsanar las deficiencias detectadas por la comisión auditora	La entidad acepta el hallazgo para plan de mejoramiento. Por lo tanto queda en firme.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>del contrato, que no corresponden a actividades de verificación en desarrollo de la ejecución del objeto contractual, constituyendo un prerequisite para el pago de la mensualidad pactada, más que una labor de verificación.</p> <p>Los informes de interventoría no visualizan las actividades realizadas y la efectividad de las mismas, por cuanto presentan certificación, sin que se conozca cual fue el desarrollo real del contratista y si cumplió con los fines para el cual fue contratado, asimismo no se evidencia un informe final o de terminación que contenga las actividades que en desarrollo del objeto contractual se hayan desarrollado y cuáles fueron los logros alcanzados con la contratación</p>							
27	<p>Etapas post contractual</p> <p>Contrato 231, el acta final y de liquidación del 31 de diciembre de 2011, firmada por la interventora y la Representante Legal, manifiestan que una vez la administración cancele el valor total del contrato, quedarían a paz y salvo, sin embargo se observa que se confunde el termino de</p>	<p>Con respecto a la liquidación de los contratos que no se han liquidado se está dentro del plazo para su liquidación: cuatro (4) meses siguientes a la terminación del contrato y hasta dos (2) años, según artículo 11 de la ley 1150.</p> <p>PETICION: Se solicita a la Contraloría se cancele el Hallazgo.</p>	<p>Los contratos que el término fue hasta el 31 de diciembre/11, el plazo para liquidar de común acuerdo es de cuatro meses y dos más si el contratista no comparece para realizarlo en forma unilateral, en tal sentido</p>	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>acta final y el acta de liquidación, esta última para ser legalizada tendría que contar con la firma del Alcalde como Representante Legal para poner fin al negocio contractual. Por lo tanto dicho contrato legalmente no se ha liquidado.</p> <p>Contratos que no se han liquidado OC-020, OC-023, contrato de compraventa 004, contrato de interés público No. 04 de marzo 14, Contrato de compraventa No. 04 de febrero 23 de 2011, de obra 040, 041, 034, 049.</p>		no se compadece que la administración teniendo los elementos para liquidar de común acuerdo tenga que esperar el término de dos años, para declararse a paz y salvo, algunos contratos cumplieron con el termino de cuatro meses, por lo tanto se verificará en el seguimiento al plan de mejoramiento.					
	QUEJAS							
28	<p>Como resultado de la visita técnica de la obra ejecutada bajo el contrato de Obra Contrato No. 65-2011, Objeto: CONSTRUCCION BOX COULBERT CERRITO ADENTRO CORREGIMIENTO DE EL POMO MUNICIPIO DE EL CERRITO. Por valor de \$42.424.652, se concluye que colapsó la obra ejecutada y no contribuyó a la solución de la necesidad.</p> <p>De otra parte se ejecutó una obra con características totalmente diferentes a la contenida en el</p>	<p>Solicitamos respetuosamente a la Contraloría Departamental y en aplicación del debido proceso, se ordene una visita al sitio de la obra para verificar el estado actual de la misma, con presencia del Contratista e interventor y se constate la ejecución de acuerdo a lo contratado, y se proceda a la cancelación de los hallazgos.</p> <p>Con respecto a la ejecución de una obra con características totalmente diferentes a lo contratado, reposa en la carpeta contractual Acta modificatoria (se anexa folio) al contrato inicial de fecha diciembre</p>	<p>En la respuesta presentan los mismos documentos recaudados durante el proceso auditor y en la misma no allegan soportes adicionales que desvirtúen el hallazgo, toda vez que este fue el resultado de la visita fiscal realizada durante el proceso. Por lo tanto queda en firme.</p>	X			X	\$42.424.652

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	objeto contractual.	7 de 2011, en la que se justifica la necesidad de modificación realizada y acta de liquidación de cantidades. Se anexa documentos que componen carpeta contractual del contrato No 65 – 2011. Ver folios del 334 al 423 y CD con registro fotográfico de la ejecución de la obra						
29	Como resultado de la visita técnica de la obra ejecutada bajo el contrato de obra Contrato No. 64-2011, Objeto: CONSTRUCCION MURO EN GAVIONES BOCATOMA CERRTIO ADENTRO CORREGIMIENTO DE EL POMO MUNICIPIO DE EL CERRITO, Valor: \$80.115.0160, una vez realizados los cálculos de la obra ejecutada se establece que se presenta un presunto detrimento por valor de \$36.887.835, debido a que fueron pagadas actividades no ejecutadas.	Solicitamos respetuosamente a la Contraloría Departamental y en aplicación del debido proceso, se ordene una visita al sitio de la obra para verificar el estado actual de la misma, con presencia del Contratista e interventor y se constate la ejecución de acuerdo a lo contratado y se ordene la cancelación de los hallazgos. Se anexa documentos que componen carpeta contractual del contrato No 65 – 2011 con folios del No 424 al 507 y CD con registro fotográfico de la ejecución de la obra	En la respuesta presentan los mismos documentos recaudados durante el proceso auditor y en la misma no allegan soportes adicionales que desvirtúen el hallazgo, toda vez que este fue el resultado de la visita fiscal realizada durante el proceso. Por lo tanto queda en firme.	X			X	\$36.887.835

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
30	<p>Oficio con radicado CACCI 3388 de Marzo 23 de 2012 mediante el cual se traslada por competencia por parte de la Contraloría General de la República a este órgano de control copia de Derecho de Petición instaurada por el señor Herney Varela Lenis a la Administración Municipal de El Cerrito relacionado con fallas técnicas en la obra ejecutada en el sector donde está ubicada su vivienda.</p> <p>Evaluated and realized the respective follow-up, it was evidenced that to the date the administration has not generated actions of fund pertinent to give answer to the petition presented by the Señor Herney Varela Lenis constituting in an omission by part of the administration.</p> <p>Se debe tomar acciones pertinentes y dar solución de fondo al peticionario, convocando al contratista con el fin de efectuar la corrección técnica que es perfectamente viable, en caso contrario se debe hacer efectiva la garantía vigente que consiste en la estabilidad de la obra.</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo y convocará al contratista de la obra, para que haga las correcciones técnicas y dar así respuesta de fondo al peticionario. Este hallazgo se incluirá en Plan de Mejoramiento para ejecutarse durante la actual vigencia.</p>	<p>La entidad acepta el hallazgo para plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme.</p>	X				



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	TOTAL			30	10		7	\$254.466.524

ANEXO 3

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Subdirección Técnica:	Cercofis Palmira						
Sujeto de Control:	Municipio de El Cerrito						
Fecha de Evaluación:	Abril de 2012						
BENEFICIOS:							
<p>➤ El Municipio contabilizó en el 2012, a través de la Nota Contable No. 15 de marzo 31, la diferencia entre el último avalúo técnico de las Propiedades Plantas y Equipos y de los Bienes de Uso y Beneficio Público y los registros contables por \$11.822 millones. Lo anterior ocasiona que los estados financieros reflejen la realidad económica.</p> <p>➤ Por la observación del equipo auditor respecto a la provisión de las inversiones, la Entidad reversó esta contabilización de \$30 millones, en el 2012, a través de la Nota Contable No. 16 de marzo 31 de 2012.</p>							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:							
<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td>X</td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table>		Antes	X	Durante	X	Después	X
Antes	X	Durante	X	Después	X		
MAGNITUD DEL CAMBIO:							
Conceptos	Valor estimado	TOTAL					
Recuperaciones:							
	\$ 0	0					
Subtotal Recuperaciones (1)	\$ 0	\$ 0					
Ahorros:							
	\$ 0	0					
Subtotal Ahorros (2)	\$ 0	\$ 0					
Totales (1) + (2)	\$ 0	\$ 0					

ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)

Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento.

SOPORTE(S)

Informe, Formato otros.

OBSERVACIONES:

El beneficio en el presente proceso fue cualitativo, como se evidencia en el texto del informe

RESPONSABLE

Subdirección Técnica Cercofis Palmira	Martha Lucia Valencia Montenegro
Cargo	Subdirectora Técnica Cercofis Palmira
Fecha del reporte	Abril de 2012