



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR**

**MUNICIPIO SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI
VIGENCIAS 2012 – 2013**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Palmira, abril de 2014

Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099

Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co





**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector Técnico	Mariela Olivares Tobar
Representante Legal de la Entidad Auditada	Jorge Enrique Sánchez Cerón
Equipo de Auditoría	
Profesionales	Luz Adriana Loaiza Giraldo
	Cruz Francisca Moreno Mosquera
	Yulian Daniel Gallego García
	José Oscar Merchán



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	
1. HECHOS RELEVANTES	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	6
2.1 Concepto sobre Fenecimiento	7
2.1.1 Control de Resultados	8
2.1.2 Control de Gestión	9
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	10
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	11
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	13
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	20
3.2.1 Factores Evaluados	20
3.2.1.1 Ejecución Contractual	20
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	31
3.2.1.3 Legalidad	35
3.2.1.4 Gestión Ambiental	37
3.2.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	38
3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	44
3.2.1.7 Control Fiscal Interno	45
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	46
3.3.1 Estados Contables	46
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	54
3.3.2 Gestión Presupuestal	59
3.3.3 Gestión Financiera	
4. OTRAS ACTUACIONES	61
4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	61
4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta	62
5. ANEXOS	
5.1. Cuadro de Hallazgos	68

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de San Juan de Guacarí, Valle del Cauca, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración a las vigencias 2012 - 2013, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

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

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financiero, seguidamente se presenta el resultado de la auditoría concretando los temas antes citados; se continua con otros actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoría y da cuenta de los mismos.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Guacarí basa su economía principalmente en la agricultura del cultivo de la caña de azúcar. Como principal fuente de empleo contempla aquellos que generan el Ingenio Pichichi, la empresa avícola PIKU, el molino San Gerardo y la producción agrícola.

De igual manera, se evidencian las siguientes actividades comerciales y económicas: la pecuaria distribuida en 2.600 hectáreas, ganadería 2430 hectáreas, porcicultura 13.5 hectáreas, piscicultura 7.5 hectáreas, avicultura 210.000 aves en 149 hectáreas, actividad minera 70 hectáreas, actividad comercial 314 establecimientos, actividad Industrial 24 establecimientos y Actividad de servicios 235 establecimientos.

Durante las vigencias fiscales 2012 – 2013 el Municipio de San Juan de Guacarí recibió los siguientes recursos por concepto de Regalías \$720 millones de pesos y \$1.098 millones de pesos sucesivamente.

De acuerdo a los datos brindados por el Departamento Nacional de Planeación (DNP), los resultados de desempeño fiscal del municipio de Guacarí en la vigencia 2012, de conformidad con lo establecido por la Ley 617 del 2000 y según criterios de evaluación establecidos por el DNP, fueron los siguientes en la vigencia 2012 de 73,67%, con la posición No. 183 a nivel nacional.

En la gestión evaluada demuestra un impacto en la inversión realizadas mediante contratación, lo cual benefició a la Población Guacariceña, teniendo en cuenta que se prestó el servicio en sectores de alto impacto social como la educación, mediante la ejecución de contratos de transporte escolar, alimentación escolar, entrega de kits escolares, entrega de tecnología informática, mantenimiento y construcción de baterías sanitarias y construcción de la Nueva Sede de la Institución Educativa Pedro Vicente Abadía.

En el sector salud se dio inicio del funcionamiento al Plan de Salud Pública del municipio vigencia 2012 – 2013 y en el sector de deporte y recreación, se les permitió a los niños y jóvenes del Municipio de Guacarí llevar a cabo un proceso de formación en las diferentes disciplinas del deporte, generando muy buenos resultados. Como hecho relevante positivo, se evidencio que la administración municipal invirtió en proyectos destinados a beneficiar a los grupos de la tercera edad, brindándoles las comodidades básicas como lo son alimentación y estadía.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE ENRIQUE SANCHEZ CERÓN

Alcalde Municipal

San Juan Bautista de Guacarí, Valle del Cauca

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular
vigencias 2012 - 2013

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2013, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El representante legal del Municipio de San Juan Bautista de Guacarí, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por la vigencia fiscal 2012 y 2013, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigentes de esta Contraloría; respecto a la vigencia 2013, la entidad no rindió la Cuenta del último trimestre.

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

2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 80,4 puntos para la vigencia 2012 y 75,3 puntos para la vigencia 2013, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca FENECE la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal 2012, teniendo en cuenta que el concepto es Favorable, donde la gestión fiscal realizada por el Municipio de San Juan Bautista de Guacarí, ha sido bajo condiciones de economía, eficiencia, equidad, efectividad y valoración de costos ambientales y NO FENECE la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal 2013, teniendo en cuenta que el concepto es Desfavorable .

A continuación se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el Fenecimiento (vigencia 2012) y el No fenecimiento (vigencia 2013) y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

Vigencia 2012

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI VIGENCIA 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	77,1	0,5	38,5
2. Control de Resultados	85,4	0,3	25,6
3. Control Financiero	81,1	0,2	16,2
Calificación total		1,00	80,4
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Vigencia 2013

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI VIGENCIA 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	75,3	0,5	37,7
<u>2. Control de Resultados</u>	72,5	0,3	21,7
<u>3. Control Financiero</u>	79,5	0,2	15,9
Calificación total		1,00	75,3
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento del Fenecimiento en la vigencia 2012 y el No Fenecimiento vigencia 2013 se presentan a continuación:

2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es Favorable para la vigencia 2012, como consecuencia de la calificación de 85,4 puntos y Desfavorable para la vigencia 2013 como consecuencia de la calificación de 72,5, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Vigencia 2012

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI VIGENCIA 2012			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	85,4	1,00	85,4
Calificación total		1,00	85,4
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2013

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI VIGENCIA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	72,5	1,00	72,5
Calificación total		1,00	72,5
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es DESFAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 77,1 puntos en la vigencia 2012 y 75,3 para la vigencia 2013, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Vigencia 2012

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI VIGENCIA 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	94,9	0,35	33,2
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	68,1	0,10	6,8
3. <u>Legalidad</u>	75,8	0,30	22,7
4. <u>Gestión Ambiental</u>	82,1	0,05	4,1
5. <u>TICS</u>	46,5	0,10	4,6
6. <u>Control Fiscal Interno</u>	55,7	0,10	5,6
Calificación total		1,00	77,1
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2013

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI VIGENCIA 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	92,5	0,35	32,4
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	69,3	0,10	6,9
3. <u>Legalidad</u>	74,2	0,30	22,3
4. <u>Gestión Ambiental</u>	81,5	0,04	3,3
5. <u>TICS</u>	46,5	0,10	4,6
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	27,3	0,01	0,3
6. <u>Control Fiscal Interno</u>	55,7	0,10	5,6
Calificación total		1,00	75,3
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 81,1 puntos para la vigencia 2012 y

Desfavorable para la vigencia 2013 como consecuencia de la calificación 79,5, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Vigencia 2012

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI			
VIGENCIA 2012			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	84,1	0,40	33,6
2. Gestión presupuestal	75,0	0,50	37,5
3. Gestión financiera	100,0	0,10	10,0
Calificación total		1,00	81,1
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2013

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARI VIGENCIA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	79,9	0,40	32,0
2. Gestión presupuestal	75,0	0,50	37,5
3. Gestión financiera	100,0	0,10	10,0
Calificación total		1,00	79,5
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables, fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en estas fechas, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son Negativas en ambas vigencias.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita corregir solucionar las deficiencias encontradas comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los Quince (15) días siguientes al recibo del informe.

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

Atentamente,

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre control de resultados en la vigencia 2012 CUMPLE con una calificación de 85,4 puntos y para la vigencia 2013 CUMPLE PARCIALMENTE con una calificación de 72,5 puntos, una vez evaluadas las siguientes variables:

Vigencia 2012

TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	90,6	0,40	36,2
Eficiencia	81,7	0,10	8,2
Efectividad	79,7	0,40	31,9
coherencia	91,2	0,10	9,1
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	85,4

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Realizadas las pruebas de auditoría a partir de la muestra seleccionada, la cual se detalla a continuación incluyendo, programas, proyectos y actividades para establecer en qué medida el Municipio logró sus objetivos, metas e indicadores, se evidenció el cumplimiento del Plan de Desarrollo 2012-2015 “Guacarí en Marcha”, adoptado mediante acuerdo 002 de mayo 29 de 2012. Dicho Plan de Desarrollo consta de cuatro (4) ejes temáticos que son: Inclusión social, Competitividad económica, Desarrollo Territorial y Gestión Pública.

Vigencia 2012

El eje de Inclusión Social, con el 70% de la muestra correspondiente a seis (6) programas que son: Mejorar la calidad en la educación, acceso y cobertura en educación, población vulnerable en extrema pobreza, Política de juventudes, prestación de servicios de salud y fortalecimiento institucional.

El eje Desarrollo territorial y gestión ambiental con el 19 % de la muestra correspondiente a tres (3) programas que son: Mejorando la Infraestructura, Prestación de los servicios de agua potable y de saneamiento básico, Fondo de solidaridad y redistribución del Ingreso.

El eje Gestión Pública, con el 6% de la muestra correspondiente a un (1) programa, Cultura y Desarrollo Organizacional en el Municipio.

De Funcionamiento, se tomó una muestra del 5% de los contratos ejecutados en la vigencia, correspondiente a contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión en Secretaría de Hacienda.

El resultado es producto del análisis de 16 proyectos registrados y viabilizados en el Banco de Proyectos que se escogieron como muestra, de acuerdo al siguiente cuadro:

Cuadro No. 1

CUADRO DE CALIFICACIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

EJE	PROGRAMA	PROYECTO	ACTIVIDAD	META PROGR.	META CUMPL.	RESULTADO
INCLUSIÓN SOCIAL	MEJORAR LA CALIDAD	Construcción de la sede Pedro Vicente Abadía I.E. Jose Celestino Mutis corregimiento de Guabás.	Elaborar los pliegos de condiciones y realizar la etapa contractual y ejecutar la Construcción de la Sede Pedro Vicente Abadía de Guabás.	1	0,85	85
	ACCESO Y COBERTURA	Apoyo para la incorporación de medios tecnológicos para la información y la comunicación de sedes educativas de la zona rural	Dotar once sedes educativas con equipos de computo, gestionar a través del programa Computadores para Educar la adecuación de infraestructura para las sedes educativas y una biblioteca pública/ No de sedes educativas proyectadas	11	28	100
			Cinco (5) sedes educativas dotadas con kits de tecnologías TIC para la educación (tablets digitales, sistemas remotos de selección, formación docente)	5	5	100
		Conectando las TIC's en la educación	DOTACION DE 500 COMPUTADORES A INSTITUCION EDUCATIVA	1	1	100
			FORMACION DE DOCENTES PARA CAPACITAR EN TICS	21	21	100
		Generando oportunidades de acceso y permanencia en el sector educativo	Desarrollar las gestiones necesarias para realizar el proceso contractual que garantice la prestación del servicio de desayunos escolares/ No de niños beneficiados	6.137	5856	95
			Garantizar la prestación del servicio de transporte o subsidio de tickets para los estudiantes de la zona rural alta/ No de niños beneficiados	172	167	97
	POBLACIONES VULNERABLES Y EN EXTREMA POBREZA	Implementación de hábitos y estilos de hábitos y estilo saludable y aprovechamiento del tiempo libre en los adultos mayores del municipio	Diseño e implementación de un (1) plan de atención integral al adulto mayor/ beneficiarios proyectados / ejecutados	300	119	40
	POLITICAS DE JUVENTUDES	Asistencia a un programa de talento humano de carácter operativo	Implementación de actividades de apoyo a la gestión en atención al público, actualización base de datos, estrategia implementada	1	1	100
	PRESTACION DE SERVICIO- SALUD	PREVENCIÓN DE LA ENFERMEDAD Y PROMOCIÓN DE LA SALUD SEGÚN LINEAMIENTOS DEL DECRETO 3038 DE 2007 Y LA RESOLUCIÓN 425 DE 2008 MUNICIPIO DE GUACARÍ	SALUD INFANTIL.Socialización de 6 prácticas claves 4 corregimientos. SANTA ROSA, SONSO, GUABITAS Y GUABA	4	4	100
			SALUD INFANTIL - 4 (UARRAC) - GUABAS, GUABITAS, ROSA, SONSO	4	4	100
			SALUD ORAL.Diseño de estudio prospectivo en 50 menores de 1 año sobre aparición de caries en la estrategia futuro sin caries-4 Instituciones educativas	50	50	100
			SALUD MENTAL.Implementación de 1 Red Comunitaria de Salud Mental, prevención de uso de sustancias psicoactivas, convivencia pacífica y apoyo a familiares con afectaciones de la salud mental.	1	1	100
			SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA.protección contra de embarazo, transmisión ITS y VIH SIDA, auto examen de mama A 10 instituciones educativas	10	3	30
			AMBIENTE SANO Ejecución plan de entornos saludables en Guabitas 100% en 100 familias.	100	100	100
			Estrategia PAI con todo los biológicos/ Niños beneficiados con vacunación	420	420	100
			ENFERMEDADES TRANSMISIBLES Y ZOONOSIS Ejecución 100% de campaña municipal par la detección temprana de TB y Lepra/ No de casos detectados/ No de casos tratados	14	14	100
			ENFERMEDADES TRANSMISIBLES Y ZOONOSIS Ejecución de campaña para detección temprana de otras enfermedades transmisibles (Dengue, Leptospirosis),sonso, barrio/ limonar, porvenir, guabas y guabitas/ implementación de campañas	1	1	100
			ENFERMEDADES TRANSMISIBLES Y ZOONOSIS Jornadas de esterilización de 70 mascotas	70	80	100
			ENFERMEDADES TRANSMISIBLES Y ZOONOSIS Desarrollo de estrategia de tenencia responsable de mascotas que garanticen cobertura y vacunación antirrábica mascotas 95%	0	551	100
			ENFERMEDADES CRONICAS NO TRASMISIBLES Incremento de actividad física, organización de 4 grupos de 50 personas con un mínimo de 3 actividades semanales dirigidas por 3 meses, ambiente sano-	200	112	56
			SALUD OCUPACIONAL.Identificar 100 trabajadores informales desde el punto de vista de salud en el trabajo. E intervenir 100 trabajadores informales en el cuidado del cuerpo en el trabajo	100	100	100
			NUTRICION Diseño de estrategia de intervención según escuela saludable. ETAPA DIAGNOSTICO- REALIZACION DE ENCUESTAS PARA DETERMINAR POBLACION A INTERVENIR	1000	892	89
DESARROLLO TERRITORIAL	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LA CULTURA	Fortalecimiento de las escuelas de música con apoyo del Ministerio de Cultura	Dotación de instrumentos musicales del Plan nacional de música/ No de instrumentos suministrados	17	17	100
		GENERANDO ESCENARIOS DE INTEGRACIÓN CULTURAL	Realizar las gestiones ante el ministerio de cultura para la creación y/o proyección de la escuela de formación artística y proyección cultural municipal.	1	1	100
	FORMACION Y DIVULGACION	Organización y promoción de eventos artísticos en el municipio de Guacarí	Crear el CMC como primer paso Diseño metodológico para la elaboración del plan, fomento apoyo y división , eventos y expresiones artísticas y culturales	1	1	100
	MEJORANDO LA INFRAESTRUCTURA	Rehabilitación de la placa de pavimento, redes de alcantarillado y acueducto de la Calle 5 entre Carreras 5 y 6, Carrera 6 entre Calles 5 y 5A del municipio de Guacarí.	Realizar un convenio para Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para la realización de la reposición de redes de acueducto la Calle 5 entre carrera 5 y 6, Carrera 6 corregimiento de Sonso.	300	256	85
			Realizar un convenio para Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para la realización de la reposición de redes de alcantarillado en la Calle 5 entre carrera 5 y 6 corregimiento de Sonso	300	271	90
			Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para la reconstrucción de pavimento en la Calle 5 entre carrera 5 y 6, Carrera 6 entre calles 5 y 5A corregimiento de Sonso.	200	190	100
			Suministro de combustibles para el municipio de Guacarí.	1723	8615	50
			Servicio de mantenimiento y reparación incluidos los repuestos para la volqueta de placa OGR -028 de propiedad del Municipio de Guacarí Valle del Cauca	300	271	90
	PRESTACIÓN DE LOS SERVICIO DE AGUA	Apoyo técnico en la implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos del Municipio de	Ejecutar actividades establecidas en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos, actividades proyectadas/	2	2,0	100
	GESTIONANDO TERRITORIALMENTE A SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ	Asesoría para la elaboración Del Plan De Desarrollo Municipal 2012 – 2015 Y Revisión Y ajustes Del Plan Básico De Ordenamiento Territorial Del Municipio De Guacarí.	Asesoría para la elaboración Del Plan De Desarrollo Municipal 2012 – 2015 Y Revisión Y ajustes Del Plan Básico De Ordenamiento Territorial Del Municipio De Guacarí.	1	1	100
	CULTURA Y DESARROLLO ORGANIZACIONAL EN EL MUNICIPIO	Asesoría y Apoyo técnico al sistema financiero y contable de la secretaría de Hacienda en el municipio de Guaca	Se implementará un programa de Recuperación de Cartera, se realizaran campañas de incentivos para la cancelación de los impuestos.	1	1	100

Se obtuvo Eficacia en un 90,6 cabe destacar el cumplimiento de las metas correspondiente a los programas acceso y cobertura, calidad de la

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

educación, transporte escolar, computadores para educar y conectividad y las actividades del proyecto de servicios de salud, entre otros.

Se observa eficiencia en 81,7 en la ejecución presupuestal y el cumplimiento del cronograma establecido, toda vez que se comprobó que en su mayoría cumplieron con el plazo estipulado en la contratación y los pagos correspondientes, excepto el proyecto “Construcción de la sede Pedro Vicente Abadía I.E José Celestino Mutis en el corregimiento de Guabas”, se verificó que la obra está aún en ejecución, ya que ha sido objeto de varias suspensiones.

Efectividad en un 79,7 es el porcentaje más bajo de la evaluación, la que se presenta por la baja cobertura entre los beneficiarios objeto del proyecto y los beneficiarios efectivamente cubiertos.

Coherencia con el 91,2 porcentaje más alto de la evaluación por considerar que los proyectos escogidos en la muestra en su mayoría son coherentes con la misión institucional y apuntan al cumplimiento del Plan de Desarrollo.

Se identifican algunos proyectos en los que las metas tienen un porcentaje de cumplimiento bajo como son: proyecto denominado “suministro de gasolina”, correspondiente al programa mejoramiento de la infraestructura y materializado mediante un contrato por valor de \$ 23.801.400.

Vigencia 2013

En lo que respecta a la vigencia 2013, como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados no Cumple, con la calificación del componente de Control de Resultados en un (72,5,) resultante de ponderar los factores que se relacionan en la tabla 2-1.

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	78,1	0,40	31,2
Eficiencia	93,1	0,10	9,3
Efectividad	56,2	0,40	22,5
coherencia	94,4	0,10	9,4
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	72,5

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los resultados son el producto del análisis de la siguiente muestra:

El eje de Inclusión Social, con el 54% de la muestra correspondiente a ocho (8) programas que son: acceso y cobertura en educación, población vulnerable en extrema pobreza, Política de juventudes, Prestación de servicios de salud, Primera infancia y adolescencia, Población con discapacidad, Planeación con formación integral y Fomento a las prácticas deportivas.

El eje Desarrollo Territorial y Gestión Ambiental con el 21 % de la muestra correspondiente a tres (3) programas que son: Mejorando la Infraestructura, prestación de los servicios de agua potable y de saneamiento básico y gestión del recurso hídrico.

El eje Gestión Pública, con el 22% de la muestra correspondiente a un programa, Gobierno eficiente organizando la casa, Planeación control y verificación y eficiencia fiscal.

De Funcionamiento, se tomó una muestra del 3% de los contratos ejecutados en la vigencia, correspondiente a contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión.

El resultado es producto del análisis de 15 proyectos registrados y viabilizados en el Banco de Proyectos que se escogieron como muestra, de acuerdo al siguiente cuadro:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**Cuadro No. 2
CUADRO DE CALIFICACIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS**

EJE	PROGRAMA	PROYECTO	ACTIVIDAD	META PROGR.	META CUMPLID.	RESULTADO
			Desayunos escolares con la Inversión tripartita (Icbf, Gobernación, Municipio). Cpn el Aporte del Municipio /854 estudiantes	6317	5856	93
	ACCESO Y COBERTURA	Implementación de acciones para el acceso y permanencia en el sistema Educativo	Seis 6 sedes educativas participantes del proceso, con beneficio para 180 estudiantes de grado Once. Conv. con la Universidad del Valle/No estudiantes evaluados	180	113	63
			Entregar 3000 Paquetes escolares, con diseños personalizados destinados a los estudiantes de los ciclos de preescolar y básica primaria de las Instituciones Educativas/No de estudiantes beneficiados	3000	3000	100
			Construcción de batería sanitaria en la I.E Escuela Normal Superior Miguel de Servantes Saavedra sede anexa José Manuel Saavedra Galindo/ una batería	1	1	100
			SALUD INFANTIL/Socialización de 18 prácticas claves, 4 corregimientos PICHCH, CHAFALOTE, CANANGUA Y PUENTE ROJO/ No de corregimientos	4	4	100
			SALUD INFANTIL - 4 UNIDADES DE ATENCIÓN DE INFECCIÓN RESPIRATORIA AGUDA (UAIAC) dotadas y funcionando- ALTO DE LA JULIA, ALTO DE GUACAS, GUABITAS, GUABAS/No UAIAC DOTADAS	3	3	100
			SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA: protección contra de embarazo, transmisión ITS y VIH SIDA, plan capacitación gestantes primer semestre campaña toma de citología y incremento de cobertura citología /No de personas cubiertas con la actividad	19006	2980	16
			AMBIENTE SANO Ejecución plan de entornos saludables en Guabitas 100% en 100 familias.	100	100	100
			Estrategia PA1 - vacunación cubrimiento con todos los biológicos/No de niños beneficiados	420	420	100
			ENFERMEDADES TRANSMISIBLES Y ZOONOSIS Ejecución 100% de campaña municipal par la detección temprana de TB y Lepra/No de personas captadas con la enfermedad y tratadas	4	4	100
			ENFERMEDADES TRANSMISIBLES Y ZOONOSIS, campaña para detección temprana de enfermedades transmisibles (Dengue, Leptospirosis) población proyectada/No de personas capacitadas	33667	1935	6
			ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES 4 grupos de 50 personas con un mínimo de 3 actividades semanales dirigidas por 3 meses.	200	120	60
			ENFERMEDADES TRANSMISIBLES Y ZOONOSIS Jornada de esterilización de 70 mascotas	120	60	50
			ENFERMEDADES TRANSMISIBLES Y ZOONOSIS Desarrollo de estrategia de tenencia responsable de mascotas que garanticen cobertura y vacunación antirrábica mascotas 95%	0	85	100
			NUTRICIÓN - Realizar capacitación en actividades de prevención de anorexia y bulimia en niñas adolescentes	0	309	100
			SALUD MENTAL Implementación adicional de 2 Redes Comunitaria de Salud Mental, prevención de uso de sustancias psicoactivas, convivencia pacífica y apoyo a familia/ Redes implementadas	2	2	100
			SALUD OCUPACIONAL Identificar 100 trabajadores informales desde el punto de vista de salud en el trabajo/ No 100 trabajadores	100	100	100
			SALUD ORAL - Futuro sin caries/ No de niños de 0 a 3 años beneficiados	420	420	100
	POLITICA DE JUVENTUDES	Programa integral de Juventudes	Realizar encuentro juvenil-Fiesta navideña proyectados/ No de jóvenes participantes	3054	500	16
	PRIMERA INFANCIA Y ADOLESCENCIA	Gran actividad Navideña de esparcimiento, cultura y recreación para todos los niños y niñas del	Realización de actividad navideña para esparcimiento cultural No de personas inscritas/ No de personas beneficiadas	4500	3000	67
			Diseño e implementación de un plan de atención integral al adulto mayor, actividades recreativas	4171	937	22
	POBLACIONES VULNERABLES Y EN EXTREMA POBREZA	Implementación de un programa de atención integral al adulto mayor en el municipio	No de almuerzos a la población adulto mayor / No almuerzos entregados	14678	14678	100
			Actividad permanente y ambulatoria consistente en alimentación, alojamiento, y asistencia medica, Psicológica " centro hogar al SAMAN " / habitantes de la casa adultos mayores	40	40	100
	POBLACION CON DISCAPACIDAD	Implementación de actividades para el desarrollo vocacional de jóvenes con discapacidad física.	Actividades artísticas, foramcion deportiva, artes escenicas proyectados/ beneficiados	0	52	100
	Planeación, formación integral y continua	Elaboración del Plan Decenal del Deporte	PLAN FORMULADO	1	1	100
			Implementar jornadas o practicas deportivas y recreativas entre la población para evitar los riesgos de la salud(rumbo terapia, ciclismo)	235	139	59
			Selección y preparación de deportistas a juegos departamentales miguel calero	32	32	100
			Dotar escenarios de implementos deportivos	0	307	100
			Fomentar la práctica de las disciplinas deportivas a través de la implementación de los Juegos Municipales/ No de disciplinas deportivas	15	3	20
			Reposición, mejoramiento y/o ampliación de redes de acueducto/No de redes de acueducto a intervenir	300	0	0
			Extensión de redes de alcantarillado a zonas urbanizables/ No de metros lineales de redes a extender			
			Suministro de combustibles para el municipio de Guacarí	1942	1695	87
	DESARROLLO TERRITORIAL Y GESTION AMBIENTAL	Prestación de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento Básico	Realizar actividades contempladas en el plan de Gestión de residuos sólidos y el comparando Realizar un programa piloto en el municipio de Guacarí de gestión integral de residuos sólidos	1	1	100
		Gobierno Eficiente: " Organizando la casa	Contratación de personal para servicios generales de la alcaldía y de los colegios PÚBLICOS.	59	59	100
		Planeación, control, verificación e implementación	Asesoría implementación sistema de gestión de calidad con base en la norma NTCGP-1000/2009	1	1	100
		Gestión del recurso Hídrico	Protección del Recurso Hídrico, para garantizar suministro de agua en el municipio.	1	1	100
			Proporcionar gestiones ante secretaría de hacienda, mediante la			
	GESTION FISCAL	Eficiencia Fiscal	Contratación de personal para realización de actividades apoyo a la gestión	1	1	100

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Para la vigencia 2013, se obtuvo eficacia en el cumplimiento de las metas programadas (78,1), eficiencia en la ejecución presupuestal y el cumplimiento del cronograma establecido (93,1) y una efectividad con bajo impacto del (56,2) como también se evidenció coherencia en los objetivos misionales en (94)

Se evidencia cumplimiento en las metas establecidas en el programa acceso y cobertura en educación, que contempla los proyectos de alimentación escolar, entrega de kits educativos para niños de primaria, preparación de estudiantes mediante un convenio preuniversitario con la Universidad del Valle con miras a la educación superior y el suministro e instalación de batería sanitaria a la institución educativa Escuela Normal Superior Miguel de Cervantes Saavedra, actividades que fueron verificadas en reunión con profesores, alumnos y jefes de acción comunal.

Hallazgo Administrativo No. 1

Se evidenció falta de coherencia entre el Plan de Acción por dependencias con el Plan Operativo Anual en algunas inversiones que se realizaron en la vigencia 2012 y 2013; en la mayoría de los proyectos inscritos en el Banco de proyectos objeto de la muestra no se especificó la población objetivo, carecen de cronograma de ejecución, línea base, meta cuantificable; igualmente, no se realizan los ajustes o modificaciones previos, encontrándose diferencias entre lo programado en el proyecto vs lo ejecutado; falta de evaluación y seguimiento periódico al Plan de Desarrollo en cumplimiento de las metas del Plan Indicativo.

Hallazgo Administrativo No. 2

Se evidenció que en la vigencia 2012 y 2013, el proyecto Desayunos Escolares proyectos 7626121072 y 1000010122, no se están suministrando por el año escolar completo sino por 80 y 126 días hábiles, respectivamente, en coherencia con la meta establecida en el Plan de Desarrollo que habla de cubrimiento del año escolar generando con ello deficiencia en la cobertura.

Hallazgo Administrativo No. 3

Se evidencia carencia de informes técnicos del Consejo Territorial de Planeación en el seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo 2012-2015 por falta de controles en la verificación del cumplimiento de las metas de continuidad, cobertura y calidad contenidos en el plan, generando con ello debilidad en el control social que deben ejercer estos organismos como representantes de la comunidad.

Hallazgo Administrativo No. 4

La Alcaldía Municipal de Guacarí en la ejecución de los proyectos de salud no incluye en la carpeta contractual la totalidad de los documentos soportes o evidencias documentales de ejecución de las actividades como son: actas de asistencia o relación de asistencia de beneficiarios, como se evidenció en el Proyecto No. 763182012044, de prestación de servicios de salud.

3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión en el municipio de Guacarí es Desfavorable con una calificación de 77,1 puntos respecto a la vigencia 2012 y, para la vigencia 2013, Desfavorable con una calificación de 75,3 puntos, producto de la evaluación de los siguientes Factores:

3.2.1 Factores Evaluados

3.2.1.1 Ejecución Contractual

De acuerdo a información suministrada por la Dirección Administrativa del Municipio de Guacarí y la información rendida en el sistema de Rendición de Cuenta en Línea —RCL—, la entidad en las vigencias 2012–2013 realizó la siguiente contratación:

Cuadro No. 3
ACTIVIDAD CONTRACTUAL

Valor Contratos Vigencia 2012	Cantidad contratos Vigencia 2012
\$6.126.992.366	183
Total Inversión por eje	
EJE 1 - INCLUSION SOCIAL	\$3.762.898.217
EJE 2 - COMPETITIVIDAD ECONOMICA	\$77.999.997
EJE 3 - DESARROLLO TERRITORIAL Y GESTION AMBIENTAL	\$1.366.349.031
EJE 4 - GESTION PUBLICA EFICIENTE Y TRANSPARENTE	\$398.202.846
TOTAL INVERSION	\$5.605.450.091
TOTAL FUNCIONAMIENTO	\$521.542.275,00

Fuente: Alcaldía Municipal de Guacarí
Elaboro: Equipo auditor

Cuadro No. 4
ACTIVIDAD CONTRACTUAL

Valor Contratos Vigencia 2013	Cantidad contratos Vigencia 2013
\$6.295.516.512	166
Total Inversión por eje	
EJE 1 - INCLUSION SOCIAL	\$1.451.636.511
EJE 2 - COMPETITIVIDAD ECONOMICA	\$102.387.707
EJE 3 - DESARROLLO TERRITORIAL Y GESTION AMBIENTAL	\$3.484.680.030
EJE 4 - GESTION PUBLICA EFICIENTE Y TRANSPARENTE	\$79.4839.936
INVERSION	\$5.833.544.184
FUNCIONAMIENTO	\$461.972.328

Fuente: Alcaldía Municipal de Guacarí
Elaboro: Equipo auditor

Los anteriores cuadros detallan la contratación suscrita por la entidad en las vigencias 2012 – 2013 y la manera como ésta se distribuyó en cada uno de los

ejes que componen el Plan de Desarrollo suscrito por la entidad para el periodo de Gobierno 2012 – 2015.

Como producto de la planeación de la presente Auditoría Integral Modalidad Regular al municipio de San Juan de Guacarí, se procedió a seleccionar la siguiente muestra contractual:

Cuadro No. 5
**MUESTRA CONTRACTUAL
Vigencia 2012**

Vigencia	Valor Contratación	No. Contratos	Valor Muestra	No. contratos muestra	% Muestra
2012	\$6.126.992.366	183	\$4.143.463.516	37	67

Fuente: Alcaldía Municipal de Guacarí
Elaboro: Equipo auditor

Cuadro No. 6
**MUESTRA CONTRACTUAL
Vigencia 2013**

Vigencia	Valor Contratación	No. Contratos	Valor Muestra	No. contratos muestra	% Muestra
2013	\$6.295.516.512	166	3.341.705.284	32	53

Fuente: Alcaldía Municipal de Guacarí
Elaboro: Equipo auditor

Los anteriores cuadros detallan la muestra de la contratación seleccionada para las vigencias 2012 – 2013, representada para la vigencia 2012 en 37 contratos por \$4.143.463.516 en un porcentaje del 76% respecto al valor total de la contratación suscrita y para la vigencia 2013 en 32 contratos por \$3.341.705.284 en un porcentaje del 53% respecto al valor total de la contratación suscrita por la entidad en la vigencia 2013.

- **Cumplimiento del marco normativo**

La entidad adelantó sus procesos de contratación de acuerdo a los parámetros establecidos en su Manual de Contratación Decreto No. 100-015-184 del 8 de noviembre de 2012, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, Decreto 743 de 2012, Decreto 2474 de 2008, Decreto 2025 de 2009, Decreto 3576 de 2009, Decreto 2516 de 2011, Constitución Política Colombiana y

demás normas que reglamentan los procesos de contratación pública en Colombia.

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

Revisado el cumplimiento de los objetos contractuales y haciendo un análisis del cumplimiento del marco normativo y legal de la entidad en la contratación realizada durante las vigencias 2012 - 2013, se procedió a calificar la matriz de Control de Gestión Contractual, arrojando el siguiente resultado con las siguientes observaciones:

Vigencia 2012

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
MUNICIPIO DE GUACARÍ											
VIGENCIA 2012											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido	
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Convenios y Otros</u>	q	<u>Obra Pública</u>				q
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	24	0	2	100	9	100	2	94,59	0,30	28,4
Cumplimiento deducciones de ley	100	24	100	2	100	9	100	2	100,00	0,10	10,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	24	33	2	100	9	100	2	96,40	0,30	28,9
Labores de Interventoría y seguimiento	96	24	0	2	89	9	100	2	89,19	0,20	17,8
Liquidación de los contratos	96	24	100	2	100	9	100	2	97,30	0,10	9,7
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		94,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Vigencia 2013

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL MUNICIPIO DE GUACARÍ VIGENCIA 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido	
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Interventoría</u>	q	<u>Obra Pública</u>				q
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	90	20	75	4	100	6	100	2	90,63	0,30	27,2
Cumplimiento deducciones de ley	100	20	100	4	100	6	100	2	100,00	0,10	10,0
Cumplimiento del objeto contractual	93	20	83	4	100	6	100	2	93,75	0,30	28,1
Labores de Interventoría y seguimiento	90	20	75	4	83	6	100	2	87,50	0,20	17,5
Liquidación de los contratos	100	20	100	4	83	6	100	2	96,88	0,10	9,7
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		92,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los anteriores cuadros muestran la calificación realizada por el grupo auditor a la contratación seleccionada dentro de la muestra contractual, arrojando un resultado de 94.9% (EFICIENTE), respecto a veinte cuatro (24) contratos de prestación de servicios evaluados, dos (2) de suministro, nueve (9) convenios interadministrativos y dos (2) contratos de obra pública.

En la vigencia 2013, la evaluación de la Gestión Contractual de la entidad arrojó un resultado del 92.5% (EFICIENTE) respecto a veinte (20) contratos de prestación de servicios evaluados, cuatro (4) de suministro, seis (6) convenios interadministrativos y dos (2) contratos de obra pública.

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se evidenciaron las siguientes observaciones:

Hallazgo Administrativo No. 5

Se evidenció que la entidad no está llevando a cabo un adecuado manejo del proceso de Archivo Documental Contractual, puesto que no se evidencia dentro de las carpetas contractuales un consecutivo que permita identificar todos y cada uno de las etapas de la contratación. De igual manera, se evidencio que los soportes que componen cada contrato, se encuentran dispersos por las diferentes dependencias de la entidad, generando desorganización e inconvenientes para efectuar un buen ejercicio del proceso auditor.

Hallazgo Administrativo No. 6

Se evidenció que la entidad dentro del proceso de elaboración de estudios previos identifica de manera cuantitativa más no cualitativa todos y cada uno de los beneficiarios que como población Guacariceña, tienen acceso a los programas ejecutados a través de proyectos enmarcados dentro del Plan de Desarrollo del Municipio.

Hallazgo Administrativo No. 7

En el contrato que a continuación se relaciona, no se evidenció el acta de inicio: Contrato No. 100-033-493.

Igual situación se presentó respecto al acta de liquidación de los siguientes contratos: Contrato No. 1000-010-144 de 2012 y contrato No. 100-010-007 de 2012.

Hallazgo Administrativo No. 8

Se evidenció que la entidad anexa como soporte de la ejecución de sus contratos actas de entrega y recibo a satisfacción de sus beneficiarios, pero carece de procesos que permitan darle un mayor seguimiento al cumplimiento de metas proyectadas dentro del Plan de Desarrollo y ejecutadas mediante su contratación, es decir, la administración no realiza encuestas que conlleven a un seguimiento efectivo de los procesos productivos, de formación a nivel Personal, Educativo, Deportivo y aquellos componentes que requieren de una prestación de impacto social por parte de la entidad, hacia la comunidad que compone el Municipio de Guacarí.

Hallazgo Administrativo No. 9

Se evidenció que la entidad dentro de sus procesos de Supervisión e interventoría en las vigencias 2012 - 2013 no realiza un seguimiento efectivo que contenga componentes técnicos, jurídicos y contables, es decir, que contemple el cumplimiento en tiempo real de las obligaciones pactadas dentro del contrato, obedeciendo a unos estudios previos bien elaborados y a la propuesta de todos y cada uno de los contratistas; además el cumplimiento de las normas contractuales y la ejecución real del presupuesto dispuesto para cada contrato.

Hallazgo Administrativo con alcance Disciplinario No. 10

Irregularidades en los procesos de contratación:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En el contrato de prestación de servicios No. 1000-010-030 de 2012, cuyo objeto fue la prestación de servicio de apoyo a la gestión a la Secretaría de Hacienda Municipal de Guacarí, para la socialización y entrega a domicilio de correspondencia, citaciones, recibos y facturas del impuesto predial e industria y comercio dentro del proceso de cobro y gestión de recuperación de cartera y mejoramiento de ingresos propios dentro del programa denominado “pagando sus impuestos ponemos a Guacarí en marcha”, por valor de \$30.000.000, se encontró lo siguiente:

El contrato carece de seguridad social y póliza que ampare los siguientes riesgos:

- A. Buen manejo del anticipo.
- B. Cumplimiento
- C. Calidad de servicio

Clausula DECIMA del contrato.

1. En los contratos que a continuación se relacionan, no se evidencio la publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 8 y parágrafo 2 del Artículo 84 del Decreto 2474 de 2008, Artículo 223 del Decreto 019 de 2012 y Artículo 4 del Decreto 2516 de julio de 2011 y Artículos 3.5.2, 3.5.3, y 3.5.5 del Decreto 734 de 2012:
 - Contrato No. 1000-010-117 de 2012.
 - Contrato No. 1000-010-068 de 2012
 - Contrato No. 1000-010-004-012 de 2013
2. Durante la vigencia fiscal 2012, el representante legal del Municipio de Guacarí Valle del Cauca suscribió el contrato de prestación de servicios 1000-010-124, cuyo objeto fue la prestación del servicio de asesoría en el diseño de una política de promoción de alianzas y asociaciones productivas en el municipio de Guacarí por veinticuatro millones de pesos (\$24.000.000), el cual, una vez se procedió a evaluar su procedencia y ejecución, se evidenció una presunta falta disciplinaria, de acuerdo a lo siguiente:

Se llevó a cabo una acción indebida por parte de la administración, producida por no contratar teniendo como base los principios de la contratación pública en Colombia y todas las normas que reglamentan sobre este tema.

Violación al deber objetivo de selección y principio de transparencia, es decir, el contrato por tratarse de Consultoría (*Artículo 32 de la ley 80 de 1993 – Numeral 2 – Inciso Primero*) debió surtirse mediante la modalidad de concurso de méritos

consagrado en el Artículo 2 – Numeral 3 de la Ley 80 de 1993, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 54 del Decreto 2474 de 2008, además constituyéndose una presunta falta disciplinaria consagrada en la Ley 734 de 2002.

Hallazgo Administrativo No. 11

Los contratos de suministro de combustible carecen de controles efectivos (cronograma de rutas, registros de entradas y salidas de los vehículos del parque automotor) que evidencien con claridad las actividades realizadas con el combustible suministrado, además carece de informes técnicos de supervisión que permitan establecer el cumplimiento de metas enmarcadas dentro del plan de desarrollo, como lo son los recorridos hechos por los vehículos de la entidad y la cantidad de kilómetros en intervención de vías rurales.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 12

No se evidencian los soportes del cumplimiento del objeto del contrato de prestación de servicios No. 1000-010-004-002 de 2013, lo cual fue para dar asesoría, apoyo y acompañamiento a la Secretaría de Hacienda Municipal en la consolidación y rendición de la cuenta de cierre fiscal de la vigencia 2012 del Municipio de Guacarí, Valle del Cauca, por valor de cuatro millones de pesos (\$4.400.000). No se evidencian informes de gestión del contratista que permitan evaluar las actividades ejecutadas por éste en cumplimiento del contrato, el cual, una vez se procedió a evaluar su procedencia y ejecución, se evidenció un presunto detrimento al patrimonio público vallecaucano por cuatro millones de pesos (4.400.000). .

Teniendo en cuenta lo anteriormente dicho, la omisión de solicitar informes por parte del supervisor de los contratos y la omisión del contratista de presentar informes de gestión respecto a sus actividades, se genera un presunto hallazgo Administrativo con alcance Disciplinario y Fiscal por un valor total de cuatro millones de pesos (\$4.400.000), producido por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna (Artículo 6 de la Ley 610 de 2000) realizada por el supervisor de los contratos.

Estas observaciones atentan contra la conformación de la minuta contractual, Manual de contratación interno - Decreto No. 100-015-184 de 2012 (Título Séptimo – Capítulo 2 – Numeral 11.4 – Literal C y Título Decimo – Numeral 3 – Literal A), los derechos y deberes de las Entidades Públicas y los contratistas (Artículo 3 y 4 de la Ley 80 de 1993) y presunta violación de los principios rectores de la Contratación Pública en Colombia consagrados en la Ley 80 de 1993 (Artículos 24 y 26) y Constitución Política (Artículo 209). Además constituyen una presunta falta disciplinaria consagrada en la Ley 734 de 2002.

Hallazgo Administrativa No. 13

Se evidencia que la entidad en sus procesos de contratación, no lleva a cabo la convocatoria a las veedurías ciudadanas para el ejercicio del control social, que permita de manera activa una intervención y seguimiento a la contratación por parte de la población Guacariceña.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 14

No existen evidencias del cumplimiento del objeto del contrato de prestación de servicios No. 1000-010-004-009 de 2013, cuyo objeto fue la asesoría y apoyo a la gestión a la Secretaría de Hacienda, para implementar la estructura técnica y legal de los procesos de fiscalización relacionados con la recuperación de cartera morosa de industria y comercio en el Municipio de Guacarí, por \$11.000.000, lo cual se presume un detrimento al patrimonio público por el mismo valor porque una vez realizado el proceso de análisis y verificación de lo contratado, no se evidenciaron soportes que permitieran identificar las actividades realizadas por el contratista, respecto a los foráneos que frecuentan el municipio para ejercer actividades comerciales.

La anterior observación, se encuentra sustentada mediante acta suscrita con el Tesorero de la entidad, en la cual se deja plasmado que los soportes que presenta como ejecución, no corresponden a las fechas de ejecución del presente contrato.

Teniendo en cuenta lo anterior y el incumplimiento de los objetos contractuales, se genera una presunta observación administrativa con alcance disciplinario y fiscal por un valor total de once millones de pesos (\$11.000.000), producido por una gestión fiscal antieconómica (Artículo 6 de la Ley 610 de 2000), realizada por Gestor Fiscal (Supervisor).

Estas observaciones atentan contra la conformación de la minuta contractual, los derechos y deberes de las Entidades Públicas y los contratistas (Artículo 3 y 4 de la Ley 80 de 1993) y presunta violación de los principios rectores de la Contratación Pública en Colombia consagrados en la Ley 80 de 1993 (Artículos 24 y 26) y Constitución Política (Artículo 209). Además, constituyen una falta disciplinaria consagrada en la Ley 734 de 2002.

Contratos de Obra Pública

El contrato de Obra Pública No. STM-SA-002-2012, cuyo objeto fue la construcción de la nueva sede Institución Educativa Pedro Vicente Abadía, corregimiento de Guabas, Municipio de San Juan Bautista de Guacarí por \$2.097.551.661, se evidencio lo siguiente:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Fuentes de financiación: Regalías y compensaciones – Recursos corrientes de transferencia – Educación.

Este contrato fue ejecutado bajo la Selección Abreviada de menor cuantía, teniendo como antecedente de la declaratoria desierta de la licitación, con el mismo objeto.

Estado actual en ejecución:

Cuadro No. 7

Tiempos de Ejecución y adiciones:	Suspensiones:	Modificaciones:	Pagos:
<p>1. Inicial – 6 meses contados desde el 2 de noviembre de 2012.</p> <p>2. Prorroga – Otro si No. 01, del 14 de mayo de 2013, por dos meses más (60 días) contados desde el 23 de Mayo hasta el 25 de Julio de 2013 (Motivos de lluvias).</p> <p>3. Prorroga – Otro si No. 02 del 24 de Julio de 2012, dos meses más, cumplidos el 25 de Septiembre de 2013 (Motivo – Se generaron unos ítems no previsto – cantidades que aparecen en los planos del diseño aprobado por el municipio, pero que no se incluyeron en el contrato como ítems a ejecutar en el contrato.</p> <p>4. Prorroga – otro si No. 3 del 20 de enero de 2014 donde se prorroga el contrato por 60 días calendario.</p>	<p>1. El contrato inició el 2 de noviembre de 2012 y fue suspendido mediante Acta No. 01 del 3 de noviembre de 2012, argumentando en que la Institución Educativa antigua se encontraba ocupada por los estudiantes.</p> <p>Mediante Acta No. 01, suscrita el día 26 de Noviembre de 2012, se procedió a dar reinicio a la obra.</p> <p>3. Suspensión No. 02 de septiembre 2 de 2013 (Se adicionaron unas obras no previstas en la ejecución del contrato – Artículo 6 Decreto 416 de 2007 Dirección Nacional de Planeación, “Todo contrato de obra debe contar con viabilidad técnica y financiera, debe ser aprobado por el Ministerio de Educación y FONADE – El 9 de Enero de 2014 se presenta a FONADE y Mediante oficio No. 20138320890471 el Fondo Nacional de Regalías emitió concepto técnico favorable)</p> <p>La obra fue reiniciada mediante acta No. 02 suscrita el 16 de Enero</p>	<p>1. Acta modificatoria No. 1 del 22 de julio de 2013, mayores y menores cantidades e ítems no previstos en el contrato (De \$2.097.551.661 disminuyó a \$2.096.592.424, diferencia de \$959.237).</p> <p>2. Acta modificatoria No. 2 del 11 de Septiembre de 2013, mayores y menores cantidades e ítems no previstos en el contrato (De \$2.097.551.661 disminuyó a \$2.096.313.232, diferencia de \$959.237).</p>	<p>1. Acta Parcial No. 1, (12 de diciembre de 2012) para el pago de \$161.904.533.</p> <p>2. Acta Parcial No. 2, (9 de Enero de 2013) para el pago de \$75.870.648.27.</p> <p>3. Acta Parcial No. 3, (30 de Enero de 2013) para el pago de \$391.475.688.38.</p>

	de 2014.		
--	----------	--	--

Fuente: Expediente Contractual

En el Contrato No. 00.PP-CM-001-2012, cuyo objeto fue la interventora técnica para el contrato de obra pública, cuyo objeto es la construcción nueva de la Institución Educativa Pedro Vicente Abadía corregimiento de Guabas, municipio de San Juan Bautista de Guacarí Departamento del Valle del Cauca, por valor de \$146.813.039, se evidencio lo siguiente:

Fuentes de financiación: Regalías y compensaciones – Recursos corrientes de transferencia – Educación

Cuadro No. 8

Tiempos de Ejecución y adiciones:	Suspensiones:	Modificaciones:	Pagos:
<p>Inicia el 16 de Julio de 2012.</p> <p>Prorroga – 01 de 2012 del 15 de mayo de 2013, 75 días más calendario contados a partir del 16 de mayo de 2013.</p> <p>Prorroga - Otro si 02 de 2012 del 26 de Julio de 2012, 60 días calendario a partir del 29 de Julio de 2012 al 29 de septiembre del mismo año.</p> <p>Prorroga – otro si No. 3 del 20 de enero de 2014, 60 días calendario.</p>	<p>1. Acta de suspensión del día 16 de 2012. Motivos declaración desierta Licitación Pública No. LP-SEM-001-2012.</p> <p>Se reinicia el 22 de octubre de 2012.</p> <p>2. Acta de suspensión No. 2 del 3 de noviembre de 2012. Se reinicia el 26 de noviembre de 2012.</p> <p>3. Acta de suspensión No. 3 del 6 de diciembre de 2013.</p> <p>Reiniciada el día 16 de enero de 2014.</p>	<p>No existen.</p>	<p>1. Acta de recibo parcial 01 de 9 de enero de 2013, \$24.468.839,83.</p> <p>2. Acta de recibo parcial 02 de 24 de enero de 2013, \$24.468.839,83.</p> <p>3. Existen 9 informes de interventora de la obra.</p>

Fuente: Expediente Contractual

• Impacto de la Contratación

Respecto a los proyectos de Inversión ejecutados mediante contratación, se evidencio un impacto positivo en la Población Guacariceña, teniendo en cuenta que se prestó el servicio en sectores de alto impacto social como la educación, mediante la ejecución de contratos de transporte escolar, alimentación escolar, entrega de kits escolares, entrega de tecnología informática, mantenimiento y construcción de baterías sanitarias y construcción de la Nueva Sede de la Institución Educativa Pedro Vicente Abadía. En el sector salud se dio inicio del funcionamiento al Plan de Salud Pública del municipio vigencia 2012 – 2013 y en el sector de deporte y recreación, se les permitió a los niños y jóvenes del

Municipio de Guacarí llevar a cabo un proceso de formación en las diferentes disciplinas del deporte, generando muy buenos resultados. Como hecho relevante positivo, se evidencio que la administración municipal invirtió en proyectos destinados a beneficiar a los grupos de la tercera edad, brindándoles las comodidades básicas como lo son alimentación y estadía.

3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta

Durante la vigencia 2012, el resultado de la evaluación de la rendición de la cuenta, arrojó una calificación de 68,1 puntos (CON DEFICIENCIAS) y respecto a la vigencia 2013 una calificación de 69,3 (CON DEFICIENCIAS), de acuerdo a las siguientes tablas y observaciones:

Vigencia 2012

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,7	0,30	27,5
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	58,3	0,30	17,5
Calidad (veracidad)	57,7	0,40	23,1
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	68,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2013

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95,8	0,30	28,8
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	58,3	0,30	17,5
Calidad (veracidad)	57,7	0,40	23,1
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	69,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Hallazgo Administrativo, Sancionatorio No. 15

Respecto a la Rendición del Plan de Desarrollo 2012 – 2015 “Guacarí en marcha Gobierno Transparente y Eficiente”, se evidenció lo siguiente:

Plan de Desarrollo 2012 – 2015 “Guacarí en marcha Gobierno Transparente y Eficiente”, se evidenció lo siguiente:

En la vigencia 2012, se encontró que en el sector educación Programa “Mejorar la calidad”, la entidad no rindió lo correspondiente a las fuentes de financiación para las 4 vigencias, igualmente la línea base y no se fijaron las metas, por lo tanto no se pueden medir los resultados.

Respecto a la Rendición de la Contratación se evidencio lo siguiente:

- Proceso:** Reportes – Contratación – Contratos por entidad en un rango de fechas de la vigencia 2012, se evidenció una mala rendición puesto que los contratos que a continuación se relacionan, fueron rendidos en 0 pesos:

Cuadro No. 9

No.	Modalidad	Tipo	Objeto	Valor
1000-010-016	Contratación Directa	C31 Prestación de Servicios profesionales, de apoyo a la gestión y Artísticos.	Actualización cobro y defensa del municipio de Guacarí en materia de cuotas partes pensionales.	0,00
1000-010-092	Contratación Directa	C31 Prestación de Servicios profesionales, de apoyo a la gestión y Artísticos.	Prestación de servicios de apoyo a la gestión administrativa en la secretaria del recurso humano municipal de Guacarí.	0,00
1000-010-100	Contratación Directa	C01 Prestación de Servicios	Actualización, cobro y de defensa del municipio de Guacarí - Valle en materia de cuotas partes pensionales.	0,00
1000-010-103	Contratación Directa	C01 Prestación de Servicios	Prestación de servicios en técnicas de oficina, manejo de documentación e información sistematizada como apoyo a la gestión en la secretaria de hacienda municipal de Guacarí.	0,00
1000-010-104	Contratación Directa	C31 Prestación de Servicios profesionales, de apoyo a la gestión y Artísticos.	Prestación de servicios de apoyo a la gestión administrativa en la secretaria de recursos humanos municipal de Guacarí (V)	0,00
1000-010-115	Contratación Directa	C01 Prestación de Servicios	El contratista se obliga para con el municipio a prestar apoyo como auxiliar en la secretaria de transito del municipio de Guacarí (V)	0,00
1000-010-116	Contratación Directa	C31 Prestación de Servicios profesionales, de apoyo a la gestión y Artísticos	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en la secretaria de tránsito municipal de Guacarí (V)	0,00
1000-010-005	Contratación Directa	C31 Prestación de Servicios profesionales, de apoyo a la gestión y Artísticos.	EL SERVICIO DE APOYO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS DE ASEO DENTRO DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL	0,00
1000-010-026	Contratación Directa	C31 Prestación de Servicios profesionales, de apoyo a la gestión y Artísticos.	prestación de servicio de apoyo administrativo en la unidad de asistencia municipal (UMATA)	0,00

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1000-010-117	Contratación Directa	C31 Prestación de Servicios profesionales, de apoyo a la gestión y Artísticos.	Prestación de servicios profesionales para la implementación de acciones definidas en el plan de gestión de residuos sólidos	0,00
OOPP400033 12	Mínima Cuantía	C05 Obra Pública	Construcción de Divisiones Modulares en Superboard en Oficinas de la Alcaldía de Guacarí – Valle	0,00
STMSA00120 12	Selección Abreviada	C05 Obra Pública	Construcción De Obras Civiles En El Inmueble Donde Funciona El Parque Recreacional Del Municipio De San Juan Bautista De Guacarí – Valle	0,00

2. Proceso: Reportes – Contratación – Contratos por entidad en un rango de fechas de la vigencia 2012, se evidenció una mala rendición del contrato No. 100-010-002 de 2012 puesto que fue rendido como – TIPO: INVERSION y al ser revisado el expediente se evidenció que obedeció a un contrato de FUNCIONAMIENTO para ser ejecutado en la Secretaria de Hacienda.
3. La entidad no rindió en RCL la orden de prestación de servicios, pagada mediante comprobantes de egreso No. 000959 y No. 1004 de 2012, por valores de \$4.000.000 y \$5.000.000, consecutivamente. Al igual que comprobante de egreso No. 1373 de 2012 por \$4.000.000 el cual fue pagado con estudios previos y sin orden de prestación de servicios. Igual situación se presentó con las comprobantes de egreso No. 1568 y 1757 de 2012 por valores de \$7.563.000 y \$1.598.013 consecutivamente y comprobante de egreso No. 1864 de 2013 por valor de \$3.540.000.
4. Mediante certificación presentada por la Secretaria de Hacienda Municipal, se evidenció que la entidad no rindió órdenes de prestación de servicio por \$255.426.910.

Respecto a la Rendición financiera se evidencio lo siguiente:

1. Proceso: En lo referente a los reportes financieros se observaron para la vigencia 2012, inconsistencias en la rendición ya que no concuerdan los saldos reflejados en Tesorería, los saldos bancarios y la ejecución de ingresos, comparado con los documentos físicos suministrados por la entidad.
2. Revisados los reportes financieros en el aplicativo RCL se observó la incoherencia entre la ejecución de ingresos vigencia 2013, suministrada por la entidad y la ejecución de ingresos reportada, así:

Cuadro No. 10

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

EJECUCION DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE GUACARI-2013		RCL	DIFERENCIAS
Definitivo	22.501.651.388	21.034.241.579	1.467.409.809
Ejecución de ingresos 2013	21.097.576.149	438.418.593	20.659.157.556
Por Ejecutar	1.404.075.239	20.595.822.986	- 19.191.747.747

En cuanto a los saldos de bancos igualmente se observó diferencia en la rendición efectuada por parte del municipio de Guacarí, así:

Cuadro No. 11

SALDOS BANCARIOS SEGÚN BALANCE DEL MUNICIPIO DE GUACARI VIGENCIA 2013	RCL	DIFERENCIA
1.772.848.918	- 8.016.122.407	9.788.971.325

Respecto a la Rendición de la Cuenta Consolidada por Entidad (Resolución Reglamentaria No. 08 -2013) se evidencio lo siguiente:

Respecto a la vigencia 2013 la entidad no rindió la Cuenta del último trimestre, incumpliendo con el periodo y los términos del artículo 7 de dicha Resolución Reglamentaria, la cual contempla que se entenderá rendida una vez culminen las rendiciones periódicas de los procesos.

Teniendo en cuenta la anterior información, se concluye entonces que se debe sancionar al sujeto de control de acuerdo a las Resoluciones Reglamentarias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, aplicable para la Rendición en las vigencias 2012 y 2013.

3.2.1.3 Legalidad

Se emite una opinión con deficiencias con base en el siguiente resultado:



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Vigencia 2012

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	76,3	0,40	30,5
De Gestión	75,4	0,60	45,3
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	75,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2013

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	77,6	0,40	31,1
De Gestión	71,9	0,60	43,1
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	74,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación total de la Legalidad Financiera y de Gestión fue de 75,8 puntos respecto a la vigencia 2012 (CON DEFICIENCIAS) y para la vigencia 2013 obtuvo 74,2 puntos (CON DEFICIENCIAS).

Legalidad Financiera: Evaluada la situación financiera del Municipio se evidenció un cumplimiento de 76,3 puntos para la vigencia 2012 y de 77,6 para la vigencia 2013, teniendo en cuenta que la ponderación asignada del 40%, resultado de la ejecución de sus operaciones contables, marco fiscal, presupuesto, estados contables, estructura y programa de saneamiento fiscal en las vigencias 2012 - 2013.

Legalidad Gestión: Obtuvo un resultado de 75,4 puntos para la vigencia 2012 y de 71,9 para la vigencia 2013, con una ponderación del 60%, en razón al cumplimiento de legalidad en los factores contractual, ambiental, administrativa y Tics.

Hallazgo Administrativo No. 16

Se evidenció en la vigencia 2012, incumplimiento en la ejecución de algunas actividades programadas en el Plan de incentivos y Bienestar social como fueron: programas de salud ocupacional, panorama de factores de riesgo y

brigadas de emergencias, lo anterior afecta el mejoramiento continuo en la calidad de vida laboral del funcionario.

Hallazgo Administrativo No. 17

Se evidenció que aunque la entidad realizó una reestructuración administrativa en la vigencia 2012 en la cual quedaron 77 cargos, se identificó que ésta planta de personal no obedece a un estudio o evaluación de las funciones y cargas de trabajo por cada una de las secretarías, dado que en la dependencia secretaría de hacienda durante la vigencia 2012 y 2013 se contrataron adicionalmente 7 personas con el objetivo de realizar actividades contables y financieras las cuales se procedieron a evaluar (Gestión Contractual).

3.2.1.4 Gestión Ambiental

La Opinión es Eficiente, con base en el siguiente resultado:

Vigencia 2012

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	82,1	0,20	16,4
Inversión Ambiental	82,1	0,80	65,7
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	82,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Para la vigencia 2012, la Calificación Eficiente con 82,1 puntos en Gestión Ambiental, producto del cumplimiento de los planes programas y proyectos específicamente en los subprogramas denominados: Saneamiento Básico-Implementación de actividades del PGIRS Gestionando ambientalmente el municipio, Planificando medioambientalmente el municipio, Gestión del recurso hídrico, Recuperando y adecuando el espacio Público-

A las anteriores actividades se les asignó partida presupuestal por valor de setenta y cuatro millones (\$74.000.000) correspondiente a la ejecución de varias actividades contempladas en el PGIRS y el plan de educación ambiental municipal (PEAM) y para espacio público y zonas verdes se ejecutó la suma de \$ 69.732.072.

Vigencia 2013



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	84,6	0,20	16,9
Inversión Ambiental	80,8	0,80	64,6
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	81,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Para la vigencia 2013, la Calificación Eficiente con (81,5) en Gestión Ambiental en la que se tuvo en cuenta el cumplimiento del plan de acción para la vigencia, se ejecutó la suma de \$63.000.000, materializados en cinco contratos. Las actividades ejecutadas en la vigencia fueron las siguientes: realización de la implementación de acciones definidas en el Plan Municipal de Educación Ambiental, apoyó técnico y financiero del proyecto definido en el POMCH desarrollo de acciones para una cultura ambiental a favor de mejorar las condiciones ambientales de la ronda de la acequia la chamba, capacitación y asistencia técnica para el fortalecimiento y apoyo a la calidad del urbanismo y sensibilización ambiental de la población ribereña del río Sonso y la quebrada San Roque de Guacarí.

Para la vigencias mencionadas anteriormente (2012, 2013), se revisaron dos contratos de Implementación de acciones definidas en el plan de gestión integral de residuos sólidos por \$ 60.000.000 y \$ 40.000.000, respectivamente, en donde se prestó apoyo a las instituciones educativas en la elaboración del diagnóstico en materia de manejo de residuos sólidos, carnetización de la población de los recuperadores y la formulación del PMIRS en las instituciones educativas, entre otras actividades.

3.2.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la Información (TICS)

De acuerdo a lo evidenciado por el grupo auditor, la evaluación de las TICS en las dos vigencias (2012-2013) arrojó un resultado de 46,5 puntos (INEFICIENTE) tal y como se demuestra en la siguiente tabla:

Vigencias 2012 – 2013

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	46,5
CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	46,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Ineficiente

Analizados los sistemas de información del Municipio de San Juan de Guacaré, se evidenció lo siguiente:

En el Municipio de San Juan de Guacaré, no existe un área o persona asignada que realice las actividades de soporte y/o apoyo a los recursos informáticos de la administración municipal.

La administración cuenta con equipos de cómputo con Sistemas Operativos Windows hasta la versión 7.0, Office profesional 2007 a 2010, Antivirus.

Cuentas con un sistema de redes de comunicaciones y sistema eléctrico básico.

Para la administración del sistema de información Financiera y Administrativa "ASCII", está designada la Secretaria de Hacienda, para la creación, modificación y bloque de usuarios y claves de acceso. En caso de presentarse algún evento, ajuste o error de operación en el sistema de información que la administración no pueda dar solución, se requiere el soporte al contratista.

Hallazgo Administrativo No. 18

No se evidencia administración por parte de un profesional de soporte de las Tecnologías de la información y comunicación del municipio de Guacaré, por tanto están expuestos a riesgos de interrupción permanente en las labores diarias y posibles pérdidas de información, dado la falta de asistencia y soporte oportuno y con conocimiento en el área TICS.

Hallazgo Administrativo No. 19

Evaluada las matrices de Tecnologías de la información y comunicación del Municipio de Guacaré, se obtuvo una calificación deficiencias como se muestra a continuación:

Las TIC en la Integridad de la información, dieron como resultado el 50% de cumplimiento de acuerdo al nivel de utilización de los software dispuestos y que no está implementado un modelo de operación de los sistemas de información, o plan que conduzca a la definición de políticas y objetivos para una adecuada administración y optimización de las tecnologías de la información y comunicación.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Las TIC en la Disponibilidad de la Información dieron como resultado el 44,6% de cumplimiento. Teniendo en cuenta que los sistemas de información disponibles en el Municipio de Guacarí generan resultados que carecen de controles de verificación y seguimiento por cuanto no hay definidos procedimiento con sus actividades y responsables debidamente documentados.

Las TIC en la Efectividad de la Información dieron como resultado el 48.4 de cumplimiento. No existe un plan estratégico o equivalente de Tecnologías de la información y comunicación, que permita un nivel de automatización de las operaciones, para su funcionalidad, estabilidad, oportunidad, efectividad, y costo/beneficio.

Las TIC en la Eficiencia de la Información dieron como resultado el 49.3 de cumplimiento. No existe un plan estratégico o equivalente a largo plazo que permita: requerimientos de equipos y servicios y necesidades de la administración municipal, requerimiento de almacenamiento de datos, necesidad de minicomputadores, terminales, redes, impacto social, económico y político.

- No existen soportes documentados de las aplicaciones en producción, su vida útil, grado de funcionalidad a las necesidades de la Entidad.
- No se tiene por escrito un marco de referencia para la administración de proyectos que contemple asignación de responsabilidades, la determinación de tareas, la realización de presupuestos de tiempo y recursos, los avances, los puntos de revisión y las aprobaciones.

Las TIC en la Seguridad y Confidencialidad de la Información dieron como resultado el 47.8 de cumplimiento.

- La administración municipal no tiene definidos mapas de riesgo en las Tecnologías de la información y Comunicación que permita determinar el contexto interno y externo para su evaluación, control y mitigación de los riesgos identificados.
- No están identificados los eventos de amenaza en cuanto a la vulnerabilidad de las TICS que pueden causar un impacto potencial negativo sobre las metas o las operaciones de la organización.
- No existe un plan de seguridad de TI en la organización que permita establecer políticas de seguridad, procedimientos de seguridad, inversiones apropiadas en servicios, inversiones apropiadas en personal, inversiones apropiadas en software, inversiones apropiadas en hardware.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- No cuenta con estudios de Causas de Riesgo y qué acciones tomar en cuanto a: Interferencia electromagnética, polvo, calor, humo, partículas en el aire y excesiva humedad, inundación, incendio, terremotos y otros fenómenos, robo de equipos, robo de medios magnéticos con datos, sabotaje, pérdida de datos y software, daño de los equipos, interrupción del fluido eléctrico.

Las TIC en la Estabilidad y Confiabilidad de la Información dieron como resultado el 42.2 de su cumplimiento.

- No se guarda una bitácora sobre las salidas con errores con el propósito de: Identificar problemas, registrar la fecha y hora de la detección del error, registrar la fecha y hora en que se recibió la salida corregida, identificar las causas de los errores de salida para garantizar que los errores son corregidos oportunamente.
- No se tiene definidas e implementadas políticas y procedimientos para identificar y aplicar requerimientos de seguridad para almacenamiento y procesamiento de datos.
- No existe un modelo de costos que soporte el cálculo de tarifas de reintegros de cobro por servicio.

Las TIC en Estructura y Organización área de sistemas dieron como resultado un 43.1 % de cumplimiento

Con respecto al desarrollo de sistemas de información en la administración municipal no existe una metodología por escrito donde esté enmarcado un modelo a seguir para realizar un proyecto de desarrollo donde se definan unas necesidades, cumplimiento de los requerimientos, puesta en marcha, administración, control, verificación y protección de la información almacenada, dando cumplimiento a los estándares de desarrollo de las aplicaciones y su futuro crecimiento:

- Iniciación del proyecto, definición de las necesidades del usuario, estudios de factibilidad, análisis costo-beneficio, diseño conceptual del sistema detallado, pruebas, procedimientos de conversión, aceptación del usuario, instalación, operación, auditoría post implantación.

En cuanto a Gobierno en línea, se evidencia que el municipio de Guacarí no está cumpliendo en su totalidad con su implementación y cumplimiento dado que no hay total disposición de la información en los medios electrónicos definidos para tal fin.

Hallazgo Administrativo No. 20

Los sistemas de información en su desarrollo establecen criterios de integridad de la información no lo tiene documentado para su seguimiento y control.

Referente a la disponibilidad de la información no se tienen establecidos procedimientos y/o actividades documentados para evaluar el cumplimiento de servicio permanente de las tecnologías de la información y comunicación.

En la administración municipal en cuanto a la seguridad y confiabilidad de la información se evidencia la falta de un plan de seguridad de TIC por cuanto este no se encuentra documentado. De igual manera, no tiene documentadas las políticas y procedimientos que evidencien el cumplimiento de sus labores para identificar y aplicar requerimientos de seguridad en almacenamiento y procesamiento de datos con relación a las necesidades actuales.

Referente a la estabilidad de la información del Municipio de Guacarí se debe mencionar que carece de controles establecidos dentro de los resultados esperados, que los sistemas de información ofrecen de acuerdo a parámetros y requerimiento específicos de los datos que se quieran procesar y sus resultados, de igual forma carecen de documentación para evidenciar controles y seguimiento ante resultados inesperados o eventos fortuitos como calidad y precisión de la información generada, actualización oportuna de los datos procesados.

Respecto a la Estructura y Organización de las TICS, en el Municipio de Guacarí no existe Área o Departamento para tal fin, situación ésta que evidencia la carencia de soporte físico y lógico efectivo a los recursos tecnológicos, con que cuenta la administración municipal; así mismo, evidencia que no están documentados los planes o acciones a realizar para visionar en un determinado momento las necesidades de recursos para atención fortuita en respuesta a las exigencias del mercado y de esta manera hacer control y seguimiento a todo lo que representa para la organización mantener las TICS en óptimo estado funcional.

Análisis a la Contratación del Municipio de Guacarí en TIC

Contrato No. 1000-010.068, Contratista: Asesorías y Sistemas Computarizados Ltda., Software "ASCII", valor \$60.000.000, Fecha: 16 de abril de 2012:

Objeto: Cesión de derechos de uso de la licencia del software especializado denominado ASCII, con módulos de: contabilidad y presupuesto, cuentas corrientes y tesorería; inventarios; activos fijos, devolutivos, almacén y

nomina, para el uso en secretaria de hacienda, de recursos humanos y el almacén del Municipio de Guacarí.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario No. 21

No está en funcionamiento el módulo de activos fijos porque falta depurar la información para ingresarla al sistema; así mismo, la persona capacitada para realizar la actividad de ingreso ya no está laborando en la Administración Municipal del Contrato No. 1000-010.068, Contratista: Asesorías y Sistemas Computarizados Ltda., Software “ASCII”, valor \$60.000.000, Fecha: 16 de abril de 2012:

Estas observaciones atentan contra la conformación de la minuta contractual, los derechos y deberes de las Entidades Públicas y los contratistas (Artículo 3 y 4 de la Ley 80 de 1993) y presunta violación de los principios rectores de la Contratación Pública en Colombia consagrados en la Ley 80 de 1993 (*Artículos 24 y 26*) y Constitución Política (*Artículo 209*). Además constituyen una falta disciplinaria consagrada en la Ley 734 de 2002.

3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el 2012 realizó Auditoría Integral Modalidad Regular al Municipio de San Juan Bautista de Guacarí a la vigencia 2011, ésta auditoría dio como resultado 79 hallazgos, con los cuales se suscribió un Plan de mejoramiento.

En octubre de 2013, se realizó Auditoría Especial de Seguimiento y se evaluó el Plan de mejoramiento suscrito, el cual tuvo un cumplimiento del 86%, quedando 11 acciones correctivas pendientes por cumplir como se evidencia en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 12

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

No Hallazgo	Acción Correctiva
7	Diseñar un programa de capacitación para los funcionarios de la Administración que tienen bajo su responsabilidad el manejo de documentos públicos, para dar cumplimiento a la ley 594 de 2000 o ley de archivo.
10	1. Formular planes de mejoramiento institucional que acojan las recomendaciones de la oficina de Control Interno. 2. Formular los planes de mejoramiento individual que se requieran por cada funcionario. 3. Hacer las encuestas de seguimiento a la implementación del MECL. 4. Implementar las acciones correctivas enunciadas en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría.
16	Desarrollar un programa integral de recuperación de cartera morosa.
19	Incorporar al presupuesto para la vigencia fiscal del 2013 una partida para iniciar el proceso de valoración de inventarios y legalización de las propiedades de uso y beneficio público
20	Revisar los estados financieros del municipio, confrontándolos con los inventarios y aclarar las diferencias.
21	Revisar los cálculos de depreciación aplicados en los estados financieros y dejar claros los datos para que sean verificables.
24	Conciliar con las entidades acreedoras el pago de obligaciones adquiridas debidamente soportadas
26	Adquirir un software especializado, en contabilidad, presupuesto, tesorería, inventarios y nómina que permita el manejo y registro de los ingresos y gastos y demás datos, de una manera, eficiente y confiable, que permita hacer seguimiento y control en tiempo real.
27	Desarrollar un programa integral para el fortalecimiento de los ingresos propios
30	1) Gestionar la liquidación del convenio con el fin de recuperar recursos no invertidos con la respectiva indexación y dineros que debieron descontarse con destino a otras entidades. 2) Hacer efectivas pólizas de seguros o cualquier mecanismo de cobertura de riesgo que se hubiere otorgado. 3) Adelantar las acciones judiciales que sean necesarias para recuperar los recursos no ejecutados
79	Gestionar la recuperación de recursos no descontados

Fuente: Informe de visita especial

Hallazgo Administrativo Sancionatorio No. 22

Durante el proceso auditor de la auditoría regular 2014 municipio de Guacarí a las vigencias 2012 y 2013, se evaluaron las once (11) acciones evidenciándose que solo se han cumplido tres dejando de cumplir las ocho, lo cual genera una observación administrativa con alcance sancionatorio en razón a que aún se presenta ausencia de avalúos a los bienes muebles e inmuebles de la entidad, incurriendo reiteradamente en el incumplimiento de estas acciones correctivas (ley 42 artículo 101).

Se anexa matriz de cumplimiento plan de mejoramiento:



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANEXO 1 MATRIZ CALIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO							
130-19.11							
ENTIDAD:	ALCALDIA MUNICIPAL DE GUACARI			FECHA:	marzo 12 de 2014	CODIGO:	
Nº Hallazgo	Acción de Mejora	Calificación de la Acción (A)	Importancia de Cumplimiento (B)	Valor Esperado (C)	Valor Ponderado (BxC)	Calificación Ponderada (AxB)	Observaciones
7	Diseñar un programa de capacitación para los funcionarios de la Administración que tienen bajo su responsabilidad el manejo de documentos públicos, para dar cumplimiento a la ley 594 de 2000 o ley de archivo.	0	3	2	6	0	ESTA EN PROCESO LA IMPLEMENTACION DE LA LEY 594 DE 2000 (incluir en nuevo plan de mejoramiento)
10	1. Formular planes de mejoramiento institucional que acojan las recomendaciones de la oficina de Control Interno. 2. Formular los planes de mejoramiento individual que se requieran por cada funcionario. 3. Hacer las encuestas de seguimiento a la implementación del MECI. 4. Implementar las acciones correctivas enunciadas en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría.	0	3	2	6	0	NO SE SUSCRIBEN PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL E INDIVIDUAL (incluir en nuevo plan de mejoramiento)
16	Desarrollar un programa integral de recuperación de cartera morosa.	2	3	2	6	6	La Entidad no presentó un programa integral de recuperación de cartera por cada uno de las rentas, en el cual se identificara el cumplimiento de cada una de las etapas desde la depuración total de las bases de datos hasta la identificación real de cada uno de los contribuyentes y su situación (fiscalización, liquidación, cobro(persuasivo- mandamiento de pago, secuestro ect. - manual
19	Incorporar al presupuesto para la vigencia fiscal del 2013 una partida para iniciar el proceso de valoración de inventarios y legalización de las propiedades de uso y beneficio público	0	3	2	6	0	Actividad no realizada en esta vigencia (incluir en nuevo plan de mejoramiento)
20	Revisar los estados financieros del municipio, confrontados con los inventarios y aclarar las diferencias.	0	3	2	6	0	Unida a la 19 (incluir en nuevo plan de mejoramiento)
21	Revisar los cálculos de depreciación aplicados en los estados financieros y dejar claros los datos para que sean verificables.	0	3	2	6	0	Unida a la 20 y 19 (incluir en nuevo plan de mejoramiento)
24	Conciliar con las entidades acreedoras el pago de obligaciones adquiridas debidamente soportadas	0	3	2	6	0	No se realizó conciliación en la vigencia por carecer de documentos soportes de legalización de las cuentas - proceso conciliatorio NURC No 1-2013-018552 (incluir en nuevo plan de mejoramiento)
26	Adquirir un software especializado, en contabilidad, presupuesto, tesorería, inventarios y nómina que permita el manejo y registro de los ingresos y gastos y demás datos, de una manera, eficiente y confiable, que permita hacer seguimiento y control en tiempo real.	2	3	2	6	6	
27	Desarrollar un programa integral para el fortalecimiento de los ingresos propios	2	3	2	6	6	
30	1) Gestionar la liquidación del convenio con el fin de recuperar recursos no invertidos con la respectiva indexación y dineros que debieron descontarse con destino a otras entidades. 2) Hacer efectivos pólizas de seguros o cualquier mecanismo de cobertura de riesgo que se hubiere otorgado. 3) Adelantar las acciones judiciales que sean necesarias para recuperar los recursos no ejecutados.	0	3	2	6	0	ESTA UNIDO AL PUNTO 16 NO SE HA REALIZADO LA RESPECTIVA LIQUIDACIÓN, ESTA EN PROCESO, PARA CUMPLIR CON LOS PUNTOS 2 Y 3 (incluir en nuevo plan de mejoramiento)
79	Gestionar la recuperación de recursos no descontados	0	3	2	6	0	NO SE PRESENTARON EVIDENCIAS DE RECUPERACION DE RECURSOS NO DESCONTADOS (incluir en nuevo plan de mejoramiento)
		6			66	18	
Calificación de las Acciones de Mejoramiento		4%					
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento (Según la Importancia)		27%		NO CUMPLIO			

3.2.1.7 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión con deficiencias con base en el siguiente resultado:

En el Control Fiscal Interno, se analizó bajo variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta, arrojando un cumplimiento del 55,7% en el 202 y 2013.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Vigencia 2012 - 2013

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	59,8	0,30	17,9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	54,0	0,70	37,8
TOTAL		1,00	55,7

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En cuanto al Modelo Estándar de Control Interno, MECI, la calificación dada por el Departamento Administrativo de la Función Pública, vigencia 2013, fue de 63% y en cuanto a Calidad, el Municipio no presentó información.

Desde el 31 de diciembre de 2013, la entidad no tiene un asesor de control interno en propiedad, situación que ha dificultado continuar con los procesos de evaluación del sistema.

Hallazgo Administrativo No. 23

El puntaje de 55.7% en la vigencia 2012 y 2013 evidencia que la entidad presenta debilidades en el componente Administración del Riesgo, por la carencia de controles en cada uno de los procedimientos establecidos, lo que le genera exponerse al no cumplimiento de sus metas y objetivos planteados.

3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable para la vigencia 2012 y Desfavorable para la vigencia 2013, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

3.3.1 Estados Contables

La opinión fue Negativa, debido a la evaluación de las siguientes variables para cada una de las vigencias auditadas:



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Vigencia 2012

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	6606630,0
Índice de inconsistencias (%)	15,9%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	84,1

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Adversa o
negativa

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2013

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	8782858,0
Índice de inconsistencias (%)	20,1%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	79,9

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Adversa o
negativa

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los objetivos desarrollados en la auditoría para este componente, están encaminados a expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas selectivas de auditoría de cumplimiento, analíticas y sustantivas a la información suministrada por el Municipio y la rendición de la cuenta anual 2012 y 2013.

Se presentan los siguientes resultados:

La entidad realizó sus registros financieras a través del Software ASCII, el cual comprende los módulos de presupuesto, tesorería, contabilidad, los cuales funcionan en interface; para el registro de los impuestos se utiliza el software suministrado por la CVC.

Se evaluaron los Estados Contables consolidados de la vigencia 2012 y 2013, conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, con base en pruebas selectivas, evidenciando lo siguiente:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Activos

Cuadro No. 13

MUNICIPIO DE GUACARI VALLE						
BALANCE GENERAL						
COMPARATIVO VIGENCIA 2012 - 2013						
(Cifras en miles de pesos)						
Código	ACTIVO	Período	Período	Análisis		
		2.013	2012	Horizontal(%)	Vertical (%)	
		\$	\$	2013-2012	2013	2012
	CORRIENTE (1)	5.195.862	2.379.409	118%	12%	6%
11	Efectivo	1.772.849	1.333.008	33%	34%	56%
13	Rentas por cobrar	3.004.313	715.798	320%	58%	30%
14	Deudores	418.700	330.603	27%	8%	14%
	NO CORRIENTE (2)	38.426.798	39.202.749	-2%	88%	94%
12	Inversiones	120.021	120.021	0%	0%	0%
13	Rentas por cobrar	0	1.958.572	-100%	0%	5%
16	Propiedades, planta y equipo	15.464.263	13.962.574	11%	40%	36%
17	Bienes de beneficio y uso público	22.770.960	22.766.740	0%	59%	58%
18	Recursos naturales y del ambiente					
19	Otros activos	71.554	394.842	-82%	0%	1%
	Saldo neto de consolidación en cuentas					
	de balance (CR) *	0	0	0%	0%	0%
	TOTAL ACTIVO (3)	43.622.660	41.582.158	5%		

Fuente: Estados financieros Municipio de Guacarí

Los activos de la entidad representaron en la vigencia 2012 \$41.582 millones, para la vigencia 2013 se incrementaron en un 5% al pasar a \$43.623 millones.

La mayor participación dentro de los activos totales la tienen los activos no corrientes con el 94% en el 2012 y el 88% en el 2013; este porcentaje corresponde principalmente a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo y los Bienes de uso público.

Rentas por cobrar

Al analizar el total de las rentas por cobrar al cierre de la vigencia 2012 se observa un incremento del 37%, respecto a la del 2011 y para el 2013 con respecto al 2012, un incremento del 12%.

Las cuentas por cobrar del impuesto Predial Unificado de la entidad, al cierre de la vigencia 2013, sumaron \$2.526 millones, de los cuales el 72% corresponde a cartera de uno hasta 5 años, equivalente al valor de \$1.823 millones y, el 28% superior a 5 años suma el valor de \$703 millones.

En lo referente al impuesto de Industria y Comercio, contablemente se observan \$155 millones en cuentas por cobrar, sin embargo, al comparar con el reporte suministrado del software de impuestos presenta \$212 millones, observándose una diferencia de \$57 millones.

Deudores

La cuenta Deudores, para la vigencia 2012, correspondió al valor de \$331 millones y en el 2013 \$419 millones, representando el 1% del balance general compuesta en su mayoría por embargos realizados a la administración por concepto de cuotas partes.

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes muebles e inmuebles de la entidad representaron el valor de \$14 millones en la vigencia 2012 y \$15 millones en la vigencia 2013 equivalente al 34% y 35%, respectivamente, del total de los activos.

Bienes de Beneficio y Uso público

Esta cuenta representó el 54% del total de los activos para la vigencia 2012 y 55% para el 2013, correspondiente a \$23 millones por cada una de las vigencias.

Otros Activos

En la vigencia 2012, la entidad contó con Otros Activos por \$395 millones; en la vigencia 2013 presentó lo equivalente a \$72 millones, notándose una disminución del 82% en razón al pago del Leasing con opción de compra por \$323 en la vigencia 2013.

El último avalúo técnico realizado a los bienes muebles e inmuebles de la entidad fue en la vigencia 2007, por tal razón se genera incertidumbre en un 17,5% en la vigencia 2012 y del 21% en el 2013, de los valores registrados en los estados contables por concepto de Propiedad, Planta y Equipo, Bienes de Beneficio y Uso Público. (Ver observación administrativa con alcance sancionatorio No. 29)

El porcentaje de incertidumbre se calculó con base en la inflación promedio durante los últimos años, la cual corresponde al 3,5% por cada año, valor equivalente a \$6.427 millones para la vigencia 2012 y \$8.029 millones para el 2013.

Pasivos

En el 2012 los pasivos obedecen a \$3.965 millones con la mayor participación del pasivo corriente en un 53% con mayor representación las cuentas por pagar con el valor de \$1.693 millones y el 47% restante corresponde a los no

corrientes que representa el 33% del total del pasivo con mayor representación de la deuda pública por \$1.502 millones.

En el 2013, los pasivos de la entidad fueron \$3.981 millones representados en el pasivo corriente con un 62% por \$1.467 millones y otros pasivos por \$1.016; los no corrientes con un 38%, correspondieron a \$1.498 millones con mayor representación en la deuda pública \$1.255 millones.

Hallazgo Administrativo No. 24

Para la vigencia 2013, la entidad consolidó el total de las rentas por cobrar en los activos no corrientes, dejando de clasificar en el balance general las rentas a largo plazo (vigencias anteriores), las cuales deben ser clasificadas en los activos no corrientes.

Hallazgo Administrativo No. 25

Comparadas las cuentas por cobrar por concepto de Predial Unificado con corte al 31 de diciembre de 2013 frente al reporte del software de la CVC, se observó una diferencia de \$460 millones.

En lo referente al impuesto de Industria y Comercio, contablemente se observa el valor de \$155 millones en cuentas por cobrar, sin embargo, al comparar con el reporte suministrado por el software de impuestos por \$212 millones se determina una diferencia de \$57 millones.

Esta situación causa incertidumbre y un riesgo frente a la razonabilidad de la información, produciendo resultados incoherentes que no admitirán un análisis y toma de decisiones confiable a la alta gerencia.

Hallazgo Administrativo con alcance Disciplinario No. 26

Se evidenciaron prescripciones concedidas durante la vigencia 2012 por valor de \$11.510.637 por concepto de Predial y complementario del impuesto correspondiente a las vigencias 2003 al 2007, causadas por la ausencia de gestiones y/o acciones de cobro oportuno que permitan el recaudo y/o ingreso a las arcas del tesoro municipal de este impuesto; esta situación pone en riesgo la liquidez de la entidad.

De acuerdo a lo conceptuado en la Ley 1066 de 2006 art 1, 2, 5 y siguientes, Ley 734 art. 34 de 2002, art. 209 de la Constitución Política, se presume una falta disciplinaria.

Hallazgo Administrativo No. 27

La entidad no realizó la amortización del crédito de leasing durante cada vigencia a través de la cuenta contable 1941, toda vez que se observa el movimiento total en la vigencia 2013, ocasionando información financiera no razonable y no confiable, generando un estado financiero ineficaz.

Hallazgo Administrativo No. 28

La Administración Municipal no realiza el control de los inventarios a través del almacén ya que al revisar no se encontraron procesos y procedimientos debidamente legalizados; se observó la ausencia de inventarios, entradas y salidas de la totalidad de los bienes y suministros adquiridos por la administración durante las vigencias 2012 y 2013, situación que se dejó registrada en acta firmada con el responsable del Almacén, causada por la falta de controles; colocando en riesgo las compras realizadas por el Ente.

Hallazgo Administrativo No. 29

Dentro del ejercicio del proceso auditor se evidenció que la entidad durante las vigencias 2012 y 2013 no contó ni cuenta en la actualidad con el inventario de los Bienes muebles e inmuebles; causado por la falta de controles y procedimientos, colocando en riesgo de pérdida los bienes que son patrimonio público.

Hallazgo Administrativo No. 30

En el grupo de los pasivos se observa que los descuentos realizados por concepto del fondo de seguridad y estampilla pro-anciano, registrados en la cuenta 29 “recursos de terceros” se acumularon durante toda la vigencia 2012 y 2013, notándose la ausencia de los cruces correspondientes a fin de depurar dicha cuenta, causando la sobreestimación de esta cuenta en \$179 millones en la vigencia 2012 y \$274 millones en 2013, ocasionando información no razonable.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 31

Se evidenciaron pagos efectuados por concepto de intereses de mora por valor de \$1.293.308 en la vigencia 2012 y \$569.177 en la vigencia 2013 para un total de \$1.862.485 en la cancelación de las cuotas correspondientes a Leasing establecido con el Banco de Occidente, a pesar de contar con la apropiación presupuestal para el servicio a la Deuda; la situación se presentó por la ausencia de control y seguimiento a los plazos pactados por la entidad financiera para la cancelación de la obligación, incurriendo en el incumplimiento

del plazo establecido para pagar este compromiso, propiciando gasto por interés moratorios conllevando a un presunto detrimento al erario público.

Se presume una falta administrativa con alcance disciplinario y fiscal. Ley 734 art. 34 de 2012, art. 209 de la Constitución Política, lo conceptuado en la ley 610 del 2000 art. 6.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 32

Se evidenció el pago de intereses moratorios cancelados por la administración municipal a la Unión Temporal Servicios de Transito (UNISSET) por \$28.976.326, con la cual se tiene concesionado los servicios de tránsito. Esta situación se generó en razón al incumplimiento que se venía presentando por parte del municipio en el pago del arrendamiento de las instalaciones donde funciona la Secretaria de tránsito desde el inicio de la concesión en la vigencia 2009.

En la vigencia 2013 se firmó acuerdo de pago entre el Municipio y UNISSET con el fin de colocarse al día hasta junio de 2013 con el pago de los arrendamientos de acuerdo al contrato de concesión firmado el 14 de diciembre de 2009, donde se menciona la obligación de proveer de las instalaciones necesarias a la Concesión para realizar las actividades.

A través del acta de arreglo directo firmada el 28 de junio de 2013 entre el Alcalde municipal y la Concesión UNISSET, el municipio se compromete a cancelar \$127.478.053 por concepto de arrendamientos dejados de cancelar por parte del municipio y \$38.635.101 por concepto de intereses de mora para un total de \$166.113.154. El municipio se compromete a realizar la cancelación total en cuatro (4) cuotas pagaderas mensualmente, la primera a partir del 2 de julio de 2013, la segunda cuota el 1 de agosto de 2013, la tercera el 2 de septiembre de 2013 y la cuarta cuota el 1 de octubre de 2013, así:

Cuadro No. 14

ACTA DE ARREGLO DIRECTO FIRMADA EL 28 DE JUNIO DE 2013 ENTRE EL ALCALDE MUNICIPAL Y LA CONCESIONARIA; PARA CANCELAR EN 4 CUOTAS EL VALOR DE:		DIVIDIDO EN CUATRO (4) CUOTAS (cuota mensual:
ARRIENDOS DEJADOS DE CANCELAR POR PARTE DEL MUNICIPIO	127.478.053	31.869.513
INTERESES MORATORIOS	38.635.101	9.658.775
TOTAL	\$ 166.113.154,00	41.528.289

Al 31 de diciembre el Ente Territorial ha realizado los siguientes pagos:

Cuadro No. 15



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

PAGOS VIGENCIA 2013 (Por parte del Municipio a UNISSET)

FECHA	Valor cancelado	Comprobante de Egreso	Registro presupuestal. Compromiso	Disponibilidad Presupuestal
Agosto 21 de 2013	41.528.288	2730	645	628
Septiembre 25 DE 2013	38.464.834	2880	731	699
Septiembre 26 DE 2013	44.591.642	2882	732	699
Total cancelado al 31 de diciembre de 2013	124.584.764			
Pendiente de pago cuarta y ultima cuota según acta de arreglo directo	\$ 41.528.390			

Durante la vigencia 2013, por concepto de arrendamiento, el municipio canceló \$95.608.438 y por intereses moratorios el valor de \$28.976.326, resumido en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 16

Resumen de Pagos por concepto

CONCEPTO	TOTAL CANCELADO DURANTE LA VIGENCIA 2013
ARRIENDO	95.608.438
INTERES MORATORIO	28.976.326
TOTAL	124.584.764

Se presume un hallazgo administrativo con alcance disciplinario y fiscal por incurrir en el pago de los intereses de mora por \$28.976.326, ocasionando un presunto detrimento patrimonial. Ley 734 art. 34 de 2012, art. 209 de la Constitución Política y lo conceptualizado en la ley 610 del 2000 art. 6.

Hallazgo Administrativo No. 33

La administración municipal no registró en sus estados contables vigencia 2013 el pago de arrendamiento a la Concesión UNISSET, por las instalaciones donde funciona la Secretaría de Tránsito, el valor de \$5.800.000 correspondiente a los meses de noviembre y diciembre de 2013, ya que estos son descontados directamente de los ingresos consignados por la Secretaría.

Cuando el municipio registra contablemente el valor neto consignado por UNISSET deja por fuera el valor correspondiente al arrendamiento, dejando de reportar el ingreso del impuesto por este valor y el gasto por arrendamiento; finalmente va a tener un efecto cero (0) dentro de la contabilidad pero va a permitir reflejar los hechos reales generados por la entidad.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 34

No se evidenció la existencia de Cuentas de Orden durante las vigencias 2012 y 2013 por parte de la Administración municipal; causando incertidumbre frente a la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados, igualmente el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios; incumplimiento con los procedimientos establecidos en el Plan General de la Contabilidad Pública relacionados con las normas Técnicas relativas a las cuentas de Orden, ocasionando una observación administrativa con alcance disciplinario. (Art. 34 de ley 734 de 2002), y violación al Régimen de la contabilidad pública en el numeral 9.1.5 referente a las Normas Técnicas Relativas a las Cuentas de Orden.

Hallazgo Administrativo No. 35

El equipo auditor no observó acciones suficientes y efectivas por parte del Comité de Sostenibilidad Financiera que permitiera al área financiera advertir y proponer soluciones y/o estrategias a las diferentes situaciones que presenta la entidad al respecto; causando incertidumbre frente a la razonabilidad de los estados financieros en razón a cada uno de los aspectos mencionados en este informe relacionados con área.

3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable

El reporte de la calificación registrada en el sistema CHIP – Consolidador de Hacienda e Información Pública para la vigencia 2012 es 4,39; para la vigencia 2013 la entidad no realizó la calificación de control interno contable.

El equipo auditor evaluó el Sistema de Control Interno Contable, arrojando el siguiente resultado:

Cuadro No. 17
Vigencia 2012 y 2013

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ALCALDIA MUNICIPAL DE GUACARI VALLE - 2012 y 2013							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,00	ADECUADO	3,00	ADECUADO	2,96	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,26	INSUFICIENTE	2,93	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	3,63	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	3,00	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	2,83	INSUFICIENTE				
				Fuente: Contabilidad - Alcaldia Municipal de Guacari Valle			

Fuente: Contabilidad - Alcaldía Municipal de Guacarí Valle

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La Evaluación al Control Interno Contable, arrojó un resultado en los ítems de los conceptos generales de 3,00 con una interpretación adecuada; la situación en los específicos presentó una calificación de 2,93 arrojando resultado Insuficiente; finalmente, el puntaje del Sistema de Control Interno Contable fue de 2.96 con una interpretación de adecuado, para la vigencia 2012 y 2013.

Hallazgo Administrativo No. 36

Analizado el control interno contable se pudo evidenciar que existe un riesgo en los conceptos específicos en el Área del Activo y en las Cuentas de Resultados determinando como mayor debilidad la ausencia de los avalúos técnicos a los bienes de la entidad y la integralidad en los módulos de impuestos durante las vigencias 2012 y 2013.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 37

Durante el proceso auditor y a la fecha abril 3 de 2014, se revisó la información registrada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) constatando que aún el municipio no ha realizado la calificación de control interno contable correspondiente a la vigencia 2013; incurriendo en futuras sanciones por parte de la Contaduría General de la Nación al no reportar la información oportunamente; incumpliendo con la Resolución 248 de 2007, expedida por la CGN, donde estableció la obligatoriedad de reportar el informe de Control Interno Contable a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, como herramienta que permite su tabulación y divulgación consolidada del informe. (Se anexa evidencia)

Este presunto hallazgo administrativo con connotación disciplinaria está basado en el incumpliendo a la Resolución 248 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, y no se debe desconocer que todo servidor público tiene el deber de cumplir con las leyes y normas que regulan la función pública (art. 34 de ley 734 de 2002).



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



3.3.2 Gestión Presupuestal

Una vez analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto y en razón a que se generaron algunas observaciones se emite una opinión Con Deficiencias, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	75,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	75,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

El presupuesto del Municipio de San Juan de Bautista Guacarí, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 014 de Diciembre 05 de 2011, y para la vigencia 2013 Acuerdo No. 010 de 2012.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**Cuadro No. 18
Análisis de los Ingresos**

INFORMACION PRESUPUESTAL - INGRESOS

(cifras en millones)

INGRESOS	2012		2013		VARIACION PPTO EJECUTADO
	APROBADO	EJECUTADO	APROBADO	EJECUTADO	%
INGRESOS CORRIENTES	15.838	15.615	19.415	18.973	21,50%
Tributarios	5.085	4.559	5.433	5.223	14,56%
No tributarios	1.104	1.528	1.768	1.630	6,68%
Transferencias	9.649	9.528	12.214	12.120	27,20%
INGRESOS DE CAPITAL	2.723	1.074	2.391	1.426	32,77%
TOTA INGRESOS	18.561	16.689	21.806	20.399	17,48%

Presupuesto vigencia 2011-2012 Municipio de Guacarí

En la vigencia 2012, los Ingresos Ejecutados ascendieron a \$16.689 millones; los tributarios obtuvieron el 27%, los no tributarios el 6%, las transferencias el 52% y los recursos de capital el 15%.

Para la vigencia 2013 los Ingresos Ejecutados fueron de \$20.399 millones, los tributarios obtuvieron el 26%, los no tributarios el 8%, las transferencias el 59% y los recursos de capital el 7%.

Como se observa, las transferencias alcanzaron el mayor porcentaje de recaudos. Por tal situación es necesario que la administración mejore las alternativas que conlleven a incrementar sus ingresos propios, a pesar de observarse un aumento en los ingresos tributarios del 14,56% en el 2013 respecto al 2012.

El crecimiento de las transferencias en el 2013 se dio principalmente por las regalías recibidas para la ejecución de la construcción de Nueva Sede IE Pedro Vicente Abadía – Guaba.

**Cuadro No. 19
Análisis de los Gastos**

INFORMACION PRESUPUESTAL - GASTOS

(cifras en millones)

GASTOS	2012		2013		VARIACION PPTO EJECUTADO
	APROBADO	EJECUTADO	APROBADO	EJECUTADO	%
Funcionamiento	4.541.086.216	4.498.655.768	4.842.679.598	4.631.005.872	2,94%
Servicio de la deuda	405.918.483	405.568.465	446.641.209	446.641.208	10,13%
Inversión	13.614.395.641	11.701.261.315	17.212.330.581	15.895.680.951	35,85%
TOTAL PRESUPUESTO GASTOS	18.561.400.340	16.605.485.548	22.501.651.388	20.973.328.031	26,30%

Presupuesto vigencia 2011-2012 Municipio de Guacarí

El presupuesto de Gastos Ejecutados durante la vigencia 2012 ascendió a \$16.605 millones representando el 27% los de funcionamiento, el 2% Servicio a la Deuda y 71% la Inversión.

Para la vigencia 2013, los Gastos Ejecutados correspondieron a \$20.973 millones de los cuales el 22% lo constituyeron los de Funcionamiento, 2% Servicio a la Deuda y el 76% la Inversión.

El mayor porcentaje de ejecución se centró en la inversión, esto debido al efecto de los recursos que llegaron vía transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones y regalías direccionados para tal fin.

Hallazgo Administrativo No. 38

El presupuesto no está concatenado con los proyectos que están registrados y viabilizados en el banco de proyectos y el plan operativo. Al revisar cada uno de los proyectos y/o contratos de la muestra relacionados al Plan de Desarrollo se evidenció incoherencia con la clasificación en el presupuesto, ocasionando dificultad para realizar seguimiento a éstos.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 39

Se evidenció el pago de seguridad social de los Concejales del municipio con número de Comprobante de egreso 1402 por \$1.475.400 y con fecha noviembre 16 de 2012, correspondiente al mes de noviembre de 2012, dicho gasto se realizó por recursos de libre destinación, gastos de funcionamiento, dejando de afectar la apropiación presupuestal con destinación específica para el Honorable Concejo; causando irregularidad en el manejo del presupuesto público; ocasionando una presunta falta administrativa con alcance disciplinario afectando los gastos que serán base para el cumplimiento del Art. 10 ley 617 de 2000, igualmente la planeación de los gastos de funcionamiento del ente territorial.

Es deber de todo funcionario público cumplir con las leyes y normas que regulan el manejo de los recursos (art. 34 de ley 734 de 2002), se presume falta disciplinaria por la vulneración que se le hace a la ley 617 del 2000 art. 10.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 40

Durante la vigencia 2012 se evidenció comprobante de pago No. 1373 por \$4.000.000, el cual reposaba sin firma por parte del contratista (Jhon Audifre Arias Gonzales), no se evidenció la firma en la cuenta de cobro; igualmente, dicha cuenta no contenía factura de venta, siendo esta una de las obligaciones tributarias del contratista.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Durante el proceso auditor no se evidenció la realización de estas actividades, presuntamente se omitieron los principios de contratación pública como lo son planeación deber objetivo de selección y transparencia.

También se evidenció orden de prestación de servicios por \$9.000.000 a nombre de Pedro Antonio Victoria con fecha 15 de agosto de 2012 sin la firma del alcalde municipal y el contratista, además, la cuenta de cobro sin firma por parte del contratista; se evidencia Comprobante de pago No. 1004 por \$5.000.000 y 959 por \$4.000.000.

Este presunto hallazgo Administrativo con connotación disciplinaria y fiscal, está basado en la presunta vulneración que se le hace a Ley 80 artículo 3, 4, 24 y 26, Constitución Política art. 209, y el artículo 511 del Estatuto Tributario (todo funcionario público tiene el deber de cumplir con las leyes y normas que regulan el manejo de los recursos art. 34 de ley 734 de 2002) y la Ley 610 art. 6.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 41

Al revisar las conciliaciones bancarias se evidenciaron pagos por concepto de combustible con número de comprobante de egreso 1864 por \$3.540.000, 1568 por \$7.563.000, 1757 por \$1.598.013, los cuales no han sido ejecutados a través de algún tipo de contratación, causado por la falta de aplicación a los principios de contratación, incurriendo en una presunta falta disciplinaria de acuerdo a la Ley 80 artículo 3, 4, 24 y 26 y art. 209 de la Constitución Política, ley 734 art. 34.

3.3.3 Gestión Financiera

Una vez aplicados los indicadores financieros a los estados contables que aplican al Municipio tales como: razón corriente, apalancamiento, dependencia de las transferencias, entre otros, se emite una opinión Eficiente, con fundamento en el siguiente resultado:

Vigencia 2012,

Razón corriente: por cada peso (\$1) que la entidad adeuda tiene un peso con trece centavos (\$1,13) para responder por sus pasivos (activo corriente / pasivo corriente).



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2013, Razón corriente: por cada peso (\$1) que la entidad adeuda tiene dos pesos con nueve centavos (\$2,09) para responder por sus pasivos (activo corriente / pasivo corriente).

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4 OTRAS ACTUACIONES

4.1 Atención de quejas, derechos de petición y denuncias

Derecho de Petición

- Mediante solicitud hecha a la Personera Municipal, se requirió a su despacho las quejas, reclamos y derechos de petición de incidencia fiscal que se presentaran en el municipio de Guacarí Valle, relacionando Derecho de Petición interpuesto por el señor Víctor Alonso Domínguez solicitando aclaración sobre su situación laboral, teniendo en cuenta que fue contratista del municipio durante la vigencia 2011 en la Planta de sacrificio de bovinos y porcinos, aduciendo que verbalmente en la vigencia 2012 el Secretario de Gobierno de turno, Dr. Luis Carlos Bustamante, le manifestó que se quedara laborando allí verbalmente.

Una vez se tuvo conocimiento del oficio, la comisión de auditoría procedió a verificar lo solicitado por el señor Víctor Alonso Domínguez, evidenciándose lo siguiente:

Mediante contrato de Prestación de Servicios suscrito el 18 de marzo de 2011, cuyo objeto fue el servicio de apoyo a la gestión en actividades administrativas de fortalecimiento a la planta de sacrificios del municipio de Guacarí por \$8.112.000 por una vigencia comprendida entre el 18 de marzo de 2011 al 30 de noviembre de 2011.

Se evidencia, igualmente, que el contrato fue liquidado el día 30 de noviembre de 2011, el cual se encuentra firmado por el Alcalde Municipal, Contratista y Supervisora, cuyo último pago fue realizado el 12 de abril de 2012 por valor de \$1.216.800, firmado por el alcalde de turno, tesorero y contratista.

Por lo tanto, el grupo auditor concluye que no se evidencia detrimento patrimonial alguno, toda vez que revisada la contratación rendida por la entidad al grupo auditor y la rendida en RCL, no se evidencia el nombre de este contratista y tampoco se evidencian pagos por concepto de prestación de servicios a nombre de él.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4.2 Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta

- **Procesos Judiciales**

Cuadro No. 20

CLASE	CANTIDAD	VALOR
Procesos Ejecutivo	3	\$134.266.065
Ordinario Laboral	1	Pago de 180 días de salario
Reparación Directa:	8	\$487.757.200,00
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	39	Estos se encuentran con solicitud de acumulación de procesos. Solicitan reintegro y 50 SMLMV a título de reparación integral.

Se evidencia que la entidad mediante los contratos de prestación de servicios para llevar a cabo la defensa de los diferentes procesos judiciales en los cuales se encuentra inmerso, ha realizado las respectivas gestiones procesales permitiendo llevar hasta las últimas instancias.

La entidad, en su presupuesto correspondiente a la vigencia 2012, apropió y ejecutó \$228.095.694, respecto a la partida de sentencias y conciliaciones judiciales y, en la vigencia 2013, apropió \$367.375.084 y se ejecutó \$354.980.607.

Comité de Conciliación Judicial

La entidad creó su Comité de Conciliación mediante Decreto No. 100-015-132 del 05 de Septiembre de 2012, por el alcalde Dr. Jorge Enrique Sánchez Cerón.

Se evidencia que la entidad acude a su Comité de Conciliación para llevar a cabo amigables composiciones y diferentes acuerdos judiciales, en pro del menoscabo del recurso público del Municipio de Guacarí que se pueda ver amenazado.

Recursos del Crédito - Deuda Pública

- ✓ La entidad obtuvo crédito No. 35251016545 con el Banco de Bogotá por \$1.240 millones el 31 de marzo de 2011 y crédito No. 35251018044 por valor de \$350 millones, desembolsado el 22 de Julio de 2011, a un plazo de 8 años, con el propósito de realizar varias construcciones.

Con este recurso se suscribió contrato entre el municipio y la Fundación Alma por \$1240 millones y contrato celebrado con FUNCASOL por \$350 millones, los cuales fueron objeto de revisión en la Auditoría regular realizada a la vigencia 2011.

Según informe final de Auditoría Regular vigencia 2011 se determinó un presunto detrimento por \$897 millones frente al contrato suscrito con la Fundación Alma.

Se observaron abonos a capital por valor de \$177 millones en la vigencia 2012 y en la vigencia 2013 por \$241 millones (ver observación No. 38).

- ✓ La entidad estableció contrato de Leasing –Financiero con la compañía de financiamiento LEASING DE OCCIDENTE S.A. en julio de 2008 con opción de compra para la adquisición de volqueta y retroexcavadora, por \$323 millones.

Se observó el pago y cancelación total de esta obligación durante la vigencia 2013 (Acápite financiero hallazgo por interés de mora).

Funciones de Advertencia

La entidad no tenía funciones de advertencia vigentes.

Cumplimiento del artículo 73 de la 1474 de 2011

Artículo 73. Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano. Cada entidad del orden nacional, departamental y municipal deberá elaborar anualmente una estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano. Dicha estrategia contemplará, entre otras cosas, el mapa de riesgos de corrupción en la respectiva entidad, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias Antitramites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.

En el caso del municipio de Guacarí, para la vigencia 2013, la entidad adoptó mediante Decreto No. 100-015-016 del 18 de marzo 2013, la estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano, que contiene tres componentes, el mapa de riesgos anticorrupción, estrategia anti trámites y mecanismos para mejorar la atención al ciudadano; el mapa cuenta con 17 riesgos de corrupción y 17 acciones de seguimiento para mitigar esos riesgos.

Se evaluó el cumplimiento de varias acciones como fueron:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. Proceso de conversatorio con la comunidad del corregimiento de sonso, espacio que permitió una mayor inclusión de la población en el actuar de la administración.
2. Capacitaciones de inducción y reinducción con miras a la socialización del código de ética adoptado mediante Decreto 012 del 28 de octubre del 2008.
3. Se asignan los supervisores de los contratos teniendo en cuenta el perfil y el objeto contractual.
4. Se implementó el manual de contratación el cual fue adoptado mediante Decreto No 100-015-184 de fecha 8 de noviembre de 2012.

Ley 1437 de 2011

En cuanto al cumplimiento de esta ley, durante la vigencia 2012, se identificó que de 55 peticiones presentadas a las diferentes dependencias 9 de ellas no obtuvieron respuesta alguna y 22 no se respondieron en el tiempo establecido. Se evidencia el cumplimiento de un 100% de la subsecretaría de infraestructura en la respuesta oportuna de las peticiones.

De la vigencia 2013, la entidad no reportó PQR de enero a junio del 2013, según oficio presentado por la misma, argumenta que la información se registró y se le realizó el respectivo seguimiento en medio digital aplicando la normatividad cero papel, y por fallas técnicas en el disco la información con la que se contaba se perdió y están en proceso de recuperación.

Para el segundo semestre del 2013, se radicaron un total de 73 PQR las cuales fueron direccionadas a diferentes dependencias.

Hallazgo Administrativo No. 42

Se tomaron como muestra las PQR radicadas en la dependencia de Desarrollo Institucional para la vigencia 2013 y se estableció que de 19 derechos de petición presentados cuatro se resolvieron extemporáneos, equivalente al 21%, del total, lo cual demuestra que la entidad requiere un mayor seguimiento y control en la resolución de las peticiones, con miras a evitar posibles sanciones disciplinarias.

Recursos de la población desplazada

Se revisó la ejecución presupuestal de las vigencias 2012 – 2013, la cual tuvo un buen manejo presupuestal representado en el siguiente cuadro:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Cuadro No. 21

Atención y apoyo a la Población desplazada	
Vigencia	valores ejecutados
2012	3.280.000
2013	5.000.000

Fuente: Presupuesto Municipal de Guacarí 2012-2013

Recursos de Colombia Humanitaria asignados al Departamento

La entidad durante las vigencias 2012 y 2013 no recibió recursos provenientes de Colombia Humanitaria.

Ingresos por Impuestos: Predial Unificado, Renta, Predial Unificado, etc.

Los ingresos recaudados por el municipio durante los últimos cinco años han presentado el siguiente comportamiento:

Cuadro No. 22

INGRESOS RECAUDADOS			<i>(Cifras expresadas en millones)</i>		
CONCEPTO	2013	2012	2011	2010	2009
PREDIAL	1.487	1.409	1.358	1.356	1.140
variación %	6%	4%	0%	19%	
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.664	1.319	1.099	1.078	824
variación %	26%	20%	2%	31%	
AVISOS Y TABLEROS	57	37	31	33	30
variación %	54%	19%	-6%	10%	
VEHICULOS	60	111	110	52	43
variación %	-46%	1%	112%	21%	
SOBRETASA A LA GASOLINA	636	626	460	506	450
variación %	2%	36%	-9%	12%	
ESTAMPILLA PROCULTURA	107	85	-	29	-
variación %	26%				

FUENTE: Secretaria de Hacienda Municipio de Guacarí.

El comportamiento presentado en las diferentes rentas del municipio por concepto de impuestos ha sido muy variable.

Durante la vigencia 2010 se nota un incremento en todas las rentas respecto al 2009 mientras que en el 2011 se observa una disminución del recaudo, con la diferencia del impuesto de vehículos el cual se incrementó en un 112% frente al 2010.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Seguidamente en el 2012, se observa un aumento del recaudo con mayor relevancia la sobretasa a la gasolina la cual aumentó en un 36% debido la construcción de una estación de servicio en el municipio.

Para la vigencia 2013 se presenta incremento en las rentas con excepción del impuesto de vehículo el cual disminuyó en un 46%, una de las razones fue la ausencia de personal de tránsito en el casco urbano para impartir comparendos desde junio a diciembre de 2013.

Administración de los Recursos del Sistema Educativo

Durante las vigencias 2012 y 2013 la entidad ejecutó recursos de Educación por \$4.485 millones, los cuales se presentan a continuación:

Cuadro No. 23

RECURSOS DE EDUCACIÓN		
VIGENCIA	PRESUPUESTO EJECUTADO	MUESTRA
2012	1.898.435.632	1.373.496.743
2013	2.586.266.422	1.350.631.405
TOTAL	4.484.702.054	2.724.128.148
	61%	

Fuente: Presupuesto Mpal 2012 y 2013 y contratación.

De estos recursos se evaluó el 61% correspondiente a \$2.724 millones, observándose un Eficiente uso de los recursos, cumplió en más del 90% las metas propuestas.

Recurso por vigencias futuras:

En las vigencias 2012 y 2013 la entidad comprometió recursos por vigencias futuras a través de los siguientes contratos aprobados a través del Acuerdo No. 015 del Concejo Municipal.

CONTRATO 100-011-003-005 Aguas de Buga S.A.E.S.P. por valor de \$312.752.240 con el objeto de aunar recursos económicos, logísticos y técnicos para la ejecución del proyecto de infraestructura, la construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales domésticas y emisor final corregimiento de Sonso, el cual se ejecutó durante las dos vigencias.

CONTRATO SUM-PYE-001-2013 EPSA por \$798.217.873 con el objeto de suministro de energía eléctrica para el sistema de alumbrado público en municipio de Guacarí; EPSA ES..P se compromete a suministrar la energía eléctrica necesaria para el servicio de alumbrado público al municipio de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Guacará, en forma continua y bajo los parámetros de eficiencia y calidad establecidos por la autoridad competente.

Estos recursos de Alumbrado público están comprometidos hasta la vigencia 2015.

Observándose la legalidad y ejecución adecuada.

5 ANEXOS

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	2.Resultados de la Auditoría 2.1 Control de Resultados								
1	Se evidenció falta de coherencia entre el Plan de Acción por dependencias con el Plan operativo anual en algunas inversiones que se realizaron en la vigencia 2012 y 2013; La mayoría de los proyectos inscritos en el Banco de proyectos objeto de la muestra no se especificó la población objetivo, carecen de cronograma de ejecución, línea base, meta cuantificable, igualmente no se realizan los ajustes o modificaciones previos, encontrándose diferencias entre lo programado en el proyecto vs lo ejecutado; falta de evaluación y seguimiento periódico al Plan de desarrollo en cumplimiento de las metas del plan indicativo.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	La Entidad acepta el hallazgo por lo tanto debe ser incluido en el Plan de Mejoramiento.	X					
2	Se evidenció que en la vigencia 2012 y 2013 el proyecto desayunos escolares proyectos 7626121072 y 1000010122, no se están suministrando por el año escolar completo sino por 80 y 126 días hábiles respectivamente en coherencia con la meta establecida en el plan de desarrollo que habla de cubrimiento del año escolar generando con ello deficiencia en la cobertura.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	La Entidad acepta el hallazgo por lo tanto debe ser incluido en el Plan de Mejoramiento.	X					
3	Se evidencia carencia de informes técnicos del Consejo Territorial de Planeación en el seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo 2012-2015 por falta de controles en la verificación del cumplimiento de las metas de continuidad, cobertura y calidad contenidos en el plan, generando con ello debilidad en el control social que deben ejercer estos organismos como representantes de la comunidad.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	La Entidad acepta el hallazgo por lo tanto debe ser incluido en el Plan de Mejoramiento.	X					
4	La Alcaldía Municipal de Guacarí en la ejecución de los proyectos de salud no incluye en la carpeta contractual la	Con relación a la presunta observación por no haberse ejecutado de manera correcta	Conclusión de la Auditoría	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	totalidad de los documentos soportes o evidencias documentales de ejecución de las actividades como son: actas de asistencia o relación de asistencia de beneficiarios, como se evidenció en el Proyecto No 763182012044, de prestación de servicios de salud.	<p>el objeto del Contrato No. 1000-010-172-2012 específicamente en lo relacionado con el numeral 2.1, se debe tener en cuenta que en el expediente reposan las actas de reunión en los cuatro corregimientos del Municipio, lo cual evidencia que la actividad contratada si fue ejecutada por parte del Contratista. (Se anexan copias de 12 Actas de Reunión).</p> <p>NO SE ACEPTA EL HALLAZGO.</p> <p>SOPORTES FOLIO 1 AL 24</p>	<p>La entidad presentó en el derecho de contradicción 12 actas de la asistencia a los talleres sobre las 18 claves AEPI realizados los días 30, 14 de noviembre, 4,5,6,11,12,13,18,19, 20 y 21 de Diciembre de 2012, en los corregimientos de Guabas, Guabitas, Sonso y Santa rosa, estos documentos fueron revisados y se identificó una asistencia total de 214 personas de la comunidad, por lo tanto se baja la connotación disciplinaria y fiscal y queda administrativo de la siguiente manera:</p> <p>Observación Administrativa No 4</p> <p>La Alcaldía Municipal de Guacarí en la ejecución de los proyectos de salud no incluye en la carpeta contractual la totalidad de los documentos soportes o evidencias documentales de ejecución de las actividades como son: actas de asistencia o relación de asistencia de</p>						

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			beneficiarios, como se evidenció en el Proyecto No 763182012044 de prestación de servicios de salud.						
	3.3 Control de Gestión 2.2.1 Factores Evaluados 2.2.1.1 Gestión Contractual								
5	Se evidenció que la entidad no está llevando a cabo un adecuado manejo del proceso de Archivo Documental Contractual, puesto que no se evidencia dentro de las carpetas contractuales un consecutivo que permita identificar todos y cada uno de las etapas de la contratación. De igual manera se evidencio que los soportes que componen cada contrato, se encuentran dispersos por las diferentes dependencias de la entidad, generando desorganización e inconvenientes para llevar a cabo un buen ejercicio del proceso auditor.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	La entidad acepta la observación, por lo tanto se mantiene en firme para la consolidación del informe final. Es importante aclarar que la verificación se llevó a cabo dentro de la ejecución del proceso auditor y la entidad tuvo la oportunidad de verificar la observación dentro del periodo de derecho de contradicción.	X					
6	Se evidenció que la entidad dentro del proceso de elaboración de Estudios Previos identifica de manera cuantitativa más no cualitativa todos y cada uno de los beneficiarios que como población Guacariceña, tienen acceso a los programas ejecutados a través de proyectos enmarcados dentro del Plan de Desarrollo del Municipio.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	La entidad acepta la observación, por lo tanto se mantiene en firme para la consolidación del informe final. Es importante aclarar que la verificación se llevó a cabo dentro de la ejecución del proceso auditor y la entidad tuvo la oportunidad de verificar la observación dentro del periodo de derecho de contradicción.	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
7	En el contrato que a continuación se relaciona, no se evidenció el acta de inicio: Contrato No. 100-033-493. Igual situación se presentó respecto al acta de liquidación de los siguientes contratos: Contrato No. 1000-010-144 de 2012 y contrato No. 100-010-007 de 2012.	NO SE ACEPTA EL HALLAZGO, en tanto el acta de inicio del contrato 1000-010-004-034 si fue suscrita por parte del Contratista y del Supervisor la cual se anexa. Frente al contrato No. 100-033-493, es importante aclarar que por tratarse de un contrato para el suministro de implementación deportiva y por considerarse de ejecución instantánea no se requiere de acta de inicio. SOPORTES FOLIO 25	La entidad no anexa soporte de los documentos faltantes, por lo tanto la observación se mantiene en firme para la consolidación del informe final.	X					
8	Se evidenció que la entidad anexa como soporte de la ejecución de sus contratos actas de entrega y recibo a satisfacción de sus beneficiarios, pero carece de procesos que permitan darle un mayor seguimiento al cumplimiento de metas proyectadas dentro del plan de Desarrollo y ejecutadas mediante su contratación, es decir, la administración no realiza encuestas que conlleven a un seguimiento efectivo de los procesos productivos, procesos de formación a nivel Personal, Educativo, Deportivo y aquellos componentes que requieren de una prestación de impacto social por parte de la entidad, hacia la comunidad que compone el Municipio de Guacarí.	NO SE ACEPTA EL HALLAZGO, pues si bien es cierto que la entidad no adelanta encuestas de satisfacción a la ciudadanía, si se cuenta con un plan indicativo el cual da cuenta de los avances del Plan de Desarrollo, y además la satisfacción de la comunidad en el mejoramiento de las condiciones Educativas, Deportivas, Culturales, entre otras, es evidente en los diferentes encuentros que la Administración tiene con la comunidad, lo cual da cuenta del cumplimiento de las metas esperadas.	La observación se mantiene, toda vez que no existe dentro de sus procedimientos encuestas que permitan medir el nivel de satisfacción de los habitantes del municipio de Guacarí, respecto a la contratación ejecutada por la administración municipal.	X					
9	Se evidenció que la entidad dentro de sus procesos de Supervisión e interventora en las vigencias 2012 - 2013 no lleva a cabo un seguimiento efectivo que contenga componentes técnicos, jurídicos y contables, es decir, que contemple el cumplimiento en tiempo real de las obligaciones pactadas dentro del contrato, obedeciendo a unos estudios previos bien elaborados y a la propuesta de todos y cada uno de los contratistas, además el cumplimiento de las normas contractuales y la ejecución	NO SE ACEPTA EL HALLAZGO, en tanto este mismo hecho fue evidenciado en la evaluación de cumplimiento a la auditoría de la vigencia 2011, y se adoptó un formato que respondía a los requerimientos hechos en dicha visita, el cual se ha venido implementando para la supervisión de los contratos. Además, la evaluación de la vigencia citada, dio una calificación favorable.	Se mantiene la observación, toda vez que evaluados los contratos de la vigencia 2012 – 2013, se evidenció esta falencia en las actas de supervisión de los contratos ejecutados en estas vigencias.	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	real del presupuesto dispuesto para cada contrato.								
10	<p>Irregularidades en los procesos de contratación:</p> <p>1. En el contrato de prestación de servicios No. 1000-010-030 de 2012, cuyo objeto fue la prestación de servicio de apoyo a la gestión a la secretaria de hacienda municipal de Guacarí, para la socialización y entrega a domicilio de correspondencia, citaciones, recibos y facturas del impuesto predial e industria y comercio dentro del proceso de cobro y gestión de recuperación de cartera y mejoramiento de ingresos propios dentro del programa denominado "pagando sus impuesto ponemos a Guacarí en marcha", por valor de \$30.000.000, se evidencio lo siguiente:</p> <p>El contrato carece de seguridad social y Póliza que ampare los siguientes riesgos:</p> <p>A. Buen manejo del anticipo.</p> <p>B. Cumplimiento</p> <p>C. Calidad de servicio</p>	<p>1. Es importante anotar que como resultado de la ejecución de este contrato y programas que desarrolla la administración para el fortalecimiento de los ingresos propios, al cierre de la vigencia fiscal 2012 dejaron un incremento significativo especialmente en industria y comercio, predial y otras rentas que le permitieron al municipio mantener sus obligaciones al día y amortizar el déficit fiscal que se asumió al llegar a esta administración.</p> <p>Finalmente es importante aclarar que desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió, siendo confuso y difícil acceder con libertad al derecho de defensa.</p> <p>2. Por otro lado se debe tener en cuenta que el principio que desarrolla el SECOP es el de publicidad, el cual tiene por objetivo que hacer conocer los procesos, para que cualquier interesado se pueda presentar, sin embargo todos los casos que se relacionan son Contratos celebrados de manera directa, por lo cual la falta de publicación se debió a un error y no existió dolo, en tanto que con la no publicación de los mismos no se buscó favorecimiento alguno para la entidad y/o un tercero.</p> <p>Adicional a lo anterior se debe tener en cuenta que los Contratos si bien no fueron</p>	<p>1. La entidad no anexa la póliza relacionada dentro del hallazgo. Clausula DECIMA del contrato.</p> <p>2. La entidad no anexa soporte de la obligación de publicar estos contratos en el SECOP.</p> <p>3. Respecto a la observación disciplinaria la entidad no la desvirtúa, toda vez, que este contrato fue realizado para llevar a cabo un diagnóstico y por consiguiente la implementación de una política de alianzas productivas, tal y como se expresa en el objeto del contrato y se evidencia en el informe del contratista. Por lo tanto esta se mantiene para la conformación del Informe Final de auditoría.</p>	X		X			

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>CLAUSULA DECIMA del contrato.</p> <p>2. En los contratos que a continuación se relacionan, no se evidencio la publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 8 y parágrafo 2 del Artículo 84 del Decreto 2474 de 2008, Artículo 223 del Decreto 019 de 2012 y Articulo 4 del Decreto 2516 de julio de 2011 y Artículos 3.5.2, 3.5.3, y 3.5.5 del Decreto 734 de 2012:</p> <p>- Contrato No. 1000-010-117 de 2012.</p> <p>- Contrato No. 1000-010-068 de 2012</p> <p>- Contrato No. 1000-010-004-012 de 2013</p> <p>3. Durante la vigencia fiscal 2012, el representante legal del Municipio de Guacarí Valle del Cauca suscribió el Contrato de prestación de servicios 1000-010-124, cuyo objeto fue la prestación del servicio de asesoría en el diseño de una política de promoción de alianzas y asociaciones productivas en el municipio de Guacarí por valor de veinticuatro millones de pesos (\$24.000.000), el cual, una vez se procedió a evaluar su procedencia y ejecución, se evidenció una presunta falta disciplinaria, de acuerdo a lo siguiente:</p>	<p>publicados en el SECOP si fueron informados por medio de la plataforma de la Contraloría.</p> <p>3. NO SE ACEPTA EL HALLAZGO, debido a que el contrato 1000-010-124-2012 tenía por Objeto la prestación de servicios de asesoría a la Secretaría de Hacienda Municipal en el Diseño de una política de promoción de alianzas y asociaciones productivas en el Municipio de Guacarí, lo cual lo cataloga como un contrato de prestación de servicios profesionales y no de consultoría como equivocadamente se cataloga.</p> <p>Como lo ha establecido la jurisprudencia tanto de la Corte Constitucional (C-326/1997) y del Consejo de Estado (Sentencias 2001.01008-01 20/11/2006 y 20080001800(35177) 11/11/2009), el contrato de consultoría se identifica única y exclusivamente con las actividades consagradas en el numeral 2 del artículo 32 de la Ley 80 de 1993, y además debe ser un contrato accesorio a un contrario principal por medio del cual se ejecuta el proyecto determinado.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior si bien el objeto del contrato es la "Asesoría" la cual se encuentra dentro de las actividades relacionadas en el inciso segundo del numeral 2 del artículo 32, esta actividad no se desplegada en el sentido de implementar o diseñar como tal la política</p>							

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Se llevó a cabo una acción indebida por parte de la administración, producida por no contratar teniendo como base los principios de la contratación pública en Colombia y todas las normas que reglamentan sobre este tema.</p> <p>Violación al deber objetivo de selección y principio de transparencia, es decir, el contrato por tratarse de Consultoría (Artículo 32 de la ley 80 de 1993 – Numeral 2 – Inciso Primero) debió surtirse mediante la modalidad de concurso de méritos consagrado en el Artículo 2 – Numeral 3 de la Ley 80 de 1993, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 54 del Decreto 2474 de 2008, además constituyéndose una presunta falta disciplinaria consagrada en la Ley 734 de 2002.</p>	<p>pública, sino que se encaminaba hacia el apoyo a la secretaría encargada de diseñar e implementar esta política pública, teniendo en cuenta que se trata de una actividad que requiere de conocimiento especializados, con los que no contaba ningún funcionario del Municipio, actividad esta que encaja en lo establecido en el numeral 3 del artículo 32 relacionado con los contratos de prestación de servicios, el cual establece:</p> <p>“Son contratos de prestación de servicios los que celebren las entidades estatales para desarrollar actividades relacionadas con la administración o funcionamiento de la entidad. Estos contratos sólo podrán celebrarse con personas naturales cuando dichas actividades no puedan realizarse con personal de planta o requieran conocimiento especializados.”</p> <p>El certificado de cámara y comercio del contratista evidencia que éste si podía ejecuta las actividades definidas en el contrato. Se anexa copia.</p>							
11	<p>Los contratos de suministro de combustible carecen de controles efectivos (Cronograma de rutas, registros de entradas y salidas de los vehículos del parque automotor) que evidencien con claridad las actividades realizadas con el combustible suministrado, además carece de informes técnicos de supervisión que permitan establecer el cumplimiento de metas enmarcadas dentro del plan de desarrollo, como lo son los recorridos hechos por los vehículos de la entidad y la cantidad de kilómetros en</p>	<p>NO SE ACEPTA EL HALLAZGO en tanto el Tesorero Municipal llevaba un control de los vales que se expedían para aprobar el suministro de combustible, en ejecución del objeto contractual. Por otro lado, se aportan los soportes presentados por el Contratista que dan cuenta de la ejecución del objeto contractual.</p> <p>De igual forma, es importante aclarar que</p>	<p>La entidad aporta copia de los Órdenes de suministro y facturas entregadas por el contratista como soporte de los comprobantes de pago relacionados en la observación (Folios 179 al 267). Por lo anterior, se retira la observación</p>	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	intervención de vías rurales.	desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió, siendo confuso y difícil acceder con libertad al derecho de defensa.	Disciplinaria con alcance Fiscal, pero se mantiene la observación administrativa.						
12	<p>Durante la vigencia fiscal 2013, el representante legal del Municipio de Guacarí Valle del Cauca suscribió el Contrato de prestación de servicios No. 1000-010-004-002 de 2013, cuyo objeto fue dar asesoría, apoyo y acompañamiento a la secretaría de hacienda municipal en la consolidación y rendición de la cuenta de cierre fiscal de la vigencia 2012 del municipio de Guacarí Valle del Cauca por valor de cuatro millones de pesos (\$4.400.000), el cual, una vez se procedió a evaluar su procedencia y ejecución, se evidenció un presunto detrimento al patrimonio público Vallecaucano por valor de cuatro millones de pesos (4.400.000), de acuerdo a lo siguiente:</p> <p>No se evidencian informes de Gestión del contratista que permitan evaluar y evidenciar las actividades ejecutadas por él en cumplimiento del contrato.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anteriormente dicho, la omisión de solicitar informes por parte del supervisor de los contratos y la omisión del contratista de presentar informes de gestión respecto a sus actividades, se genera un presunto hallazgo Administrativo con alcance Disciplinario y Fiscal por un valor total de cuatro millones de pesos \$4.400.000, producido por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna (Artículo 6 de la Ley 610 de 2000) realizada por el Supervisor de</p>	<p>En este sentido dentro del proceso de capacitación se aportaron, los conceptos básicos para establecer el cierre fiscal de una vigencia, en concordancia con las normas aplicadas en materia y de acuerdo a la situación de déficit o superávit a nivel de tesorería y presupuesto, NUNCA LA ENTIDAD contrato al doctor Delgado para realizar el trabajo de los profesionales de hacienda y tesorería. La Capacitación y asesoría se enfatizó en los siguientes conceptos; El Control Fiscal, La Hacienda Pública, y la normatividad Aplicable, igualmente se realizó un trabajo Pre Taller al cierre Fiscal como Ejercicio, aplicando los conceptos y formatos a presentar a la Contraloría Departamental en el Aplicativo RCL a los funcionarios de Hacienda y Tesorería se les Recalco la importancia y responsabilidad de rendir la cuenta anual y los soportes requeridos por el ente de control.</p> <p>Es de anotar que el contrato con el señor Jaime Rodríguez fue anterior al que luego se suscribió con el Contador.</p> <p>No vemos entonces el Motivo dela hallazgo y no lo aceptamos cuando la misma contraloría ha enviado sus funcionarios a capacitación sobre los temas inherentes a la hacienda pública y el Cierre fiscal, reiteramos que la Administración de aquella</p>	<p>La observación se mantiene, toda vez que la entidad no anexó soportes de las capacitaciones que dice haber realizado el contratista, como tampoco envió evidencia del trabajo Pre Taller al cierre Fiscal como Ejercicio, aplicando los conceptos y formatos a presentar a la Contraloría Departamental en el Aplicativo RCL a los funcionarios de Hacienda y Tesorería, Recalcando la importancia y responsabilidad de rendir la cuenta anual y los soportes requeridos por el ente de control.</p> <p>Por lo anterior la observación se mantiene con la connotación administrativa con alcance disciplinario y fiscal, para el supervisor del contrato, toda vez q omitió la aplicación del manual de contratación</p>	X		X		X	\$4.400.000

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>los contratos.</p> <p>Estas observaciones atentan contra la conformación de la minuta contractual, Manual de contratación interno - Decreto No. 100-015-184 de 2012 (Título Séptimo – Capítulo 2 – Numeral 11.4 – Literal C y Título Decimo – Numeral 3 – Literal A), los derechos y deberes de las Entidades Públicas y los contratistas (Artículo 3 y 4 de la Ley 80 de 1993) y presunta violación de los principios rectores de la Contratación Pública en Colombia consagrados en la Ley 80 de 1993 (Artículos 24 y 26) y Constitución Política (Artículo 209). Además constituyen una presunta falta disciplinaria consagrada en la Ley 734 de 2002.</p>	<p>época no nos entregó los elementos suficientes para desarrollar el taller y empalme con los nuevos funcionarios y para el cierre de la vigencia 2012, se dio la oportunidad de la Capacitación y Asesoría de un Profesional idóneo y de acuerdo al objeto del contrato se cumplió con la asesoría y capacitación como tal.</p> <p>No hay duplicidad de funciones en tanto el Contrato se suscribió con una finalidad específica, que no es desarrollada por otro funcionario y/o contratista de la entidad, la cual además se justificó en requerimientos de la Contraloría en auditorías pasadas. Por lo anterior amablemente solicitamos se retire este hallazgo.</p> <p>De igual forma, es importante aclarar que desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió, siendo confuso y difícil acceder con libertad al derecho de defensa.</p>	del municipio en el sentido de exigir al contratista informe y soporte de las actividades encomendadas en el desarrollo de la ejecución del contrato.						
13	<p>Se evidencia que la entidad en sus procesos de contratación, no lleva a cabo la convocatoria a las veedurías ciudadanas para el ejercicio del control social, que permita de manera activa una intervención y seguimiento a la contratación por parte de la población Guacariceña.</p>	<p>NO SE ACEPTA ESTE HALLAZGO en tanto que en los actos administrativos de apertura de los procesos de selección los cuales se encuentran publicados en el SECOP, se incluye la convocatoria a las veedurías ciudadanas, y en los procesos que requieren de pliego de condiciones siempre se incluye la convocatoria a estas veedurías.</p> <p>SOPORTES FOLIO 428 AL 434</p>	<p>No se acepta la respuesta dada por la entidad, toda vez que revisada la contratación de las vigencias 2012 – 2013, no se evidenció convocatoria a las veedurías ciudadanas para el ejercicio del control social, una cosa es el Sistema de Contratación Pública en</p>	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			Colombia y otra cosa muy diferente es la convocatoria a las veedurías ciudadanas. Por lo anterior se mantiene la observación.						
14	<p>Durante la vigencia fiscal 2012, el representante legal del Municipio de Guacarí Valle del Cauca suscribió el Contrato de prestación de servicios No. 1000-010-004-009 de 2013, cuyo objeto fue la asesoría y apoyo a la gestión a la secretaria de hacienda, para implementar la estructura técnica y legal de los procesos de fiscalización relacionados con la recuperación de cartera morosa de industria y comercio en el municipio de Guacarí, por valor de \$11.000.000, se evidenció un presunto detrimento al patrimonio público Vallecaucano por este mismo valor, de acuerdo a lo siguiente:</p> <p>No se cumplió con el objeto contractual, toda vez, que realizado el proceso de análisis y verificación de lo contratado, no se evidenciaron soportes que permitieran identificar las actividades realizadas por el contratista, respecto a los foráneos que frecuentan el municipio para ejercer actividades comerciales.</p> <p>La anterior observación, se encuentra sustentada mediante acta suscrita con el Tesorero de la entidad, en la cual se deja plasmado que los soportes que presenta como ejecución, no corresponden a las fechas de ejecución del presente contrato.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anteriormente dicho y el incumplimiento de los objetos contractuales, se genera una presunta observación Administrativa con alcance Disciplinario y Fiscal por un valor total de once millones de pesos (\$11.000.000), producido por una gestión fiscal</p>	<p>Aclaremos que en el hallazgo se habla del contrato No 1000-010-004-009-2013 y en realidad es el 1000-010-004-099-2013. NO SE ACEPTA EL HALLAZGO en tanto que como pasará a demostrarse, la ejecución del objeto del Contrato tuvo como resultado que se impulsaran un gran número de procesos de cobro coactivo por parte del Municipio, lo cual da cuenta de la importancia que tuvo esta contratación para la entidad, lo cual se puede constatar con los informes de ejecución del mismo, en los cuales se relacionada cada uno de los procesos que fueron iniciados y las etapas procesales en los que se encuentra cada uno, se anexan los informes de ejecución del contrato.</p> <p>De igual forma, es importante aclarar que desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió, siendo confuso y difícil acceder con libertad al derecho de defensa.</p> <p>SOPORTES FOLIO 450 AL 472</p>	<p>No se acepta la respuesta dada por la entidad, toda vez que verificado el contrato en campo (Secretaría de Hacienda Municipal) se evidenciaron expedientes con anterioridad a la fecha de ejecución del presente contrato (Requerimientos y emplazamientos a contribuyentes foráneos).</p> <p>Esta afirmación se encuentra sustentada con acta suscrita con el TESORERO de la entidad.</p> <p>Por lo tanto, se mantiene la observación administrativa con alcance disciplinario y fiscal, toda vez que se evidenció una deficiente supervisión para dar cumplimiento al objeto del contrato, es decir,</p>	X		X		X	\$11.000.000

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	antieconómica (Artículo 6 de la Ley 610 de 2000) realizada por Gestor Fiscal (Supervisor). Estas observaciones atentan contra la conformación de la minuta contractual, los derechos y deberes de las Entidades Públicas y los contratistas (Artículo 3 y 4 de la Ley 80 de 1993) y presunta violación de los principios rectores de la Contratación Pública en Colombia consagrados en la Ley 80 de 1993 (Artículos 24 y 26) y Constitución Política (Artículo 209). Además constituyen una falta disciplinaria consagrada en la Ley 734 de 2002.		esta persona que estaba a cargo vigilar la ejecución del contrato, no llevo a cabo el cumplimiento de sus funciones como tal, generando un presunto hallazgo fiscal por valor de \$11 millones por incumplimiento del objeto contractual.						
	3.2.1.2 Resultado evaluación Rendición de la cuenta								
15	<p><u>Respecto a la Rendición del Plan de Desarrollo 2012 – 2015 “Guacarí en marcha Gobierno Transparente y Eficiente”, se evidenció lo siguiente:</u></p> <p>Plan de Desarrollo 2012 – 2015 “Guacarí en marcha Gobierno Transparente y Eficiente”, se evidencio lo siguiente:</p> <p>En la vigencia 2012 se encontró que en el sector educación Programa “Mejorar la calidad”, la entidad no rindió lo correspondiente a las fuentes de financiación para las 4 vigencias, igualmente la línea base y no se fijaron las metas, por lo tanto no se pueden medir los resultados.</p> <p><u>Respecto a la Rendición de la Contratación se evidencio lo siguiente:</u></p> <p>1. Proceso: Reportes – Contratación – Contratos por entidad en un rango de fechas de la vigencia 2012, se evidenció una mala rendición puesto que los contratos que a continuación se relacionan, fueron rendidos en 0 pesos: (Ver cuerpo del informe).</p> <p>2. Proceso: Reportes – Contratación – Contratos</p>	<p>NO SE ACEPTA EL HALLAZGO teniendo en cuenta que si bien existe un error, este fue de tipo involuntario y asociado al proceso de digitación de la información. Prueba de ello, la aceptación y aclaración del mismo en el trabajo de campo de la auditoría, en el que fueron entregados los consolidados de la información con la evidencia.</p> <p>Frente a la rendición de contratos en cero (0), son el resultado de las dificultades con la plataforma en la que en algunos momentos en los que se estaba realizando el cargue presentaba error o se cerraba la sesión del usuario, lo que conllevó a borrar parte de la información que se había registrado.</p>	<p>No se acepta la respuesta dada por la entidad, por cuanto se rindió mal la información de los diferentes componentes de auditoría.</p> <p>El proceso sancionatorio queda en firme para la elaboración del Informe final.</p>		X				

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>por entidad en un rango de fechas de la vigencia 2012, se evidenció una mala rendición del contrato No. 100-010-002 de 2012 puesto que fue rendido como – TIPO: INVERSION y al ser revisada el expediente se evidenció que obedeció a un contrato de FUNCIONAMIENTO para ser ejecutado en la Secretaria de Hacienda.</p> <p>3. La entidad no rindió en RCL la orden de prestación de servicios, pagada mediante comprobantes de egreso No. 000959 y No. 1004 de 2012, por valores de \$4.000.000 y \$5.000.000 consecutivamente. Al igual que comprobante de egreso No. 1373 de 2012 por valor de \$4.000.000 el cual fue pagado con estudios previos y sin orden de prestación de servicios. Igual situación se presentó con las comprobantes de egreso No. 1568 y 1757 de 2012 por valores de \$7.563.000 y \$1.598.013 consecutivamente y comprobante de egreso No. 1864 de 2013 por valor de \$3.540.000.</p> <p>4. Mediante certificación presentada por la Secretaria de Hacienda Municipal, se evidenció que la entidad no rindió órdenes de prestación de servicio por un valor \$255.426.910.</p> <p><u>Respecto a la Rendición financiera se evidencio lo siguiente:</u></p> <p>1. Proceso: En lo referente a los reportes financieros se observó para la vigencia 2012, inconsistencias en la rendición ya que no concuerda los saldos reflejados en Tesorería, los saldos bancarios y la ejecución de ingresos, comparado con los documentos físicos suministrados por la entidad.</p> <p>2. Revisado los reportes Financieros en el aplicativo RCL se observó la incoherencia entre la</p>	<p>Además la administración realizó la rendición para esa vigencia experimentando en el aplicativo, pues solo hasta finales del año 2013 fue que la contraloría convocó a capacitación para brindar orientaciones sobre el manejo y rendición en la plataforma.</p>							

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>ejecución de ingresos vigencia 2013, suministrada por la entidad y la ejecución de ingresos reportada, así:</p> <p>En cuanto a los saldos de bancos igualmente se observó diferencia en la rendición efectuada por parte del municipio de Guacarí, así: (Ver cuerpo del informe).</p> <p><u>Respecto a la Rendición de la Cuenta Consolidada por Entidad (Resolución Reglamentaria No. 08 -2013) se evidencio lo siguiente:</u></p> <p>Respecto a la vigencia 2013 la entidad no rindió la Cuenta del último trimestre, incumpliendo con el periodo y los términos del artículo 7 de dicha Resolución Reglamentaria, la cual contempla que se entenderá rendida una vez culminen las rendiciones periódicas de los procesos.</p> <p>Teniendo en cuenta la anterior información, se concluye entonces que se debe sancionar al sujeto de control de acuerdo a las Resoluciones Reglamentarias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, aplicable para la Rendición en las vigencias 2012 y 2013 (Ver cuerpo del informe).</p>								
	3.2.1.3 Legalidad								
16	Se evidenció en la vigencia 2012, incumplimiento en la ejecución de algunas actividades programadas en el Plan de incentivos y Bienestar social como fueron: programas de salud ocupacional, panorama de factores de riesgo y brigadas de emergencias, lo anterior afecta el mejoramiento continuo en la calidad de vida laboral del funcionario.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	La Entidad acepta el hallazgo por lo tanto debe ser incluido en el Plan de Mejoramiento.	X					
17	Se evidenció que aunque la entidad realizó una reestructuración administrativa en la vigencia 2012 en la cual quedaron 77 cargos, se identificó que ésta planta de personal no obedece a un estudio o	NO SE ACEPTA EL HALLAZGO pues la reestructuración si se hizo con base en Estudio Técnico adelantado por un experto en materia de Administración Pública, sin	Aunque existió un estudio técnico para la elaboración de la reestructuración	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	evaluación de las funciones y cargas de trabajo por cada una de las secretarías, dado que en la dependencia secretaria de hacienda durante la vigencia 2012 y 2013 se contrataron adicionalmente 7 personas con el objetivo de realizar actividades contables y financieras, las cuales se procedieron a evaluar (Gestión Contractual).	embargo las actividades que fueron contratadas con personal externo, corresponden a conocimientos especializados que no podían ser suplidos por la planta de cargos.	administrativa de todas las áreas de la entidad, lo cual se evidenció durante la auditoría, en el área financiera más especialmente en secretaria de hacienda, aún se presentan debilidades en cuanto a la reorganización de las funciones que por competencia le son asignadas a la dependencia para que éstas sean desarrolladas preferiblemente con el personal de planta asignado, ya que se trata de actividades permanentes y requieren tiempo completo, por lo tanto se sostiene el hallazgo administrativo el cual será incluido en el plan de mejoramiento.						
	3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información TICS								
18	No se evidencia administración por parte de un profesional de soporte de las Tecnologías de la información y comunicación del municipio de Guacarí, por tanto están expuestos a riesgos de interrupción permanente en las labores diarias y posibles pérdidas de información, dado la falta de asistencia y soporte oportuno y con conocimiento en el área TICS.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	Se acepta la respuesta de la acción de mejora que estará sujeta a evaluación y verificación de su cumplimiento en un periodo no superior a 6 meses.	X					
19	Evalúadas las matrices de Tecnologías de la información y comunicación del Municipio de Guacarí, se obtuvo una	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	Se acepta la respuesta de la acción de mejora	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>calificación deficiencias como se muestra a continuación:</p> <p>Las TIC en la Integridad de la información, dieron como resultado el 50% de cumplimiento de acuerdo al nivel de utilización de los software dispuesto y que no está implementado un modelo de operación de los sistemas de información, o plan, que conduzca a la definición de políticas y objetivos para una adecuada administración y optimización de las Tecnologías de la información y comunicación.</p> <p>Las TIC en la Disponibilidad de la Información dieron como resultado el 44,6% de cumplimiento. Teniendo en cuenta que los sistemas de información disponibles en el Municipio de Guacarí generan resultados que carecen de controles de verificación y seguimiento por cuanto no hay definidos procedimiento con sus actividades y responsables debidamente documentados.</p> <p>Las TIC en la Efectividad de la Información dieron como resultado el 48.4 de cumplimiento. No existe un plan estratégico o equivalente de Tecnologías de la información y comunicación, que permita un nivel de automatización de las operaciones, para su funcionalidad, estabilidad, oportunidad, efectividad, y costo/beneficio.</p> <p>Las TIC en la Eficiencia de la Información dieron como resultado el 49.3 de cumplimiento. No existe un plan estratégico o equivalente a largo plazo que permita: requerimientos de equipos y servicios y necesidades de la administración municipal, requerimiento de almacenamiento de datos, necesidad de minicomputadores, terminales, redes, impacto social, económico y político.</p>		que estará sujeta a evaluación y verificación de su cumplimiento puesto que son varias las actividades comprometidas a desarrollarse en un periodo no superior a 6 meses.						

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<ul style="list-style-type: none"> No existe soportes documentados de las aplicaciones en producción, su vida útil, grado de funcionalidad y de respuesta las necesidades de administración. No Se tiene por escrito un marco de referencia para la administración de proyectos que contemple asignación de responsabilidades, la determinación de tareas, la realización de presupuestos de tiempo y recursos, los avances, los puntos de revisión y las aprobaciones. Las TIC en la Seguridad y Confidencialidad de la Información dieron como resultado el 47.8 de cumplimiento. La administración municipal no tiene definidos mapa de riesgo en las Tecnologías de la información y Comunicación que permita determinar el contexto interno y externo para su evaluación control y mitigación de los riesgos identificados. No están identificados los eventos de amenaza en cuanto a la vulnerabilidad de las TICS que pueden causar un impacto potencial negativo sobre las metas o las operaciones de la organización. No existe un plan de seguridad de TI en la organización que permita establecer políticas de seguridad, procedimientos de seguridad, inversiones apropiadas en servicios, inversiones apropiadas en personal, inversiones apropiadas en software, inversiones apropiadas en hardware. No Cuenta con estudios de Causas de Riesgo y qué acciones tomar en cuanto a: Interferencia electromagnética, polvo, calor, humo, partículas en el aire y excesiva humedad, inundación, incendio, terremotos y otros fenómenos, robo de equipos, robo de medios magnéticos con datos, Sabotaje, pérdida de datos y software, daño de los equipos, interrupción del fluido eléctrico. 								

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Las TIC en la Estabilidad y Confiabilidad de la Información dieron como resultado el 42.2 de su cumplimiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> No se guarda una bitácora sobre las salidas con errores con el propósito de: Identificar problemas, registrar la fecha y hora de la detección del error, registrar la fecha y hora en que se recibió la salida corregida, identificar las causas de los errores de salida, para garantizar que los errores son corregidos oportunamente. No se tiene definidas e implementadas políticas y procedimientos para identificar y aplicar requerimientos de seguridad para almacenamiento y procesamiento de datos. No existe un modelo de costos que soporte el cálculo de tarifas de reintegros de cobro por servicio. <p>Las TIC en Estructura y Organización área de sistemas dieron como resultado un 43.1 % de cumplimiento</p> <p>Con respecto al desarrollo de sistemas de información en la administración municipal no existe una metodología por escrito donde este enmarcado un modelo a seguir para realizar un proyecto de desarrollo donde se definan unas necesidades, cumplimiento de los requerimiento, puesta en marcha, administración, control, verificación y protección de la información aquí almacenada, dando cumplimiento a los estándares de desarrollo de las aplicaciones y su futuro crecimiento:</p> <p>Para</p> <ul style="list-style-type: none"> Iniciación del proyecto, definición de las necesidades del usuario, estudios de factibilidad, análisis costo-beneficio, diseño conceptual del sistema 								

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>detallado, pruebas, procedimientos de conversión, aceptación del usuario, instalación, operación, auditoría post implantación.</p> <p>En cuanto a Gobierno en línea, se evidencia que el municipio de Guacarí no está cumpliendo en su totalidad con su implementación y cumplimiento dado que no hay total disposición de la información en los medios electrónicos definidos para tal fin.</p>								
20	<p>Los sistemas de información en su desarrollo establecen criterios de integridad de la información no lo tiene documentado para su seguimiento y control.</p> <p>Referente a la disponibilidad de la información no hay establecidos procedimientos y/o actividades documentados para evaluar el cumplimiento de servicio permanente de las Tecnologías de la información y Comunicación.</p> <p>En la administración municipal en cuanto a la seguridad y confiabilidad de la información se evidencia la falta de un plan de seguridad de TIC por cuanto este no se encuentra documentado. De igual forma no tiene documentadas las políticas y procedimientos que evidencien el cumplimiento de sus labores para identificar y aplicar requerimientos de seguridad en almacenamiento y procesamiento de datos con relación a las necesidades actuales.</p> <p>Referente a la estabilidad de la información del Municipio de Guacarí se debe mencionar que carece de controles establecidos dentro de los resultados esperados, que los sistemas de información ofrecen de acuerdo a parámetros y requerimiento específicos de los datos que se quieran procesar y sus resultados, de igual forma carecen de documentación para evidenciar controles y</p>	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	<p>Se acepta la respuesta de la acción de mejora que estará sujeta a evaluación y verificación de su cumplimiento puesto que son varias las actividades comprometidas a desarrollarse en un periodo no superior a 6 meses.</p>	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>seguimiento ante resultados inesperados o eventos fortuitos como calidad y precisión de la información generada, actualización oportuna de los datos procesados.</p> <p>Respecto a la Estructura y Organización de las TICS, en el Municipio de Guacarí no existe Área o Departamento para tal fin, situación está que evidencia la carencia de soporte físico y lógico efectivo a los recursos tecnológicos, con que cuenta la administración municipal, así mismo evidencia que no están documentados los planes o acciones a realizar para visionar en un determinado momento las necesidades de recursos para atención fortuita en respuesta a las exigencias del mercado y de esta manera hacer control y seguimiento a todo lo que representa para la organización mantener las TICS en optimo estado funcional.</p>								
21	<p>Se evidencio que la entidad omitió la aplicación del principio al deber objetivo de selección y principio de transparencia, toda vez que debió llevar a cabo un cumplimiento de Invitación Publica y así llevar proceso de selección transparente con pluralidad de oferentes y no proceder a realizar una contratación directa, tal y como se seleccionó el contratista en esta ocasión. Esta observación está fundamentada en que existen en el mercado regional y nacional múltiples alternativas de ventas de Software que ofrecen los servicios comprados con una mejor calidad y eficiencia, Constituyéndose una presunta falta disciplinaria consagrada en la Ley 734 de 2002.</p>	<p>NO SE ACEPTA EL HALLAZGO en tanto con la celebración del contrato 1000-010-068-2012 no se vulneraron el principio de Transparencia y el deber de selección objetiva, pues para el mismo se acudió a la causal de contratación directa contenida en el literal e) del numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 el cual establece que la modalidad de contratación directa procederá para el desarrollo de actividades científicas y tecnológicas, norma que fue reglamentada por el artículo 3.4.2.5.1 del Decreto 734 de 2012 el cual establece que para el desarrollo de actividades científicas y tecnológicas, se tendrá en cuenta la definición que de tales se tiene en el Decreto-Ley 591 de 1991, el cual en el numeral 5 del artículo 2 establece que se entiende como actividades científicas y</p>	<p>Se mantiene la observación administrativa con alcance Disciplinario, pero se retira la connotación fiscal, toda vez que el módulo de Activos Fijos se encuentra instalado pero debe entrar en productividad (Plan de mejoramiento).</p> <p>La observación administrativa con alcance disciplinario se mantiene, toda vez que no se cumple con la pluralidad de oferentes,</p>	X		X			

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>tecnológicas la Transferencia de tecnológica que comprende la negociación de nuevas tecnologías nacionales.</p> <p>Dentro de este marco legal se suscribió el contrato 1000-010-068-2012 de manera directa, al tratarse de un contrato que versaba sobre la transferencia de una tecnología nacional.</p> <p>Por otro lado en lo relacionado con el modulo “Activos Fijos” se debe considerar que el mismo se encuentra instalado, que es necesario y se encuentra habilitado en la dependencia del almacén, sin embargo, su funcionamiento se encuentra condicionado a que se cargue la información sobre los avalúos de los bienes del municipio, proceso que se está implementando en estos momentos.</p> <p>De igual forma, es importante aclarar que desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió, siendo confuso y difícil acceder con libertad al derecho de defensa.</p>	teniendo en cuenta que la compra del producto “software” se pudo hacer bajo condiciones y características que varios proveedores puede hacer con mejores y mayores bondades de estructura y actualidad en cuanto a la ingeniería de software						
	3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento								
22	Durante esta auditoría se realizó evaluación a estas once (11) acciones correctivas obteniendo un 27%, evidenciándose que solo se han cumplido 3 acciones correctivas dejando de cumplir ocho (8); lo cual genera una observación administrativa con alcance sancionatorio en razón a que la entidad incurre reiteradamente en el incumplimiento de estas acciones correctivas (ley 42 articulo 101).	NO SE ACEPTA EL HALLAZGO, puesto que el resultado de la evaluación del plan de mejoramiento, resultado de la visita realizada en octubre 1, 5 y 6 de 2013, como se evidencia en el acta de evaluación, la cual se anexa, nos informa que la calificación de las acciones de mejoramiento del plan de mejoramiento	No se acepta la respuesta de la entidad, toda vez, que dentro del periodo de ejecución de la auditoría, se evaluaron nuevamente las acciones correctivas encontrándose que la	X	X				

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		definido alcanzo un porcentaje del 86, lo cual indica el esfuerzo de la administración, además de que nos genera una calificación de cumplimiento. SOPORTES FOLIO 541 AL 549	entidad aún tiene 8 acciones correctivas sin cumplir, es decir, incurren nuevamente en el incumplimiento de las acciones correctivas. Por lo anterior se mantiene la observación de carácter sancionatorio.						
	3.2.1.7 Control Interno								
23	El puntaje de 55.7% en la vigencia 2012 y 2013 evidencia que la entidad presenta debilidades en el componente Administración del riesgo, por la carencia de controles en cada uno de los procedimientos establecidos, lo que le genera a la entidad exponerse al no cumplimiento de sus metas y objetivos planteados.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	La Entidad acepta el hallazgo por lo tanto debe ser incluido en el Plan de Mejoramiento.	X					
	3.3.1 Estados Contables								
24	Para la vigencia 2013 la entidad consolido el total de las rentas por cobrar en los activos no corrientes, dejando de clasificar en el balance general las rentas a largo plazo (vigencias anteriores) las cuales deben ser clasificadas en los activos no corrientes.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	El equipo auditor concluye: En primer lugar el sujeto de control acepta la observación. Sin embargo dentro de su respuesta aduce "pendiente de verificación" a lo que este ente de control manifiesta que el periodo de verificación fue llevado a cabo durante la Ejecución del proceso de Auditoría, además esta observación fue trasladada al sujeto de control para que ejerciera su derecho a la contradicción en el cual	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			tuvo la oportunidad de su debida revisión y verificación. Queda en firme el hallazgo Administrativo.						
25	<p>Comparadas las cuentas por cobrar por concepto de Predial Unificado con corte al 31 de diciembre de 2013 frente al reporte del software de la CVC se observó una diferencia por valor de \$460 millones.</p> <p>En lo referente al impuesto de Industria y Comercio contablemente se observa el valor de \$155 millones en cuentas por cobrar sin embargo al comparar con el reporte suministrado por el software de impuestos por valor de \$212 millones se determina una diferencia de \$57 millones.</p> <p>Esta situación causa incertidumbre y un riesgo frente a la razonabilidad de la información, produciendo resultados incoherentes que no admitirán un análisis y toma de decisiones confiable a la alta gerencia.</p>	<p>NO SE ACEPTA EL HALLAZGO teniendo en cuenta que si bien las cifras deben de coincidir ya que la información del programa de la CVC con la información contable es la misma, la diferencia obedece a los diferentes descuentos otorgados por el Concejo Municipal.</p>	<p>El equipo auditor no acepta la respuesta entregada por la entidad en razón a que, si existen descuentos como lo manifiesta la entidad, estos a su vez deben estar registrados igualmente en la contabilidad, queda en firme el hallazgo con Connotación administrativa.</p>	X					
26	<p>Se evidenció prescripciones concedidas durante la vigencia 2012 por valor de \$11.510.637 por concepto de Predial y complementario del impuesto correspondiente a las vigencias 2003 al 2007; causado por la ausencia de gestiones y/o acciones de cobro oportuno que permitan el recaudo y/o ingreso a las arcas del tesoro municipal de este impuesto; situación está que pone en riesgo la liquidez de la entidad.</p> <p>De acuerdo a lo conceptuado en la Ley 1066 de 2006 art 1, 2, 5 y siguientes, Ley 734 art. 34 de 2002, art. 209 de la Constitución Política, se presume una falta disciplinaria.</p>	<p>NO SE ACEPTA EL PRESENTE HALLAZGO en relación con la gestión del actual Alcalde Municipal, en tanto las prescripciones concedidas se fundamentan en la falta de gestión de cobro de anteriores administraciones, y ante una solicitud de prescripción, inaplicar la norma implicaría actuar en contra vía de una disposición de orden legal.</p> <p>De igual forma, es importante aclarar que desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió, siendo confuso y difícil acceder con libertad al derecho de defensa.</p>	<p>El hallazgo administrativo con connotación disciplinaria se mantiene en razón a la falta de gestiones de cobro realizadas en su momento, lo cual impidió que la entidad recaudara los recursos propios impactando la situación financiera de la entidad de la misma forma incumpliendo con las normas establecidas para realizar los cobros por</p>	X		X			

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			parte de la entidad pública. Respecto a que “desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió” el equipo auditor no comprende, en razón a que este informe tiene especificado la ley y los artículos presuntamente vulnerados.						
27	La entidad no realizó la amortización del crédito de leasing durante cada vigencia a través de la cuenta contable 1941, toda vez que se observa el movimiento total en la vigencia 2013, ocasionando información financiera no razonable y no confiable, generando un estado financiero ineficaz.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	En primer lugar el sujeto de control acepta la observación. Sin embargo dentro de su respuesta aduce “pendiente de verificación” a lo que este ente de control manifiesta que el periodo de verificación fue llevado a cabo durante la Ejecución del proceso de Auditoría, además esta observación fue trasladada al sujeto de control para que ejerciera su derecho a la contradicción en el cual tuvo la oportunidad de su debida revisión y verificación. Queda en firme el hallazgo Administrativo.	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
28	La Administración Municipal no realiza el control de los inventarios a través del almacén ya que al revisar no se encontró procesos y procedimientos debidamente legalizados, se observó la ausencia de inventarios, entradas y salidas de la totalidad de los bienes y suministros adquiridos por la administración durante las vigencias 2012 y 2013, situación que se dejó registrada en acta firmada con el responsable del Almacén; causado por la falta de controles; colocando en riesgo las compras realizadas por el Ente.	NO SE ACEPTA EL HALLAZGO puesto que las actas de entrada al almacén si están debidamente diligenciadas. Se anexan copias de las mismas SOPORTES FOLIO 550 AL 551	El equipo auditor no acepta la respuesta en razón a que durante el proceso de ejecución se realizó la revisión y se firmó acta con el funcionario responsable del Almacén y si bien es cierto que en este proceso de contradicción se adjuntan soportes, se reitera la falta de procesos y procedimientos, inventarios, entradas y salidas de la totalidad de los bienes y suministros adquiridos por la administración, durante las vigencias 2012 y 2013, aun se reitera la falta de utilización del software adquirido para ello.	X					
29	Dentro del ejercicio del proceso auditor se evidencio que la entidad durante las vigencias 2012 y 2013 no conto ni cuenta en la actualidad con el inventario de los Bienes muebles e inmuebles, causado por la falta de controles y procedimientos, colocando en riesgo de pérdida de los bienes que son patrimonio público.	SE ACEPTAN PERO PENDIENTES DE VERIFICACIÓN	En primer lugar el sujeto de control acepta la observación. Sin embargo dentro de su respuesta aduce “pendiente de verificación” a lo que este ente de control manifiesta que el periodo de verificación fue llevado a cabo durante la Ejecución del proceso de Auditoría,	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			además esta observación fue trasladada al sujeto de control para que ejerciera su derecho a la contradicción en el cual tuvo la oportunidad de su debida revisión y verificación. Queda en firme el hallazgo Administrativo.						
30	En el grupo de los pasivos se observa que los descuentos realizados por concepto del fondo de seguridad y estampilla pro-anciano, registrados en la cuenta 29 "recursos de terceros" se acumularon durante toda la vigencia 2012 y 2013, notándose la ausencia de los cruces correspondientes a fin de depurar dicha cuenta, causando la sobreestimación de esta cuenta en el valor de \$179 millones en la vigencia 2012 y \$274 millones para la vigencia 2013; ocasionando información no razonable.	SE ACEPTAN PERO PENDIENTES DE VERIFICACIÓN	En primer lugar el sujeto de control acepta la observación. Sin embargo dentro de su respuesta aduce "pendiente de verificación" a lo que este ente de control manifiesta que el periodo de verificación fue llevado a cabo durante la Ejecución del proceso de Auditoría, además esta observación fue trasladada al sujeto de control para que ejerciera su derecho a la contradicción en el cual tuvo la oportunidad de su debida revisión y verificación. Queda en firme el hallazgo Administrativo.	X					
31	Se evidencio pagos efectuados por concepto de interés de mora por valor de \$1.293.308 en la vigencia 2012 y \$569.177 en la vigencia 2013 para un total de \$1.862.485 en la cancelación de las cuotas correspondientes a	NO SE ACEPTA ESTE HALLAZGO con relación al Alcalde Municipal, en tanto se relaciona con funciones propias de la Tesorería Municipal, por tanto, se dará	No se acepta la respuesta en la razón a que en todo caso de quien sea la	X		X		X	\$1.862.485

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Leasing establecido con el Banco de Occidente, a pesar de contar con la apropiación presupuestal para el servicio a la Deuda; la situación se presentó por la ausencia de control y seguimiento a los plazos pactados por la entidad financiera para la cancelación de la obligación, incurriendo en el incumplimiento del plazo establecido para pagar este compromiso, propiciando gasto por interés moratorios conllevando a un presunto detrimento al erario público.</p> <p>Se presume una falta administrativa con alcance disciplinario y fiscal. Ley 734 art. 34 de 2012, art. 209 de la Constitución Política, lo conceptuado en la ley 610 del 2000 art. 6.</p>	<p>traslado a la Personería Municipal, a efectos de establecer posibles responsabilidades.</p> <p>De igual forma, es importante aclarar que desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió, siendo confuso y difícil acceder con libertad al derecho de defensa.</p>	<p>responsabilidad el presupuesto público se vio afectado y se incurrió en un presunto detrimento patrimonial.</p> <p>Respecto a que “desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió” el equipo auditor no comprende, en razón a que este informe tiene especificado la ley y los artículos presuntamente vulnerados.</p>						
32	<p>Se evidenció el pago de interés moratorios cancelados por la administración municipal a la Unión temporal Servicios de Transito (UNISSET) por valor de \$28.976.326, con la cual se tiene concesionado los servicios de tránsito, esta situación se generó en razón al incumplimiento que se venía presentando por parte del municipio en el pago del arrendamiento de las instalaciones donde funciona la Secretaria de tránsito desde el inicio de la concesión en la vigencia 2009.</p> <p>En la vigencia 2013 se firmó acuerdo de pago entre el Municipio y UNISSET con el fin de colocarse al día hasta el mes de junio de 2013 con el pago de los arrendamientos de acuerdo al contrato de concesión firmado el 14 de diciembre de 2009, donde se menciona la obligación de proveer de las instalaciones necesarias a la Concesión para realizar las actividades.</p> <p>A través del acta de arreglo directo firmada el 28 de junio de 2013 entre el Alcalde municipal y la Concesión</p>	<p>NO SE ACEPTA ESTE HALLAZGO en tanto no es cierto que se hubieran pagado (\$57.952.651) por concepto de intereses moratorios, pues este pago corresponde al pago efectuado durante el año 2013 en desarrollo del acuerdo de pago suscrito con el Contratista, en el cual se estableció que se pagaría la suma de (\$166.113.154) de los cuales (\$38.635.101) corresponden a intereses, valor que debería ser pagado en cuatro cuotas por valor de (\$57.952.651), por lo cual de los (\$57.952.651) pagados como primera cuota solo (\$9.658.775) corresponden a intereses.</p> <p>Por otro lado se debe tener en cuenta que la obligación que se transo por medio del acuerdo de pago suscrito entre el Municipio y el Contratista, era la de pagar el valor del</p>	<p>Si bien es cierto que el Alcalde logró reducir en un 50% los interés de mora generados por valor de \$77.270.202 de acuerdo al acta de arreglo directo firmada el 28 de junio de 2013, quedando el valor de \$38.635.101 por pagar por concepto de intereses de mora y el valor de \$127.478.053 por concepto de arrendamientos dejados de cancelar por parte del municipio para un total de \$166.113.154; no se acepta que el valor</p>	X		X		X	\$28.976.326

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>UNISSET, el municipio se compromete a cancelar el valor de \$127.478.053 por concepto de arrendamientos dejados de cancelar por parte del municipio y el valor de \$38.635.101 por concepto de intereses de mora para un total de \$166.113.154. El municipio se compromete a realizar la cancelación total en cuatro (4) cuotas pagaderas mensualmente, la primera cuota a partir del 2 de julio de 2013, la segunda cuota el 1 de agosto de 2013, tercera cuota el 2 de septiembre de 2013 y la cuarta cuota el 1 de octubre de 2013 (ver cuadro No. 14).</p> <p>Durante la vigencia 2013 por concepto de arrendamiento el municipio canceló el valor de \$95.608.438 y por intereses moratorios el valor de \$28.976.326 (ver cuadro No. 16).</p> <p>Se presume un hallazgo administrativo con alcance disciplinario y fiscal por incurrir en el pago de los intereses de mora por el valor de \$28.976.326, ocasionando un presunto detrimento patrimonial. Ley 734 art. 34 de 2012, art. 209 de la Constitución Política y lo conceptuado en la ley 610 del 2000 art. 6.</p>	<p>arrendamiento contenida en el Contrato de Concesión suscrito en el año 2009, obligación esta, que nunca había sido cumplida por parte del Municipio y en el acuerdo de pago se logró que los intereses moratorios se disminuyeran a la mitad, pues el cálculo efectuado en su momento del valor de los intereses moratorios como consecuencia del incumplimiento contractual del Municipio, era de (\$77.270.202), por lo cual se debe valorar el resultado de la gestión adelantada por esta Administración.</p> <p>SOPORTES FOLIO 552 AL 567</p>	<p>pagado como primera cuota haya sido por \$57.952.651 ya que el equipo auditor evidencia efectivamente el pago de 3 cuotas canceladas según el acta de arreglo y comprobantes de pago, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> - CE- 2730 con fecha 21 de agosto 2013 el valor de \$41.528.288, - CE- 2880 con fecha 25 de septiembre de 2013 el valor de \$38.464.834, - CE- 2882 con fecha 26 de septiembre de 2013 \$44.591.642 para un total cancelado de \$124.584.764 quedando pendiente la cuarta y última cuota por valor de \$41.528.390. <p>Sí, es cierto que el valor de cada cuota incluye el valor de \$9.658.775 correspondiente a intereses de mora, pero durante la vigencia 2013 se cancelaron 3 cuotas, es decir que el pago total por concepto de interés de mora cancelados durante la vigencia 2013 correspondió a \$28.976.326</p>						

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			Queda en firme hallazgo administrativo con alcance disciplinario y fiscal por el valor de \$28.976.326.						
33	<p>La administración municipal no registró en sus estados contables vigencia 2013 el pago de arrendamiento a la Concesión UNISSET, por las instalaciones donde funciona la Secretaría de Transito, el valor de \$5.800.000 correspondiente a los meses de noviembre y diciembre de 2013, ya que estos son descontados directamente de los ingresos consignados por la Secretaría.</p> <p>Cuando el municipio registra contablemente el valor neto consignado por UNISSET deja por fuera el valor correspondiente al arrendamiento, dejando de reportar el ingreso del impuesto por este valor y el gasto por arrendamiento; finalmente va a tener un efecto cero (0) dentro de la contabilidad pero va a permitir reflejar los hechos reales generados por la entidad.</p>	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	<p>En primer lugar el sujeto de control acepta la observación. Sin embargo dentro de su respuesta aduce “pendiente de verificación” a lo que este ente de control manifiesta que el periodo de verificación fue llevado a cabo durante la Ejecución del proceso de Auditoría, además esta observación fue trasladada al sujeto de control para que ejerciera su derecho a la contradicción en el cual tuvo la oportunidad de su debida revisión y verificación. Queda en firme el hallazgo Administrativo.</p>	X					
34	No se evidenció la existencia de Cuentas de Orden durante las vigencias 2012 y 2013 por parte de la Administración municipal; causando incertidumbre frente a la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados, igualmente el valor originado	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	<p>En primer lugar el sujeto de control acepta la observación. Sin embargo dentro de su respuesta aduce “pendiente de verificación” a lo que este ente de control manifiesta</p>	X		X			

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios; incumplimiento con los procedimientos establecidos en el Plan General de la Contabilidad Pública relacionados con las normas Técnicas relativas a las cuentas de Orden, ocasionando una observación administrativa con alcance disciplinario.		que el periodo de verificación fue llevado a cabo durante la Ejecución del proceso de Auditoría, además esta observación fue trasladada al sujeto de control para que ejerciera su derecho a la contradicción en el cual tuvo la oportunidad de su debida revisión y verificación. Queda en firme el hallazgo.						
35	El equipo auditor no observo acciones suficientes y efectivas por parte del Comité de Sostenibilidad Financiera que permitiera al área financiera advertir y proponer soluciones y/o estrategias a las diferentes situaciones que presenta la entidad al respecto; causando incertidumbre frente a la razonabilidad de los estados financieros en razón a cada uno de los aspectos mencionados en este informe relacionados con área.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	En primer lugar el sujeto de control acepta la observación. Sin embargo dentro de su respuesta aduce "pendiente de verificación" a lo que este ente de control manifiesta que el periodo de verificación fue llevado a cabo durante la Ejecución del proceso de Auditoría, además esta observación fue trasladada al sujeto de control para que ejerciera su derecho a la contradicción en el cual tuvo la oportunidad de su debida revisión y verificación. Queda en firme el hallazgo Administrativo.	X					

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	3.3.1.1. Concepto Control Interno Contable								
36	Analizado el control interno contable se pudo evidenciar que existe un riesgo en los conceptos específicos en el Área del Activo y en las Cuentas de Resultados evidenciando como mayor debilidad la ausencia de los avalúos técnicos a los bienes de la entidad y la integralidad en los módulos de impuestos durante la vigencia 2012 y 2013.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	En primer lugar el sujeto de control acepta la observación. Sin embargo dentro de su respuesta aduce “pendiente de verificación” a lo que este ente de control manifiesta que el periodo de verificación fue llevado a cabo durante la Ejecución del proceso de Auditoría, además esta observación fue trasladada al sujeto de control para que ejerciera su derecho a la contradicción en el cual tuvo la oportunidad de su debida revisión y verificación. Queda en firme el hallazgo Administrativo.	X					
37	Durante el proceso Auditor y a la fecha abril 3 de 2014, se revisó la información registrada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) constatando que a aún el municipio no ha realizado la calificación de control interno contable correspondiente a la vigencia 2013; incurriendo en futuras sanciones por parte de la Contaduría General de la Nación al no reportar la información oportunamente; incumpliendo con la Resolución 248 de 2007, expedida por la CGN, donde estableció la obligatoriedad de reportar el informe de Control Interno Contable a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera	NO SE ACEPTA EL HALLAZGO puesto que el informe calificación de control interno contable correspondiente a la vigencia 2013 se realizó, se anexa copia del mismo. De igual forma, es importante aclarar que desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió, siendo confuso y difícil acceder con libertad al derecho de defensa. De igual forma, es importante aclarar que	El equipo auditor no acepta la respuesta en razón a que durante el proceso Auditor y a la fecha abril 3 de 2014, se revisó la información registrada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) constatando que a aún el municipio no ha realizado	X		X			

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Pública – CHIP, como herramienta que permite su tabulación y divulgación consolidada del informe.(ver cuerpo del informe)</p> <p>Este presunto hallazgo administrativo con connotación disciplinaria está basado en el incumpliendo a la Resolución 248 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, y no se debe desconocer que todo servidor público tiene el deber de cumplir con las leyes y normas que regulan la función pública (art. 34 de ley 734 de 2002).</p>	<p>desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió, siendo confuso y difícil acceder con libertad al derecho de defensa.</p> <p>SOPORTES FOLIO 568 AL 571</p>	<p>la calificación de control interno contable correspondiente a la vigencia 2013, (ver anexo en el cuerpo del informe).</p> <p>Es decir Aun no reposa la información en la página de la contaduría general de la nación, por el contrario aun la entidad mantiene la nota por parte de CGN “pendiente”.</p> <p>Este presunto hallazgo administrativo con connotación disciplinaria está basado en el incumpliendo a la Resolución 248 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, y no se debe desconocer que todo servidor público tiene el deber de cumplir con las leyes y normas que regulan la función pública (art. 34 de ley 734 de 2002).</p> <p>Por lo anterior se mantiene el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria.</p>						
	3.3.2 Gestión Presupuestal								

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
38	El presupuesto no está concatenado con los proyectos que están registrados y viabilizados en el banco de proyectos y el plan operativo, al revisar cada uno de los proyectos y/o contratos de la muestra relacionados al plan de desarrollo se evidencio incoherencia con la clasificación en el presupuesto, ocasionando dificultad para realizar seguimiento a estos.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	En primer lugar el sujeto de control acepta la observación. Sin embargo dentro de su respuesta aduce "pendiente de verificación" a lo que este ente de control manifiesta que el periodo de verificación fue llevado a cabo durante la Ejecución del proceso de Auditoría, además esta observación fue trasladada al sujeto de control para que ejerciera su derecho a la contradicción en el cual tuvo la oportunidad de su debida revisión y verificación. Queda en firme el hallazgo Administrativo.	X					
39	Se evidenció el pago de seguridad social de los Concejales del municipio con número del Comprobante de egreso 1402 por valor de \$1.475.400 con fecha noviembre 16 de 2012, correspondiente al mes de noviembre de 2012, dicho gasto se realizó por recursos de libre destinación, gastos de funcionamiento, dejando de afectar la apropiación presupuestal con destinación específica para el Honorable Concejo; causando irregularidad en el manejo del presupuesto público; ocasionando una presunta falta administrativa con alcance disciplinario afectando los gastos que serán base para el cumplimiento del Art. 10 ley 617 de 2000, igualmente la planeación de los gastos de funcionamiento del ente territorial.	NO SE ACEPTA EL HALLAZGO, en tanto si bien se presentó un error en relación con estos pagos, el mismo fue subsanado y finalmente se afectó el rubro presupuestal específico como se prueba en las copias que se anexan. De igual forma, es importante aclarar que desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió, siendo confuso y difícil acceder con libertad al derecho de defensa. SOPORTES FOLIO 572 AL 573	La observación continua en firme en razón a que los soportes suministrados por la entidad en los folios 572 y 573 no reflejan la corrección o subsanación del error, por lo tanto se mantiene el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria. Este presunto hallazgo esta basado en la	X		X			

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Es deber de todo funcionario público cumplir con las leyes y normas que regulan el manejo de los recursos (art. 34 de ley 734 de 2002), se presume falta disciplinaria por la vulneración que se le hace a la ley 617 del 2000 art. 10.		vulneración que se le hace a la 617 art. 10, mencionada en el hallazgo, y no se debe desconocer que todo funcionario público tiene el deber de cumplir con las leyes y normas que regulan el manejo de los recursos (art. 34 de ley 734 de 2002).						
40	<p>Durante la vigencia 2012 se evidenció comprobante de pago N0. 1373 por valor de \$4.000.000, el cual reposaba sin firma por parte del contratista (Jhon Audifre Arias Gonzales), no se evidenció la firma en la cuenta de cobro, igualmente dicha cuenta no contenía factura de venta, siendo esta una de las obligaciones tributarias del contratista.</p> <p>Durante el proceso auditor no se evidenció la realización de estas actividades, presuntamente se omitió los principios de contratación pública como los son, planeación deber objetivo de selección y transparencia.</p> <p>También se evidenció Orden de prestación de servicios por valor de \$9.000.000 a nombre de Pedro Antonio Victoria con fecha 15 de agosto de 2012 sin firma por parte del alcalde municipal y el contratista, además la cuenta de cobro sin firma por parte del contratista, se evidencia Comprobante de pago N0. 1004 por valor de \$5.000.000 y 959 por valor de \$4.000.000.</p> <p>Este presunto hallazgo Administrativo con connotación disciplinaria y fiscal, está basado en la presunta vulneración que se le hace a ley 80 artículo 3, 4, 24 y 26, constitución Política art. 209, y el artículo 511 del estatuto</p>	<p>NO SE ACEPTA EL HALLAZGO, pues en primer lugar no es cierto que el contratista no hubiera firmado la cuenta de cobro (se anexa copia debidamente firmada), en según lugar el Señor JHON AUDIFIRE ARIAS se encuentra clasificado tributariamente dentro del Régimen Simplificado y no se encontraba obligado a presentar Factura de Venta. Por otro lado el comprobante de pago si se encuentra debidamente firmado (se anexa).</p> <p>En relación con la Orden de Prestación de Servicios a nombre del Señor PEDRO VICTORIA, se anexan los documentos debidamente suscritos por todas las partes. De igual forma, es importante aclarar que desde el punto de vista disciplinario no existe especificado que artículo o clase de conducta se incurrió, siendo confuso y difícil acceder con libertad al derecho de defensa.</p> <p>SOPORTES FOLIO 574 AL 638</p>	<p>El equipo auditor concluye: Si bien es cierto que en la contradicción se aporta el comprobante de egreso firmado y la cuenta de cobro no obstante haberse firmado acta con la Secretaria de Hacienda, tesorero municipal, la subdirectora Técnica del Cercofis Palmira, funcionario de Responsabilidad Fiscal de la contraloría Departamental y auditor donde se menciona la inexistencia de las firmas en el comprobante de pago N0. 1373 por valor de \$4.000.000, por parte del contratista (Jhon Audifre Arias Gonzales), igualmente no se evidenció la firma en la</p>	X		X		X	\$4.000.000

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	tributario (Todo funcionario público tiene el deber de cumplir con las leyes y normas que regulan el manejo de los recursos art. 34 de ley 734 de 2002) y la ley 610 art. 6.		<p>cuenta de cobro.</p> <p>El equipo auditor no comprende porque la entidad menciona que “el señor Jhon Audifre Arias se encuentra clasificado tributariamente dentro del Régimen Simplificado y no se encontraba obligado a presentar Factura de Venta” , cuando la comisión de la Contraloría Departamental cuenta con el Registro Unico Tributario (RUT) del contratista, autenticado donde se menciona la obligación Numero 11 ventas régimen común igualmente las obligaciones 5, 9, 14 y 10; adicionalmente se tiene muestra de la facturación expedida por dicho contratista para otras actividades realizadas con la administración municipal según factura. NO. 0394 con fecha de agosto 21 de 2012, descripción de la actividad Prestación de Servicios de apoyo logístico en ampliación</p>						

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>de sonido y ambientación en las fiestas patronales de san Roque entre el 14 y el 20 de agosto de 2002 contrato No. 1000-010-144 por valor de \$23.650.000, discriminando el IVA; factura No. 0418 con fecha octubre 22 de 2012 por valor de \$36.050.000 millones para la organización y montaje de sistema de amplificación, luces.....); No se entiende como la entidad en su respuesta argumenta que no tiene la obligación de facturar cuando en otras contrataciones se le recibió factura al contratista.</p> <p>La entidad no aportó evidencia de la realización de las actividades mencionadas en la prestación de servicios.</p> <p>En relación con la Orden de Prestación de Servicios a nombre del Señor PEDRO</p>						

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>VICTORIA, la entidad anexan los documentos debidamente suscritos por todas las partes no obstante haberse firmado acta con la Secretaria de Hacienda, tesorero municipal, la subdirectora Técnica del Cercofis Palmira, funcionario de Responsabilidad Fiscal de la contraloría Departamental y auditor donde se menciona la inexistencia de las firmas en la orden de prestación de servicios por parte del alcalde municipal y el contratista, y la cuenta de cobro.</p> <p>Este hallazgo esta basado en la vulneración que se le hace a ley 80 artículo 3, 4 y art. 24 26 y art. 209 de la constitución Política, y el artículo 511 del estatuto tributario mencionadas en el informe y no se debe desconocer que todo funcionario público tiene el deber de cumplir con las leyes y normas que regulan el manejo de los recursos (art. 34 de ley</p>						

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE GUACARÍ Vigencia 2012 – 2013									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			734 de 2002). Por lo anterior se mantiene el presunto hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal.						
41	Al revisar las conciliaciones bancarias se evidenció pagos por concepto de combustible con número de comprobante de egreso 1864 por valor de \$3.540.000, 1568 por valor de \$7.563.000, 1757 por valor de \$1.598.013, los cuales no han sido ejecutados a través de algún tipo de contratación, causado por la falta de aplicación a los principios de contratación, incurriendo en una presunta falta disciplinaria de acuerdo al ley 80 artículo 3, 4, 24 y 26 y art. 209 de la constitución Política, ley 734 art. 34.		Por cuanto la entidad no dio respuesta, ni apporto ningún soporte a esta observación se deja en firme el hallazgo con connotación disciplinaria.	X		X			
	4 Otras Actuaciones 4.2 Otras Actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta								
42	Se tomó como muestra las PQR radicadas en la dependencia de Desarrollo Institucional para la vigencia 2013, se estableció que de 19 derechos de petición presentados 4 se resolvieron extemporáneo, lo que equivalente al 21%, del total, lo cual demuestra que la entidad requiere un mayor seguimiento y control en la resolución de las peticiones, con miras a evitar posibles sanciones disciplinarias.	SE ACEPTA PERO PENDIENTE DE VERIFICACIÓN	La Entidad acepta el hallazgo por lo tanto debe ser incluido en el Plan de Mejoramiento.	X					
TOTAL PRESUNTOS HALLAZGOS Y CONTROL DE ADVERTENCIA				42	2	12		5	\$50.238.811



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!