

130 -19.11

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

**GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2013**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Septiembre de 2014**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Operativa Sector Central Departamental	Clara Inés Campo Chaparro
Representante Legal de la Entidad Auditada	Ubeimar Delgado Blandón
Equipo de Auditoria:	Crhistian Leonardo Castro Londoño
	Luis Enrique Cancimance Calderón
	Carmen Edilma Paz Cano
	José Oscar Merchan Medina
	Gonzalo Moreno Cataño
	Jair García Zapata
	Iveth Moreno Moreno
	Luz Enelia Barbosa Ramírez
	Alexander Salguero Rojas

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	4
1. HECHOS RELEVANTES.....	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	7
2.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.....	8
2.1.1. Control de Resultados	9
2.1.2. Control de Gestión	9
2.1.3. Control Financiero y Presupuestal	10
2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables	10
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	12
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	36
3.2.1. Factores Evaluados	36
3.2.1.1. Ejecución Contractual	36
3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas	49
3.2.1.3. Legalidad	50
3.2.1.4. Gestión Ambiental	57
3.2.1.5. Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)	59
3.2.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	70
3.2.1.7. Control Fiscal Interno	78
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	82
3.3.1. Estados Contables	82
3.3.1.1. Concepto Control Interno Contable	88
3.3.2. Gestión Presupuestal	89
3.3.3. Gestión Financiera	99
4. OTRAS ACTUACIONES.....	121
4.1. Seguimiento Funciones de Advertencia	121
4.2. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias.	122
4.3. Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano	145
4.4. Ley 1437 De 2011 – Código De Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo	146
5. ANEXOS.....	158
5.1. CUADRO DE HALLAZGOS	158

INTRODUCCION

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle a la Gobernación del 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 Central del Valle del Cauca a la vigencia 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 éste 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.

1. HECHOS RELEVANTES

- El sistema de información SAP en el cual se procesa la información financiera, contable, presupuestal y se liquidan los tributos como son boleta fiscal, estampilla, degüello y demás impuestos, es muy débil, fácilmente manipulable, sin seguridad informática y sin capacidad suficiente para guardar información, cuando se llena el servidor deben borrar información para generar espacio de almacenamiento, situación que genera deficiencias en la liquidación y recaudo de los impuestos y demás servicios que se ofrecen a la ciudadanía, lo cual afecta los ingresos del departamento.

Durante la etapa de ejecución de esta auditoría, se observó la suspensión de los sistemas informáticos por un espacio de (4) cuatro días, generados por fallas en los sistemas de aire acondicionado manuales y de precisión, que afectan directamente la normal operatividad de los servidores instalados en el Datacenter, por requerir estos de temperatura por debajo de 17 grados, situación está que avoca a la pérdida de la continuidad del servicio de los sistemas de información con los que se atiende al ciudadano, para el recaudo de los tributos y consultas de información departamental.

- Las dificultades financieras a las que se enfrentan la administración central, viene impactando la inversión social en el Departamento del Valle del Cauca, principalmente aquellas que se realizan con recursos propios, razón de peso para reforzar las estrategias, políticas, así como la cultura tributaria, con el fin que esos recursos redunden en la comunidad, fundamentalmente en los sectores más pobres y vulnerables del Departamento del Valle del Cauca.
- En los últimos cuatro años el Departamento del Valle del Cauca ha incumplido los topes estipulados por la ley 617 del 2000, a pesar de haber logrado incrementar ingresos corrientes de libre destinación para el año 2013, no logró alcanzar el porcentaje por cuarto año consecutivo, el cual estuvo por debajo del 3%.
- Actualmente la Gobernación del Valle del Cauca realiza el proceso de venta de estampillas a través de una consignación bancaria, hecho que va en contra de lo establecido por la Ley y genera pérdida de ingresos por cuanto este soporte puede falsificarse fácilmente.

- La Gobernación del Valle del Cauca a través de la Dirección Administrativa Jurídico, evitó que se condenara a pagar al departamento la suma aproximada de \$22 mil millones, producto de tres laudos arbitrales que cursaban en los tribunales de arbitramento, los cuales se fallaron a favor de la administración central, entre los contratistas que iniciaron los procesos se encuentran:

El consorcio desarrollo del Valle del Cauca, la cuantía de sus pretensiones fue de \$8.616.045.813; el Consorcio Vías del Valle, la cuantía de sus pretensiones fue de \$5.479.128.797; y el Consorcio mi Valle, la cuantía de sus pretensiones fue de \$8.193.962.386.

- A pesar que la Gobernación del Valle del Cauca ha ejecutado en inversión la suma de \$ 1.595.375.000 a diciembre de 2013, para cumplir con el Plan de Desarrollo 2012- 2015, no se ha cumplido con los avances programados transcurridos las vigencias 2012-2013, el cual debería registrar un avance igual o superior al 50% en sus metas de resultado.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Cali,

Doctor

UBEIMAR DELGADO BLANDON

Gobernador del Valle del Cauca

Presente

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 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 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 Central de la Gobernación del Valle del Cauca, 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.

El representante legal del Departamento del Valle, rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia fiscal 2013, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigentes de esta Contraloría, en la revisión se

evidenciaron deficiencias, de forma y de fondo las cuales se observan dentro del cuerpo del presente informe.

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 79,5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **NO FENECE** la cuenta del Departamento del Valle por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013. La cuenta se no se fenecen, teniendo en cuenta que el concepto desfavorable en la vigencia, donde la gestión fiscal realizada por el Departamento del Valle, ha sido parcialmente aplicados los principios fundamentales tales como: Economía, Eficiencia, Equidad y Efectividad.

A continuación se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA:GOBERNACIÓN DEL VALLE VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	83,1	0,5	41,5
<u>2. Control de Resultados</u>	66,1	0,3	19,8
<u>3. Control Financiero</u>	90,5	0,2	18,1
Calificación total		1,00	79,5
Fenecimiento	NO FENECE		
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 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 Control de Resultados, **DESFAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 66,1 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: GOBERNACIÓN DEL VALLE			
VIGENCIA: 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	66,1	1,00	66,1
Calificación total		1,00	66,1
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 **Favorable** para la Vigencia 2013, como consecuencia de la calificación de 83,1 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA:GOBERNACIÓN DEL VALLE VIGENCIA 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	93,2	0,65	60,6
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	77,0	0,02	1,5
3. <u>Legalidad</u>	80,6	0,05	4,0
4. <u>Gestión Ambiental</u>	68,8	0,05	3,4
5. <u>TICS</u>	82,1	0,03	2,5
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	68,2	0,10	6,8
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	42,2	0,10	4,2
Calificación total		1,00	83,1
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
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 para la Vigencia 2013 es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de **90.5 puntos** para la Vigencia en estudio, resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA: GOBERNACIÓN DEL VALLE VIGENCIAS 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	75,0	0,10	7,5
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	90,5
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

En la Tabla No. 3 se evidencia el Control Financiero y Presupuestal del Departamento del Valle vigencia 2013, donde se consolidaron los factores mínimos (Estados contables, Gestión presupuestal y Gestión financiera), dando como resultado final una calificación total de 90.5 por encima del rango de 80 puntos cuyo concepto es favorable, en el cuerpo del informe se observa el análisis de cada factor mínimo, concluyéndose que los factores estados contables y gestión presupuestal alcanzaron una calificación parcial de 90 y 75 puntos lo que hizo que el concepto del control financiero y presupuestal alcanzara el resultado antes mencionado

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 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por los años que terminó en estas fechas, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son con **Salvedades**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrara el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles 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 practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2013 **Cumple Parcialmente**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2-1 vigencia 2013			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	86,9	0,20	17,4
Eficiencia	50,8	0,30	15,2
Efectividad	63,0	0,40	25,2
coherencia	82,7	0,10	8,3
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	66,1

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de Planes, Programas y proyectos arroja una calificación del 66,1% como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos seleccionado por el equipo auditor los cuales no obtuvieron una calificación en eficiencia y efectividad favorable.

PLANEACIÓN

Producto de la Auditoria Regular realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el mes Septiembre del año 2013, se evaluó la elaboración y estructura del Plan de Desarrollo 2012 – 2015 “VALLECAUCANOS, HAGÁMOSLO BIEN” aprobado por la Honorable Asamblea del Departamento del Valle, mediante la Ordenanza 0359 del 9 de noviembre de 2012. Dicho informe determinó que el Plan Departamental guardaba coherencia con el Plan de Desarrollo Nacional “PROSPERIDAD PARA TODOS”, con los “lineamientos de políticas públicas existentes en el País” y los establecidos en la ley 152 de 1994, por lo tanto la presente auditoria se basó específicamente en evaluar la coherencia de lo ejecutado con las metas de producto y resultado de cada uno de los Programas y Subprogramas suscritos en él.

Conforme a la pretensión de la Administración Central Departamental de fortalecer las dependencias de la Secretaria Hacienda y Crédito Público, Departamento Administrativo de Planeación, Departamento Administrativo Jurídico y la Secretaria

de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional, el 20 de Mayo de 2013 se logra firmar el Acuerdo de Reestructuración de pasivos Ley 550 entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y sus acreedores, para lo cual se pretendía “disminuir todas las alertas derivadas de obligaciones que con sorpresa se presentan generando una oportuna planificación en la estrategia fiscal” tal como se describe en el Artículo 22 de la mencionada Ordenanza 0359. Cabe recalcar que dentro del Programa “Saneamiento y fortalecimiento fiscal y financiero” se encontraba la meta de producto “Promover y suscribir el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos en los términos establecidos por la Ley 550 de 1999, por lo tanto se presume que se tuvo en cuenta en el momento de la elaboración y aprobación del Plan de Desarrollo 2012 – 2015.

EJECUCION DEL PLAN DE DESARROLLO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Para dar cumplimiento al Plan de Desarrollo en el año 2013 se ejecutó un presupuesto de \$930.357 millones de pesos, 1,3% más del valor programado en su plan de inversiones, el cual estaba por \$918.345 millones.

Cuadro No. 1
PLAN DE DESARROLLO
Ejecución Presupuestal por Eje Estratégico Año 2013

Eje Estratégico	Ppto Programado	Ppto Ejecutado	Ejecución	PARTICIPACION TOTAL INVER (%)
	(\$)	(\$)	(%)	
1. Eje Institucional "Fortalecimiento Institucional con un gobierno responsable y participativo"	63.768.228.371	133.719.393.114	209,70%	14,4
2. Eje Social "Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagmoslo bien"	737.944.761.237	739.154.009.205	100,16%	79,4
3. Eje Ambiental "Por un Valle del Cauca integrado en lo territorial y sostenible en lo ambiental, Hagamoslo bien"	31.660.633.998	25.480.996.178	80,48%	2,7
4. Por un territorio productivo y competitivo Hagamoslo bien	84.971.026.722	32.002.827.565	37,66%	3,4
TOTAL PLAN DE DESARROLLO	918.344.650.328	930.357.226.062	101	100
Fuente: POAI ejecutado 2013 y Plan Indicativo Entidades Descentralizadas ejecutado 2013				
Elabor: Comisión Auditoria				

Como se pudo observar en el cuadro anterior, la Gobernación del Valle del Cauca, logró ejecutar el 101% del presupuesto programado, donde el Eje Estratégico que mayor ejecución de recursos presentó fue el Social “Unidos por una sociedad incluyente y equitativa”, con una participación del 79,4% sobre el total de la Inversión. Este eje está compuesto, en su mayoría, por los Programas que van dirigidos al Sector Salud, Educación y Cultura, los cuales son financiados, principalmente, con recursos provenientes del Sistema General de Participación, y

recursos de destinación específica como Estampillas, Rentas Cedidas, Impuestos entre otros.

Seguidamente encontramos el Eje Institucional “Fortalecimiento Institucional con un gobierno responsable y participativo” el cual reporta una participación del 14,4% sobre el total de la inversión, en tercer puesto está el Eje 4 “Por un territorio productivo y competitivo” con un 3,4% y por ultimo encontramos el Eje 3 “Por un Valle del Cauca integrado en lo territorial y sostenible en lo ambiental” con un 2,7% de participación.

Por lo anterior, se evidencia que la Gobernación del Valle del Cauca para el año 2013 logró ejecutar solo el 80% del valor programado para el Eje Estratégico Ambiental.

La anterior ejecución se financió con las siguientes fuentes:

Cuadro No. 2

EJECUCION DE LA INVERSION POR FUENTES DE FINANCIACION				
AÑO 2013				
Fuentes	Programado 2013 (\$)	Ejecutado 2013 (\$)	Ejecución (%)	Participación (%)
ADMINISTRACION CENTRAL	845.695.000.000	871.665.849.372	-	-
RECURSOS DE LIBRE DESTINACION	86.252.000.000	97.090.810.370	112,6	10,4
RECURSOS DE DESTINACION ESPECIFICA	759.443.000.000	774.575.039.002	-	-
Sistema General de Participaciones	478.200.000.000	478.128.091.456	100,0	51,4
Recursos del Departamento (Incluye Estampillas-Rentas Cedidas)	187.793.000.000	177.233.736.871	94,4	19,1
Otras Fuentes (Cofinanciación-Recursos Nacionales)	93.450.000.000	119.213.210.675	127,6	12,8
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS (Recursos propios inversión)	54.133.000.000	52.729.442.766	-	5,7
Recursos Gestionados	18.507.000.000	5.961.933.924	-	-
TOTAL RECURSOS PARA INVERSION	918.335.000.000	930.357.226.062	101,3	99,359178

Fuente: Ordenanza 359 de Noviembre 9 de 2012, POA ejecutado 2013 y Plan Indicativo ejecutado Entidades Descentralizadas

Elaboró: Comisión Auditora

La fuente de financiación que mayor porcentaje de participación tuvo en la Inversión ejecutada en el 2013, fueron los recursos provenientes del Sistema General de Participación, con un 51,4%. Seguidamente encontramos con un 19,1% los recursos del Departamento con destinación específica (estampillas y rentas cedidas), Otras Fuentes con el 12,46%, recursos de libre destinación con un 10,4% y por ultimo encontramos los recursos propios e inversión de las Entidades descentralizadas con un porcentaje del 6,3% de participación.

Por otro lado, se evidenció la gestión de recursos por parte de la Secretaría de Gobierno y Secretaria de participación y Desarrollo Social y por el Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones, por el valor de \$5.822 millones. Al igual que la gestión de recursos por parte de la Biblioteca Departamental por valor de \$139.800 millones de pesos. No obstante, a

pesar de que los recursos de Libre Destinación presentaron un 4% más en la participación de la inversión reportada para el año 2012, aún se sigue observando la dependencia de los recursos de otras fuentes para ejecutar el Plan de Desarrollo Departamental.

EVALUACION AVANCE PLAN DE DESARROLLO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Pasado dos años del periodo de Gobierno y por consiguiente de la ejecución del Plan de Desarrollo “Hagámoslo Bien” 2012-2015, el Departamento Administrativo de Planeación de la Gobernación, reporta que a Diciembre 31 de 2013 el Plan presenta un avance del 32,94%, pese a que el avance programado debería estar igual o mayor del 50% para el segundo año de su ejecución.

Determinando de igual manera que dicho resultado es deficiente debido a que el 61,07% de las metas de resultado están con cumplimiento por debajo del 50%, como se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 3

PLAN DE DESARROLLO "HAGAMOSLO BIEN"									
EVALUACION AVANCE DE CUMPLIMIENTO A DICIEMBRE 31 DE 2013									
Eje Estratégico	Ponderacion	Avance EJE	Avance Ponderado EJE	Objetivo Especifico		Programa			
	EJE			Código	Avance %	No. Programa	Meta de Resultado	% Avance	Metas Cero Avance
1. Fortalecimiento Institucional con un gobierno responsable y participativo	17,15	57,68	9,89	11	75,17	1	5	75,17	
				12	41,05	1	4	41,05	
				13	53,15	1	20	53,15	
						3	29		
2. Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagmoslo bien	42,02	35,44	14,89	21	34,66	1	60	51,35	
						1	4	26,95	
						1	6	6,5	
				22	37,00	1	2	45,4	
						1	4	22,5	
						1	1	53,33	
						1	1	31,75	
3. Por un Valle del Cauca integrado en lo territorial y sostenible en lo ambiental, Hagamoslo bien	21,74	24,72	5,37	31	21,66	1	6	21,66	
				32	19,50	1	4	19,5	
				33	14,81	1	3	14,81	
				34	38,18	1	5	51,96	
						1	1	0	
						1	2	66,67	
						6	21		
4. Por un territorio productivo y competitivo Hagamoslo bien	19,09	14,58	2,78	41	14,87	1	4	8,89	
						1	4	23,33	
				42	27,19	1	1	44,44	
						1	2	10	
						1	2	30,02	
				43	9,07	1	3	0	
						1	1	17,5	
						1	2	5,56	
44	2,25	1	1	0					
						9	20		
TOTAL AVANCE PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2013			32.94			25	148		

Fuente: Departamento Administrativo de Planeación Departamental

Elaboró: Comisión Auditoria

El cuadro anterior determina que el Eje 1, “Fortalecimiento institucional con un gobierno responsable y participativo” es el único que ha logrado obtener un avance por encima del 50% de lo programado a cuatrienio, el resto de los Ejes no alcanzaron el porcentaje de avance programado.

Identificado el sistema de evaluación adoptado por el Departamento Administrativo de Planeación Departamental, se procedió a verificar lo reportado en el Plan Indicativo y de Acción ejecutado por las Dependencias responsables de los proyectos seleccionados por la Comisión Auditora de la Contraloría Departamental del Valle. Con el fin de evidenciar si el resultado es conforme a lo observado y evaluado durante el proceso de ejecución conforme a los lineamiento de la Nueva Guía de Auditoría Territorial.

El equipo auditor evaluó 41 proyectos correspondientes a las siguientes dependencias de la Administración Central Departamental:

**Cuadro No.4
Dependencias Seleccionadas**

Dependencias Seleccionas para evaluación	Total Proyectos	Total Proyectos Muestra
Secretaria de Hacienda y finanzas	4	4
Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo organizacional	7	5
Secretaria de Educación	28	4
Secretaria de Medio ambiente, agricultura, seguridad alimentación y pesca	21	7
Secretaria de infraestructura y del transporte	7	1
Secretaria de Cultura	10	3
Departamento Administrativo Jurídico	1	1
Departamento de las Tecnologías de la Información y la Comunicación	7	5
Departamento administrativo de planeación	22	7
TOTAL	107	37

Elaboró: Comisión Auditora

A continuación se describe lo más relevante producto de la evaluación del cumplimiento de los proyectos seleccionados por el equipo auditor:

Eje Institucional 1. “Fortalecimiento Institucional con un Gobierno Responsable y Participativo”.

Secretaria de Haciendas y finanzas publicas

Cuadro No.5

Programa	Subprograma	Proyecto	Meta de producto
Saneamiento y fortalecimiento fiscal y financiero	Gestion Tributaria	Fortalecimiento de las finanzas públicas FFP, 2013	Incrementar en un 15% los ingresos corrientes de libre destinación durante el cuatrienio
		Modernización del Sistema Financiero SGFT-SAP, 2013, del proyecto de fortalecimiento de las finanzas públicas se tiene un componente por valor de \$899.923.936	Modernizar el 80% de la estructura Física, Tecnológica y Administrativa de Secretaría de Hacienda durante el cuatrienio
		Programa anticontrabando del Valle del Cauca, 2013	Visitas de verificación de cumplimiento de la normatividad para productos gravados con el impuesto al consumo y participación de licores
	Gestion de Recursos	Acuerdos de Reestructuración de pasivos	Cumplir en un 100% el acuerdo de Reestructuración de pasivos.

Elaboró: Comisión Auditora

Evaluado el cumplimiento de las actividades de cada uno de los proyectos relacionados anteriormente se observó lo siguiente:

Positivo

- El 29 de Mayo de 2013 se firmó el Acuerdo de Reestructuración de pasivos el cual establece el pago de obligaciones a: trabajadores y pensionados, Entidades Públicas y Acreedores de seguridad social y Entidades Financieras.
- Incremento de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación por encima de lo programado (6%) para el año 2013, con un porcentaje del 8,45% y Traslado de 446 pensionados a Colpensiones.
- Modernizar el 40% de la estructura Física Tecnológica y Administrativa de la Secretaría de Hacienda

Negativo

- Cumplir con el 31% programado del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos.

La ejecución de dichos proyectos estaba dirigido al cumplimiento del 60% ponderado de las Metas de Resultado del Programa “Saneamiento y fortalecimiento fiscal y financiero”:

MR11101 “Cumplir con el indicador de la Ley 617 de 2000 establecido para los Departamentos de Categoría especial, durante el cuatrienio”, la cual registró un avance ponderado del 26,08%.

MR11102 “Restablecer la solidez económica y financiera del Departamento del Valle del Cauca, atendiendo en un 100% los pasivos contingentes y exigibles durante el cuatrienio”. Registro un avance ponderado del 28%.

Lo anterior suma un 54% del total ponderado para el Programa “Saneamiento y fortalecimiento fiscal y financiero”:

Para el cumplimiento del 40% ponderado, restante, del mencionado programa se encuentran inherentes al subprograma Gestión de Recursos las cuales están a cargo de la Industria y Licores del Valle, Imprenta Departamental del Valle y la Beneficencia del Valle, el cual registró un avance deficiente.

La Industria de Licores del Valle tenía como Meta de Producto incrementar en 938.750 botellas de 750cc los volúmenes de venta en la empresa, tomando como línea base reportado en la vigencia 2011 (11.000.125 botellas de 750cc), observándose que solo alcanzaron vender 9.320.045, lo cual representa 1.680.080 botellas de 750cc menos que lo reportado en el año 2011. Teniendo en cuenta que para la vigencia 2012 de igual manera no alcanzo a cumplir con la meta programada, se determina que la ponderación de avance de la actividad continua en 0%, afectando no solo el cumplimiento de la Meta de Resultado 11103 “Transferir 436 mil millones de pesos de recursos al departamento durante el período de gobierno”, sino el propósito final que tiene dicha transferencia para el Departamento ya que se ve afectada la financiación de los programas del Sector salud que benefician de estos recursos.

Por otro lado, se observó que la Beneficencia del valle debía cumplir con la Meta de Resultado MR11104, la cual determina “Aumentar en un 4% anual las trasferencia hacia la Secretaria de Salud Departamental con respecto al año anterior”, reportó que para el año 2013 sus trasferencias a la Secretaria de Salud Departamental tuvieron un aumento del **3,64%**. No obstante, mediante la certificación realizada por la Beneficencia del Valle a la Comisión Auditora de la Contraloría Departamental del Valle se observó que en el año 2013 logró trasferir a la Secretaria de Salud Departamental el valor de **\$5.513.466.908** ó sea un **3,21%**, que comparado con lo transferido el año 2012 el cual fue por valor de **\$5.825.484.872**, es un porcentaje negativo.

Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional

De la evaluación de los siguientes proyectos:

Cuadro No.6

Programa	Subprograma	Proyecto	Meta de producto
Capacidad institucional y organizacional al servicio de la comunidad	Gestión de desarrollo y talento humano	Mejoramiento de las condiciones de salud laboral.	Aumentar en un 18% el equipo de salvamento, rescate y emergencia
			Atender el 100% de las emergencias y urgencias medicas que se presentan en la administración Central Departamental a los funcionarios y visitantes
			Atender el 100% de los servidores públicos que presentan riesgo ergonomico en la Administración Central Departamental
		Capacitación del Talento Humano.	Capacitar a 900 servidores públicos de la Administración Central Departamental en las temáticas priorizadas
		Actualización del Pasivo Pensional del Departamento	Realizar el calculo actuarial de 1.000 registros de personas activas, desvinculadas y pensionadas del Departamento durante el cuatrienio
			Implementar al 100% el Sistema de Administración de Nomina integrado al Sistema Financiero SAP
		Adecuación y Modernización Edificio Gobernación del Valle	Adecuación de 12 núcleos de servicios generales de la Torre del Palacio de San Francisco (cuatro aire acondicionado, baterías sanitarias hombres y mujeres, cuarto de aseo, cafetin)
			Adecuar 8 pisos en instalaciones sanitarias en el Edificio Palacio de San Francisco
			Mejorar 5 pisos de las instalaciones hidráulicas y sanitarias del Edificio Palacio de San Francisco
			Mejorar las instalaciones eléctricas en 14 de los niveles y/o pisos del Edificio Palacio de San Francisco
			Realizar labores de mantenimiento por un valor de \$500 millones para el Edificio San Luis, durante el periodo de gobierno
			Actualizar el estudio de vulnerabilidad del Edificio Palacio de San Francisco a las normas de sismo resistencia vigencia NSR2010
	Soluciones de tecnologías de la información y Comunicación - TIC y	Modernización del proceso de Gestión Documental.	Organizar en las 21 dependencias las Tablas de Retención Documental durante el periodo de Gobierno
			Aumentar a 10 secciones la organización física, técnica y funcional del archivo general del departamento durante el periodo de Gobierno
			Capacitar en gestión documental a 450 funcionarios de la Administración Central Departamental

Elaboró: Comisión Auditora

Producto del análisis se observó que:

Positivo

➤ Proyecto “Actualización del Pasivo Pensional

Se realizó el registro de 33.182 personas activas, desvinculadas y pensionadas del Departamento.

➤ **Proyecto “Capacitación del Talento Humano de la Gobernación”.**

Se logró capacitar 418 funcionarios programados a 413 durante toda la vigencia 2013, conforme al Plan de Capacitaciones aprobado por un valor de \$150 millones celebrando una alianza con el Instituto Colombiano de Derecho Público PÚBLICO INCONDEP y el Instituto Nacional de Comercio Simón Rodríguez – INTENALCO.

➤ **Proyecto “Mejoramiento de las condiciones de salud laboral”**

Se logró atender el 100% de las emergencias y urgencias médicas que se presentaron dentro de las instalaciones de la gobernación. Adicionalmente, se evidenció análisis de riesgo laboral realizado por la Administradora de Riesgos profesionales Positiva a todas las Dependencias de la Gobernación del Valle del Cauca, donde se socializaron las posibles causas de enfermedades laborales y alertas para disminución del riesgo de accidente laboral en la Entidad. Por lo tanto se evidencia que el avance de la meta de producto es coherente con lo obtenido durante el vigencia 2013.

Negativo

➤ **Proyecto “Adecuación y Modernización Edificio del Valle del Cauca”**

Se invirtió el valor de \$50 millones de pesos para la elaboración de los diseños del Sistema de Redes Hidrosanitarias del Edificio Gobernación del Valle y Edificio San Luis (Asamblea Departamental del Valle), sin que se cuente con el valor total del proyecto, es decir que no cumple con el requisito de viabilidad financiera. Adicionalmente, se observó que en el plan indicativo se calificó la meta de producto MP 1310206 “Mejorar 5 pisos de las instalaciones hidráulicas y sanitarias del Edificio Palacio de San Francisco” como cumplida, observándose que el dato no obedece a la realidad.

➤ **Proyecto “Modernización del proceso de Gestión Documental”**

A pesar de los avances de organización realizada en el Archivo General Departamental, no se observan estos mismos avances en las demás Dependencias de la Gobernación del Valle, toda vez que no se está implementando las Tablas de Retención Documental en su totalidad, no se está realizando una debida conservación y resguardo documental de los contratos celebrados en vigencias anteriores, al igual que las historias laborales que constantemente se extravían.

➤ Proyecto “Actualización del Pasivo Pensional

El Departamento reporto desde la vigencia 2012 que ha alcanzado cumplir con lo programado anualmente la meta de producto “Implementar al 100% el Sistema de Administración de Nomina Integrado al Sistema Financiero SAP”. No obstante, se ha evidenciado que el mencionado software aun presenta falencias en la en el área contable y que ha sido producto de HALLAZGO establecidas por el Órgano de Control en pasadas auditorias y que actualmente hacen parte del plan de mejoramiento institucional, sin embargo se establece que el avance es coherente al estado y funcionamiento actual, pero no es coherente que se le haya sido asignada esta meta de producto a la Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional, cuando las actividades son ejecutadas por la Secretaria de Hacienda y Finanzas Publicas.

Departamento Administrativo Jurídico

Se evaluó el único proyecto que tiene suscrito y del cual es responsable el cumplimiento de la meta de resultado del Subprograma “Sensibilización y defensa de lo público”,

Cuadro No.7

Programa	Subprograma	Proyecto	Meta de producto
Capacidad institucional y organizacion al al servicio de la comunidad	Sencibilización y defensa de lo público	Defensa patrimonio Publico y transparencia en la contratación - Valle Cali	Disponer de un software y hardware para la unificación de la información al 100% en la toma de decisiones, en el área de representación judicial de la Secretaría Jurídica.
			Adecuar las instalaciones locativas de la Secretaría Jurídica en un 100%, en el periodo 2012 - 2015.
			Prevenir en un 40% en materia de la prevención del daño antijurídico y la defensa judicial, a partir de la identificación de causas internas y externas de la Administración Central Departamental en el periodo 2012-2015.

Elaboró: Comisión Auditora

Concluyéndose que:

Departamento Administrativo Jurídico suscribió el Proyecto llamado “Defensa patrimonio público y transparencia en la contratación – Valle Cali” por un valor de \$1.236.000.000 durante la vigencia 2013, evidenciándose durante la evaluación que fue asignado un presupuesto definitivo de \$1.096.902.741, de los cuales \$436.379.885 fueron pagos efectivos y el valor de \$329.623.796 pasaron a la vigencia 2014 como cuentas por pagar, la cual corresponde a saldos pendientes para liquidar contratos de presentación de servicios profesionales y apoyo a la

gestión del Área Jurídica, al igual que el 60% del contrato No. 0741 de 2013 Celebrado con la empresa ERT.

Teniendo en cuenta la ejecución del presupuesto definitivo que fue del 56,96% observamos que el proyecto ha logrado cumplir con el 41.67% del total de sus actividades.

La Meta de producto 1310201 “disponer de un software y hardware para la unificación de la información al 100% en la toma de decisiones, en el área de representación judicial de la Secretaría Jurídica” se logró el 100% a razón de la adquisición del Software SIPROJWEB donado por la Alcaldía Mayor de Bogotá y de los equipos necesarios para lograr su adecuación. Sin embargo debemos aclarar que el software aún no ha sido implementado en su totalidad porque no se ha terminado el proceso de digitalización de los procesos de vigencias anteriores, determinándose por parte del área que no será dentro del periodo de gobierno del Gobernador del Valle. Por otro lado, se observa que el indicador “Porcentaje de toma de decisiones” para evaluar el cumplimiento no es coherente con la meta del producto.

Adicional a esto, se deberá realizar una función de advertencia por cuanto se deberá capacitar al personal que cumpla con el perfil necesario para el manejo permanente del software adquirido por la Dirección Jurídica, con el fin de conservar la memoria institucional y asegurar que no sea manipulado en su totalidad por contratistas.

La segunda meta de producto MP1310202 “Adecuar las instalaciones locativas de la Secretaría Jurídica en un 100%, en el periodo 2012-2015”, no ha sido cumplida debido a que no se le ha asignado presupuesto al igual que no cuentan con el espacio para mejorar la condición de hacinamiento en el que trabajan en dicha Área para lo cual, según información suministrada por la Dirección Jurídica Departamental, la Administración Central autorizaría trasladar a la Secretaría de Cultura a una de las 30 oficinas que desde el año 2013 tienen en alquiler en uno de los inmuebles de propiedad de la Beneficencia del Valle del Cauca.

La tercera y última meta de producto MP 1310203 “Prevenir en un 40% en materia de la prevención del daño antijurídico y la defensa judicial, a partir de la identificación de causas internas y externas de la Administración Central Departamental en el periodo 2012-2015”, mediante el cual el Departamento Administrativo Jurídico busca, la identificación de las causas internas y externas que generan continuamente el inicio de demandas, prevenir fallos condenatorios contra el Departamento del Valle. No obstante, aunque se han identificado las causas internas, tal y como se evidencia en los constantes oficios remitidos por el Departamento Jurídico hacia las diferentes Dependencias, no se observa controles o acciones correctivas implementadas por cada área para evitar que se

sigan vulnerando derechos a la ciudadanía y a los funcionarios, que como consecuencia, generan el inicio de procesos judiciales.

Adicionalmente, debido a que la Rama Judicial no ha unificado criterios para decidir, respecto de ciertos temas de vital importancia para la Nación, las diferentes interpretaciones que los jueces y magistrados realizan a cada Ley da pie para que se creen vacíos, los cuales a criterio del colegiado, benefician al trabajador, ya que como lo manifiesta la Constitución Nacional en su artículo 53 se debe elegir la *“situación más favorable al trabajador en caso de duda en la aplicación e interpretación de las fuentes formales de derecho”*.

Por lo anterior se concluye, que aunque el Departamento Jurídico haya dado trámite a la totalidad de procesos que cursan contra la Entidad, y aunque se identificaron las causas internas y externas de las continuas demandas, no se cumplió con la meta de producto de disminuir y prevenir el daño antijurídico, debido a la falta de gestión y controles por parte de las Dependencias del Departamento.

Secretaría de Educación

Los proyectos evaluados fueron:

Cuadro No.8

Programa	Subprograma	Proyecto	Meta de producto
Gestión transparente e integración de sectores en oferta y	Oferta y acceso de bienes y servicios intersectoriales para grupos	Acceso y permanencia de desayunos escolares	Suministrar 995.522 raciones de desayunos escolares a estudiantes del nivel preescolar priorizando la población en situación de vulnerabilidad, en el periodo de gobierno.
			Suministrar 6.662.125 raciones de desayunos escolares a estudiantes de básica primaria durante el periodo de gobierno.
Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios a grupos poblac	Oferta de bienes y servicios de educación.	Valle Bilingüe 35 municipios No certificados del Cauca	Prueba diagnóstica a 807 docentes en el idioma inglés en el periodo de gobierno.
			Cualificar 807 docentes del sector oficial en contenidos y metodologías para la enseñanza del idioma inglés en el periodo de gobierno.
			Participación de 31 docentes en el programa de inmersión del idioma inglés en el periodo de gobierno.
		Convenio Biblioteca	Dotar 807 sedes educativas de material y recursos didácticos para la enseñanza y el aprendizaje del inglés en el periodo de gobierno.
	Oferta y acceso de bienes y servicios de deportes, recreación y actividad física	Juegos del sector educativo (intramurales, escolares e intercolegiados y de docentes.	Apoyo y fortalecimiento a las redes de maestros y a los procesos de lectoescritura, 416 maestros beneficiados durante el periodo de gobierno.
			Promover la participación de la comunidad educativa de 164 establecimientos educativos en los juegos deportivos escolares en el periodo de gobierno, como complemento para el aprovechamiento del tiempo libre y la sana competencia.

Elaboró: Comisión Auditora

Positivo

➤ **Proyecto “Acceso y permanencia -desayunos escolares”**

Gracias al convenio tripartita celebrado con el ICBF y los Municipios no certificados, se logró no solo cumplir con la meta programada por la Secretaría de Educación, Salud y Participación y Desarrollo Social, sino que ampliaron la cobertura a otros municipios cumpliendo con la entrega de 85.862 raciones en 82 días, donde cada ración tiene un costo de \$ 930, por lo cual la ejecución del proyecto tuvo un costo de \$6.547.836.120, sin embargo, cabe aclarar que la Gobernación solo aportó el valor de \$994.667.885, lo cual equivale a 1.069.535 raciones.

➤ **Proyecto “Juegos del Sector Educativo”**

Este proyecto está amarrado a las metas de Producto del Subprograma “Oferta y acceso de bienes y servicios de deporte, recreación y actividad física”. Se logró la participación de más de 50.000 estudiantes de 135 establecimientos educativos del Valle del Cauca, desde marzo a septiembre de 2013 en los juegos deportivos departamentales, apoyo al deporte y la recreación en municipios, apoyo a programas de fomento y desarrollo deportivo e infraestructura para municipios, gracias a la gestión realizada por INDERVERALLE.

➤ **Proyecto “Convenio Biblioteca”**

Se realizaron 8 talleres con la participación de 453 docentes, de los 35 Municipios no certificados “promoción y animación a la lectura y escritura con los docentes de instituciones educativas oficiales”.

El supervisor informa sobre la utilización por parte de la Secretaría de Educación de los espacios de la Biblioteca Departamental, para capacitación de los docentes y servidores públicos de la secretaria, sin embargo, no se determina el nombre de las capacitaciones, fechas en que fueron realizadas y ni número de asistentes.

Se evidenció la realización del proceso técnico del material bibliográfico de 210 libros, los cuales reposan en la carpeta del convenio interadministrativo No. 0981 del 29 de octubre de 2013.

➤ **Evaluación del proyecto “Bilingüismo”**

De acuerdo a la información suministrada por el supervisor del proyecto, desde el año 2009 la Gobernación no asigna recursos al proyecto de Bilingüismos, pero la Secretaría de Educación fue focalizada por el Ministerio de Educación para

participar el programa nacional del bilingüismo llamado “Fortalecimiento de competencias en leguas extranjeras”.

En el año 2012, 2013 y 2014 han participado beneficiándose de las estrategias del Ministerio de Educación Nacional, de la siguiente manera: El Plan de Desarrollo tienen un programa llamado “Valle bilingüe”, el cual se proyectó financiar con recursos girados por el Ministerio de Educación, por lo tanto se ha gestionado participar en el programa Nacional ejecutado por el Ministerio para recibir materiales, capacitación docente, asistencia técnica, entre otras.

En noviembre 14 y 15 del año 2013 se escogieron 26 docentes para recibir capacitación y materiales de los municipios: Pradera, Candelaria, Florida, Ginebra, el Cerrito, Yumbo, Yotoco, la Unión. 44 maestros participaron en la estrategia de en cascada, el Ministerio convoca a la Secretaría y ellos coordinan cuatro grupos Cali Guacarí, Roldanillo y Yumbo, el Ministerio asigna los tutores y los maestros se capacitan durante 10 meses aproximadamente, en cada una de las sedes.

La otra estrategia a la cual se incluyó la Secretaría de Educación se llama “prueba diagnóstica del nivel de inglés, donde 949 docentes del Valle presentaron la prueba diagnóstica en inglés y la Gobernación convocó a los maestros y gestionó la inscripción de los mismos, con la finalidad que el Ministerio evalúe en qué nivel se encuentran los maestros de inglés convocados por la Secretaría de Educación.

Negativo

La Secretaría no posee registros sobre el impacto del convenio realizado con la Biblioteca Departamental del Valle por valor de \$128.750.000, es decir que de los 240 días contratados para acceder a los servicios que ofrece el ente descentralizado, desconoce a quienes beneficiaron, si la ejecución del mismo tuvo un impacto social, especialmente hablando del Sector Educativo en el Departamento.

Adicionalmente certifica que no se realizaron los café-pedagógicos.

Se evidenció que en el año 2013 la Secretaría de Educación participó en el programa de Inmersión en inglés realizado en la Isla de San Andrés y Providencia por el Ministerio de Educación para lo cual la Gobernación financió el transporte aéreo y gestionó los permisos de los 14 profesores que obtuvieron la certificación, dichos gastos no fueron reportados como gastos de inversión, a pesar de que se reportaron como avance de las metas de producto que corresponde a este Proyecto por gestión, obviado que los tiquetes aéreos fueron obtenidos mediante el contrato No. 698 celebrado con la Agencia de viajes Recio Turismo, lo cual fue certificado por la misma y la Secretaría de Educación.

A pesar que la Gobernación trasladó los recursos en el mes de Diciembre de 2013 correspondiente al compromiso pactado para cumplir con el proyecto “Juegos del Sector Educativo” ,INDERVALLE, optó por utilizar el recurso girado por la Gobernación para la compra de \$853 millones en artículos deportivos para premiar a los ganadores de los juegos realizados, evidenciándose que hasta la fecha de la presente auditoria no habían sido entregados a los beneficiarios finales y que aun reposan en la bodega de almacenamiento Nro. 25 del Terminal Logístico Valle del Pacifico, en la vía Cali – Yumbo, presuntamente para no generar desconfianza durante la época electoral y la entrada en vigencia de la ley de garantías.

Producto de la entrevista realizada en la Secretaria, observamos que no cuenta con la información exacta del cumplimiento del proyecto, ni registros del impacto de la ejecución del proyecto para dar cumplimiento a las metas de producto del mismo.

Secretaria de Medio ambiente, agricultura, seguridad alimentación y pesca

Para el cumplimiento de las metas de producto que tienen bajo la responsabilidad la Secretaria de Medio Ambiente, Agricultura, Seguridad Alimentación y Pesca, la cual se encuentra ubicada en el Programa Gestión Transparente e Integración de Sectores en Oferta y Acceso de Bienes y Servicios de Grupos Poblacionales, la Secretaria de Hacienda y Finanzas Publicas le transfirió el valor de \$2.376 millones siendo ejecutado al 100%. Se evaluaron los proyectos que relacionamos a continuación:

- Proyecto “Por un Valle sin hambre – Atención primera infancia, infancia y adolescencia”
- Proyecto “por un Valle sin hambre – Atención adulto mayor”
- Proyecto “Por un Valle Sin hambre - Acceso, abastecimiento y producción de alimentos”
- Proyecto “Por un Valle Sin hambre - atención comunidades indígenas y afrocolombianos”
- Proyecto “Atención a Víctimas - programa de restitución de tierras en el departamento del Valle del Cauca”
- Proyecto “Implementar proyectos que promuevan la producción ecológica agropecuaria a través de la utilización de BPA, BPP y BPM, fomentando además la recuperación de los suelos”
- Proyecto “Reactivación y fortalecimiento de Encadenamientos Productivos Agropecuarios”

Positivo

Proyecto “Por un Valle Sin hambre - Atención Primera infancia, infancia y adolescencia”

Se escogieron 25 municipios: Ansermanuevo, Bolívar, Buenaventura, Calima el Darién, Cartago, Dagua, el Águila, El Cairo, El Cerrito, El Dovio, Florida, Jamundí, La Cumbre, Obando, Palmira, Pradera, Restrepo, Rio Frio, Sevilla, Trujillo, Tuluá, Ulloa, Versalles y Vijes, para desarrollar la actividad “Cooperar con la Secretaria de Educación y de Salud para el ofrecimiento de complementos nutricionales al 100% de los niños de primera infancia, en preescolar pertenecientes a las Instituciones Educativas oficiales de los municipios en situación de desnutrición aguda, durante el periodo de gobierno” y 25 Instituciones educativas rurales y restaurantes escolares, permitiendo la obtención de alimentos saludables y nutritivos.

Proyecto “por un Valle sin hambre – Atención adulto mayor”

Se ejecutó un presupuesto de \$40 millones, para realizar una convocatoria anual para la implementación de huertas productivas en organizaciones para el adulto mayor que permitan la obtención de alimentos saludables y nutritivos donde fueron seleccionadas 5 Instituciones de las 8 organizaciones de adulto mayor que se presentaron, porque cumplían los requisitos

Proyecto “Por un Valle Sin hambre - Acceso, abastecimiento y producción de alimentos”

Se logró apoyar en el fortalecimiento en los sistemas de riegos, suministro herramientas, en cadena de frio, ente otras, conforme a sus necesidades y debilidades para ser competitivos, a 20 Asociaciones campesinas con el fin de incentivar la agroindustria rural.

Se logró realizar una convocatoria para fortalecer los espacios productivos de asociaciones de pequeños productores, familiares y colectivos con semillas nativas, especies menores e insumos agrícolas a las familias con niños, mujeres rurales y embarazadas, donde fueron seleccionadas 84 asociaciones del Departamento del Valle.

Proyecto “Por un Valle Sin hambre - atención comunidades indígenas y afrocolombianos”

Se desarrollaron 3 actividades de las cuales se presentaron 13 organizaciones de las cuales se seleccionaron 5 de afro (Jamundí, Florida, el Cerrito, Guacarí y Ginebra) y 2 indígenas (Trujillo y Buenaventura).

Proyecto “Atención a Víctimas - programa de restitución de tierras en el departamento del Valle del Cauca”

La meta de producto “Asesorar en los 15 municipios priorizados a las víctimas del programa de restitución de tierras en formulación e implementación de proyectos productivos”, se cumplió a través de la capacitación en elaboración de proyectos, identificación de problemas, y la construcción sus planes de negocios a través de su unidad productiva.

Para el cumplimiento de la meta de producto “Cofinanciar a través de 1 convocatoria anual los proyectos productivos de las víctimas del programa de restitución de tierras, que hayan recibido tierras, la Gobernación mediante la Resolución No. 014 de 2013 ordena cancelar la convocatoria No. 005 de 2013, para efectos de ejecutar el proyecto mediante el cumplimiento de las órdenes judiciales de conformidad con la Ley las cuales fueron 35 familias.

Negativo

Se observó que la ejecución presupuestal de las actividades del proyecto “por un valle sin hambre – atención primera infancia, infancia y adolescencia” y de “por un valle sin hambre – Atención adulto mayor” no guarda coherencia con la actividad, es decir que tanto el presupuesto asignado como el ejecutado no obedece a lo que describe la actividad del proyecto, sino a dos complementos que no quedaron especificados en el mismo.

Se evidenció que no se ha cumplido con la meta de Producto “Formular un plan prospectivo de producción y abastecimiento de alimentos departamental a 20 años a partir del 2013”, del Proyecto “Por un Valle Sin hambre - Acceso, abastecimiento y producción de alimentos”.

Se evidenció que las actividades del Proyecto “Por un Valle Sin hambre - atención comunidades indígenas y afrocolombianos” no son coherentes con la meta de producto.

VERIFICACION AVANCE PLAN DE DESARROLLO A DICIEMBRE 31 DE 2013

Teniendo en cuenta lo evidenciado durante la evaluación del cumplimiento de los proyectos seleccionados por la Comisión Auditora y el resultado de la evaluación de todo lo que obedeció a la ejecución tanto presupuestal y contractual desarrollada por la Gobernación del Valle del Cauca en el año 2013, se realizó nuevamente la verificación del % de avance de las metas de Producto y de Resultado que pudieran haber alterado, de forma negativa o positiva, el Avance del Plan de Desarrollo a Diciembre 31 de 2013, reportado por el Departamento Administrativo de Planeación de la Gobernación, lo cual arrojó el siguiente Resultado:

Cuadro No.9

PLAN DE DESARROLLO "HAGAMOSLO BIEN"									
EVALUACION AVANCE DE CUMPLIMIENTO A DICIEMBRE 31 DE 2013									
Eje Estratégico	Ponderacion	Avance EJE	Avance Ponderado EJE	Objetivo Especifico		Programa			
	EJE			Código	Avance %	No. Programa	Meta de Resultado	% Avance	Metas Cero Avance
1. Fortalecimiento Institucional con un gobierno responsable y participativo	17,15	61,19	10,49	11	78,65	1	5	78,65	
				12	41,05	1	4	41,05	
				13	60,03	1	20	60,03	
						3	29		
2. Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; Hagmoslo bien	42,02	38,46	16,16	21	39,20	1	60	59,9	18
						1	4	26,95	1
						1	6	6,5	3
				22	37,00	1	2	45,4	
						1	4	22,5	2
						1	1	53,33	
						1	1	31,75	
				7	78				
3. Por un Valle del Cauca integrado en lo territorial y sostenible en lo ambiental, Hagamoslo bien	21,74	26,48	5,76	31	21,66	1	6	21,66	3
				32	27,83	1	4	27,83	1
				33	14,81	1	3	14,81	2
				34	38,18	1	5	51,96	1
						1	1	0	1
						1	2	66,67	1
								6	21
4. Por un territorio productivo y competitivo Hagamoslo bien	19,09	23,17	4,42	41	54,90	1	4	77,23	
						1	4	23,33	3
						1	1	44,44	
				42	27,19	1	2	10	1
						1	2	30,02	
						1	3	0	3
				43	9,07	1	1	17,5	
						1	2	14,87	
						1	1	0	1
				9	20				
TOTAL AVANCE PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2013			36,83			25	148		
Fuente: Plan Indicativo y Plan de accion Ejecutado por Entidades Centralizadas y Descentralizadas 2013									

Fuente: Plan Indicativo y Plan de acción Ejecutado por Entidades Centralizadas y Descentralizadas 2013

Elaboró: Comisión Auditora

Producto de la evaluación realizada se evidenció que de las 148 Metas de Resultado del Plan de Desarrollo “Hagámoslo bien” a Diciembre 31 de 2013, solo logró que el 1,35% de las Metas de resultado logran superar el 50% de avance esperado las cuales están inherentes al Programa “Saneamiento y fortalecimiento fiscal y financiero” del Eje 1 “Fortalecimiento Institucional con un Gobierno responsable y participativo”.

Adicionalmente, se observó que 100 Metas de Resultado no lograron superar el porcentaje de avance esperado al año 2013, es decir que está por debajo del 50% del avance esperado. Tal es el caso de las Metas de Resultado del Eje Social donde el mayor avance lo registro el programa “Valle del Cauca, unidos por un territorio en Paz”, “Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso a bienes y servicios a grupos poblacionales” en donde se evidencian avances importantes en las metas de producto de la secretaria de Salud

Departamental, pues logro la ejecución de los subprogramas de salud pública y de aseguramiento. Adicionalmente, logró que el Ministerio de Salud y Hacienda y Crédito Publico aprobara la conformación de la nueva red pública de prestación de servicios de salud del Valle del Cauca.

A pesar de que gran parte de los recursos que permite la ejecución de los proyectos suscritos por la Secretaria de Salud Departamental, para el cumplimiento de las metas de resultados del Plan de Desarrollo, provienen de los recursos de Destinación Específica como el Sistema General de Participación, Estampillas, Rentas Cedidas, entre otras, este no logro que sus metas de resultados registraran en su mayoría cumplimiento de avance por encima del 50% al igual que la Secretaria de Educación.

El tercer Eje es el Eje Ambiental Territorial el cual registra un avance del 26,48% identificándose que las metas de producto que registraron mayor avance son las que están como responsables la Entidad Publica Descentralizada Vallecaucana de Aguas, las cuales estaba ligada al Programa “Implementación y seguimiento del Plan Departamental de Aguas y Saneamiento Básico”, que de igual manera que el Eje Social recibió recursos girados por la Nación y otras fuentes de financiación externas.

El ultimo Eje el cual corresponde al Económico registra un avance del 19,09% donde el mayor impacto se evidenció por los avances de las metas de producto y resultado donde es responsable de su cumplimiento la Secretaria de Infraestructura, evidenciándose nuevamente que gracias a que contó con los recursos girados por la Nación y el Sistema General de Regalías, logró cumplir dichas metas.

Tal como se pudo apreciar la calificación dada por el Equipo Auditor de la Contraloria Departamental del Valle, el avance de cumplimiento del Plan de Desarrollo 2012-2015, al 2013 fue superior al reportado por el Departamento Administrativo de Planeación de la Gobernación del Valle del Cauca, por las siguientes razones:

1. Corpocencas, Imprenta Departamental, Infivalle y Secretaria de Turismo y Comercio, no entregaron los formatos de plan indicativo y acción ejecutados antes de que el Departamento Administrativo de Planeación realizara la evaluación del Plan de Desarrollo con corte a 31 de Diciembre de 2013.
2. No se está corroborando si lo reportado por cada dependencia obedece a la realidad de la misma.

3. La Meta de Resultado, MR 11104 “Aumentar en un 4% anual las transferencias hacia la Secretaría de Salud Departamental con Respecto al año anterior” la cual está a cargo de la Beneficencia del Valle, fue reportada con un avance del 3.64%. No obstante, se observó que la entidad reportó el porcentaje de avance correspondiente al año 2012, el cual fue de 3,91%, por tal razón se presume una alteración de la información rendida, ya que de acuerdo a lo reportado por la Gobernación del Valle en su rendición pública de cuenta del año 2012, la Beneficencia del Valle realizó transferencia a la Secretaria de Salud por valor de \$5.825.484.872 y en el año 2013 se reportó el valor de \$5.638.132.391, observándose una disminución del 3,21% con respecto al año 2012.
4. La Meta de Resultado, MR 13108 “Lograr una calificación del 100% en la autoevaluación del DAFP del Sistema Integrado de Gestión al final del Cuatrienio” se observó que la Oficina de Control Interno reportó en su Plan Indicativo, que el Departamento Administrativo de la Función Pública había otorgado una calificación del 71,60% en el avance en la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI, cuando la calificación real el año 2013 fue del 68,65%.

Por lo anterior, se evidencia falencias en el proceso de evaluación adoptado por el Departamento Administrativo de Planeación y falta de control en el seguimiento de la ejecución de los Planes de Acción, lo cual a pesar de que muchas de las dependencias de la Administración Central Departamental manifiestan haber observado y socializado con las áreas respectivas las falencias en la elaboración del Plan de Desarrollo 2012 – 2015, no se ha realizado ajuste alguno que permita minimizar el grado de error del sistema de evaluación del Departamento.

Pese a que el Departamento Administrativo de Planeación ha elaborado y adoptado sus herramientas para realizar una adecuada evaluación y seguimiento al Plan de Desarrollo, se evidenció que los indicadores de algunas Metas de Producto fueron clasificados con unos tipos de meta que no son coherentes con la descripción u objetivo a alcanzar de los mismos, lo cual pudo haber generado posiblemente que el porcentaje de cumplimiento se altere y no muestre la realidad de lo avanzado, tal como se evidenció en las Metas de Producto MP 2110109, MP 2110139, MP 2110306, MP 2110604 (por nombrar algunas), donde la Secretaria de Salud y Educación son responsables.

Por otro lado, se observaron Metas de Producto donde la fórmula del indicador arroja resultados en números enteros y los avances de la actividad son reportados en porcentaje. Cabe aclarar que estas inconsistencias fueron socializadas a las Dependencias responsable las cuales fueron aceptadas.

Por lo tanto, se evidenció que algunas metas de producto fueron calificadas como cumplidas al 100% como la meta de producto MP 2111303, cuando esto no obedece a lo verificado por el equipo auditor, como de igual forma se observó que algunas entidades reportan avances a lo programado, cuando lo que se espera es que se cumpla con un resultado final que no puede ser fraccionado.

Verificadas las 145 metas de Resultado de los 25 programas contenidos en el Plan de Desarrollo 2012 - 2015, se evidenció que las metas que apuntan a la ampliación de cobertura del servicio de salud, en la actualidad no son coherentes a la realidad del Departamento del Valle del Cauca.

Todas estos hallazgos deberán ser evaluadas y analizadas con el fin de corregir y/o ajustar el resultado definido por el Departamento Administrativo de Planeación y así determinar el porcentaje de cumplimiento real de los Programas y Objetivos del Plan de Desarrollo, lo cual conllevaría al Departamento a proyectar nuevas estrategias para obtener un aumento significativo e impacto social teniendo en cuenta que solo resta aproximadamente un año y 2 meses para finalizar el Periodo de Gobierno actual.

CONCLUSION EVALUACION PLAN DE DESARROLLO

Haciendo un comparativo de la inversión programada Vs la Ejecutada entre el año 2012 al 2013 se observó que el Departamento ha realizado un gasto de inversión por valor de \$ 1.595.375.283.249, lo cual representa el 90% del valor total de la inversión programada para las dos vigencias, la cual estaba proyectada por valor de \$1.765.481.638.554, tal como se describe en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 10

PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2012 - 2015							
POR EJES ESTRATEGICO							
EJE ESTRATEGICO	Inversion programada	Inversion Ejecutada	Ejecución 2012	Inversion programada	Inversion Ejecutada	Ejecución 2013	TOTAL EJECUTADO ACUMULADO 2012 -2013
	2012	2012	%	2013	2013	%	
1. EJE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL CON UN GOBIERNO PARTICIPATIVO	64.964.369.434	42.859.054.054	66	63.768.228.371	133.719.393.114	210	176.578.447.168
2. EJE SOCIAL, UNIDOS POR UNA SOCIEDAD INCLUYENTE Y EQUITATIVA	739.726.039.564	565.341.035.425	76	737.944.761.237	739.154.009.205	100	1.304.495.044.630
3. EJE AMBIENTAL TERRITORIAL "Por un Valle del Cauca Integrado en lo Territorial y sostenible en lo ambiental	28.930.395.556	24.953.190.947	86	31.660.633.998	25.480.996.178	80	50.434.187.125
4. EJE TERRITORIO PRODUCTIVO Y COMPETITIVO	13.516.183.672	31.864.776.761	236	84.971.026.722	32.002.827.565	38	63.867.604.326
TOTAL PLAN DE DESARROLLO	847.136.988.226	665.018.057.187	79	918.344.650.328	930.357.226.062	101	1.595.375.283.249

Fuente: POAI ejecutado 2013 y Plan Indicativo Entidades Descentralizadas ejecutado 2013

Elaboró: Comisión Auditora

Por lo anterior, se determina que a pesar de que el Departamento obtuvo más del 90% del recursos para ejecutar su Plan de Desarrollo el resultado obtenido fue

Deficiente, por cuanto el 67,5% de las Metas de Resultado registran un avance por debajo del 50% esperado y el 31% de las 148 Metas no registran avance.

Lo anterior obedeció en gran medida a las siguientes causas:

- Los proyectos que serían financiados con Recursos de Libre Destinación por las áreas, se han visto afectados porque fueron utilizados para el cumplimiento del pago de pasivos, conforme al Acuerdo de Reestructuración Ley 550 de 1999. se puede deducir que en la actualidad algunos programas y proyectos del Plan de Desarrollo 2012 – 2015, ya no cumplen con el principio general de viabilidad estipulado en el art. 3 de la Ley 152 de 1994.
- Suscripción de los convenios interadministrativos entre la Gobernación y las Entidades Descentralizadas que dependen de estos para el cumplimiento de las Metas de Resultado donde fueron incluidos como responsables
- Demora en el traslado de los recursos por parte de la Secretaria de Hacienda y Finanzas Publicas.
- Retraso en el traslado del recaudo de estampillas y rentas cedidas a las Entidades Descentralizadas para el cumplimiento de los programas asignados.

Adicionalmente, el equipo auditor determina que otra de las causas que ha generado que el avance del Plan de Desarrollo 2012 - 2015 sea Deficiente , es a causa de los criterios que han tenido las Dependencias para la programación del gasto anualmente, es decir que no se analiza con anterioridad el uso ó distribución de los recursos que le son trasladados, los cuales conforme a la Ley 152 de 1994 las estrategias deben ser “factibles de realizar, según, las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, tenido en cuenta la capacidad administrativa, ejecución y los recursos financieros a lo que es posible acceder”.

Por lo tanto, se considera necesario que la Administración Central Departamental establezca mejores estrategias que contribuyan que los gastos de inversión obtengan una calificación eficiente, lo cual redundaría en alcanzar al 100% las metas ejecutándose el 100% del presupuesto definitivo dentro del periodo fiscal o en su defecto solicitar ajuste o modificación del Plan de Desarrollo 2012 – 2013.

Producto de la verificación realizada durante el proceso auditor, se determinan los siguientes hallazgos:

1. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinario.

No se evidencia celeridad y oportunidad por parte del Departamento del Valle en los giros de las transferencias por los conceptos de estampillas Pro Cultura y Pro

Univalle a las entidades correspondientes, De acuerdo a lo establecido en el Estatuto Tributario Departamental en su artículo 196 que conceptúa lo siguiente; “la TESORERÍA GENERAL del Departamento **transferirá dentro de los primeros veinte (20) calendarios del mes siguiente** al recaudo los dineros efectivamente recibidos productos de los pagos de los sujetos pasivos y de los recaudos directos efectuados por la Administración Central, a los entes beneficiario de las mismas en los porcentajes señalados por el presente estatuto.” O en su defecto el **parágrafo** dice lo siguiente “ si la información del cierre mensual de la subsecretaria de Contabilidad y Secretaria de Hacienda y Crédito Público no está certificada para esta fecha, deberá de expedir una certificación provisional tomando los valores certificados por la entidad financiera designada por el Departamento para el manejo de los recursos de sus rentas..”.

Adicionalmente se evidencia retraso por parte de la Gobernación del Valle en la suscripción de los convenios interadministrativos entre el Departamento y las instituciones descentralizadas como Incolballet, Bellas Artes, Biblioteca Departamental e Inciva, los cuales no han sido elaborados para el segundo semestre de la vigencia, lo cual genera a la institución un desequilibrio financiero relacionado con los ingresos frente a los gastos.

Esta situación genera incumplimiento en las metas de resultado que dependen de que se transfieran oportunamente dichos recursos a las entidades que se hacen parte de la ejecución del Plan de Desarrollo y pone en riesgo la prestación del servicio educativo Departamental.

2. Hallazgo con incidencia Administrativo

Se observó que algunas Metas de Producto fueron calificadas erradamente y no guarda coherencia con el indicador que mide el cumplimiento de cada una de ellas anualmente, lo cual genera una posible alteración porcentual en el cumplimiento acumulado de los indicadores, mala interpretación por parte de la Dependencia responsable de reportar los avances al Departamento Administrativo de Planeación.

De igual forma se observó que no se ha determinado responsable del cumplimiento de las Metas de Producto No. 1210303 – 1310212 – 3110107 – 4210401 – 4210402 – 4210403, por lo cual no se ha suscrito proyecto que apunte al cumplimiento de dichas metas.

3. Hallazgo con incidencia Administrativo

Los institutos descentralizadas Corpocuenca, Imprenta Departamental e Infivalle, no están haciendo entrega oportuna de los planes indicativos y de acción ejecutada, lo cual no permite revisar la coherencia y suficiencia de la información rendida con anterioridad vs. la información presentada a los Entes de Control, lo cual afecta la exactitud y veracidad del cumplimiento de las metas de Resultado anuales del Plan de Desarrollo.

4. Hallazgo con incidencia Administrativo

Los indicadores para medir las metas de producto del Proyecto llamado “Defensa patrimonio Público y transparencia en la contratación - Valle Cali”, no son coherentes a las actividades desarrolladas para su cumplimiento, lo cual evidencia deficiencias en la formulación de proyectos e impide que la Administración Departamental, pueda medir si obtuvo beneficios tanto cualitativos como cuantitativos y el impacto (éxito o fracaso), de la ejecución del mismo.

5. Hallazgo con incidencia Administrativo - Disciplinaria

La Secretaria de Educación no reportó como gasto de inversión el valor correspondiente al pago de los tiquetes aéreos Cali – San Andrés y Providencia – Cali, de los 14 docentes beneficiarios del programa ejecutado por el Ministerio de Educación “Inmersión en ingles” realizado en la Isla de San Andrés y Providencia, realizado presuntamente mediante el contrato No. 698 cuyo objeto era “contratar el suministro de Tiquetes aéreos nacionales, en las rutas Cali – Bogotá – Cali, en clase económica y flexible, con el fin de garantizar el desplazamiento de los funcionarios de la Secretaria de Educación Departamental, en cumplimiento de los procesos orientados a su misión y el fortalecimiento de la labor institucional”, por valor de \$25.000.000, siendo está una meta de producto del Programa “Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso de bienes y servicios”. Esta situación genera una posible acción indebida, puesto que el contrato no iba dirigido a la planta de Docentes la cual se financia y se maneja independiente de la planta de cargos que opera en la Secretaria de Educación del Departamento, situación que genera una observación con connotación disciplinaria basado en el Artículo 27 y 34 de la Ley 734 de 2002.

6. Hallazgo con incidencia Administrativo -Disciplinario y Fiscal.

Se evidenció un presunto detrimento por valor de \$62.640.000 pagados por concepto de arrendamiento de 30 oficinas localizadas en los pisos segundo, tercero, cuarto, quinto, sexto y séptimo, del inmueble denominado Edificio Lotería del Valle ubicado en la intercepción de la Carrera 6 con calle 8 con número 5-70 del Barrio la Merced, concedidas por la Beneficencia del Valle mediante contratos No. 0554 del 20 de Mayo de 2013 por valor de \$146.160.000 y el contrato No. 0179 de 24 de Enero de 2014 por valor de \$256.698.720, las cuales serían de uso exclusivo de la Gobernación del Valle del Cauca, con el fin de reubicar algunas dependencias de la entidad conforme a la asignación que hiciera la Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional.

Se evidencio que a la fecha (Agosto 2014) solo están utilizando (6) seis oficinas por parte de las áreas de Rentas y Valle sin Hambre.

Lo anterior evidencia que lo descrito en los estudios previos, no era una necesidad real de la Gobernación del Valle del Cauca, situación que ha generado la pérdida y uso indebido del recurso público, “producida por una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente, e inoportuna”, tal como a su letra reza en el Artículo 6 de la Ley 610 de 2000, lo cual genera una observación con connotación fiscal y disciplinaria basado en el Artículo 27 y 34 de la Ley 734 de 2002.

7. Hallazgo Administrativa

Ningún área realiza informe de cierre o avance del cumplimiento de los proyectos ejecutados, con el fin de hacerle seguimiento para que su resultado sea eficiente y logre el impacto deseado, por lo cual se presume un desinterés por parte de quien los ejecutan en identificar falencias y corregir a tiempo los errores en que puedan incurrir, lo cual ha generado que muchas de las metas de resultado hayan arrojado una calificación de avance físico deficiente en el Plan de Desarrollo.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada al Departamento del Valle del Cauca, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable para la vigencia 2013, una vez evaluados los siguientes Factores:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Gobernación Del Valle Del Cauca, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas en Línea de la Contraloría Departamental Del Valle Del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total se celebraron 1.465 contratos por valor de \$181.091.954.435, distribuidos así:

Cuadro No.11

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	8	\$ 21.575.669.349
Prestación de Servicios	260	\$ 16.813.946.056
Prestación de Servicios Profesionales	945	\$ 16.208.706.633
Suministros	88	\$ 6.233.515.492
Consultoría u Otros	150	\$ 120.260.116.905
TOTAL	1.465	\$ 181.091.954.435

Fuente: Gobernación del Valle
Elaboró: Comisión de Auditoría

- **Muestra contractual**

Para la Auditoría Regular con Enfoque Integral llevada a cabo al Departamento del Valle del Cauca en la vigencia 2013, se seleccionó la muestra de contratación para evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo al Plan de Desarrollo presentado para la vigencia 2012 - 2015, de la siguiente forma:

Cuadro No. 12

Vigencia	Total contratación	Valor	Selección	Valor Muestra	%
2013	1.465	\$ 181.091.954.435	103	\$81.390.175.521	44

Fuente: Gobernación del Valle
Elaboró: Comisión de auditoría

**Cuadro Nro. 13
Muestra por Dependencia**

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	CONTRATOS TOTAL	VALOR TOTAL	CONTRATOS MUESTRA	VALOR MUESTRA
Tecnologías de la información y C.	29	1.721.240.780	11	1.315.697.118
Planeación	53	4.648.622.493	16	1.935.516.753
Jurídico	19	436.379.885	14	619.114.181
SECRETARÍA				
Hacienda y Finanzas Públicas	358	35.234.690.329	19	6.614.873.161
Infraestructura y de Transporte	15	28.720.421.792	5	2.648.419.103
Cultura	6	2.076.198.580	6	2.076.198.580
Medio Ambiente, Agricultura, S.A y P.	6	2.618.759.303	4	2.564.144.879
Educación	61	5.291.931.585	3	3.698.949.332
Salud	359	85.447.724.500	12	56.047.019.327
Gestión Humana y Desarrollo O.	494	11.509.863.768	13	3.870.243.087
TOTAL	1.400	177.705.833.015	103	81.390.175.521

Fuente: Gobernación del Valle del Cauca
Elaboró: Comisión de auditoría

- **Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

El Manual de contratación fue adoptado mediante Resolución 0219 del 30 de Julio de 2014, que de conformidad con la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 019 de 2012, Ley 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción” y artículo 56 de la Ley 1437 de 2011, se establece la vigencia de la mencionada Resolución.

En el manual se estipulan los principios y la finalidad de la contratación, la verificación de los requisitos habilitantes de los proponentes, la competencia para celebrar contratos, las modalidades de selección y los documentos que se deben elaborar, de acuerdo cada etapa contractual.

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: GOBERNACIÓN DEL VALLE VIGENCIA: 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	q	Suministros	q	Interventoría	q	Obra Pública	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	55	100	5	98	29	100	5	99,47	0,20	19,9
Cumplimiento deducciones de ley	100	55	100	5	100	37	100	5	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	55	97	5	96	28	100	3	98,55	0,35	34,5
Labores de Interventoría y seguimiento	87	55	100	5	87	34	100	5	88,38	0,35	30,9
Liquidación de los contratos	100	5	100	2	45	29	100	2	57,89	0,05	2,9
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	93,2

Calificación	
Efficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Efficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la revisión de las etapas contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 55 de prestación de servicios, 5 suministro, 6 de obra y 37 de consultoría, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 93,2 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se levantaron los siguientes hallazgos:

8. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

Se evidenció que la Gobernación del Valle del Cauca suscribió dos contratos diferentes con el mismo número, durante la vigencia 2013. El contrato No. 380 se observó suscrito en la Secretaría de Salud, cuyo objeto es *“Prestación de Servicios Profesionales como Abogado”* y el otro contrato No. 380 fue suscrito en la Secretaría de Medio Ambiente, Agricultura, Seguridad Alimentaria y Pesca, cuyo objeto es *“Aunar esfuerzos para el Desarrollo y ejecución del componente de asistencia técnica asociado al control fitosanitario en frutales con potencial productivo y de exportación en el marco el Plan Frutícola del Departamento del Valle del Cauca”*. Se presentó la misma situación con el contrato No. 0286 suscrito en la Secretaría de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional, cuyo objeto es: *“Contratar los servicios de apoyo a la gestión en la Secretaría de Desarrollo*

Institucional, para realizar actividades asistenciales en el Despacho de la Secretaría de Desarrollo Institucional” y el contrato No. 0286 suscrito en el Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones, cuyo objeto es “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para impulsar el ecosistema digital en el departamento del valle del cauca a través de la ejecución del proyecto valle del cauca vive digital”.

Lo anterior se presenta por falta de gestión de la dependencia que coordina el desarrollo del contrato y fallas en el control realizado por la Secretaría General, lo que genera deficiencias en la implementación de las tablas de retención documental. Por los hechos mencionados anteriormente, se presume un falta disciplinaria por el incumplimiento del numeral 4.3.1 de la sección 4 “*Contenido básico y alcance general de los documentos contractuales más relevantes dentro de un proceso de selección*”, del Manual de Contratación de la Administración Central.

9. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

Se evidenció que en los diferentes actos administrativos del proceso contractual tales como adjudicación de contratos, conceptos jurídicos, constancias, certificaciones y en especial minutas contractuales, la Gobernación del Valle emplea sellos para la colocación de la numeración consecutiva y fecha del contrato.

Lo anterior genera riesgo y confusión en la expedición de actos administrativos, debido a la falta de control e implementación de las tablas de retención documental por parte de la Entidad. Por tales hechos se presume una falta disciplinaria debido al incumplimiento del artículo 11 de la Ley 2150 de 1995.

3.2.1.1.1. Obra Pública

De los 15 contratos, se auditaron 6 suscritos en el 2013, por valor de \$6.015.918.456, equivalente al 27,88 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, evidenciándose que la entidad cumple parcialmente con los principios y procedimientos estipulados por la Ley para la ejecución de este tipo de contratos.

Las obras se presupuestaron conforme al listado de precios de la Gobernación cumpliéndose el principio de economía logrando que se alcanzara el objetivo (parcial en el caso de las obras por terminar) e impactando positivamente a la comunidad, los cuales una vez revisados se observó existen falencias en la foliatura, el orden numérico está alterado, igualmente no hay un orden cronológico

en el proceso contractual, produciendo dificultad al momento de analizar y verificar el contrato.

Cuadro Nro. 14

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
801	MUNICIPIO DE RESTREPO	El Departamento y el Municipio se obligan a aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la instalación y reconstrucción del puente sobre el río "Río grande" en la vía La Cumbre - Restrepo, reutilizando estructura metálica existente propiedad del Departamento.	565.447.475
189	CENTRA INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.	Estudio geotécnico y diseño de obras de mitigación del deslizamiento de talud a lo largo de la vía de acceso al municipio de Sevilla, Valle del Cauca (de acuerdo a lo expuesto en la urgencia manifiesta).	366.042.674
892	FEDERACIÓN NACIONAL DE CAFETEROS	Aunar esfuerzos técnicos y recursos económicos para ejecutar el complemento a las actividades del programa MANTENIMIENTO DE VIAS RURALES, que adelanta la Federación Nacional de Cafeteros del Valle del Cauca, con el propósito de aumentar la coberturas de las actividades de rehabilitación, mejoramiento y mantenimiento de las vías rurales del Departamento, por medio de la contratación de camineros, realización de mingas para vías, como también obras menores que permitan la transpirabilidad de las mismas.	3.000.000.000
643	FUNDACIÓN TECNOLOGIA, HUMANISMO Y DESARROLLO THD	Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para dar continuidad a las obras relacionadas con la restauración de la Iglesia Nuestra Señora de Guadalupe Fase II en Cartago, con el fin de contribuir a la preservación del Patrimonio Cultural del Valle del Cauca. Aporte del Departamento \$800.699.353. aporte de la Fundación \$40.000.000	800.699.353
1029	MUNICIPIO DE VIJES	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la realización de obras complementarias de los puentes vehiculares de Ocache y Las Vegas en el perímetro urbano del Municipio de Vije.	183.728.954
720	HOSPITAL VICENTE PAUL SAN DE	El presente contrato tiene por objeto Apoyar la financiación de las obras programadas por el Hospital en especial en la realización del Reforzamiento Estructural y la Terminación de la adecuación del área administrativa, construcción del Tanque de Almacenamiento de agua potable y la U.T.B. (Unidad Técnica básica para el almacenamiento de los derechos solidos hospitalarios) del Hospital San Vicente de Paul EE de Palmira , mediante las cuales se busca mejorar la capacidad resolutive de atención y brindarle así un adecuado servicios servicio a todos los usuarios que demandan servicios al Hospital con acciones rápidas y oportunas, para que sean atendidos con eficiencia, eficacia y efectividad.	1.100.000.000

Fuente: Gobernación del Valle
Elaboró: Comisión de auditoría

No se detectaron irregularidades en la elaboración de convenios tal como en los contratos derivados de los anteriores.

En la contratación llevada a cabo por las diferentes entidades, fueron aplicadas correctamente las normas de contratación pública en lo que respecta a sus etapas de preparación, contractual y post- contractual.

En general se puede concluir que el impacto de las obras ejecutadas es favorable una vez que se cumple con los objetivos contractuales sin menoscabo del entorno.

En las visitas técnicas efectuadas, cada contrato seleccionado de la muestra se verificó con el acta final de liquidación y terminación de la obra (cuando la hubo) en la cual se consolidan todos los ítems que se utilizaron con su respectivas cantidades y valores, por lo tanto se puede asegurar que las obras se ejecutaron conforme a dichas actas y alcanzan el fin social para lo cual se contrataron.

3.2.1.1.2. **Prestación de Servicios**

De un universo de 1.205 contratos, se auditaron 55 por valor de \$8.089.427.924, equivalente al 24,49 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, donde se presentan fallas en el proceso de contratación realizado por cada área, además de observarse vacíos, por parte de la Gobernación del Valle, frente a la interpretación y cumplimiento de las diferentes normas y procedimientos legalmente establecidos; una vez revisados arrojaron con el siguiente resultado:

10. Hallazgo con incidencia Administrativo

En los contratos Nos. 358, 352, 351, 353, 354, 765, 580, 485, 677, 483, 462, 363, 838, 809, 856, 768, 767, 1610, 777, 779, 744, 90, 194, 740, 797, 155, 780, 1533, 442, 125 y 1564 no se observó la designación mediante oficio de la supervisión del contrato. Lo anterior se presenta por el incumplimiento de funciones de los responsables de cada Despacho, lo que genera un riesgo al cumplimiento del contrato, debido a la falta de notificación y compromiso de un funcionario que lleve a cabo el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto.

Por lo anterior se presume una falta disciplinaria por el incumplimiento del numeral 12 del *Procedimiento Contratación Directa* del Proceso M9P2: *Adquisición de Bienes y Servicios*, del Manual de Contratación de la Administración Central.

11. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

En el contrato No. 856-2013 no se observó el documento de estudios previos ni el Registro Único Tributario, requisitos indispensables para la celebración de contratos. Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento al proceso de contratación, evidenciándose que no se garantiza la transparencia en las etapas contractuales.

Los hechos configuran una presunta falta disciplinaria por incumplimiento del numeral 4.1 de la Sección 4.- *“Contenido básico y alcance general de los documentos contractuales más relevantes dentro de un proceso de Selección”*, del numeral 12 de la sección 5 *“Documentos que deben aportar los contratistas para la celebración de los contratos”* del Manual de Contratación de la Entidad, el numeral 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993 y artículo 87 de la Ley 1474 de 2011 y el artículo 2.1.1., del Decreto 734 de 2012.

12. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

En el contrato No. 797-2013 no se observó la acreditación de pago de aportes parafiscales y sistema de seguridad social integral. Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento al proceso de contratación, lo que puede generar acciones jurídicas por causas imprevistas durante la ejecución del contrato.

Los hechos configuran una presunta falta disciplinaria por incumplimiento del numeral 8, 9 y 10 de la sección 5 *“Documentos que deben aportar los contratistas para la celebración de los contratos”* del Manual de Contratación de la Entidad y el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007.

13. Hallazgo con incidencia Administrativo.

En los contratos Nos. 194, 308, 39, 337, 388, 472 y 1609 no se observó el acta de terminación o el acta de informe final establecida mediante el procedimiento FO-M9-P2-18, aprobado por el Comité del Sistema Integrado de Gestión.

Lo anterior se presenta por deficiencias en la supervisión de los contratos, generando un riesgo de incumplimiento de actividades por parte de los contratistas.

14. Hallazgo con incidencia Administrativo, Disciplinaria y Penal.

En visita realizada a la Unidad Administrativa Especial de Impuestos y Rentas, de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, el día 2 de Septiembre de 2014, se

evidencio que el contratista SMART TMT S.A. sigue cumpliendo las funciones pactadas en el contrato Nro. 001-2013 cuyo objeto era “Prestar los servicios de apoyo a la gestión en las actividades operativas, logísticas, asistenciales y tecnológicas, que permitan la implementación de una solución tecnológica que facilite la actualización, liquidación, recaudo, fiscalización y control del impuesto de vehículos automotores, que es administrado por el personal de planta de la Unidad especial de Impuestos y Rentas de la Secretaria de Hacienda y Finanzas Publicas”, por valor de \$599.640.000, suscrito el 3 de Enero de 2013, sin que se haya suscrito un nuevo contrato que legalice las condiciones en que se presta el servicio y la remuneración al contratista por el cumplimiento de sus actividades, a pesar de haberse cumplido el plazo acordado en el Otrosí del 24 de Diciembre de 2013, el cual venció el 30 de Junio de 2014.

Lo anterior como consecuencia, presuntamente, del incumplimiento del compromiso pactado en el Plan de Mejoramiento Institucional producto de la auditoría realizada a la vigencia 2012, donde se estipula en la Acción Correctiva que el Departamento del Valle del Cauca, a través de la Secretaria de Hacienda y Finanzas Publicas, desde el mes de enero del año 2014, debería adelantar acciones pertinentes con el fin de contratar, mediante licitación pública, la Empresa que pueda implementar de forma temporal el software para la liquidación del Impuesto de vehículos automotores, mientras el Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - DATICS desarrolla su propio software, para implementar de forma eficaz y oportuna, la solución definitiva para el cobro de dicho emolumento.

Ante los hechos mencionados, se observa que la actuación de la Gobernación del Valle no se ajusta a derecho, primero porque carece de un acto administrativo o de una norma de carácter general que avale su proceder (permitir la actualización, liquidación, recaudo, fiscalización y control del impuesto de vehículos automotores, **por parte de un tercero**, sin mediar contrato de prestación de servicios), y segundo porque toma como base un acto irregular por no haber cumplido con el procedimiento administrativo de contratación, contenido en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2011, Ley 1474 de 2011 y demás normas complementarias.

Analizada la conducta, se evidencia una presunta violación al artículo 414 de la Ley 599 de 2000, debido a que el funcionario competente tiene el deber de cumplir con las obligaciones correspondientes e inherentes al cargo que le ha sido deferido, es decir, llevar a cabo el proceso de contratación respetando las normas y procedimientos del caso, de tal manera que cuando el funcionario falta a este deber, dentro del tiempo y oportunidad debida, en consecuencia está atentando no solamente contra el buen funcionamiento y contra el buen nombre de la administración sino que finalmente está atentando contra la misión de la misma,

toda vez que ella tiene a su cargo la obligación de recaudar continua e ininterrumpidamente, el impuesto automotor, de manera eficiente y eficaz.

3.2.1.1.3. **Suministros**

De un universo de 88 contratos se auditaron 5 por valor de \$840.098.576, equivalente al 13,47% del valor total contratado, del cual se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, donde se evidenció deficiencias en la etapa pos contractual, frente a la supervisión de los contratos; una vez revisados arrojaron los siguientes resultados:

15. Hallazgo con incidencia Administrativo.

En los contratos Nos. 741 y 974 no se observó la designación mediante oficio de la supervisión del contrato. Lo anterior se presenta por el incumplimiento de funciones de los responsables de cada Despacho, lo que genera un riesgo al cumplimiento del contrato, debido a la falta de designación de un funcionario que lleve a cabo el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto.

Adicionalmente, en el contrato 741 no se evidenció que el contratista aportara los certificados de antecedentes fiscales y disciplinarios ni se observan chequeados por la Gobernación.

Lo anterior se presenta por deficiencias en el proceso de contratación, lo que puede generar obligaciones contractuales con personal inhabilitado. Por lo anterior se presume una falta disciplinaria por el incumplimiento del numeral 12 del *Procedimiento Contratación Directa* del Proceso M9P2: *Adquisición de Bienes y Servicios*, los numerales 1 y 2 de la sección 5 “*Documentos que deben aportar los contratistas para la celebración de los contratos*” del Manual de Contratación de la Administración Central, artículo 1 de la Ley 190 de 1995 y el artículo 60 de la Ley 610 de 2000.

3.2.1.1.4. **Consultoría u otros Contratos**

De un universo de 150 contratos se auditaron 37, por valor de \$66.517.472.698, equivalente al 55,31 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, donde se evidenció fallas en el proceso de contratación, realizado por cada dependencia, por falta de compromiso de los funcionarios responsables, afectando los principios rectores de la contratación; una vez revisados arrojaron el siguiente resultado:

16. Hallazgo con incidencia Administrativo.

En los contratos Nos. 1085, 726, 899, 1285, 1283, 823, 755, 299, 639, 638, 1281, 1561, 859 y 320 no se observó la designación mediante oficio de la supervisión del contrato.

Lo anterior se presenta por el incumplimiento de funciones de los responsables de cada Despacho, lo que genera un riesgo al cumplimiento del contrato, debido a la falta de designación de un funcionario que lleve a cabo el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto.

Por lo anterior se presume una falta disciplinaria por el incumplimiento del numeral 12 del *Procedimiento Contratación Directa* del Proceso M9P2: *Adquisición de Bienes y Servicios*, del Manual de Contratación de la Administración Central.

17. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

En los contratos Nos. 98, 0286, 299, 387, 719, 1024, 1308 y 1451 no se observó la acreditación de pago de aportes parafiscales, sistema de seguridad social integral, el certificado del boletín fiscal ni la certificación de antecedentes expedido por procuraduría. Adicionalmente, en el contrato No. 843-2013 no se observó el certificado del boletín fiscal ni la certificación de antecedentes expedido por procuraduría, ni el Registro Único Tributario. Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento al proceso de contratación, lo que puede generar consecuencias jurídicas por hechos imprevistos durante la ejecución del contrato.

Los hechos configuran una presunta falta disciplinaria por incumplimiento de los numerales 1, 2, 8, 9 y 10 de la sección 5 *“Documentos que deben aportar los contratistas para la celebración de los contratos”* del Manual de Contratación de la Entidad, artículo 1 de la Ley 190 de 1995 y el artículo 60 de la Ley 610 de 2000.

18. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

En el convenio No. 719, suscrito el 23 de Julio de 2013 con el Hospital San Bernabé del Municipio de Bugalagrande, cuyo objeto era *“Ayudar a financiar la renovación del parque automotor con la adquisición de dos ambulancias una para el traslado asistencial básico TIPO TAB, para el área rural tipo 4x4 y otra TIPO TAB para el área urbana tipo 4x2, así como la dotación de equipos biomédicos para las áreas de urgencias, programa de P y P, fisioterapia, laboratorio clínico y odontología del Hospital San Bernabé del Municipio de Bugalagrande ESE, que se requieren en la institución para mejorar las condiciones de prestación de servicios y lograr satisfacer a los usuarios con el mejoramiento de la organización y modernización de la institución.”*, con plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre

de 2013, y en el convenio No. 726, suscrito el 23 de Julio de 2013 con la Universidad del Valle, cuyo objeto era *“Aunar esfuerzos y recursos entre la Gobernación del Valle del Cauca -el Departamento Administrativo de Planeación Departamental y la Universidad del Valle a fin de formular una visión prospectiva estratégica para el Valle del Cauca con proyección al 2032 para contribuir a un desarrollo integral, competitivo y sostenible del territorio que potencie el bienestar de la población vallecaucana.”*, con plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2013, se evidenció que ambos convenios continuaron ejecutando actividades durante la vigencia 2014 sin justificación alguna y sin suscribirse documento de prórroga al respecto.

Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento de la supervisión, lo que genera incertidumbre sobre las condiciones de cumplimiento del contrato.

Por los hechos se presume una falta disciplinaria por incumplimiento de los numerales 1, 2 de la sección 5 *“Documentos que deben aportar los contratistas para la celebración de los contratos”*, la sección 11. *“Contratos adicionales y modificaciones”* del Manual de Contratación de la Entidad, artículo 1 de la Ley 190 de 1995 y el artículo 60 de la Ley 610 de 2000.

19. Hallazgo con incidencia Administrativo, Disciplinaria y Fiscal.

Se evidencia presunto detrimento fiscal para el Departamento del Valle del Cauca por valor de **\$1.047.182.664**, por cuanto a la fecha no se ha llevado a cabo el reintegro de los dineros consignados al Hospital Departamental Universitario Evaristo García mediante el contrato No. 367-2013, , cuyo objeto es *“El presente contrato tiene por objeto prestar servicios integrales de salud según los grados de complejidad prestados por el hospital, concebidos en el marco de la Atención Primaria en Salud para la promoción de la salud, detección temprana, protección específica, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación, vigilancia epidemiológica, incluyendo las enfermedades de interés en salud pública; entendida ésta como una ESTRATEGIA de concertación social para lograr las metas de bienestar y calidad de vida, en el marco de la protección del derecho y garantía de la salud a la población pobre no asegurada, población asegurada en lo no cubierto con recursos de la demanda y otras especiales del Departamento del Valle del Cauca”*, por valor de **\$ 11.215.486.418**, en el cual, según el acta de liquidación de fecha 4 de Julio de 2014, el supervisor reporta un saldo a favor del contratante pendiente de reintegro, producto de los dineros no ejecutados en cumplimiento del contrato. Mediante oficio del 13 de agosto de 2014, la Secretaria de Salud certifica al grupo auditor que aún no se ha realizado el reintegro de dichos dineros.

Adicionalmente, en el contrato no se observó el certificado del boletín fiscal ni la certificación de antecedentes expedido por procuraduría, ni el Registro Único Tributario.

Por los hechos anteriores, se presume una falta disciplinaria por incumplimiento de los numerales 1, 2, 8, 9 y 10 de la sección 5 *“Documentos que deben aportar los contratistas para la celebración de los contratos”* del Manual de Contratación de la Entidad, artículo 1 de la Ley 190 de 1995, el artículo 60 de la Ley 610 de 2000 y un detrimento fiscal para el Departamento por valor de \$1.047.182.664, debido a que los dineros aun no reposan en las cuentas de la Gobernación del Valle.

20. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

En los contratos No. 371 y 380 no se observó el documento de estudios previos de análisis y conveniencia, requisito indispensable para la celebración de contratos. Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento al proceso de contratación, evidenciándose que no se garantiza la transparencia en las etapas contractuales.

Los hechos configuran una presunta falta disciplinaria por incumplimiento del numeral 4.1 de la Sección 4.- *“Contenido básico y alcance general de los documentos contractuales más relevantes dentro de un proceso de Selección”* del Manual de Contratación de la Entidad, el numeral 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, artículo 87 de la Ley 1474 de 2011, artículo 2.1.1., del Decreto 734 de 2012.

21. Hallazgo con incidencia Administrativo.

En los contratos Nos. 299, 726, 447, 755, 638, 1281, 981, 719 y 1451 no se evidenció el acta de liquidación, teniendo en cuenta que el plazo se cumple a 31 de diciembre de 2013.

Lo anterior se presenta por falta de gestión de los jefes de cada Despacho, lo que genera el riesgo de un proceso judicial por sumas adeudadas o incumplimiento del contrato.

22. Hallazgo con incidencia Administrativo, Disciplinario y Fiscal

Se evidencia presunto detrimento fiscal para el Departamento del Valle del Cauca por valor de \$ 90.000.000, por cuanto la Gobernación del Valle a la fecha no ha implementado las nuevas Tablas de Retención Documental, producto del Convenio de Asociación No. 098-2013 suscrito el día 06 de Noviembre de 2013, con la Organización de Estados Iberoamericanos, cuyo objeto es: *“Ejecutar implementación modernización del proceso Gestión Documental.”*, por valor de

\$180.000.000, en el cual la Administración Central aporta la suma de \$90.000.000 y el contratista aporta la suma de \$90.000.000.

Dentro de las actividades pactadas en la cláusula “*Alcance al Objeto*” y plasmadas en el documento de Estudios Previos, punto cuatro “*Análisis del Valor del Convenio*” se encuentran dos actividades, la primera es “*Actualizar las tablas de retención documental de la Gobernación del Valle*” y la segunda es “*Capacitación e implementación de las tablas de retención documental en la Gobernación del Valle*”. Realizando la verificación del producto se evidenció que la mayoría de las Secretarías y Departamentos Administrativos no están capacitadas, por lo tanto, no se están implementando las nuevas Tablas de Retención Documental actualizadas, teniendo en cuenta que el contratista cumplió con el objeto del contrato, no obstante, la Administración Central lleva a cabo una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente, debido a que no se está cumpliendo con los cometidos y fines esenciales del convenio, particularizados por el objetivo funcional y organizacional que debe tener el Departamento en gestión documental, evidenciando un impacto negativo en la ejecución del proyecto.

Por los hechos mencionados se configura un presunto hallazgo fiscal por valor de \$90.000.000, debido a una gestión antieconómica del Departamento al incumplir el objeto del convenio por no implementar en cada Secretaría y Departamento Administrativo las nuevas Tablas de Retención Documental, producto de la ejecución del convenio.

23. Hallazgo con incidencia Administrativo.

Se evidenció que a la fecha no se han entregado los elementos de la premiación, producto de los Juegos Intercolegiados Departamentales, **que se llevaron a cabo durante los meses de octubre y noviembre de 2013.**

Mediante la **Resolución No. 169 del 22 de Julio de 2013**, por la cual la Gobernación del Valle transfirió al Instituto de Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca – Indervalle, la suma de \$853.340.000 para la “*organización y desarrollo de juegos del Sector Educativo*”, no obstante, durante la ejecución del objeto no se contó con el oportuno desembolso de los dineros por parte de la Administración Central, **solo hasta el 11 de Diciembre de 2013 se transfirió el recurso**, por lo cual Indervalle determinó que los dineros se destinarían para todo lo relacionado con la premiación y dotación a las Instituciones Educativas que participaron en los juegos.

Para la verificación de la ejecución del recurso, producto de la resolución de transferencia **el día 6 de agosto de 2013**, se realizó la visita a la Bodega C&M, Terminal Logístico del Valle, lugar en el cual a la fecha de la visita, aun reposan

los elementos adquiridos como son: balones de futbol, baloncesto, voleibol; redes para canchas de futbol, futbol sala, baloncesto, tableros de ajedrez, cronómetros, uniformes deportivos, entre otros.

Concluida la visita, se determinó que, aunque Indervalle ejecuta los recursos en premios destinados a los participantes, hasta la fecha estos no han sido entregados, generando el riesgo de deterioro o destrucción, teniendo en cuenta que son elementos que necesitan diariamente los estudiantes en desarrollo de sus actividades deportivas.

Lo anterior se presenta por falta de gestión del Departamento al no transferir oportunamente los recursos para la organización y el desarrollo de los juegos, lo que pudo haber generado falencias en la ejecución de los juegos, además de baja calidad en la logística y culminación (premiación) del proyecto.

24. Hallazgo con incidencia Administrativo, Disciplinaria y Fiscal.

Se evidencia un presunto detrimento para el Departamento del Valle del Cauca por valor de \$130.000.000, por cuanto el contratista Caja De Compensación Familiar - COMFENALCO VALLE, incumplió con la actividad Nro. 5 de la cláusula tercera "*Obligaciones de Comfenalco – Valle*", del Convenio de Asociación Nro. **0859-2013**, suscrito el 19 de Septiembre de 2013, por valor de \$2.470.384.879, cuyo objeto era "*Aunar esfuerzos técnicos y financieros, para implementar y establecer proyectos productivos con el fin de contribuir al fortalecimiento de la seguridad alimentaria y el desarrollo rural de los 42 Municipios del Departamento del Valle del Cauca.*", en la cláusula el contratista se compromete a "*Realizar la formalización de un plan prospectivo de producción y abastecimiento de alimentos departamental a partir del 2013*", actividad que el contratista no cumple, teniendo en cuenta que el contrato se pagó en su totalidad sin que el supervisor manifestara objeción al respecto.

3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

SE EMITE UNA OPINIÓN Con Deficiencia en la vigencia 2013, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-2 vigencia 2013			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	85,4	0,10	8,5
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	76,1	0,30	22,8
Calidad (veracidad)	76,1	0,60	45,7
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	77,0

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

El cuadro anterior nos muestra que la rendición de cuentas de la entidad realizadas por RCL presenta con deficiencias, de forma y de fondo lo cual determino una calificación de 77,0 fundamentada en los siguientes hallazgos:

25. Hallazgo con incidencia Administrativo y Sancionatorio.

En el formato de ejecución contractual rendido en RCL se observa que no es coherente ni consistente, toda vez que la contratación rendida en RCL fue por valor de \$237.192.335.072 y confrontando dicha información con la fuente, la cual presento un valor de \$181.091.954.435, se generó una diferencia de \$56.100.380.637, adicionalmente, en RCL se evidencian rendidos 1.487 contratos y en lo suministrado por la entidad se observan 1.465, presentando una diferencia de 22 contratos.

Adicionalmente se evidenció, que los contratos Nos. 155, 194, 325, 371, 680 y 741 suscritos durante la vigencia 2013, no fueron reportados al Sistema de Rendición de Cuentas en Línea – RCL.

3.2.1.3. Legalidad

SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente en Legalidad para las dos vigencias, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD vigencia 2013			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	80,5	0,50	40,2
De Gestión	80,7	0,50	40,3
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	80,6

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación total de legalidad financiera y gestión fue del 80,8% para la Vigencia 2013, como se evidencia en las anteriores matrices.

Legalidad Financiera: Evaluada la situación financiera del Departamento se evidenció un cumplimiento en la vigencia 2013 del 40.2%, producto de la ponderación asignada la cual fue del 50% establecida en la matriz, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables, marco fiscal, y estados contables, la entidad no alcanzó el 100% por cuanto existen actividades que no se han cumplido como son los casos de los avalúos técnicos e inventarios de los inmuebles, situación que originó proceso sancionatorio por el incumplimiento de las acciones correctivas propuesta en el plan de mejoramiento.

Legalidad Gestión: Obtuvo un resultado del 40,3 % de una ponderación del 50%, en razón al cumplimiento de legalidad en los factores contractual, ambiental y administrativa.

- **Legalidad Contractual**

En el proceso de contratación realizado por la Entidad, se evidenciaron diferentes fallas que afectan la eficacia de las diferentes normas y procedimientos establecidos a nivel nacional y departamental, lo cual genera dificultades frente al cumplimiento de los principios de planeación, economía y transparencia, por parte de la Gobernación del Valle, debido a la falta de control y compromiso de cada Dependencia.

26. Hallazgo con incidencia Administrativa

Los contratos no se están ejecutando en los plazos pactados, se evidenció durante la evaluación de los contratos, que la Gobernación recurre frecuentemente a las

adiciones en tiempo, teniendo en cuenta que suscribir contratos con múltiples actividades en los últimos dos meses de la vigencia.

Lo anterior se presenta por fallas en la planeación realizada por cada Dependencia, lo que puede generar un desgaste administrativo y económico para la Entidad.

27. Hallazgo con incidencia Administrativa

La Entidad no cuenta con mecanismos para verificar el cumplimiento del resultado esperado y/o la satisfacción de la necesidad a contratar.

La falta de seguimiento y control al impacto generado por la ejecución contractual, puede generar incumplimiento de las metas de resultado de los proyectos.

28. Hallazgo con incidencia Administrativa

La Gobernación de Valle no efectuó oportunamente los pagos generados por sentencias judiciales. Las fallas se presentan por falta de gestión por parte del funcionario competente para la autorización del pago.

Lo anterior puede generar sanciones moratorias al Departamento.

- Legalidad Administrativa

Análisis de la estructura organizacional y del recurso humano

Mediante la Ordenanza 351 del 23 de marzo de 2012 se le otorgo facultades al Gobernador del Valle del Cauca por un periodo de seis meses para ajustar la Estructura Organizacional conforme al Modelo de Gestión por Procesos adoptados por la Entidad.

El 25 de octubre de 2012 mediante el Decreto 1650 se ajustó la Estructura Orgánica de la Administración Central del Departamento del Valle del Cauca, al igual que la asignación de las funciones a sus Dependencias, integradas por la Unidad Administrativa Especial de Impuesto, Rentas y Gestión Tributaria.

En el año 2012 los gastos de personal registraron un valor de \$55.300 millones de pesos y para la vigencia 2013 se registró por valor de \$60.805 millones de pesos

evidenciándose un aumento del 10% aproximadamente, a razón de que mediante el Decreto 1650 de octubre de 2012, se incrementó el nivel directivo en 24 cargos.

No obstante, se evidenció una considerable contratación por prestación de servicio para apoyar la gestión de las diferentes áreas de la Gobernación las cuales, fueron justificados como gastos de inversión porque las actividades asistenciales que realizarían los contratistas, presuntamente, estaban inherentes a algunos proyectos.

Cuadro No. 15
Planta de Cargos Vs Contratistas año 2013

Dependencia	Total Cargos	Costo Nomina	Cantidad de contratos	Valor Suscrito
Secretaria de Gobierno	33	88.892.540	1	10.500.000
Secretaria de Gestion Humana y Desarrollo Organizacional	126	278.162.993	20	695.875.000
Secretaria de Asunto Etnicos	8	26.043.414	10	76.225.000
Secretaria de Educación	110	296.052.726	38	167.200.000
Secretaria de Salud	116	380.434.436	98	3.805.758.000
Secretaria de Infraestructura y del Transporte	36	129.698.794	2	68.044.000
Secretaria de Hacienda y Finanzas Publicas	167	384.002.067	180	3.037.717.743
Secretaria de Vivienda y Habitat	27	96.524.362	6	150.400.000
Departamento Administrativo de Planeación	56	189.796.344	45	1.421.571.500
Departamento Administrativo de las Tecnología de la información y de las comunicaciones	15	49.367.504	26	689.251.118
Departamento Administrativo Jurídico	43	133.934.668	17	1.054.291.500
TOTAL		2.052.909.848	443	11.176.833.861
Fuente: Gobernación del Valle del Cauca				
Elaborado: Comisión Auditora				

La Dependencia que registró mayor contratación por prestación de servicio fue la Secretaria de Hacienda y Finanzas públicas por un valor aproximado de \$3.037 millones de pesos, asignados en su mayoría a la Unidad Administrativa Especial de Impuestos y Rentas, adscrita a la Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas, la cual durante la vigencia 2013 registro una planta de personal de 60 funcionarios y 58 contratistas en la Administración Central sin contar con los que se encuentran en los diferentes municipios del departamento adscritos a la misma. La mayor parte de estos se encuentran en las áreas de liquidación de impuestos de vehículos, grupo de operativos al consumo y en gestión documental, como se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 16
Planta de Cargos Unidad Administrativa Especial de Impuestos y Rentas Vs Contratistas

DEPENDENCIA	FUNCIONARIOS DE PLANTA	CONTRATISTAS
DIRECCION	1	
GRUPO DE PLANEACION TRIBUTARIA Y ESTADISTICA	3	2
GRUPO ADE APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA	1	
SUBDIRECCION	3	2
GRUPO DE ATENCION AL CONTRIBUYENTE	1	
LIQUIDACION IMPUESTOS SOBRE VEHICULOS	1	17
GRUPO DE GESTION DOCUMENTAL	11	5
MESA DE OPERACIONES Y AYUDA	1	2
DIRECCION TECNICA DE FISCALIZACION	1	
GRUPO DE OPERATIVOS	7	13
GRUPO DE VEHICULOS	2	3
GRUPO DE IMPUESTO AL CONSUMO	3	3
GRUPO DE REGISTRO DE CONTRIBUYENTE DE IMPUESTO DE VEHICULOS	1	3
GRUPO DE REGISTRO Y OTROS IMPUESTOS	1	2
GRUPO DE ESTAMPILLAS	3	2
GRUPO DE DEFRAUDACION A LAS RENTAS	1	
DEVOLUCIONES	8	1
LIQUIDACION IMPUESTO DE REGISTRO	9	2
LIQUIDACION DE ESTAMPILLAS	2	1
TOTAL	60	58

Fuente: Secretaría de Gestión Humana y Desarrollo Institucional
Elaboró: Comisión Auditora

Dicha contratación está inmersa al proyecto Fortalecimiento de las finanzas públicas del Programa Saneamiento y Fortalecimiento Fiscal y Financiero, por ende la administración central puede determinar exactamente el periodo de tiempo necesario para la contratación de este personal, teniendo en cuenta que es una función permanente que debe realizarse.

No obstante se observó que este personal cuenta con una vinculación laboral a corto plazo que oscila (entre los dos y tres meses), situación que ocasiona que se esté renovando dicho personal en tiempos cortos y se esté perdiendo la memoria institucional que ya se ha logrado, lo cual genera desgaste administrativo innecesario y económico a la dependencia que realiza la labor de contratación, lo que va en contravía de los principios establecidos en la administración moderna donde su principal referencia es la eficiencia, eficacia y economía en cada uno de los procesos, buscando siempre la maximización de los recursos. Al igual que representa un riesgo para la Gobernación del Valle, teniendo en cuenta que se cumplen los requisitos que generan relación laboral, establecidos en el artículo 23 “Elementos Esenciales del Contrato de Trabajo”, del Código Sustantivo del Trabajo, donde se estipula, que siempre y cuando el funcionario preste personalmente el servicio, cumpla ordenes (en cuanto a modo, tiempo o cantidad de trabajo) y, como retribución por servicios prestados, se le reconozca un salario,

se estaría presentando una relación laboral entre el Departamento y el contratista, que además obliga al pago de prestaciones sociales y demás beneficios de Ley, dando lugar a posibles acciones judiciales por parte del personal contratado.

Adicionalmente el riesgo en que incurre la Gobernación del Valle del Cauca al permitir que la Unidad Especial Administrativa de Impuestos y Rentas Departamentales, asigne al personal contratado bajo la modalidad de prestación de servicios para realizar las actividades misionales especialmente en liquidación de impuestos y operativos de fiscalización.

Otras de las Dependencias que más registra contratación de personal por prestación de servicios es la Secretaria de Salud, Gestión Humana y Desarrollo Organizacional, los Departamentos Administrativos de Planeación, Jurídica y Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones.

Como se puede observar en el cuadro No. 7, el valor reportado por la Gobernación del Valle del Cauca por concepto de contratos de prestación de servicio para apoyar la gestión de las diferentes secretarías y asistir actividades inherentes a los proyectos suscritos para dar cumplimiento al Plan de Desarrollo en el año 2013 sumo un valor aproximado de **\$11.177 millones, representado en 443 contratos suscritos en la vigencia 2013.**

Dicha cifra comparada con el valor de la nómina de la vigencia 2013 la cual fue de **\$29.151 millones**, representa el 38,3%, es decir que la actual planta de cargos que corresponde a 1030 funcionarios, no le es suficiente para ejecutar sus procesos técnicos misionales.

La suscripción de los contratos de prestación de servicio deben estar motivados en el evento de que la función administrativa no pueda ser suministrada por personas vinculadas a la entidad, ó cuando se requieren conocimientos especializados sin que genere confusión con los elementos configurativos de la relación laboral.

Cuando no se tiene cuidado en aquellos eventos donde se evidencia notablemente la subordinación ó dependencia, puede generar el riesgo que algunos contratistas, por motivaciones personales, reclamen el pago de prestaciones sociales. Por lo cual, la Gobernación del Valle debe garantizar que los contratos de prestación de servicios cumplan con las siguientes características:

- Autonomía e independencia durante la ejecución de las labores contratadas a razón de la experiencia, capacitación y formación profesional.
- Estipulación de tiempo limitado y el indispensable para ejecutar el objeto contractual.

Características que no se evidenciaron en los contratos de prestación de servicios suscritos y celebrados durante la vigencia 2013, con el personal que apoya la labor en las ventanillas de recaudo de impuestos adscritas a la Unidad Administrativa Especial de Impuesto y Rentas Departamental, al tener que cumplir el mismo horario que tienen estipulado para la atención al público y en otras ocasiones, que sigan prestando el servicio cuando el plazo estipulado en el contrato ha vencido.

Igualmente, se observó que el Departamento Administrativo Jurídico suscribió y celebró contratos de prestación de servicios profesionales y/o profesional especializado, para apoyar el área y atender oportunamente los procesos judiciales que se adelantan en todo el Departamento, cuando el contrato de los mismo tienen un tiempo de duración de dos y hasta tres meses, lo cual no asegura una adecuada continuidad de los procesos y respuestas oportunas a los diferentes juzgados.

Como también se observó en varias dependencias de la Administración Central Departamental, personal contratado por prestación de servicio (inherentes a los Proyectos viabilizados para cumplir con el Plan de Desarrollo), realizando funciones que son competencia netamente del Departamento Administrativo Jurídico.

Lo anterior denota la necesidad que tiene la Gobernación del Valle del Cauca de evaluar la causa que ha generado la contratación por prestación de servicio en las diferentes áreas, con el fin de determinar si es necesario realizar estudio técnico para modificar su planta de cargos ó en su defecto establecer los respectivos controles que minimicen los riesgos de incurrir en sanciones, actuaciones disciplinarias o en procesos jurídicos que le generen más pérdidas al Departamento, teniendo en cuenta que en la actualidad el 96% de las demandas obedecen a irregularidades laborales.

Por lo anterior la contraloría Departamental del Valle levantara una función de advertencia con el fin que se tomen en cuenta las alertas presentada en este informe y evitar posibles demandas y riesgos a causa de las actuaciones anteriormente descritas.

29. Hallazgo con incidencia Administrativa

Se evidenció que durante el año 2013, la Gobernación del Valle del Cauca permitió que la Unidad Especial Administrativa de Impuestos y Rentas Departamentales asignara al personal contratado bajo la modalidad de prestación de servicios, para realizar las actividades de los procesos técnicos misionales especialmente de liquidación de impuestos y operativos de fiscalización.

Como consecuencia de justificar su contratación por ser actividades inherentes al cumplimiento de Proyectos suscritos para dar cumplimiento al Plan de Desarrollo, generando desgaste administrativo, financiero, y perdida de la memoria institucional.

3.2.1.4. Gestión Ambiental

SE EMITE UNA OPINIÓN Con Deficiencias en la vigencia 2013, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-4 VIGENCIA 2013			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	68,8	0,50	34,4
Inversión Ambiental	68,8	0,50	34,4
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	68,8

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Para las vigencia 2013, la Calificación fue Con Deficiencias 68.8 puntos en Gestión Ambiental, esta se centró en el análisis de los proyectos denominados, plan frutícola valle del cauca, cuyo objetivo es disminuir las brechas subregionales en la distribución del ingreso y la riqueza de las poblaciones, priorizando la problemática específica de los municipios y el proyecto ambiental escolar (PRAES) educación ambiental.

Cuadro No.17

AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE				
No.	Objeto	Valor	Contratista	Fecha
859	Aunar esfuerzos técnicos y financieros, para implementar y establecer proyectos productivos con el fin de contribuir al fortalecimiento de la seguridad alimentaria y el desarrollo rural de los 42 Mpios. del Dpto. del Valle del Cauca.	\$ 2.370.384.879	Convenio de asociacion celebrado entre el departamento y la caja de compensacion familiar- comfenalco.	firmado el 19 de septiembre de 2013
320	Desarrollar actividades logísticas para garantizar el taller de capacitación dirigido a 90 técnicos de las Umatas, productores de organizaciones agropecuarias, Umatas de los municipios del departamento y funcionarios de la secretaria de medio ambiente agricultura, seguridad alimentaria y pesca como multiplicadores en la implementación de buenas prácticas agrícolas.	\$ 5.760.000	Convenio de asociacion celebrado entre el departamento y la corporacion New Help Integral.	firmado el 9 de abril de 2013
371	Aunar esfuerzos institucionales entre el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, La Gobernacion del Departamento del Valle del Cauca y La Fundacion Universidad del Valle, para la ejecucion de Asistencia Tecnica, a productores frutícolas en distintas zonas del Departamento, de acuerdo con el Plan Fruticola del Departamento del Valle del Cauca.	\$ 160.000.000	Convenio de asociacion celebrado entre el ministerio de agricultura departamento y la fundación de la universidad del valle	firmado el 27 de agosto de 2013
380	Aunar esfuerzos par el Desarrollo y ejecucion del componente de asisitencia tecnica asociado al control fitosanitario en frutales con potencial productivo y de exportacion en el marco el Plan Fruticola del Dpto. del Valle del Cauca.	\$ 28.000.000	Conveniende asociacion celebrado entre el ministerio de agricultura departamento y la universidad nacional de colombia	firmado el 3 de septiembre de 2013

Del total de los proyectos de tipo ambiental que se seleccionaron en la muestra vigencia 2013 y que ejecutó el Departamento, se les hizo una revisión de documentos y visita de campo, encontrando incoherencias que generaron unos hallazgos de tipo administrativo, lo cual dio como resultado que la gestión ambiental fuera Con Deficiencia y el impacto ambiental en el Departamento no fuera positivo.

Las deficiencias que se presentaron mediante los siguientes hallazgos de tipo administrativo y serán planteadas en un plan de mejoramiento.

30. Hallazgo con incidencia Administrativo

Una vez revisado el Plan de Desarrollo del Departamento, se pudo evidenciar que no se incluyeron programas o proyectos donde se haga referencia al Uso eficiente y Ahorro del agua, programa que debió ser incorporado en el Plan de desarrollo del Departamento para que exista una articulación con el mismo programa que tiene la empresa prestadora del servicio de acueducto y alcantarillado y aseo, Vallecaucana de aguas E.S.A S.P, para realizar campañas de educación sobre el tema.

31. Hallazgo con incidencia Administrativo

Revisados los contratos número 2013-0380 y 2013-0371, referente al plan frutícola se evidenció en la parte documental, que las carpetas de los informes de actividades que presentan los técnicos que realizan el acompañamiento al proyecto como tal, hace falta la firma del director o coordinador de la unidad de proyecto. Igualmente algunas copias de las actas de pago parciales de los técnicos se encuentran sin firma; en visita de campo se pudo establecer que estos contratos se encuentran aún en ejecución y hasta el momento se han cumplido las actividades pactadas.

32. Hallazgo con incidencia Administrativo

La Gobernación del Valle tiene conformado el Comité Técnico Interinstitucional de Educación Ambiental (CIDEA) mediante resolución número 867 del 1998; sin embargo no se evidenció en la vigencia 2013 gestión realizada por este comité, máxime que se espera que los planes educativos que diseñe el CIDEA sean incorporados en el Plan de Desarrollo 2012 – 2015 y que estos obtengan recursos financieros que garanticen su sostenibilidad.

3.2.1.5. Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)

SE EMITE UNA OPINIÓN DEFICIENTE, para la vigencia 2013, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5 VIGENCIA 2013	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	77,4
CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	77,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con
deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La evaluación de las matrices TICS, en la vigencia 2013 generó un resultado de 77.4 lo cual indica que es **con Deficiencias**.

Análisis de gestión de TICS con relación al Plan de Desarrollo

Plan de Desarrollo 2012 – 2015

Objetivo específico No. 3, fortalecer en el Departamento y promover en los Municipios la capacidad gerencial, administrativa, financiera y el desempeño institucional.

Programa. Capacidad institucional y organizacional al servicio de la comunidad.

Subprograma. Soluciones de tecnologías de la información y comunicaciones TIC y sistemas Administrativos para la Gestión Pública.

Teniendo en cuenta que el Plan de Desarrollo 2012- 2015, los objetivos del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones “DATIC” de requerir a la Administración Departamental la contratación de servicios profesionales, compra infraestructuras tecnológicas para el procesamiento de la información y comunicación, conjuntamente con el programa vive digital, que aporta recursos tecnológicos para los Municipios del Valle del Cauca en función de la inclusión social, ha emprendido proyectos para cumplir con los fines del plan, ha hecho una inversión aproximada de

\$762.264.800 para la vigencia 2013, de los cuales se busca beneficiar a la comunidad del valle en ofrecer servicios de conectividad para el acceso a internet, disposición de educación, participación en el mercado laboral, capacitación empresariales, emprendimiento y otros.

No tienen un plan de continuidad de los servicios de conectividad web para dar soporte, hacer mantenimiento y administración de esos recursos, para mantener los proyectos y programa ejecutados para tales fines, puesto que no todos los Municipios se comprometen a disponer de recursos económicos para mantenerlos en producción, tampoco se elaboran documentos asumiendo responsabilidades, para que una vez termine el acuerdo entre la gobernación y la entidad ERT, y/o Convenios que proveen los recursos para la puesta en marcha y la operación durante dos (2) años.

El resultado de la calificación de legalidad de las TICS, de la Vigencia 2013 se refleja en los siguientes criterios de sistemas de información:

Integridad de la Información

- Las TIC en la Integridad de la información, dieron como resultado el 76.7% de cumplimiento de acuerdo al nivel de utilización de los software dispuestos y que el modelo de operación del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, no tiene definidas suficientes políticas para la integralidad de la información y la administración de la información departamental.

Que la definición de metas y objetivos conduzca a la respuesta exacta y soluciones efectivas a los requerimientos informáticos de la administración central y la optimización, mantenimiento y actualización de las tecnologías de la información y comunicación.

Disponibilidad de la información

- Las TIC en la Disponibilidad de la información generaron un resultado el 76.5% de cumplimiento. Teniendo en cuenta que los sistemas de información disponibles en la Administración Central del Departamento no se le hacen renovación permanente de tecnologías informáticas por obsolescencia, no hay continuidad en la contratación de servicios de soporte por situaciones económicas y la falta de recurso humano en el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

Efectividad de la Información

- Las TIC en la Efectividad de la información arrojó como resultado el 78.6% de cumplimiento. No existe un plan para evaluar el grado de respuesta oportuna a las necesidades de Tecnologías de la información y comunicación, que permita un nivel de estandarización de las operaciones, realizando un seguimiento oportuno al desarrollo de las actividades, objetivos proyectos y metas del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones “DATIC”.

Eficiencia de la Información

- Las TIC en la Eficiencia dieron como resultado el 77.8% de cumplimiento. No se hace suficiente seguimiento y medición a las actividades del plan desarrollo tecnológico a mediano o largo plazo que permita evaluar requerimientos de equipos informáticos y servicios relacionados con las necesidades de la Administración Central Departamental, requerimiento de ampliación y renovación de los dispositivos de almacenamiento.

Seguridad y Confidencialidad de la Información

- Las TIC en la Seguridad y Confidencialidad dieron como resultado el 79.5% de cumplimiento. La administración del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC No hace un seguimiento, medición y evaluación suficiente a los riesgos definidos en cuanto a 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 bien 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 Administración Departamental.
- No existe un plan de seguridad de tecnología de la información en la Administración Departamental suficiente 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 se tiene definidas e implementadas políticas y procedimientos detallados, claros y precisos para identificar y aplicar requerimientos de seguridad para almacenamiento y procesamiento de datos.

Estabilidad y confiabilidad de la información

- Las TIC en Estabilidad y Confiabilidad obtienen un 76.7% de su resultado evaluado.
- Es importante mencionar que existen debilidades en cuanto a la protección y salvaguarda de la información que procesa la administración Central Departamental por cuanto los procedimientos no presentan ni describen mecanismos claros y suficientemente justificados para tal fin, de tal forma que no se obtiene el recurso tecnológico que supla esta necesidad, así mismo la alta gerencia no es consciente de su importancia y el valor que tiene la información para la entidad.

Estructura y organización del área de sistemas

- Las TIC en Estructura y Organización obtuvieron un 75.9 como resultado de la evaluación. Al Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones “DATIC”, no le son asignados suficientes recursos tecnológicos informáticos, humanos, y económicos, que puedan dar respuesta a todas las necesidades de los usuarios de la Administración Central, por tal razón no podrán cumplir con el 100% de sus objetivos y metas, puesto que los proyectos emprendidos no los podrán culminar; de igual forma la alta gerencia no le da la suficiente importancia a las actividades que el proceso realiza en función de los resultados, que benefician o afectan las decisiones en general de la Administración Central.

33. Hallazgo con incidencia Administrativo.

No se tienen establecidos procedimientos y/o actividades documentados para evaluar la eficiencia de la información, dado el volumen, calidad y oportunidad de la información que se requiere para la toma de decisiones.

Respecto a la disponibilidad de la información hay deficiencia por cuanto la administración Central Departamental no asigna los recursos suficientes para que el plan de seguridad de TI propuesto por el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, sea ejecutado y pueda dar cumplimiento a sus labores de seguridad, almacenamiento y procesamiento y salvaguarda de datos.

En cuanto a efectividad de la información, falta fortalecer los compromisos y acciones encaminadas a que pueda dar cumplimiento a los programas y proyectos que el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, proponen para beneficio de los resultados de la gestión de la Administración Central Departamental.

La eficiencia al Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, no se le asignan recursos suficientes para el cumplimiento de sus proyectos y programas a desarrollar que redunda el beneficio de toda la Administración.

La seguridad y confidencialidad, no existe un plan de seguridad de TI suficiente, 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.

La estabilidad de la información de la Administración Central del Departamento, se debe mencionar que carece de recursos tecnológicos y económicos para que las políticas y objetivos propuestos, puedan tener cumplimiento y así estandarizar las herramientas tecnológicas, en función de una alta integralidad de información para la segura y oportuna toma de decisiones de la alta gerencia.

La Estructura y Organización de las TICS, el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC carece de recursos tecnológicos, humanos, económicos para el cumplimiento de sus objetivos y metas que son transversales a toda la administración departamental.

Análisis Costo / beneficio de Software de Impuesto Vehicular del Valle

En el año 2010 se hace por primera vez un análisis y proyección de costo de adquirir el Módulo TRM de SAP, que se compone de todos los tributos que recauda el Departamento del Valle del Cauca, este módulo incluye el recaudo de impuesto vehicular del Valle que hoy día se paga un alquiler desde el año 2013 por valor aproximado de **\$1.198 millones**, como se detalla a continuación:

Contrato de Aire Plus, Smart TMT S.A.

Cuadro No. 18

Documento	Valor	Observación
Contrato 0001 de enero 3 de 2013 de prestación de servicios de apoyo a la gestión.	\$599.640.000	
Otro si contrato 0001 de enero de 2014 hasta 31 de junio de 2014, de prestación de servicios de apoyo a la gestión.	\$299.228.000	
Renovación contrato 0001 de junio de 2014 de prestación de servicios de apoyo a la gestión.	\$299.228.000	No se ha suscrito contrato por servicios; venció en Junio de 2014, según acta de visita de proceso auditor de fecha 2 de sept. de 2014.
Total	\$1.198.096.000	Este es el valor aproximado que ha 31 de diciembre de 2014 se pagaría por servicios de Aire Plus Imp. Vehicular.
Fuente: CONTRATO No.0001 de enero 3 de 2013 SMART. TMT.S.A.		

Costo estimado de implementación módulo TRM de SAP

Cuadro No. 19

Descripción Actividad	Costo
Licenciamiento	\$1.401.932.500
Sizing y Tunning	\$598.212.000
Depuración de información	\$384.197.720
Consultoría de implementación	\$2.421.634.560
Soporte post-productivo un(1) año	\$712.585.011
Total	\$5.519.561.791
Fuente: Registro de Requerimiento "DATIC".	

Teniendo en cuenta que la inversión hecha a la fecha del software alquilado Aire Plus de Smart TMT S.A. para la liquidación de impuesto vehicular del Valle es de \$1.200.000.000 en tan solo 2 años y que aun, no se tiene control total de la base de datos para su administración, aumentar los controles de eficiencia, eficacia y efectividad, es necesario evaluar la propuesta de adquirir el módulo TRM de SAP, que según sus características contiene toda la integralidad que requiere la administración para el sistema financiero y solucionaría muchos inconvenientes de oportunidad, veracidad, confiabilidad del procesamiento de la información de impuesto vehicular.

34. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

No se ha definido contingencia o ha determinado plazo para dar respuesta a la necesidad de tener el módulo TRM para la liquidación del tributo de impuesto vehicular, teniendo en cuenta que dentro de su plan de desarrollo consideran el tema de ingresos, un asunto relevante para la Administración Departamental, pero que no se atiende como debe ser, como se evidencio mediante documentos soporte, quejas y actas de visita.

Se evidencia que el Departamento Administrativo de las Tecnologías ha requerido en diferentes y reiteradas ocasiones mediante comunicaciones dirigidas a Secretaria de Hacienda y al señor Gobernador, estas indecisiones le han generado a la administración atención inoportuna, desgaste administrativo, ineficiencia operativa, deficiente servicio al usuario tributario, costos adicionales de mantenimiento, restauración y soporte a las aplicaciones informáticas.

Esta situación se consideran de alta importancia e inmediata solución, evidenciados todos los antecedentes que se han generado por la falta de decisiones determinantes al respecto, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.

Plataforma TIC de la Gobernación del Valle del Cauca

35. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

La Administración Central Departamental ha hecho caso omiso a las necesidades de actualización y mejora tecnológica (equipos de cómputo, sistemas eléctricos regulados, sistema eléctrico ininterrumpido, sistemas de comunicación, actualización y soporte continuo de todos los software), que requieren para un óptimo funcionamiento y servicio al cliente, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.

Análisis a la Contratación en TIC del Departamento

Contratos No. 351,352, 353,354, 358. Objeto: prestación de servicios profesionales, para la realización de actividades que contribuyan al buen funcionamiento del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las comunicaciones de la Gobernación del Valle del Cauca.

36. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

No se evidencian acciones concretas que apunten a la ejecución de lineamientos claros y precisos de la proyección de las necesidades a nivel de Tecnologías de Información, lo cual está plasmado como proyecto de Desarrollo TIC, que debe ser direccionado por el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones “DATIC”.

Lo anterior impide una verificación real de la puesta en marcha de las actividades propuestas, ya que solo se abordó la etapa de redacción documental y no la ejecución de los compromisos inmersos en el proyecto, es decir, no existe un

producto final como resultado de una planeación previa, lo cual evidencia el incumplimiento de lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.

37. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinario.

Las Gobernación del Valle del Cauca, cuenta con sistemas de información como: **SAP, SAR, SIAF** y otros, para el procesamiento de los datos diarios con fines administrativos, financiero, de gestión, para recaudo de tributos y de servicio a la comunidad, estas herramientas representan un componente indispensable para un adecuado desarrollo de actividades.

Durante la vigencia 2013 y lo transcurrido del 2014, no se efectuaron servicios de mantenimiento y soporte a los Sistemas de Información antes descritos, situación que genera un servicio deficiente e inoportuno, como también una limitante para la ejecución de nuevos procedimientos reglados por la ley, o la realización de nuevas actividades como son: la comunicación con otros sistemas de información, para efectos de generar interfaces, la imposibilidad de corrección de errores o cambios en algunos procesos y/o procedimientos, incumplimientos en rendición de informes a entidades de control, y finalmente la dependencia de continuar con procesos manuales en algunas actividades lo que minimiza la confiabilidad de la información, poniendo en riesgo la integridad de los datos administrados, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.

38. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

Se evidencia poca gestión en la administración del DATACENTER, debido a la falta de acciones que permitan mantener operando de forma continua y permanente (disponibilidad 7 x 24) los equipos que en dicho espacio se encuentran. Lo anterior se visualiza en los discos duros de los servidores, los cuales cuentan con poco espacio de almacenamiento y al llegar al tope máximo, los sistemas tienden a colapsar. Por otro lado se evidencia la falla del Sistema de Aire acondicionado y es preciso aclarar que además de eliminar el calor, un sistema de aire acondicionado para un Datacenter está diseñado para controlar la humedad.

Teniendo presente que un Data center es el lugar donde se concentran todos los recursos necesarios para el procesamiento de la información, la ausencia de controles necesarios ocasiona traumatismo en los servicios que presta la Gobernación del Valle del Cauca, perjudicando en primera medida al ciudadano, el cual no puede realizar los trámites por falta de un correcto funcionamiento de los Sistemas de Información, los cuales están alojados en equipos de cómputo que hacen parte del centro de datos, y al estar fuera de servicio, genera problemas

graves como por ejemplo la disminución de recaudos, lo cual se refleja en la reducción de las rentas del Departamento.

Esta situación genera daños graves a todos los sistemas informáticos, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.

39. Hallazgo con incidencia Administrativo.

Contrato 0001 de 1 de enero de 2013. El seguimiento efectuado por la Administración Central al cumplimiento de las actividades y compromisos establecidos en el contrato no. 001 de 2013, es deficiente por cuanto no se han habilitado plenamente los servicios en los puntos de pago de Departamento del Valle del Cauca. Lo cual afecta el sistema de recaudos por concepto de las rentas departamentales.

40. Hallazgo con incidencia Administrativo.

De acuerdo al análisis y verificación de compromisos establecidos en las diversas actas e informes contenidos en las carpetas 1/3, 2/3, 3/3 del contrato del Sistema de información aire Plus “Recaudo de Impuesto Vehicular”, y la conceptualización del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, No se evidencia cumplimiento en los plazos pactados para la realización y ejecución de las actividades plasmadas en el contrato del Sistema Aire Plus (SMART TMT S.A), lo cual incide de forma negativa en el recaudo del Impuesto Vehicular.

Por otra parte no existe un documento donde se evidencia la justificación por el incumplimiento de desarrollo de algunas actividades por la empresa contratista “SMART TMT S.A.” en el Sistema Aire Plus.

41. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria

El Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATICS, solamente efectúa Backups que quedan almacenados en medios digitales al interior de la entidad y no se evidencia desde hace (2) dos años, el procedimiento de protección y custodia de las copias de seguridad o respaldo “BACKUP”, como contingencia y seguridad dada la importancia de la información que se procesa, lo cual debe efectuarse en un lugar externo a la Gobernación del Valle del Cauca.

Lo anterior deja un riesgo latente y de impacto catastrófico, como lo es la pérdida de información por circunstancias como: alteración, borrado, incendio, terremoto,

inundaciones, lo cual genera incumplimiento de lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.

42. Hallazgo con incidencia Administrativo

CONTRATO No. 352, Inicio: 09/05/2013 Fecha fin: 31/10/2013, valor: \$21.000.000: Objeto: La prestación de servicios profesionales como abogado, para la realización de las actividades que contribuyan al buen funcionamiento del Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATICS de la Gobernación del Valle del Cauca. Proyectar las respuestas a tutelas y derechos de petición, participar en los procesos de contratación que lleve a cabo el departamento administrativo tic, elaborar actas de terminación y liquidación de contratos, elaborar informes dirigidos a las entidades de control, orientar jurídicamente al director de tic, elaborar convenios interadministrativos y de cofinanciación de proyectos tic, presentar informe de gestión sobre actividades realizadas.

Según el objeto contractual, se asignan actividades a fines con su profesión como abogado en el Departamento TIC, pero parte de esas actividades generan productos como la elaboración de informes, convenios interadministrativos y de cofinanciación, de las cuales no hay evidencias de la realización de esos productos resultados de su compromiso contractual. Lo anterior incumple el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.

43. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

En el Contrato 755, cuyo Objeto es: “Desarrollar y probar servicios digitales y/o virtuales sobre la Plataforma Living Labs Guacarí, Proyecto: Redes inalámbricas y servicios de inclusión digital en el municipio de Guacarí, Desarrollo de servicio sobre la plataforma para Guacarí.”

De acuerdo a la evaluación de este objeto contractual, no se evidencia le entrega y socialización al cliente final del servicio contratado, No se observa gestión por parte de la Administración departamental, quienes deben velar por el buen uso del recurso asignado y su funcionalidad y operatividad, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.

44. Hallazgo con incidencia Administrativo

De acuerdo al Contrato Interadministrativo No. 916, la herramienta Help People está instalada en un servidor del DataCenter de la Gobernación del Valle del Cauca, pero no se encuentra en producción, tampoco se evidencia socialización y capacitación de dicha herramienta y finalmente no se visualizan los

procedimientos de entrega de claves de acceso para los usuarios encargados de operar dicho sistema.

Este aplicativo debe estar en operación permanente a partir de su implementación para el servicio de los usuarios de la gobernación del valle, puesto que su finalidad es recibir todos los requerimientos mediante esta importante herramienta que permite monitorear los tiempos de respuesta, oportunidad de las respuestas, efectividad de las respuestas para optimizar el servicio de soporte técnico a los recursos tecnológicos

El Software de Observatorio TIC, está disponible en la página web de la Gobernación del Valle del Cauca, pero no se evidencia socialización y difusión para dar a conocer a todos los usuarios sus bondades y beneficios.

Actualmente la plataforma web está presentando fallas de acceso, lo cual impide la consulta de la información.

Sistemas de información TIC

La plataforma tecnológica con que dispone la administración departamental del valle tiene un tiempo de vida útil a partir de su adquisición, por lo que de acuerdo a los análisis realizados por DATIC hasta el año 2013 ya ha cumplido su servicio hace tiempo, por tanto son necesarios los cambios y renovación del parque tecnológico y especialmente frente al sistema central de datos DATACENTER, que es el área que soporta toda la información que administra, procesa y permite la toma de decisiones de carácter administrativo.

45. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

No se evidencia un cumplimiento de los criterios definidos en el marco de políticas informáticas por Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, respecto a la administración, protección, accesibilidad y disponibilidad de la información, ya que no existe disponibilidad de recursos informáticos que permitan garantizar la continuidad del servicio en un caso de presentarse una contingencia o un suceso fortuito en los elementos que hacen parte de los recursos informáticos, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.

3.2.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

TABLA 1-6 vigencia :2013			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	78,6	0,20	15,7
Efectividad de las acciones	65,6	0,80	52,5
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	68,2

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Durante el proceso auditor se realizó auditoria de seguimiento al **Plan de Mejoramiento**, estableciéndose que de 112 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 58 acciones, situación que llevó a la Gobernación del Valle del Cauca a obtener una calificación del 68.2%, cumpliendo parcialmente el Plan de Mejoramiento a razón de que tuvo una calificación parcial de 78,6 y sus acciones obtuvieron una calificación de 65,6.

A continuación se detalla:

Cuadro No.20

No. Consecu- tivo	PLAN DE MEJORAMIENTO ACCIONES CON EFECTIVIDAD 1 CUMPLIDA PARCIALMENTE o 0 NO CUMPLIDAS				
	No. Hallaz- go	Acción Correctiva	Cumplimiento	Efectividad	HALLAZGO
1	33	Iniciar el proceso de convocatoria pública a fin de que a junio 30 de 2.014 esté en funcionamiento el nuevo software para la administración y control del impuesto sobre vehículos y otras rentas.	2	0	En estos momentos el software que esta mediante un contrato, por ende la acción correctiva no se cumple
2	12	Ajustar la planta de cargos de la Unidad de Rentas en perfiles y número de funcionarios, de acuerdo a los lineamientos del Decreto 1650/12	2	1	En estos momentos no ha proferido la gobernación departamental la resolución de los perfiles de la última reestructuración realizada del decreto 1650/12.
3	19	Implementar un desarrollo tecnológico que permita el proceso de escaneo de las escrituras que son soporte de la liquidación del impuesto de registro y ajustar las tablas de retención documental en lo que tiene que ver con el tiempo de conservación de las escrituras públicas que hacen parte de la liquidación del impuesto de registro.	2	1	en estos momentos no ha comenzado a operar el vuv el cual es fundamental en el proceso del almacenamiento de la escrituras en tal sentido se califica con 1
4	24		2	1	En estos momentos la

No. Consecu tivo	PLAN DE MEJORAMIENTO ACCIONES CON EFECTIVIDAD 1 CUMPLIDA PARCIALMENTE o 0 NO CUMPLIDAS				
	No. Hallaz go	Acción Correctiva	Cumplimiento	Efectividad	HALLAZGO
		Elaborar y ejecutar un Plan de Operativos y visitas fiscales que involucren diferentes entidades con las que se debe articular la gestión, que incluyan al menos tres (3) operativos bimestrales en las vías de acceso al departamento y 3 operativos dirigidos a distribuidores y expendedores de la sobretasa a la gasolina y al ACPM.			gobernación departamental no está realizando los operativos con la diversas autoridades, las cuales son las encargadas de velar por el contrabando
5	28	Poner en marcha desarrollo tecnológico que permite la expedición del formato único de Estampilla.	2	0	en estos momentos todavía no hay un software de la gobernación que sea administrado por la administración
6	29	Se implementaran los controles necesarios al almacén de especies	2	1	En estos momentos el área de especies venales no ha sido sistematizada impidiendo un efectivo control a esta y a su vez que se encuentre en línea con las demás áreas de renta
7	13	Expedir el Reglamento Interno de Cartera	2	1	
8	20	Gestionar la etapa precontractual de los desarrollos para el Sistema de Gestión Financiera Territorial SAP	1	0	En proceso de seguimiento la entidad presento los siguientes documentos, estudios previos a fin de realizar los boletines diarios de caja, especificaciones funcionales que se requiere que contenga el reporte boletín diario de caja, evidenciándose que la acción, correctiva se cumplió parcialmente.
9	5	Implementar mecanismos de control interno en el proceso de gestión contractual y presupuestal de tal forma que se garantice el cumplimiento de lo dispuesto en la ley 819 de 2.003	0	0	No se ha realizado ninguna actuación
10	23	La Secretaría de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional realizara la revisión y ajuste al inventario de los bienes inmuebles en el inventario del banco inmobiliario.	1	0	Se ha revisado la plataforma pero esto no ha sido contundente para eliminar lo observado en el grupo auditor.
11	12	Solicitar a Desarrollo Institucional la actualización y registro de la titularidad de los bienes registrados en las cuentas de orden	0	0	No se ha realizado ninguna actuación
12	24	Realizar el avalúo técnico de los bienes inmuebles	1	0	Se realizó gestión pero esta no fue contundente.
13	21	Llevar a cabo el avalúo comercial, identificación, inventario, registro y legalización de los Bienes Inmuebles	0	0	No se ha realizado ninguna actuación

No. Consecu- tivo	PLAN DE MEJORAMIENTO ACCIONES CON EFECTIVIDAD 1 CUMPLIDA PARCIALMENTE o 0 NO CUMPLIDAS				
	No. Hallaz- go	Acción Correctiva	Cumplimiento	Efectividad	HALLAZGO
		Propiedad del Departamento			
14	14	18- Acción Correctiva No. 14 AR. Actualizar los estados contables de acuerdo al avalúo técnico efectuado por Desarrollo Institucional.	0	0	No se ha realizado ninguna actuación
15	2	El decreto 001 de 2013, homologa los ejes estratégicos, los programas, subprogramas, proyectos y las apropiaciones presupuestales, en este mismo sentido se deben presentar los reportes e informes.	2	1	Se evidenció el Decreto 001 de 2013 mediante el cual se homologa los proyectos del presupuesto de inversión del 2012 con el Plan de Desarrollo 2012-2015, por lo cual se cumple la acción correctiva. Pero su efectividad es parcial por cuanto se debe realizar este procedimiento cada vez que se suscriba un nuevo Plan de Desarrollo
16	5	En el Marco del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos suscrito por el Departamento en el 2012, dentro de los escenarios financieros, fue considerada la partida del 1% de que trata el artículo 111 de la ley 99 de 1.993.	2	1	En estos momento por estar en ley 550 el departamento no ha podido cumplir como este mandato legal
17	8	Se realizarán los cronogramas de actividades para la atención y entrega de ayuda humanitaria. Se elaborarán los informes de seguimiento a la ejecución de los proyectos.	1	1	A pesar de evidenciar reporte de las visitas realizadas a 14 Municipios no se observa el cronograma de actividades realizado previa atención y entrega de ayuda humanitaria. Se entregaron unas diapositivas pero no se observa informe.
18	10	El Departamento Administrativo de Planeación, en conjunto con la Secretaría de Hacienda, estandarizar el procedimiento de homologación dentro del proceso formular planes	2	1	Se evidenció el Decreto 001 de 2013 mediante el cual se homologa los proyectos del presupuesto de inversión del 2012 con el Plan de Desarrollo 2012-2015, por lo cual se cumple la acción correctiva. Pero su efectividad es parcial por cuanto se debe realizar este procedimiento cada vez que se suscriba un nuevo Plan de Desarrollo
19	11	Que en el presupuesto de inversión de la entidad todo ítem este soportado por un proyecto que justifique y que estos sean ajustados a la realidad financiera de tal forma que estas metas sean cumplibles.	2	1	Se da como cumplida,
20	12	Presentar un proyecto de ordenanza a la Asamblea Departamental.	0	0	No se suministraron pruebas de la presentación del oficio.

No. Consecu tivo	PLAN DE MEJORAMIENTO ACCIONES CON EFECTIVIDAD 1 CUMPLIDA PARCIALMENTE o 0 NO CUMPLIDAS				
	No. Hallaz go	Acción Correctiva	Cumplimiento	Efectividad	HALLAZGO
21	13	Presentar un proyecto de ordenanza a la Asamblea Departamental.	0	0	No se suministraron pruebas de la presentación del oficio.
22	15	1. Se mejorara el procedimiento PR-M8-P1-01 Seleccionar, vincular y retirar servidores públicos; con el fin de incluir la actividad de levantamiento de fuero sindical cuando se trate de funcionarios del Nivel Directivo que hacen parte de Juntas Directivas de Asociaciones Sindicales de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca.	1	0	Se realizaron los ajustes al procedimiento PR-M8-P1, el cual está pendiente la aprobación Comité Coordinado del Sistema Integrado de Gestión, por lo tanto se ha cumplido parcialmente, pero hasta tanto no se apruebe no puede implementarse el procedimiento.
23	16	Realizar la totalidad de las visitas de verificación de los Planes de Mantenimiento Hospitalario en las 54 Eses existentes en el Valle del Cauca.	1	1	Se observó solo la visita a 46 instituciones de salud, no se evidencia lo que hicieron con el producto de las visitas de verificación de los planes de mantenimiento.
24	17	La Secretaria adelantara todas las gestiones administrativas necesarias para cumplir con los requisitos que están establecidos para la asignación de supervisores así como realizar las liquidaciones de los contratos.	2	0	Se verifica la asignación de supervisión con la evaluación y análisis el contrato 1451-2013, suscrito con el Hospital Benjamín Gasca de Florida, donde a folio 22 se observa el oficio No. 6347-13 mediante el cual se designa a cuatro (4) funcionarios para la supervisión de los contratos suscritos por el Departamento con los diferentes hospitales.
25	22	La administración adelantara las medidas pertinentes para la recuperación de los 83 Millones	1	1	Se evidencia cuadro elaborado por la Dra. Nazly Gellen Ospina, donde se relaciona el monto recuperado a favor del Departamento.
26	25	1. Se dará inicio al proceso de baja de vehículos que cumplieron su vida útil en los términos establecidos en la reglamentación 2. Gestionar los trámites pertinentes frente a la legalización de los Inmuebles.	1	0	Solo sea iniciado el proceso de baja de vehículos que cumplieron su vida útil mediante la carta de aceptación No. 1767 de 30 diciembre de 2013. El segundo punto no se ha cumplido.
27	30	Revisar las carpetas contractuales de comodato y actualizar la documentación de cada contrato.	1	1	Está en proceso no se ha terminado de revisar y actualizar las carpetas contractuales de comodato.
28	37	Por ser un procedimiento del proceso de gestión documental a cargo de la doctora MARIA FERNANDA HERRERA, la numeración y fecha de los contratos los convocaremos para que se	0	0	Se expidió oficio con SADE 200715 a la Dra. María Fernanda Herrera solicitando que, que por competencia se realice los ajustes pertinentes que se

No. Consecu tivo	PLAN DE MEJORAMIENTO ACCIONES CON EFECTIVIDAD 1 CUMPLIDA PARCIALMENTE o 0 NO CUMPLIDAS				
	No. Hallaz go	Acción Correctiva	Cumplimiento	Efectividad	HALLAZGO
		realizasen los ajustes al mencionado proceso y al proceso contractual conforme a recomendaciones de la contraloría general. Las minutas contractuales deben firmarlas el gobernador del valle del cauca y si existe delegación conforme a la ley 489/1998 podrá firmala los secretarios de despacho y el director del departamento administrativo jurídico.			encuentra reglamentado dentro del proceso contractual.
29	39	Iniciar el proceso de restitución del inmueble arrendado, remitiéndole nuevamente los documentos al Departamento jurídico para que inicie el proceso por tener dicha dependencia la representación judicial del Departamento.	0	0	A la fecha no se ha observado el auto admisorio de la demanda.
30	40	Se llevara a cabo mensualmente mesas de trabajo para confrontar lo autorizado por la Secretaria Vs lo producido y los saldos serán entregados a otras secretarías que lo requieran. Efectuar las gestiones para la recuperación de los recursos o suministro del servicio de fotocopias que no se brindo	2	0	Ni se recuperó el servicio ni se recuperó el recurso porque el contratista decide terminar el contrato de arrendamiento.
31	44	Presentar la metodología de tamizaje y la encuesta utilizada dada por los lineamientos del Decreto 3039 de 2007 - Plan Nacional de Salud Pública, se tendrá en cuenta el hallazgo en el sentido de darle continuidad a los formatos de recolección de datos.	0	0	No se suministró la presentación de la metodología de tamizaje adoptada por la Secretaria de Salud ni anterior ni reciente.
32	45	Demostrar que el contrato que se suscribe está acorde con lo establecido el documento del diseño e implementación del plan de información y comunicaciones, presentado la adopción de la metodología o implementación de la misma que es la que generaría el beneficio o impacto en la comunidad.	0	0	No se aportaron soportes
33	52	Realizar actas de liquidación de los siguientes contratos. 162, 119,247, 208, 118, 246, 238, 438, 157, 525, 549, 546, 673, 274, 35, 541, 547,248, 001, 609 se encuentran liquidadas.	1	0	No se evidenciaron las actas de liquidación de los contratos No. 0546, 0549. Por lo tanto, la acción correctiva se da como cumplida parcialmente y poco efectiva por cuanto aún existen contratos sin liquidar por falta de gestión

No. Consecu tivo	PLAN DE MEJORAMIENTO ACCIONES CON EFECTIVIDAD 1 CUMPLIDA PARCIALMENTE o 0 NO CUMPLIDAS				
	No. Hallaz go	Acción Correctiva	Cumplimiento	Efectividad	HALLAZGO
34	53	Ampliación del espacio físico del departamento administrativo jurídico conforme a instrucción impartida por el señor gobernador al área donde funciona actualmente la secretaria de cultura y adecuación del archivo en un espacio que ofrezca seguridad para la custodia de la documentación requerida.	2	0	Existe actualmente el contrato de arrendamiento No. 0179 de 24 de enero de 2014, suscrito entre el Departamento, la Secretaría de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional y la Beneficencia del Valle
35	55	Se cuenta en la actualidad con una base más depurada de la información si bien no se ha logrado implementar el siprojweb, actualmente con la empresa en litigios se cuenta con el soporte y seguimiento de los procesos.	1	1	Hasta el momento se implementó el sistema Siproweb con nuevos equipos adquiridos, donde los defensores judiciales actualizan los estados de los procesos de los cuales son responsables. A la fecha se está alimentando el sistema para que contenga la totalidad de procesos que cursan en el Departamento, que cuenta con la asistencia de un Ingeniero de Sistemas para realizar capacitaciones y supervisiones constantes. Se evidencia informe del Ingeniero de Sistemas donde se observa el funcionamiento del Siprojweb.
36	58	Presentar informe de seguimiento administrativo, legal, jurídico y fiscal del contrato de comodato y así poder establecer el nivel de cumplimiento	1	1	El informe de seguimiento se hace con base en las actividades a realizar en el eco parque pance, las cuales se verificaron encontrándose que no todas las actividades se han ejecutado, por lo tanto, debe terminarse totalmente las actividades que refería el hallazgo
37	59	Elaborar Acto Administrativo	2	1	Se evidencia que fue adoptado el Manual de Procesos y procedimientos mediante el Decreto No. 005 de 24 de Enero de 2014
38	32	Llevar a cabo una planeación de las necesidades del recurso humano y la estructura de costos en la asignación de este recurso en la Administración Central	1	0	El estudio técnico está en el proyecto "Actualización Estructura Organizacional de ajuste por parte del área, el cual va en un avance del 40%, dependiendo de la asignación del recurso presupuestal. Por lo la meta se ha cumplido parcialmente

No. Consecu tivo	PLAN DE MEJORAMIENTO ACCIONES CON EFECTIVIDAD 1 CUMPLIDA PARCIALMENTE o 0 NO CUMPLIDAS				
	No. Hallaz go	Acción Correctiva	Cumplimiento	Efectividad	HALLAZGO
39	98	Llevar acabo el procedimiento para el cumplimiento de la póliza de garantía N° 31 GU064588 correspondiente al contrato N° 1038	0	0	Se debe replantear la acción correctiva porque a la fecha ya no se puede cumplir.
40	5	Gestionar ante el ICBF por vía administrativa y aun por vía judicial, la devolución de los recursos pagados en el año 2011 por concepto de aportes parafiscales ocasionados dentro del proceso de homologación tanto el valor capital como los intereses, teniendo en cuenta que el valor al cual tenía derecho ya se le había cancelado en el año 2010.	0	0	De acuerdo a la respuesta dada por la Dirección Jurídica no se puede realizar gestión por vía judicial debido a que los intereses causados como sanción al retado en el pago no son recuperables. Dicho proceso fue trasladado a la Contraloría Departamental del Valle
41	15	Crear una base datos para obtener la información de la comunidad afrodescendiente que solicitan y obtiene los beneficios de crédito educativo del ICETEX	0	0	Es una acción correctiva que no se puede cumplir porque para tener una base de datos el ICETEX tendría que incumplimiento con la Ley de protección de datos.
42	147	Contratar el desarrollo de un software en el cual se inserten los controles que permitan evitar se presenten situaciones como las presentadas en el hallazgo	0	0	No se puede cumplir porque se proyectó financiar con recursos del crédito.
43	120	Buscar la conciliación con Indervalle y/o la jurisdicción coactiva para la devolución de los recursos no ejecutados.	0	0	No se ha presentado la solicitud a conciliar al contratista Indervalle. No se ha observa el auto admisorio de la demanda
44	137	Buscar la conciliación con Indervalle y/o la jurisdicción coactiva para la devolución de los recursos no ejecutados.	0	0	No se ha presentado la solicitud a conciliar al contratista Indervalle. No se ha observa el auto admisorio de la demanda
45	16	16 VA. La secretaria jurídica iniciara el proceso de organización, levantamiento documental y archivo, para tal efecto invertirá en el mejoramiento del archivo buscando la inversión tanto en espacio como en personal.	1	1	Hasta el momento se implementó el sistema Siproweb con nuevos equipos adquiridos, donde los defensores judiciales actualizan los las estados de los procesos de los cuales son responsables. A la fecha se está alimentando el sistema para que contenga la totalidad de procesos que cursan en el Departamento, que cuenta con la asistencia de un Ingeniero de Sistemas para realizar capacitaciones y supervisiones constantes. Se evidencia informe del Ingeniero de Sistemas donde se observa el funcionamiento del Siproweb



No. Consecu tivo	PLAN DE MEJORAMIENTO ACCIONES CON EFECTIVIDAD 1 CUMPLIDA PARCIALMENTE o 0 NO CUMPLIDAS				
	No. Hallaz go	Acción Correctiva	Cumplimiento	Efectividad	HALLAZGO
46	6	Construcción de un plan estratégico transversal a todas las dependencias departamentales que contenga las funciones y acciones que debe implementar la secretaria técnica de la política pública	2	1	Se evidenció el Plan Estratégico elaborado, pero no se observó el acto administrativo con el cual se adoptó e implemento.
47	38-6	Colocación de los recursos que se encuentran en INFIVALLE con destino al Programa Banco Social del Valle	0	0	Se han adelantado actuaciones como fue la actualización de la ordenanza 341 de agosto 6 de 2013, reglamentada mediante el Decreto 1118 del 7 de Noviembre de 2013, posteriormente se suscribe la Resolución 02 de Noviembre de 2013, definir los sectores beneficiarios de la línea de crédito y los requisitos de otorgamiento del crédito, se cuenta con el convenio 1287 del 8 Noviembre de 2013 suscrito con la Cooperativa de Trabajadores Ferroviario COOTRAFER, para hacer una prueba piloto. Ya se realizó el estudio de técnico y financiero de más 500 solicitudes de crédito y se remitió a COOTRAFER 12 pre aprobados a fin de que se le realice el estudio financiero y otorgamiento de crédito. Sin embargo no se ha realizado la colocación de los dineros que se encuentran en INFIVALLE por lo tanto no se da cumplimiento a la acción correctiva, para su respectivo seguimiento.
48	10	Coordina Planeación. Responsable de la operación todas las Secretarías y entidades descentralizadas.	2	1	Se evidencia coordinación entre la información que suministra Planeación y Hacienda por lo tanto se da como cumplida, pero la efectividad es parcial, porque algunas Dependencias aún tienen deficiencias en el manejo de la información de la ejecución de los planes de acción vs presupuesto de inversión.

En la tabla anterior se evidencia el total de (48) cuarenta y ocho acciones correctivas, de las cuales (14) catorce cumplieron parcialmente con efectividad parcial, (17) diecisiete no cumplieron y (17) diecisiete cumplieron pero no fueron efectivas.

Adicionalmente la Administración Central no rindió en RCL ni presentó a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el plan de mejoramiento de la Auditoria Especial Departamento Administrativo de Planeación vigencia 2013, realizada en el periodo comprendido de febrero a Abril de 2014.

46. Hallazgo con incidencia Administrativo y Sancionatorio.

Se iniciara proceso sancionatorio en contra de la Gobernación del Valle por incumplimiento al Plan de Mejoramiento el cual obtuvo una calificación de 68,2% (78,6% en cumplimiento y 65,6% en efectividad), lo cual está por debajo de lo establecido en el artículo 14 de la Resolución reglamentaria 012 de Octubre 8 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y por la no presentación del plan de mejoramiento de la Auditoria Especial Departamento Administrativo de Planeación vigencia 2013, realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el periodo comprendido de febrero a Abril de 2014.

3.2.1.7. Control Fiscal Interno

SE EMITE UNA OPINIÓN con deficiencias para la vigencia 2013, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-7 vigencia 2013			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	52,1	0,30	15,6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	37,9	0,70	26,5
TOTAL		1,00	42,2

Calificación		Ineficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En la anterior matriz de calificación de la vigencia 2013, señala el Control Fiscal Interno como Ineficiente con los siguientes hallazgos:

La evaluación realizada a través de la matriz de Control Fiscal Interno de la Gobernación del Valle del Cauca, se aplicó a las variables de evaluación y efectividad de los controles, en las dos etapas dio como resultado un puntaje atribuido para la vigencia 2013 de 42,2 puntos, interpretándose que en la Entidad, el control fiscal interno operó en la vigencia auditada **Con Deficiencias**, con las siguientes hallazgos:

Subsistemas De Control Estratégico

La implementación de este subsistema permite que se logre el cumplimiento de la orientación estratégica organizacional del Departamento, estableciendo una cultura de control que incide en la planificación y desarrollo de la gestión. Según la información suministrada por la Entidad la DAFP otorgo una calificación intermedia debido a que se deben reforzar en los siguientes elementos de este componente: fortalecer el modelo de conducta general establecidos mediante los Acuerdo, Compromisos y Protocolos Éticos de todo el personal que conforma la planta de cargo de la entidad. Fortalecer la administración del recurso humano de la Gobernación toda vez que se ha delegado funciones que son de vital importancia para algunas dependencias a contratistas.

Subsistema De Control De Gestión

Permite verificar el cumplimiento de los procesos, los cuales a pasar de evidenciarse que la entidad cuenta con Manual de procedimientos, con políticas de operación, procedimientos estipulados se hace necesario evaluar nuevamente no solo lo que se ha adoptado sino también la implementación de las herramientas en cada una de las áreas.

Subsistema De Control De Evaluación

Es establecer los componentes de este subsistema permite que el control interno sea efectivo, lo cual no fue evidenciado en el proceso auditor por cuanto los planes de mejoramiento se suscriben con acciones correctivas que no pueden cumplir o que no guardan coherencia con las causa que generaron las falencias detectadas.

Para el año 2103 el Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP les otorgó un porcentaje del 68,65%.

47. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria

No se evidenció el acompañamiento realizado por parte de la Secretaria de Control Interno a las diferentes áreas, para la formulación de las acciones correctivas ni el cumplimiento del Plan de Mejoramiento institucional suscrito con la Contraloría Departamental del Valle.

Al igual que el debido seguimiento a la evaluación de cumplimiento del Plan de Desarrollo 2012 – 2015, determinándose presunto incumplimiento al Artículo 12 literal e de la Ley 87 de 1993.

SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD – SGC

Mediante la Ordenanza No. 186 de Agosto de 18 de 2004, la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, crea el Sistema de Gestión de la Calidad en el Departamento del Valle del Cauca y de otras Entidades Descentralizadas, conforme a lo dispuesto en la Ley 872 de 2003, para lo cual debía ceñirse exegéticamente a lo postulado en la norma.

En el párrafo único del Artículo 1 de dicha ordenanza, estipula que es de obligatoria adopción el Sistema de Gestión de Calidad por parte de la Administración Central Departamental, para lo cual, la Gobernación adopta la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000, mediante el Decreto No. 0369 de Marzo 24 de 2009. Igualmente, determina que los servidores públicos de la Gobernación son responsables de la operatividad eficiente de los procesos, actividades y tareas a su cargo, la supervisión continúa a la eficacia de los controles y parámetros de calidad.

De acuerdo a entrevista efectuada al Secretario de Control Interno y al Profesional Universitario adscrito al Departamento Administrativo de Planeación quien es el Coordinador del Sistema de Gestión de la Calidad, se evidenció que la Gobernación del Valle del Cauca desde el año 2008 a Diciembre de 2013, ha invertido la suma de \$2.500 millones para la adopción e implementación del Sistema de Gestión de Calidad SGC; no obstante, se evidencia que la Administración Central no ha logrado implementar en un 100% el Sistema de Gestión de Calidad, el cual fue adoptado desde el año 2004.

A la fecha de este proceso auditor (Agosto de 2014) únicamente han logrado identificar y documentar treinta y seis (36) procesos.

En la vigencia 2013 la Secretaría de Control Interno con la colaboración de un equipo multidisciplinario (funcionarios certificados como auditores de Calidad), auditaron 17 procesos.

Revisadas las auditorías realizadas al SGC se evidencio que las siguientes causas no han permitido la implementación del sistema:

- La Falta de compromiso de la Alta Dirección, Directivos y servidores Públicos.
- Desmotivación de los funcionarios de Carrera Administrativa
- Resistencia al Cambio por parte de los funcionarios de la Gobernación.
- Falta de recursos económicos, necesarios para las campañas de sensibilización, publicación, logística, entre otros).

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca en los diversos procesos auditores que ha realizado, ha evidenciado que varias de las causas que ha puesto en riesgo al Departamento, obedecen que no ha logrado implementar de forma eficiente el Sistema de Gestión de Calidad SGC y el Modelo Estándar de Control Interno MECI, las cuales se originan por la continua rotación de personal y asignación de actividades de procesos misionales a contratistas, lo cual genera retroceso a los avances realizados en cuanto a las actividades planteadas por el comité de Calidad y por ende, no se puede cumplir con los tiempos establecidos para la implementación del SGC, generando incumplimientos y resultados desfavorables para la Gobernación del Valle del Cauca.

Así mismo se evidenció que la Secretaría de Control Interno de la Gobernación del Valle del Cauca, no pueda desempeñar sus funciones de una manera óptima, pues no podría realizar la valoración de riesgos a procesos que no se han identificado ni documentado, lo cual facilitaría el mejoramiento continuo de sus procesos, con el fin de asegurar una administración transparente, eficiente, eficaz y efectiva, frente a las necesidades y expectativas de la ciudadanía y demás entes interesados, dentro del marco de su misión, su visión y estrategias de Desarrollo Institucional.

48. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

La Administración Central Departamental del Valle Cauca, no ha logrado la implementación del Sistema de Gestión de calidad SGC bajo la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000, como presunta consecuencia de que los servidores públicos de la Gobernación del Valle, no se han responsabilizado de la operatividad eficiente de los procesos, actividades y tareas a su cargo, tal como lo establece el Decreto No. 0369 de marzo 24 de 2009, evidenciándose no solo el incumplimiento de lo establecido mediante Ordenanza No. 186 de Agosto de 18 de 2004, sino también del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

3.3.1. Estados Contables

El presente componente se desarrolló con el objetivo de expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables de la vigencia 2013, así mismo, conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de acuerdo con los preceptos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y los de auditoría de general aceptación en Colombia, la revisión y análisis se efectuó en forma aleatoria (pruebas selectivas), las que fueron objeto de análisis y que están respaldados en los papeles de trabajo con la información suministrada por el Departamento del Valle, la carta de salvaguarda firmada por el ordenador del gasto y la rendición de la cuenta correspondientes a la vigencia en estudio, las que arrojaron el siguiente resultado.

La opinión de los estados contables de la vigencia 2013 fue **CON SALVEDAD**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1 vigencia 2013	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	459580,0
Índice de inconsistencias (%)	7,5%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

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

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla No. 3-1 Estados Contables vigencia 2013, se observa el resultado de las variables evaluadas durante el proceso auditor, en las que se encontraron inconsistencias por \$459.580 millones, relacionada con los registros contables de la propiedad planta y equipo, evidenciadas en el proceso de conciliación entre las áreas de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional Vs. Contabilidad, situación que genera incertidumbre en los estados financieros del período en estudio, lo aquí expuesto se evidencia en el punto de la propiedad planta y equipo.

Como resultado de las variables evaluadas el porcentaje de índice de inconsistencia reportado en la tabla No. 3-1 Estados Contables dio como resultado el 7.52%, de los activos, los cuales en la vigencia de 2013 sumaron \$6.131.255 millones según la calificación de la tabla, el resultado está en el rango de $>2\% \leq 10\%$ ubicándola con salvedad, por lo tanto, la Opinión de los estados contables es **Con Salvedad**.

ACTIVOS

Compuesto por las cuentas de Caja y Depósitos en Instituciones Financieras, al 31 de diciembre 2013 presentaban los siguientes saldos los cuales se pueden observar en la tabla No. 21.

Tabla No. 21

2013			
bolentin diario de caja			
Concepto	tesoreria	contabilidad	diferencia
saldo cuentas bancarias corriente	38.484.446.233	38.484.446.233	-
saldo cuentas bancarias ahorros	349.955.414.921	349.955.414.921	
Encargo fiduciario	282.581.012.470	282.581.012.470	
Inver Admon de Liqui sector Pblico	979.020.698	979.020.698	-
	671.999.894.322	671.999.894.322	-

Fuente: boletines de tesorería VIGENCIA 2013

En el boletín diario de caja de la vigencia en estudio no se evidenciaron diferencias, los saldos de los diferente conceptos se puede observar en la tabla anterior.

49. Hallazgo con incidencia Administrativo.

Durante el proceso de ejecución de la auditoria se evidenció que para la vigencia en estudio el boletín diario de caja que es realizado por la Tesorería General del Departamento, continúa con serias irregularidades en su diligenciamiento el cual se realiza de forma manual en archivo de Excel, evidenciándose nuevamente que el aplicativo SAP no genera este tipo de reportes, creando todo tipo de riesgo en el control y en el manejo de los recursos del Departamento, por lo antes expuesto se infiere que a pesar que en el plan de mejoramiento se haya demostrado el cumplimiento parcial de la acción correctiva en lo relacionado con los boletines diarios de caja su efectividad fue nula por cuanto los boletines aún no lo arroja el SAP, por lo tanto, no se cumple lo propuesto en la acción correctiva expuesta por la misma Administración Central con el fin de subsanar la irregularidad encontrada en los procesos auditores.

Conciliaciones Bancarias

Se Verificó selectivamente las conciliaciones bancarias con corte a diciembre 31 del 2013, confrontando los valores en libros Vs los extractos bancarios, contra los valores registrados en las conciliaciones no se encontraron diferencias.

Inversiones:

Para el cierre de la vigencia 2013 el Departamento del Valle la cuenta 12 inversiones las cuales estaban representados en valores invertidos en acciones, cuotas partes de interés social y aportes patrimoniales en entidades públicas, las cuales están divididas en inversiones No controlantes y controlantes, al 31 de diciembre de la vigencia en estudio reportó un valor de \$36.573 millones.

50. Hallazgo con incidencia Administrativo.

En la cuenta contable 13 se encuentran la vigencia actual y anteriores, en el 2013 los estados financieros reportó \$67.627 millones, presentando un incremento del 39% en la vigencia en estudio con relación al 2012, en cuanto las rentas de la vigencias anteriores cuenta contable 1310, se observa registrado \$3.017 millones las cuales vienen desde el período 2011, evidenciándose que la Administración Central no ha realizado gestión para efectuar el respectivo recaudo de las rentas en cuestión.

51. Hallazgo con incidencia Administrativo.

En el proceso conciliatorio entres las áreas financieras (contabilidad, presupuesto, tesorería y Gestión Humana y Desarrollo Organizacional), a pesar que en el selectivo que se hizo durante el proceso auditor se evidenció el cumplimiento de esta tarea, más no se le pudo realizar el respectivo seguimiento de las actividades del proceso conciliatorio entre las dependencias anteriormente descritas, para verificar el cumplimiento y la responsabilidad de cada área por cuanto el proceso no se encuentra aprobado.

52. Hallazgo con incidencia Administrativo.

Hay ausencia de políticas de provisión para la cartera mayores a 360 días como medidas de control.

Propiedad Planta y Equipo

Tabla No.22

Conciliación de Bienes Inmuebles Vs. Contabilidad vigencia 2013 Cifras en Pesos				
concepto	Codigo contable	SALDOS 2013		
		Banco Inm. Gestión Humana	Contabilidad	Diferencia
Terrenos	1605	417.273.051.885	417.790.691.885	(517.640.000)
Edificios	1640	72.658.405.336	72.779.166.216	(120.760.880)
Construcc. en cursos edifica	1615	549.655.645	549.655.645	-
Totales		490.481.112.866	491.119.513.746	(638.400.880)

Fuente: Balance De Prueba y Gestión Humana y Desarrollo Organizacional vigencia 2013

La cuenta propiedad planta y equipo reportó un crecimiento del 0.23% al pasar de \$458.505 millones en el 2012 a \$459.580 millones en el 2013, en el selectivo del proceso conciliatorio entre las áreas de Gestión Humana Vs., Contabilidad se constataron diferencias que hace que el saldo de la cuenta Propiedad Planta y Equipo presente incertidumbre, actividad esta que se observa en la tabla No. 16.

53. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

En la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Departamento del Valle del Cauca durante la conciliación en los procesos de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional Vs. Contabilidad, se apreció que los saldos de esta cuenta en el área de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional presentan diferencias de \$ 638 millones, tal como se ve en la tabla No. 22, en cuanto al primer proceso en los archivos proporcionados al equipo auditor se estableció que en la cuenta de terrenos, 484 predios no tienen matrícula inmobiliaria los cuales equivalente al 39% del total de estos inmuebles; 106 sin cédula catastral y 509 terrenos valorados con \$100 cuyo valor no es razonable, igual situación ocurre con la cuenta de Edificios donde existen, sin matriculas Inmobiliaria 63 bienes inmuebles, sin cédula catastral 40 edificios y con un valor de \$100 asignado por cada activo, se evidenciaron 42 inmuebles, equivalentes al total de cada activo así, 34%; 22% y 23% respectivamente, situación que se puede observar en la siguiente tabla No.23, por lo antes expuesto, la cuenta enunciada al inicio del presente párrafo afecta la razonabilidad de los estados financieros. Por lo tanto la Administración Central se vio incurso presuntamente en lo estatuido en el Régimen de Contabilidad Pública Resolución 354 de 2007, normas relativa a los activos, numerales 9.2.1 y numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Tabla No. 23

Terrenos reportados por Gestión Humana y Desarrollo Organizacional Vigencia 2013			
Concepto	No. Terrenos-Edificio-Construcciones y su % según concepto		
	sin Matriculo Inmobil.	Sin Cédula Catastral	Valor activo \$100
Terrenos	484	106	509
% terrenos	39%	8%	41%
Edificios	63	40	42
% edificios	34%	22%	23%

Fuente: Gestión Humana y Desarrollo Organizacional vigencia 2013

54. Hallazgo con incidencia Administrativo.

La administración central en la vigencia 2013, no concretó la realización de los avalúos técnicos a los bienes inmuebles propiedad del Departamento del Valle los cuales se deben realizar con posterioridad a su adquisición según determine la ley para ello y que a su vez, estos son el instrumento de medición apropiado para actualizar el valor de las propiedades planta y equipo, sirviendo para el reconocimiento y revelación de los hechos.

Aunado a la observación anterior, se confirma nuevamente que la cifra reflejada en esta cuenta genera incertidumbre en los estados financieros, es de anotar que esta situación se evidenció en la acción correctiva propuesta por la Gobernación del Valle en el plan de mejoramiento consolidado, la cual no se cumplió.

55. Hallazgo con incidencia Administrativo

Así mismo, se evidenció que en lo referente a la propiedad planta y equipo y el inventario, que se reflejan en los estados financieros, estos no han sido objeto de provisión para protección de las cuentas en comento en los estados financieros, las cuales se calculan mediante criterios técnicos que permitan evaluar su razonabilidad de los mismo actividad que la Administración Central no ha realizado hasta la fecha.

PASIVOS

Operaciones de crédito público

Para la vigencia 2013 el Departamento del Valle no adquirió crédito con ninguna entidad bancaria, el comportamiento de la deuda pública fue el siguiente:

Tabla No. 24

DEUDA PUBLICA DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE VIGENCIA 2013 CIFRAS EN \$					
Detalle	SALDO AL 31/12/12	PAGO CAPITAL	INTERESES	TOTAL PAGO	SALDO A 31 DIC/13
Deuda Estructura tramo 1	106.090.070.881	17.681.678.480	12.193.908.542	29.875.587.022	88.408.392.401
Financiera de Desarrollo Nal.	11.737.466.809	2.974.329.496	456.633.310	3.430.962.806	8.763.137.313
Findenter	27.308.398	27.308.398	0	27.308.398	0
CVC	2.213.965.665	0	0	0	2.213.965.665
TOTAL	120.068.811.753	20.683.316.374	12.650.541.852	33.333.858.226	99.385.495.379
Fuente: Departamento del Valle- Tesorería vigencia 2013					

En la tabla No. 24 se evidencia un saldo de \$120.068 millones correspondiente al 31 de diciembre de 2012, durante el período 2013 el Departamento del Valle realizó pagos al capital por \$20.683 millones, el cual se encuentra desagregada de la siguiente manera:

Deuda estructura tramo 1 en el cual se reporta el mayor pago de la vigencia en estudio por \$17.682 millones, las cuales son obligaciones adquiridas con el sector bancario.

Seguidamente con la Financiera de Desarrollo Nacional por \$2.974 millones, de igual forma producto de las anteriores obligaciones la Administración Central canceló intereses por \$12.650 millones, el mayor pago de intereses fue reportado al tramo 1 por \$12.194 millones.

Es de anotar que las obligaciones con las entidades financieras dentro del Acuerdo de Reestructuración de pasivos Ley 550 de 1999, la Deuda pública se encontraba como prioridad para los pagos, clasificada en el grupo tres, evidenciándose que en el presupuesto de la vigencia en estudio (2013) se pagó el 96% de lo inicialmente proyectado a pagar, dando preferencia a este grupo, dejando a un lado los dos primeros grupos lo cuales se pagaron en el 2013 por el grupo 1 Pensiones y Obligaciones laborales se cancelaron el 6% de lo presupuestado a pagar, y en cuanto al grupo No. 2 Entidades Públicas e Instituciones de Seguridad Social, se pagó el 9% igualmente de los presupuestado a pagar, como se pudo inferir la Administración incumplió el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos Ley 550 de 1999. Respecto a este punto, el presente informe detalla más adelante lo revisado en el tema de Reestructuración de pasivos Ley 550 de 1999 y fiducias, no obstante y con la finalidad de profundizar se continuara revisando a través de Vista Fiscal.

3.3.1.1. Concepto Control Interno Contable

Resultados de la Evaluación:

Tabla No.25

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
GOBERNACIÓN DEL VALLE VIGENCIA 2013			
No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,46	Satisfactorio
1.1	Etapas de Reconocimiento	3,57	Satisfactorio
1.1.1	Identificación	3,46	Satisfactorio
1.1.2	Clasificación	4,00	Satisfactorio
1.1.3	Registros y Ajustes	3,25	Satisfactorio
1.2	Etapas de Revelación	3,86	Satisfactorio
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	3,71	Satisfactorio
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la información	4,00	Satisfactorio
1.3	Otros Elementos de Control	2,94	Deficiente
1.3.1	Acciones Implementadas	2,94	Deficiente

La evaluación de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2013, evidenciada en la tabla No. 25 arrojó un resultado en las etapas de reconocimiento en sus ítems un puntaje de 3.57 con una interpretación satisfactoria, en la etapa de revelación alcanzó un puntaje de 3.86 cuya interpretación fue satisfactoria excepto en el componente otros elementos de control y acciones implementadas, que obtuvo un puntaje de 2.94 con una interpretación Deficiente, finalmente la evaluación de control interno contable presentó un resultado final de 3.46 con una interpretación **SATISFACTORIA**.

56. Hallazgo con incidencia Administrativo

En la evaluación de control interno contable, se evidencia debilidades relacionadas con Otros Elementos de Control – Acciones Implementadas, las cuales registraron un calificación de 2.94 punto con una interpretación **DEFICIENTE**, situación que debe ser punto de atención por parte de la Administración Central, por cuanto se observó en los diferentes procesos, que las acciones presentadas por el Departamento del Valle en los anteriores procesos auditores, no se han cumplido en su totalidad, lo cual denota ausencia de compromiso y celeridad para el cumplimiento de las acciones que la Administración propone en su momento y después son imposible cumplir, lo cual genera alertas que permitan en tiempo real, resolver las irregularidades encontradas en cualquier tipo de controles.

Obligaciones laborales

Estas obligaciones se clasificaron en el grupo 1 Obligaciones laborales en las cuales están incluidas las Pensiones, las cuales se cancelaron el 6% de lo presupuestado a pagar inicialmente, dentro del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos Ley 550 de 1999, evidenciándose que la Administración Central

incumplió el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos Ley 550 de 1999, Respecto a este punto, el presente informe detalla más adelante lo revisado en el tema de Reestructuración de pasivos Ley 550 de 1999 y fiducias, no obstante y con la finalidad de profundizar se continuara revisando a través de Vista Fiscal.

3.3.2. Gestión Presupuestal

Para la vigencia 2013 **SE EMITE UNA OPINIÓN CON DEFICIENCIA**, con base en los siguientes resultados:

El Departamento en la parte presupuestal se rige por el Decreto 111 de 1.996 y la Ley 819 de 2003, reglamentación en donde se contempla los momentos de la programación, elaboración, presentación, aprobación modificación y ejecución, del presupuesto, así como la capacidad de contratación y la definición del gasto público social. Después de analizados los diferentes momentos del presupuesto y en razón a que los recursos se aplicaron de acuerdo a la normatividad, se emite opinión Con Deficiencias, con base en el siguiente resultado.

TABLA 3- 2 vigencia 2013	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	75,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	75,0

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

57. Hallazgo con incidencia Administrativo.

Respecto a la Gestión presupuestal de la tabla 3-2, se observa que para la vigencia 2013 presentó un puntaje de 75.0, cuya interpretación fue Con Deficiencias, situación que no permitió alcanzar los 100 puntos ni cumplir los indicadores de ejecución y cumplimiento, evidenciándose un presupuesto que no fue acertado a lo programado inicialmente, concluyéndose que la ejecución fue inadecuada.

El resultado anterior se obtuvo del siguiente análisis:

A continuación se observa en la tabla No. 26 el comportamiento de los ingresos de la vigencia en estudio para efectos de análisis se hizo en forma comparativo con la vigencia inmediatamente anterior:

Tabla No. 26

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA				
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2012- 2013 Cifras en (\$)				
2012			2013	
CONCEPTO	DEF.	EJEC.	DEF.	EJEC.
TOTAL PSTO INGRESOS	1.277.195.783.586	1.260.909.157.970	1.863.830.368.907	1.750.935.247.638
Tributario	496.745.422.838	490.576.452.824	513.738.060.294	517.808.372.433
No Tributario	102.999.065.660	105.938.705.477	108.654.303.672	79.394.507.934
Transferencia	603.942.759.726	563.755.354.097	673.471.024.678	667.928.389.014
Recurso de Capital	65.098.135.362	85.874.847.491	519.340.284.124	462.158.759.359
Fondos Especiales	8.085.400.000	14.438.798.081	8.327.962.000	8.764.753.471
Sistema Gral Regalias	325.000.000	325.000.000	40.298.734.139	14.880.465.427
Ind. de Cumplimiento		99		94
Var. Ptos Definitivos		2012-2013	46	
Var. Psto. Ejecutados		2012-2013	39	
Fuente: Presupuesto Departamento del Valle, Vigencias 2012-2013				

En la tabla No. 26 se evidencia los presupuestos de las vigencias 2012 y 2013, los que alcanzaron un nivel de cumplimiento en lo relacionado al (presupuesto aprobado Vs. ejecutado), en el 2012 del 99%, y en el 2013 de 94%, la ejecución de cumplimiento a nivel global respecto a lo inicialmente programado presentó un decrecimiento del 5% frente al período inmediatamente anterior, respecto a lo proyectado en el 2013 presento un crecimiento del 46% frente al 2012 el recaudo alcanzó el 39% en el 2013 frente a lo recaudado en el 2012.

Como se observa los presupuestos de ingresos de la vigencia en estudio no fue en su totalidad congruente con lo inicialmente proyectado, pues en los índices de cumplimiento no alcanzaron el 100% de lo inicialmente programado, evidenciándose que en la conjunción de todos los actores e instrumentos que se utilizaron para la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación, ejecución y cumplimiento de los presupuestos, especialmente en los dos últimos criterios no se garantizó la aplicación del principio de planeación, ver resultados en la Tabla No. 26.

Tabla No. 27

Grado de Dependencia cifras en pesos					
2012			2013		
Concepto	Ingresos	%	Concepto	Ingresos	%
Ingresos	564.080.354.097	49	Ingresos	682.808.854.441	54
Transferencias	1.160.270.512.398		Transferencias	1.265.131.269.381	

Con el fin de evidenciar el indicador de dependencia que tiene el Departamento del Valle de las transferencia se realizó el cálculo teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la Administración Central y la

participación que tiene sobre estos las transferencias de orden Nacional y Departamental, los valores registrados en la tabla nos muestra como depende la Administración de las transferencias el indicador para el 2012 se ubicó en el 49% y para el 2013 en 54%, registrando un incremento de sometimiento a las transferencia que hace el Gobierno Central, lo que es necesario implementar acciones y estrategias que permitan mejorar los ingresos por concepto de Recursos propios con el fin de financiar proyectos de inversión con dichos recursos para que el desarrollo de la inversión no dependa totalmente de los recursos de la Nación, situación que se observa en el tabla No.27.

Los gastos reportaron los siguientes comportamientos según la tabla No.28:

Tabla No. 28

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA CIFRAS EN PESOS				
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2012 - 2013				
CONCEPTO	2012		2013	
	DEF.	EJEC.	DEF.	EJEC.
TOTAL PSTO GASTOS	1.277.195.783.586	995.981.075.837	1.863.830.369.907	1.177.319.249.472
funcionamiento	313.701.524.468	269.391.798.651	415.292.644.755	277.915.236.107
personal	62.380.427.187	55.299.460.110	67.783.265.740	60.804.398.335
generales	17.011.747.876	11.177.765.371	16.835.790.254	11.082.540.078
Transferencia	234.309.349.405	202.914.573.170	330.673.588.761	206.028.297.694
Deuda Pública	113.458.335.949	42.425.735.477	66.384.626.067	27.738.163.993
Inversión	849.378.945.350	684.123.041.709	1.092.997.701.075	776.246.904.549
SGR Regalías	325.000.000	40.500.000	40.298.734.139	5.207.544.607
Amortizac del Deficit Funcionamient	331.977.819			
Acuerdo de Pasivos	-	-	248.856.663.871	90.211.400.216
Ind. de Cumplimiento		78		63
Var. Ptos Definitivos		2012-2013	46	
Var. Psto. Ejecutados		2012-2013	18	
Fuente: Presupuesto Departamento del Valle, Vigencias 2012-2013				

La dinámica que tuvo los gastos como resultado del ingresos se evidencia en la anterior tabla, estos presentaron las mismas incoherencia en sus crecimientos no fueron constantes y sostenidos, en los índices de cumplimientos en el 2012 alcanzó el 78% y para el 2013 reportó un decrecimiento del 63%, respecto a los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2013 con relación al 2012 reflejó un crecimiento del 46%, igual situación reportó el presupuesto ejecutado en la vigencia 2013 respecto al período inmediatamente anterior presentando un crecimiento del 18%, situación que obedeció a que los gastos de Deuda Pública decrecieron en un 35% en el 2013 respecto al 2012, respecto a la inversión este reportó un incremento del 13% en la vigencia en estudio respecto al 2012.

TRANSFERENCIA EFECTUADAS POR LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Y BENEFICENCIA DEL VALLE A LA GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA.

A continuación se detallan los valores efectuados por concepto de transferencia por parte de la Industria de Licores del Valle ILV y la Beneficencia del Valle, a la Administración Central durante la vigencia 2013 y del periodo comprendido de Enero a Julio de 2014:

Industria de licores del Valle ILV.

Cuadro No.29

INFORME INGRESOS INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE				
VIGENCIAS 2013 - 2014 Cifras en pesos				
MES	2013		2014	
	SALUD	EMERGENCIA	SALUD	EMERGENCIA
ENERO			12.137.850.550	1.352.503.347
FEBRERO	3.122.000	347.880	310.100	34.554
MARZO	6.218.800	692.952	2.307.900	257.166
ABRIL	16.152.850	1.799.889	462.000	51.480
MAYO	55.719.300	6.208.722	147.661.500	16.453.710
JUNIO	876.824.550	97.703.307	88.042.500	9.810.450
JULIO	1.944.856.200	216.712.548	180.045.250	20.062.185
AGOSTO	3.298.777.650	367.578.081		
SEPTIEMBRE	1.815.289.700	202.275.138		
OCTUBRE	2.652.204.100	295.531.314		
NOVIEMBRE	1.301.884.150	145.067.091		
DICIEMBRE	4.332.114.500	482.721.330		
TOTAL	16.303.163.800	1.816.638.252	12.556.679.800	1.399.172.892
RESUMEN				
TOTAL VIGENCIAS				
VIGENCIA 2013	18.119.802.052			
VIGENCIA 2014	13.955.852.692			

Fuente: Contabilidad del Departamento

Como se evidencia en el cuadro anterior, la Gobernación del Valle del Cauca durante la vigencia 2013 recibió por concepto de recursos de la participación, introducción y comercialización de licores Departamentales por parte de la Industria de Licores del Valle la suma de \$18.119.802.052 y en lo que ha transcurrido del año 2014 la suma de \$13.955.852.692, recursos que ingresaron a las cuentas bancarias autorizadas para tal fin por la Tesorería de la Gobernación del Valle. Se evidencia que estos recursos no hacen unidad de caja.

Beneficencia del Valle:

Cuadro No.30

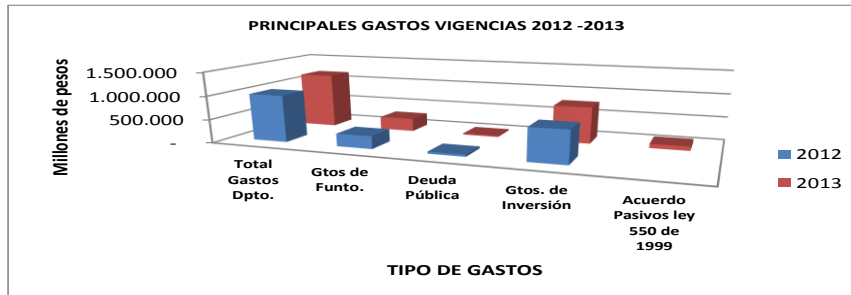
INFORME INGRESOS BENEFICENCIA DEL VALLE						
VIGENCIAS 2013 - 2014 CIFRAS EN PESOS						
VIGENCIA	2013			2014		
CONCEPTO	RENTA LOTERIA	IMPUESTO A GANADORES	PREMIOS NO RECLAMADOS	RENTA LOTERIA	IMPUESTO A GANADORES	PREMIOS NO RECLAMADOS
ENERO				258.269.000	53.069.852	47.403.634
FEBRERO	611.478.000	358.286.722	35.382.000	309.609.000	63.700.997	30.655.361
MARZO	268.413.000	58.267.000	33.834.411	269.434.000	280.952.036	22.723.655
ABRIL	252.419.400	37.367.000	25.126.821	258.308.000	64.421.602	25.736.929
MAYO	258.710.400	87.397.000	30.360.106	339.180.300	78.738.111	25.758.000
JUNIO	307.386.600	162.485.000	30.369.143	269.309.000	96.202.795	28.710.739
JULIO	263.928.600	64.478.000	38.878.478	258.934.000	63.568.325	22.350.695
AGOSTO	341.116.800	323.636.005	28.454.384			
SEPTIEMBRE	249.650.100	265.111.000	31.348.210			
OCTUBRE	264.218.400	57.501.117	28.724.113			
NOVIEMBRE	321.735.900	61.913.000	38.364.329			
DICIEMBRE	254.844.000	78.242.000	193.805.000			
TOTAL	3.393.901.200	1.554.683.844	514.646.995	1.963.043.300	700.653.718	203.339.013
RESUMEN						
TOTAL VIGENCIAS						
VIGENCIA 2013	5.463.232.039					
VIGENCIA 2014	2.867.036.031					

Fuente: Contabilidad del Departamento

Como se evidencia, el Departamento recibió en el 2013 por concepto de recursos recibidos por concepto de la participación por derechos de explotación de apuestas permanentes y loterías, impuesto por venta de loterías la Beneficencia del Valle, durante la vigencia 2013 la suma de \$5.463.232.039, dineros que fueron consignados en las cuentas bancarias autorizadas por la Tesorería del Departamento; en lo que ha transcurrido del año 2014 la suma de \$2.867.036.031, evidenciándose que estos dineros no hacen unidad de caja con el resto de recursos que maneja el Departamento del Valle.

A continuación se evidencia, el comportamiento de los gastos de inversión, funcionamiento, generales Vs. Inversión, como se observa en la gráfica No. 1:

Gráfica No. 1



En la anterior gráfica se observa que el mayor porcentaje se ejecutó en inversión con el 66%, seguidamente los gastos de funcionamiento con el 24%, las transferencias con el 17% y por último la deuda pública con el 2% del total de los gastos del presupuesto correspondiente al período 2013.

Rentas Tributarias

El Departamento del Valle por Ordenanza No. 301 de diciembre 30 de 2009 establece el Estatuto Tributario Departamental. Según el presupuesto del Departamento, la administración central recauda por los diferentes conceptos las siguientes rentas departamentales como se evidencia en la tabla No.31:

Tabla No.31

Rentas del Departamento del Valle	
1-contribución al seguridad	6-Cervezas
2-Vehículo	7-Licores
3-Registro	8-Cigarrillos
4-S/Gasolina	9-Estampillas
5-Degüello	
Fuente: Psto Dpto. Vigencias 2011 -2012 -2013	

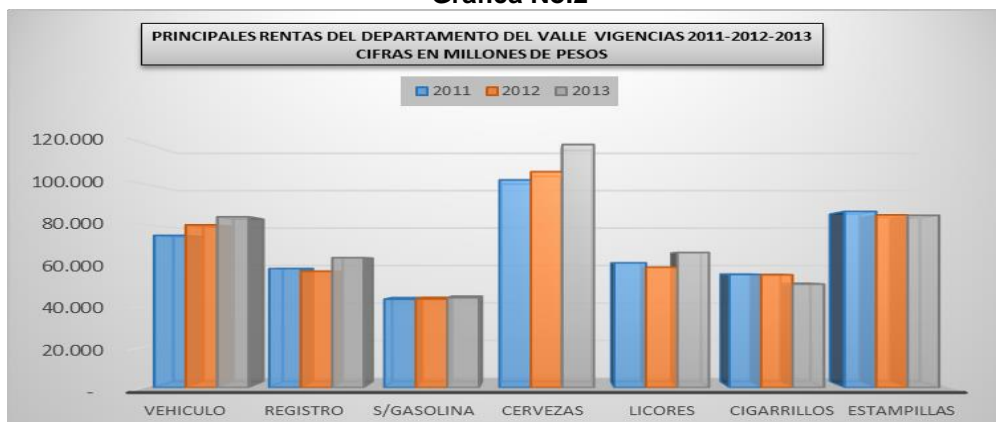
Con el fin de efectuar la revisión se escogió las rentas más representativas, seleccionándose siete correspondiente al 78% del total de los tributos de las vigencias 2011,2012 y 2013, los comportamientos de las rentas seleccionadas de los ingresos se evidencia en la tabla 32:

Tabla No.32

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA CIFRAS EN MILLONES DE \$			
PRINCIPALES RENTAS DEL DEPARTAMENTO VIGENCIAS 2011-2012-2013			
	2011	2012	2013
1-Vehículo	74.789	79.956	83.944
2-Registro	58.478	57.147	63.851
3-S/Gasolina	43.434	43.564	44.198
4-Cervezas	102.034	106.016	119.437
5-Licores	61.326	59.163	66.438
6-Cigarrillos	55.579	55.421	50.855
7-Estampillas	86.552	84.840	84.637
Fuente: Psto Dpto. Vigencias 2011 -2012 -2013			

En la gráfica No. 2 se observa el comportamiento de las rentas seleccionadas para su estudio:

Grafica No.2



En la tabla No .26 y la gráfica No. 2 se evidencia el comportamiento de cada una de las rentas, seguidamente y en cada una de ellas están los respectivos análisis, para los períodos en estudio (2011 al 2013) se observa que estas en el 2012 con respecto al 2011 presentaron disminuciones siendo las más afectadas licores que reportó un -4%, seguidamente registro y estampillas que presentaron disminuciones del -2% y por ultimo cigarrillos el cual presentó un decrecimiento del -0.28%.

Para el 2013 con relación al 2012 se evidenció otro escenario totalmente diferente en el sentido que las rentas como registro y licores alcanzaron el 11.73% y 12% respectivamente, excepto cigarrillos que presentó un decrecimiento bastante notorio del -8% y estampillas con el -0.2% en el 2013 con relación al 2012, así mismo, la rentas como registro, degüello, cerveza y licores superaron lo que inicialmente se había proyectado presupuestalmente al inicio del período 2013.

58. Hallazgo con incidencia Administrativa

Los ingresos totales tributarios del Departamento de Valle reportaron un crecimiento, que debe mantenerse en términos ascendentes, en este sentido la Administración Central, debe reforzar su Política Fiscal, así mismo, sus estrategias y desarrollar unas buenas prácticas en materia de recaudo, para lograr un desarrollo económico y social que permita recuperar clientes en las diferentes rentas, las cuales tienen que ser clara de impacto y totalmente contundentes, fortaleciendo la cultura tributaria del ciudadano, y por ende hacer un esfuerzo adicional para la recuperación de cartera vencida, para lograr el continuo mejoramiento rentístico, encaminando las finanzas locales en el marco de los límites de las leyes de disciplina fiscal, con el fin que el Departamento del Valle realice Inversión con recursos propios y no dependa de las transferencias de la Nación, con el objetivo de lograr un desarrollo económico y social en beneficio de la comunidad Vallecaucana.

59. Hallazgo con incidencia Administrativa

Se pudo evidenciar durante la etapa de ejecución de la auditoria, que las Estampillas que se están vendiendo al interior de la Gobernación del Valle como en los demás municipios, se está realizando a través de una consignación bancaria, hecho que va en contra del ordenamiento jurídico colombiano, donde establece que está debe ser física y no a través de ningún otro medio diferente a este, esta situación ha generado que la administración este vulnerando la normatividad en esta materia así mismo que se estén desviando recursos importantes para las arcas del departamento y no estén ingresando estos para los fines los cuales fue creada, toda vez que se pudo detectar que está viene siendo objeto de falsificaciones fuera de las instalaciones de la administración, debido a que la consignación bancaria no posee los protocolos de seguridad establecidos en las estampillas, en este orden de ideas se establece una observación de índole administrativa para que sea incorporada en el nuevo plan de mejoramiento.

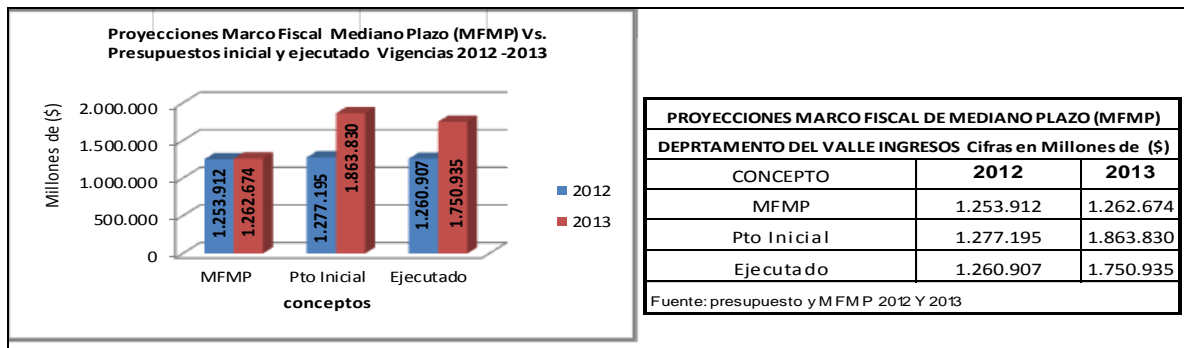
MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO (MFMP)

El Marco Fiscal de Mediano Plazo es un instrumento de planeación y gestión financiera para las entidades territoriales, se debe proyectar con el propósito principal de asegurar la sostenibilidad y la transparencia fiscal.

La proyecciones financiera es uno de los componentes centrales del Marco Fiscal de Mediano Plazo, las cuales permiten evaluar la sostenibilidad de la política fiscal, a través de los análisis del comportamiento de la deuda pública para un ciclo de diez años, cubrir los déficits fiscales de las vigencias anteriores.

Durante el estudio del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) se evidenció que las proyecciones presentadas en este instrumento de planeación por parte del Departamento del Valle, se cumplieron, tanto como para el 2012 y el 2013 respecto a esta última vigencia se evidencia que lo proyectado en el presupuesto de ingresos se hizo con un 32% por encima de lo planeado en el Marco Fiscal Mediano Plazo, igual situación ocurrió con el presupuesto ingresos ejecutado frente al MFMP el cual alcanzó un 28% de las proyecciones planteadas en el susodicho instrumento de planeación, concluyéndose que las expectativas de lo programado en el MFMP se lograron superar con la realidad del presupuesto de la vigencia 2013, situación que se puede observar en siguiente gráfica y tabla No.33.

GRAFICA Y TABLA No.33



De los ingresos tributarios recaudados frente a lo proyectado en el Marco Fiscal Mediano Plazo en la vigencia 2013, se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla No. 34

COMPARATIVO INGRESO TRIBUTARIOS MARCO FISCAL MEDIANO PLAZO (MFMP) Vs. RECAUDADO VIGENCIA 2013 CIFRAS EN MILLONES DE \$		
Concepto	MFMP proyectado	RENTAS recaudado
	508.431	513.361
Vehículo	87.528	83.944
Registro	62.945	63.851
S/ gasolina	44.868	44.198
Cerveza	65.315	119.437
Licores	109.559	66.438
Cigarrillo	50.959	50.855
Estampilla	87.257	84.637
Degüello	2.837	3.006
Contribución a la segur.	1.030	1.441
total tributarios	512.298	517.808

Fuente: MFMP Y RENTAS VIGENCIA 2013

Si observamos en el período 2013 se proyectó en el Marco Fiscal de Mediano Plazo recaudar ingresos tributarios por \$508.431 millones, en el presupuesto para la misma vigencia se recaudó por el mismo concepto \$513.361 millones, logrando recaudar el 1% a lo proyectado en el MFMP equivalente a \$4.930 millones, comportamientos que se muestra en el anterior tabla No.34.

Aunque el total de los ingresos tributarios presentaron crecimiento del 1% en el 2013 respecto al 2012, analizando las rentas individuales como Vehículos, Sobre tasa a la gasolina, licores y estampillas, fueron sobredimensionadas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo en 4.1%, 1.5%, 39.4% y el 3% respectivamente, situación que amerita un estudio de la dinámica de las rentas en el ciclo económico, de tal manera que se encuentre una razón del porqué no responde el recaudo ante el crecimiento de la actividad económica, para que de esta forma se determine las

causas reales que las están afectando, y de esta forma ajustar la política rentística con base en acciones fuertes tendientes a mejorar la eficacia del recaudo.

Tabla No. 35

MARCO FISCAL MEDIANO PLAZO vs. PRESUPUESTO VIGENCIA 2013 CIFRAS EN MILLONES DE \$		
Concepto	MFMP	PSTO
Gastos de Funcionamiento	316.563	277.915
Servicio de la Deuda	35.209	27.738
Inversión	795.470	776.247
Acuerdo reestructura de pasivo Ley 550 de 1999	64.434	90.211
Fuente: MFMP Y GASTOS PSTO. VIGENCIA 2013		

En cuanto a los gastos se realizó un selectivo en los cuales se tomaron los de funcionamiento, Servicio de la Deuda, Inversión, Reestructuración del pasivo Ley 550 de 1999, las proyecciones del Marco Fiscal de Mediano Plazo durante el período 2013 en la tabla No.35 se evidencia que el Departamento del Valle respecto a los gastos de funcionamiento se proyectaron en el MFMP \$316.563 millones y se ejecutaron \$277.915 millones, evidenciándose una ejecución que estuvo por debajo de lo proyectado en \$38.648 millones, igual situación se presentó con el servicio de la deuda y la inversión que reportaron ejecuciones que estuvieron por debajo de lo proyectado en el MFMP en \$7.471 millones y \$19.223 millones respectivamente y en cuanto al Acuerdo de reestructuración de pasivos Ley 550 de 1999 en el MFMP, se evidencia que la Administración Central efectuó pagos de sus acreencias en \$25.777 millones por encima de lo inicialmente proyectado en el MFMP.

Para la vigencia en estudio el Departamento se acogió a Ley 550 de 1999 reestructuración de pasivos afinales del 2012, la cual empezó en forma a partir de la vigencia de 2013, análisis que se puede observar en los resultados obtenidos en el punto de la citada Ley de cuerpo del presente informe.

Seguimiento Indicador Ley 617 de 2000

- **Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000**

El resultado del cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para el Departamento del Valle del Cauca arrojó el siguiente resultado que se evidencia en la Tabla No.27.

INDICADOR LEY 617 DE 2000 cifras en millones de (\$)

Tabla No. 36

INDICADOR LEY 617 DE 2000	
Conceptos	vigencia 2013
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	368.539
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	188.295
CALCULO INDICADOR Ley 617 de 2000	51,09
categoría	1era
Fuente: Administración Central	

Como se evidencia el indicador de cumplimiento para la vigencia 2013, para entidades territoriales (Departamentos) con categoría primera es del 55%, observándose que la Administración Central estuvo por debajo del límite máximo establecido para esta entidades de categoría 1era, según artículo 6º de la Ley 617 de 2000 presentando un indicador del 51.09% porcentaje que estuvo por debajo de lo permitido en 3.91% para la vigencia en estudio.

Cierre Fiscal

Los resultados del cierre fiscal fueron realizados por la Subdirección Operativa de Financiero y Patrimonial a la vigencia 2013, de lo cual ya se envió el respectivo informe.

3.3.3. Gestión Financiera

SE EMITE UNA OPINIÓN EFICIENTE, para la vigencia 2013, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-3 vigencia 2013	
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

La Gestión Financiera, para la vigencia en estudio dio como resultado un puntaje atribuido de 100 puntos ubicándola en el rango de eficiente.

En lo relacionado con las razones financieras (capital de trabajo, razón circulante, y endeudamiento), en la vigencia en estudio el Departamento del Valle presentó un buen respaldo o solvencia para cubrir oportunamente sus deudas a corto plazo,

los resultados de la vigencia en estudio se compararon con los del período 2012, el comparativo se evidencian en la tabla No.37 que a continuación se indica:

Tabla No. 37

RAZONES FINANCIERAS CIFRA EN MILES DE \$			
Año	Capital de trabajo	Activo Cte. - pasivo Cte.	
2012	-231.167.134	682.559.845	913.726.979
2013	622.336.903	1.204.061.662	581.724.759
Año	Razón circulante o liquidez	Activo Cte. / pasivo Cte.	
2012	0,75	682.559.845	913.726.979
2013	2,07	1.204.061.662	581.724.759
Año	Endeudamiento	pasivo Total/ activo Total	
2012	0,192	1.100.183.158	5.725.590.138
2013	0,188	1.155.534.319	6.131.255.310
Fuente: Balance general vigencias 2012-2013			

El **capital de trabajo** del Departamento del Valle para la vigencia 2012 arrojó un resultado negativo de -\$231.167 millones presento un capital negativo, mientras que en el período en estudio disponían de \$622.337 millones, lo que indica que la administración central contaba con los recursos suficientes para operar si paga todos sus pasivos a corto plazo.

La **razón corriente** el resultado significa que por cada peso de deuda a corto plazo el Departamento del Valle disponía en el 2012 de \$0.75 y para el 2013 \$2.07 de respaldo y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.

El **endeudamiento** indica que por cada peso del activo el Departamento del Valle en el 2012, 0.192% y para el 2013 el 0.188% son de los a creedores, lo cual se considera aceptable toda vez que el Departamento tiene el 81% y el 82% para las vigencia 2012 y 2013 respectivamente de sus activos libres, significando que es una buena garantía para obtener mayores créditos de sus proveedores o entidades financieras.

Como se puede evidenciar el Departamento del Valle tenía para la vigencia en estudio una buena garantía según los resultados de las razones financieras superadas frente al período inmediatamente anterior.

LEY 550 DE 1999 REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS

Avances del acuerdo de reestructuración de pasivos celebrado entre el Departamento del Valle del Cauca y sus acreedores en el marco de la ley 550 de 1999

Marco General

En desarrollo de los artículos 334 y 335 de la Constitución Política, se expidió la Ley 550 de 1.999 que establece y regula los instrumentos de intervención estatal en la economía y en el Capítulo V regula su aplicación a las entidades territoriales y descentralizadas del nivel territorial.

Con la aplicación de la Ley 550 de 1999 a las entidades territoriales, se persiguen los siguientes fines:

1. Restablecer la capacidad de pago de las entidades de manera que puedan atender adecuadamente sus obligaciones,
2. Procurar una óptima estructura administrativa financiera y contable de las mismas una vez reestructuradas,
3. Propender porque las empresas y sus trabajadores acuerden condiciones especiales y temporales en materia laboral que faciliten su reactivación y viabilidad
4. Facilitar la garantía y el pago de los pasivos pensionales a cargo de las entidades del orden territorial.

Atendiendo a lo contenido en el párrafo 2 del artículo 1º, los artículos 6º y 58º de la Ley 550 de 1999 El Departamento del Valle del Cauca presentó a consideración del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Dirección General del Apoyo Fiscal, la solicitud de promoción de un Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, apoyado en razones de orden financiero, fiscal e institucional.

Mediante Resolución 1249 del 15 de mayo de 2012 la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, aceptó la solicitud de promoción de un Acuerdo de Reestructuración de Pasivos presentada por Departamento del Valle del Cauca

Entre el 11 y 14 de septiembre de 2012 en la Ciudad de Cali – Valle del Cauca, se celebró la reunión de determinación de derecho de votos y reconocimiento de acreencias.

Entre el 15 y 17 de mayo de 2013 se realizó la votación de la propuesta de Acuerdo de Reestructuración de Pasivos por parte de los Acreedores.

El 20 de mayo de 2013 el Departamento del Valle del Cauca celebró con sus Acreedores el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, conforme lo contempla la Ley 550 de 1999, que se registró ante la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público de conformidad con el numeral 16 del artículo 58 de 1999.

Pago de las Acreencias

La Cláusula 9 del Acuerdo contiene las clases de acreedores y las reglas generales para el pago de las obligaciones.

Los grupos quedaron conformados así:

1. Grupo No 1: Trabajadores y Pensionados
2. Grupo No 2: Entidades públicas e Instituciones de Seguridad Social
3. Grupo No 3: Entidades Financieras y
4. Grupo No 4: Los demás Acreedores Externos.

El orden de prelación del acuerdo quedó así: ...a) acreedores laborales y acreedores de seguridad social, b) entidades públicas y acreedores financieros

La Cláusula 21 estipula que el pago de obligaciones laborales y pensionales (grupo 1) se cancelara durante el año 2013, conforme a la siguiente prelación:

1. Mesadas pensionales
2. Cesantías
3. Nómina por pagar
4. Gastos de Representación
5. Otros Salarios y prestaciones sociales
6. Prima de Navidad
7. Otras obligaciones laborales

La Cláusula 22 estipula que el pago de obligaciones de entidades públicas e instituciones de seguridad social (grupo 2) se pagarán entre el 2013 y 2017 en atención a la siguiente prelación:

1. Contratos de concurrencia pensional
2. Aport3s de fondos de pensiones
3. Aportes de seguridad social en salud
4. Régimen Subsidiado
5. Atención de población pobre no asegurada y NO POS subsidiado
6. Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP
7. Aportes al ICBF, SENA y Cajas de Compensación
8. Otros Acreedores
9. Proyectos de inversión
10. Servicios Públicos.

La Cláusula 23 determina que el pago de las obligaciones de las entidades financieras (grupo 3) se pagaran entre el año 2013 y 2016 de conformidad con la disponibilidad de recursos y conforme con el anexo 3 de la siguiente manera:

1. *Para efectos del pago de acreencias por concepto de operaciones de crédito público se reconocerá el capital adeudado a la fecha de iniciación de la promoción del Acuerdo.... **Los intereses causado entre el 1 de abril de 2012 y el 15 de Junio de 2013 se liquidan a la tasa pactada en el acuerdo (DTF + 2 TA) por su equivalente TV y se pagaran antes del 28 de junio de 2013.***
2. *Las otras obligaciones clasificadas en el grupo número 3, se pagarán en los plazos y condiciones definidas en el Escenario Financiero del Acuerdo (Anexo 3) con pagos entre 2013 y 2016.*

La Cláusula 24 estipula que el pago de las obligaciones de los demás acreedores (grupo 4) se pagara entre el 2014 y 2016, de acuerdo a la disponibilidad de recursos.

El artículo 7 del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos del Departamento del Valle del Cauca de Ley 550 de 1999 contiene la constitución y funcionamiento del Comité de Vigilancia.

El párrafo segundo del citado artículo señala que el Comité de Vigilancia estará integrado por seis (6) miembros principales con sus respectivos suplentes, así:

- 1) El Gobernador del Departamento del Valle del Cauca o su delegado
- 2) El Promotor o su designado
- 3) Un representante de los acreedores laborales (grupo 1)
- 4) Un representante de las entidades de seguridad social y entidades públicas (grupo 2)
- 5) Un representante de las entidades financieras (grupo 3)
- 6) Un representante de los demás acreedores externos (grupo 4)

El artículo 8 del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos menciona las funciones del comité de Vigilancia, entre las cuales se encuentran:

1. *Verificar el cumplimiento de la ejecución de la prioridad de pagos establecidos en el numeral 7 del artículo 58 de la Ley 550 de 1999, con el fin de garantizar la disponibilidad y flujo de recursos para la adecuada atención de las acreencias de EL DEPARTAMENTO.*
2. *...*
3. *Verificar el cumplimiento de las formas y condiciones de pago de las acreencias incorporadas en el presente acuerdo.*

Actuaciones del Comité de Vigilancia

Actas del Comité de Vigilancia

- **Acta No 01 de Junio 27 de 2013**

Llevada a cabo el 27 de Junio de 2013, en las Sala de Juntas del Auditorio de Comfenalco Valle. Con asistencia de los cuatro representantes de los grupos, del promotor y del Secretario de Hacienda y Finanzas Públicas como delegado del Gobernador. Dentro de los temas tratados en la reunión se encuentra el siguiente que a letra reza así: “Antes de continuar con el siguiente punto del orden del día, el promotor indica que es necesario en este informe aclarar algunos puntos con respecto a las fechas de algunos pagos y su interpretación con respecto al cumplimiento de unos requisitos; por tanto, siendo el principal objetivo del Comité de Vigilancia es la interpretación del acuerdo, se solicita al mismo que hacer, especialmente en lo relacionado con el pago de los intereses bancarios de la deuda pública. **Entiden el Representante de los Acreedores al igual que el promotor, que la esencia y naturaleza del Acuerdo es el pago de obligaciones y no la modificación del encargo fiduciario por tanto es dable que se avale el pago de las acreencias que tiene fecha establecida.** (subrayado fuera de texto)...la votación se dio con tres votos favorables siendo así aprobado el respectivo pago (intereses a entidades bancarias).

- **Acta No 02 de Agosto 06 de 2013**

Llevada a cabo el 06 de agosto de 2013, con asistencia de los cuatro representantes de los grupos, el Secretario de Hacienda Departamental y dos promotores del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de los temas tratados se realiza la presentación por parte del Secretario de Hacienda Departamental de los pagos realizados a la fecha encontrándose los siguientes

Cuadro No. 38

Grupo al que pertenece el pago	Valor pagado	Concepto	Fondo de los Recursos
1. Laborales y Pensiones	\$4.887.072	Sentencia Ordinaria	Fondo de Contingencias
2. Entidades Públicas	3.505.885.305	Reintegros de la Nación	
3. Entidades Financieras	9.140.870.803	Intereses causados el 1 de abril de 2012 y el 15 de Junio de 2013	Fondos de Deuda Pública
4. Otros Acreedores	0		
TOTAL PAGOS A LA FECHA	\$12.695.626.833		

Fuente: Acta No 2 de Comité de Vigilancia

Para esta fecha no se había firmado aún el Contrato de Encargo Fiduciario y el Fondo de los Recursos presentaba el siguiente comportamiento:

Cuadro No. 39

CONCEPTO/FONDO	FONDO DÉFICIT FISCAL	FONDO CONTINGENCIA	FONDO SERVICIO A LA DEUDA
SALDO INICIAL	77.555.657.976	0	39.303.459.063
PROVISION ENE A JUNIO 2013	51.381.064.447	3.002.157.051	17.738.059.273
TOTAL INGRESOS	129.936.722.423	3.002.157.051	57.041.528.336
PAGOS EFECTUADOS		48.870.725	9.140.870.803
SALDO NETO	128.936.722.423	2.953.286.326	47.900.657.533

Fuente: Acta No 2 de Comité de Vigilancia

El total de recursos disponibles en los fondos asciende a \$179.790.666.282

- **Acta No 03 de Septiembre 24 de 2013**

Llevada a cabo el día 24 de Septiembre de 2013, con asistencia de los cuatro representantes de los grupos, el delegado del gobernador, el promotor y un jurídico del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En esta acta se discuten temas relacionados con los problemas de caja de la tesorería desde principios de Julio con los Recursos Propios, entre los cuales se mencionan los relacionados con los recursos de Impuestos al Consumo provenientes de la Industria de Licores del Valle, atendiendo a esta situación de recaudo que presenta el departamento y a la baja ejecución en inversión que iba solo en el 26%, el Secretario de Hacienda propone que se le autorice el uso del 80% de los \$149,529 millones generados por el ahorro, para trasladarlos al Departamento para Inversión, soportado en proyecciones y estimados de buen recaudo por parte del departamento. El texto contenido en el acta es el siguiente:

“La propuesta que traemos al Comité de Vigilancia, jurídicamente es viable, pues se cuenta con todos los soportes con el que se garantiza al Departamento un flujo importante para inversión. En la Fiducia tenemos \$149.529 millones generados por el ahorro, que están dentro del Acuerdo y en este año se debe generar entre junio y diciembre \$71 mil millones, más las otras rentas reorientadas que fueron ACPM \$8.631 millones y Pro desarrollo \$8.397 millones. Cuando el Departamento cumpla esto, puede suceder que se haga tan buen ejercicio el próximo año, que en mayo se fondee completamente el Acuerdo con los recursos de los omisos por impuestos automotor, los registros. Además porque se va a modificar el flujo de pagos de la Industria de Licores del Valle, para que en el mes de mayo o junio se tenga los \$109.828 millones para garantizar los pagos de los cuatro grupos que se tienen presupuestados en el plan de pago, del escenario financiero; la propuesta es, si el Departamento por su excelente desempeño en ingresos, garantizando el flujo, para atender el pago de los grupos; el Comité de Vigilancia nos permita hacer uso de la cláusula 35 del Acuerdo donde dice que el 80% pasa al departamento para inversión y el 20% sea para el prepago de la deuda. También se ha enviado certificado de 660.000 emplazamientos de morosos de impuestos de vehículos que en cinco años teniendo en cuenta la prescripción no se les ha hecho cobro, es decir hasta la fecha son 660.000 omisos de las diferentes vigencias, que recuperando esto podríamos obtener en una tercera parte hasta \$30 mil millones en este periodo.”

Ahora revisando el contenido del artículo 35 del Acuerdo, que se dice textualmente así: *“(…) Respecto a Excedentes Financieros: El disponible que se llegare a generar con ocasión al cierre de las vigencias fiscales del Acuerdo, sobre los ingresos de libre destinación se destinará en 20% al prepago de acreencias del presente ACUERDO DE REESTRUCTURACION DE PASIVOS, y el 80% restante a proyectos de inversión incorporados en el Plan de Desarrollo”.*

A este respecto, el Comité de Vigilancia plantea su respuesta desde dos puntos básicos:

“(…) promotor del Acuerdo responde que efectivamente la cláusula 35 del Acuerdo se pronuncia sobre excedentes financieros pero solo en relación con la meta de Ingresos Corrientes de Libre Destinación, además, teniendo en cuenta que el Comité no ejerce funciones de administrador ni coadministrador no se requeriría una autorización por parte del Comité para hacer aplicar el clausulado del Acuerdo y hacer uso de la distribución de excedentes definida en el mismo... En todo caso, para la administración departamental debe

ser claro que solo hasta cuando se hayan materializados los ingresos, a través de recaudas efectivamente recibidos (ingreso de caja), se podrá hacer uso de la cláusula en relación a la distribución de excedentes”.

Esta situación denota los problemas de flujo de caja que poseía el departamento para el último trimestre del año.

Sin embargo finalmente en el contenido de la misma acta se decide la votación de este punto y se encuentra el siguiente resultado:

“(…) El Presidente del Comité, somete a consideración la propuesta realizada por el Secretario de Hacienda del Departamento; el promotor aclara, que su presencia en el Comité es con voz pero sin voto y por tanto en virtud de su facultad y capacidad de expresar manifiesta que: si se puede dar uso de la cláusula 35 del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos.

Grupo No. 1: Vota a favor de lo planteado por la Secretaría de Hacienda

Grupo No. 2: Vota a favor de lo planteado por la Secretaría de Hacienda

Grupo No. 3: Vota en contra de lo planteado por la Secretaria de Hacienda y dice que la cláusula 35 se debe aplicar al final de la vigencia.

Grupo No. 4: Vota en contra de lo planteado por la Secretaria de Hacienda y dice que la cláusula 35, se debe aplicar al final de la vigencia.

Con dos votos a favor y dos en contra y haciendo uso de lo señalado en la cláusula 7 del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, que dice: el representante con el mayor valor de acreencias, es quien define lo consentido, Para el Presente evento el representante del Grupo No. 2, al votar a favor, se aprueba que el Departamento aplique la cláusula 35.

Se Aclara que siendo así, con esta decisión una vez, la fiduciaria provisione el valor requerido en el escenario financiero, se podrá utilizar la fórmula 80%/ 20%, para los ingresos que superen la meta estimada para cada año.

En adelante los recursos de ICLD, una vez se llegue a los \$110.980, valor que se tiene programado para realizar los pagos en el 2014, de lo adicional, solo se tomaría el 20% de esos ingresos.”

- Acta No 04 de fecha diciembre 09 de 2013

El acta No 04 de fecha diciembre 09 de 2013, con asistencia de los cuatro representantes de los grupos, el delegado del gobernador, el promotor y el Jurídico del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En esta acta se consigna el seguimiento a los pagos, se plantea la preocupación de los miembros del Comité por el posible incumplimiento del compromiso con el grupo 1, se presenta el informe financiero y presupuestal de pagos y recursos de la fiducia.

Constitución de la Fiducia

La Cláusula 32 del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos contiene lo relacionado con la constitución de una fiducia de recaudo, administración, pagos y garantía, que establece lo siguiente: “...para efectos de garantizar la ejecución del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos y, conforme lo prevé el numeral 7 del artículo 58 de la Ley 550 de 1999, EL DEPARTAMENTO dentro de los 60 días posteriores a la suscripción del presente ACUERDO DE

REESTRUCTURACION DE PASIVOS, deberá suscribir o modificar una fiducia de recaudo, administración, pagos y garantía con la totalidad de los recursos que perciba EL DEPARTAMENTO en su presupuesto departamental durante la vigencia del presente ACUERDO DE REESTRUCTURACION DE PASIVOS y realizará la totalidad de pagos que con cargo al presupuesto departamental al que se haya comprometido el Departamento, una vez se haya aprobado el manual operativo del respectivo encargo...”

Visto todo esto, se pueden apreciar inconsistencias en la formulación del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, se aprueba solo hasta el 24 de Mayo de 2013, por las situaciones que se explicaron inicialmente, en la cláusula 23 se estipula que el pago de los intereses causados para las entidades financieras entre el 01 de Abril de 2012 y el 15 de Junio de 2013 ...se pagarán antes del 28 de junio de 2013, es decir a los 34 días de la publicación del Acuerdo, y en la cláusula 32 se estipula que dentro de los 60 días posteriores a la suscripción del presente Acuerdo... se deberá suscribir o modificar una fiducia de recaudo, administración, pagos y garantía..., es decir, se da plazo hasta el 23 de Julio de 2013 para la constitución de la fiducia.

Finalmente el contrato de Modificación Integral No 2 al contrato de encargo fiduciario suscrito entre el Departamento del Valle del Cauca y Fiduciaria Popular S.A., cuya cláusula primera contiene: “Objeto: La presente modificación Integral No 2 al CONTRATO DE ENCARGO FIDUCIARIO SUSCRITO ENTRE EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA Y FIDUCIARIA POPULAR S.A. tendrá por objeto: a. Recibir el ciento por ciento (100%) de los INGRESOS ADMINISTRADOS, de EL FIDEICOMITENTE, con el fin de que LA FIDUCIARIA administre, invierta y realice los pagos en las condiciones establecidas en el ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS LEY 550 DE 1999”..., se firmo el 15 de Agosto de 2013.

Como se observa el encargo fiduciario solo quedo en firme dos (2) meses y veinte y tres (23) días después de haberse suscrito el encargo y veinte y tres (23) días después de haber realizado el primer pago a las entidades bancarias del grupo 3.

Al corte diciembre 31 de 2013 y junio 30 de 2014, el cumplimiento del pago del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos se ejecutó así:

Cuadro No. 40

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA								
GOBERNACIÓN								
ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS								
PAGOS ACUMULADOS								
PAGOS								
CONCEPTO	PRESUPUESTO 2013	PRESUPUESTO SEGÚN ESCENARIO FINANCIERO 2013 Y 2014	PAGOS REALIZADOS EN EL AÑO 2013	% EJEC 2013	PAGOS REALIZADOS EN EL AÑO 2014 (Junio)	PAGOS ACUMULADOS	% DE PAGOS	POR EJECUTAR
GRUPO 1 - PENSIONALES-LABORALES	56.393.000.000	56.393.000.000	3.570.244.922	6%	15.929.926.295	19.500.171.217	35%	36.892.828.783
Mesadas pensionales		0	1.465.575.321		1.418.946.901	2.884.522.222		
Cesantías		0	947.448.619		12.576.180.018	13.523.628.637		
Nómina por pagar		0	126.503.475		1.146.798	127.650.273		
Otros salarios y prestaciones sociales		0	224.292.956		905.688.500	1.129.981.456		
Prima de navidad		0	649.465.708		0	649.465.708		
Otras obligaciones laborales		0	156.958.843		1.027.964.078	1.184.922.921		
GRUPO 2 - ENTIDADES PÚBLICAS E INST. SS	88.106.000.000	125.000.000.000	7.951.950.823	9%	83.222.198.008	91.174.148.831	73%	33.825.851.169
Contratos de concurrencia pensional		0	7.848.137.103		7.257.000.000	15.105.137.103		
Aportes de fondos de pensiones		0	41.277.200		60.076.442.400	60.117.719.600		
Aportes a seguridad social en salud		0	28.971.180		18.723.300	47.694.480		
Régimen subsidiado		0	0		14.665.764.743	14.665.764.743		
Atención de PPNA y no POS subsidiado		0	0		0	0		
Aportes a escuelas industriales, IT y ESAP		0	5.288.100		2.225.168	7.513.268		
Aportes al ICBF, SENA y Cajas de Compensación		0	26.439.340		11.125.841	37.565.181		
Otros acreedores		0	1.837.900		1.190.916.556	1.192.754.456		
Proyectos de inversión		0	0		0	0		
Servicios Públicos		0	0		0	0		
GRUPO 3 - ENTIDADES FINANCIERAS	34.664.000.000	78.930.000.000	33.333.858.226	96%	22.447.131.182	55.780.989.408	71%	23.149.010.592
Comisiones fiduciarias (IPC)		0	0		0	0		
Capital		0	17.681.678.480		17.681.678.480	35.363.356.960		
Intereses		0	12.193.908.542		2.517.700.168	14.711.608.710		
Findeter		0	27.308.398		0	27.308.398		
FDN TV (5,87%)		0	3.430.962.806		1.669.377.620	5.100.340.426		
CVC TV (IPC)		0	0		578.374.914	578.374.914		
GRUPO 4 - OTROS ACREEDORES	0	11.780.000.000	0		5.128.648.032	5.128.648.032	44%	6.651.351.968
SALDOS POR DEPURAR	33.936.000.000	50.824.000.000	0	0%	0	0	0%	50.824.000.000
Salud	33.936.000.000	50.824.000.000	0	0%	0	0	0%	50.824.000.000
Concurrencia pensional	18.038.000.000	18.038.000.000	18.038.244.111	100%	0	18.038.244.111	100%	0
Crédito Condonable Nación - Salud (Minhd	1.144.500.000	2.289.000.000	575.040.836	50%	559.339.814	1.134.380.650	50%	1.154.619.350
Reintegro Nación - Educación (Minhda DGC	721.000.000	721.000.000	721.209.260	100%	0	721.209.260	100%	0
TOTAL SEGÚN ESCENARIO FINANCIERO	233.002.500.000	343.975.000.000	64.190.548.178	28%	127.287.243.331	191.477.791.509	56%	152.497.208.491
Ajustes mesadas pensionales Decreto 21	0	0	2.885.560.518		1.698.397.969	4.583.958.487	0%	0
TOTAL	233.002.500.000	343.975.000.000	67.076.108.696	29%	128.985.641.300	196.061.749.996	57%	152.497.208.491

- Para el grupo 1. Obligaciones laborales y pensionales, solo se había ejecutado el 6% de pagos a Diciembre 31 de 2013 y el 35% a Junio 30 de 2014
- Para el grupo 2. Entidades Públicas e Instituciones, solo se había ejecutado el 9% de pagos a Diciembre 31 de 2013 y el 73% a Junio 30 de 2014.
- Para el grupo 3. Entidades Financieras, se había ejecutado el 96% de pagos a Diciembre 31 de 2013 y el 71% a Junio 30 de 2014.
- Para el grupo 4. Otros Acreedores a junio 30 de 2014 no se le ha realizado ningún pago.

Los pagos de acuerdo a fondo de la fiducia de donde se apropiaron los recursos con corte a Agosto 25 de 2014 con mayor participación es el Pago Déficit Ley 550 de 1999 con \$89 mil millones, seguido del fondo de déficit fiscal con \$64 mil millones, a continuación se detallan los pagos por vigencias.

Cuadro No. 41

PAGOS ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS LEY 550 DE 1999			
A DICIEMBRE 31 DE 2013 Y A AGOSTO 25 DE 2014			
Fondo	Valor pagado 2013	Valor pagado 2014	total
Servicio a la Deuda	9.140.870.803	-	9.140.870.803
Fondo Pago Déficit Ley 550/99	37.324.605.068	52.030.553.464	89.355.158.532
Déficit Fiscal	15.141.978.729	48.498.811.983	63.640.790.712
Fondo de Contingencias	2.949.361.024	3.642.120.926	6.591.481.950
Fondo Déficit Fiscal Ley 550 de 1999	-	1.938.602.141	1.938.602.141
TOTAL PAGOS	64.556.815.624	106.110.088.514	170.666.904.138

Fuente: Relación de pagos enviado por el Departamento del Valle del Cauca

60. Hallazgo con incidencia Administrativa

El Departamento del Valle del Cauca utilizó el 80% de los recursos correspondientes al ahorro para el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos para cubrir sus déficit de recursos disponibles para proyectos de inversión del Plan de Desarrollo, de acuerdo a lo consignado en el Acta No 3 de Comité de Vigilancia del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos de fecha 24 de Septiembre de 2013, sin que se hubieran generados excedentes financieros de los ingresos Corrientes de Libre Destinación producto del cierre de las vigencia fiscal 2013 (tal como lo estipula el artículo 35 del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos “*Respecto a Excedentes Financieros: El disponible que se llegare a generar con ocasión al cierre de las vigencias fiscales del Acuerdo, sobre los ingresos de libre destinación se destinará en 20% al prepago de acreencias del presente ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS, y el 80% restante a proyectos de inversión incorporados en el Plan de Desarrollo*”).

Esta situación se derivaba de los problemas de caja que poseía el departamento del Valle del Cauca para la vigencia fiscal 2013, principalmente a partir del mes de Junio de 2013, según lo manifestado por la tesorería en la citada Acta, donde el departamento presentaba dificultades para el recaudo de sus rentas propias y solo había ejecutado el 26% de sus proyectos de inversión.

Situación que puede afectar la disponibilidad de recursos en los fondos dispuestos para el pago de acreencias.

ENCARGOS FIDUCIARIOS Y FIDUCIA PÚBLICA

Marco Teórico

La doctrina define a la fiducia como un “*acuerdo de voluntades por medio de la cual una persona transfiere a otra, uno o más bienes especificados, con la*

obligación, por parte de ésta, de administrarlos o de enajenarlos para cumplir una determinada finalidad impuesta por el constituyente, en su propio provecho o de un tercer beneficiario. Las partes, en el contrato de fiducia, son: el fiduciante o fideicomitente y fiduciario.”

El artículo 32 de la Ley 80 de 1993 enuncia “De los Contratos Estatales. Son contratos estatales todos los actos jurídicos generadores de obligaciones que celebren las entidades a que se refiere el presente estatuto, previstos en el derecho privado o en disposiciones especiales, o derivados del ejercicio de la autonomía de la voluntad, así como los que, a título enunciativo, se definen a continuación”.

En su numeral 5 determina como tipo de contratos los de Encargos **Fiduciarios y Fiducia Pública**.

El concepto de Fiducia Pública se ha definido a través de jurisprudencia así: “(...) el Estatuto General de Contratación Administrativa creó un nuevo tipo de contrato, sin definirlo, denominado “fiducia pública”, el cual no se relaciona con el contrato de fiducia mercantil contenido en el Código de Comercio y en las disposiciones propias del sistema financiero. Se trata, de un contrato autónomo e independiente, más parecido a un encargo fiduciario que a una fiducia (por el no traspaso de la propiedad, ni la constitución de un patrimonio autónomo), al que le serán aplicables las normas del Código de Comercio sobre fiducia mercantil, en cuanto sean compatibles con lo dispuesto en esta ley (Sentencia Sala Plena Corte Constitucional No 086/95)”.

El artículo 1226 del Código de Comercio define la fiducia mercantil así: “la Fiducia Mercantil es un negocio jurídico en virtud del cual una persona llamada fiduciante o fideicomitente, transfiere uno o más bienes especificados a otra llamada fiduciario, quien se obliga a administrarlos o enajenarlos para cumplir una finalidad determinada por el constituyente en provecho de éste o de un tercero llamada beneficiario o fideicomisario. Una persona puede ser al mismo tiempo fiduciante y fideicomisario”. “Sólo los establecimientos de crédito y las sociedades fiduciarias especialmente autorizados por la Superintendencia Bancaria podrán tener la calidad de fiduciarios”.

Retomando lo contenido en el numeral 5 del artículo 32 de la Ley 80 de 1993 encontramos que “los encargos fiduciarios que celebren las entidades estatales con las sociedades fiduciarias autorizadas por la Superintendencia Bancaria, tendrán por objeto la administración o el manejo de los recursos vinculados a los contratos que tales entidades celebren. Lo anterior sin perjuicio de lo previsto en el numeral 20 del artículo 25 de esta Ley.

Los encargos fiduciarios y los contratos de fiducia pública sólo podrán celebrarse por las entidades estatales con estricta sujeción a lo dispuesto en el presente estatuto, únicamente para objetos y con plazos precisamente determinados. En ningún caso las entidades públicas fideicomitentes podrán delegar en las sociedades fiduciarias la adjudicación de los contratos que se celebren en desarrollo del encargo o de la fiducia pública, ni pactar su remuneración con cargo a los rendimientos del fideicomiso, salvo que éstos se encuentren presupuestados”.

Sin perjuicio de la inspección y vigilancia que sobre las sociedades fiduciarias corresponde ejercer a la Superintendencia Bancaria y del control posterior que deben realizar la Contraloría General de la República y las Contralorías Departamentales, Distritales y Municipales sobre la administración de los recursos públicos por tales sociedades, las entidades estatales ejercerán un control sobre la actuación de la sociedad fiduciaria en desarrollo de los encargos fiduciarios o contratos de fiducia de acuerdo con la constitución Política y las normas vigentes sobre la materia.

La fiducia que se autoriza para el sector público en esta Ley, nunca implicará transferencia de dominio sobre bienes o recursos estatales, ni constituirá patrimonio autónomo del propio de la respectiva entidad oficial, sin perjuicio de las responsabilidades propias del ordenador del gasto. A la fiducia pública le serán aplicables las normas del Código de Comercio sobre fiducia mercantil, en cuanto sean compatibles con lo dispuesto en esta Ley.

De esta forma lo contenido en la Ley 80 de 1993, en la Ley 1150 de 2007, en los decretos reglamentarios de dichas leyes y, en relación con los negocios fiduciarios que se celebren con las entidades públicas de acuerdo con la normatividad aplicable a los recursos objeto del contrato, debe tenerse en cuenta, lo contenido en la Circular Externa 045 de 2008 de la Superintendencia Financiera así:

- Las entidades estatales pueden celebrar, en calidad de fideicomitentes, única y exclusivamente contratos de fiducia pública y encargos fiduciarios.
- Los encargos fiduciarios señalados, podrán tener por objeto la administración o el manejo de los recursos vinculados a los contratos que las entidades estatales fideicomitentes celebren, así como la administración de los fondos o recursos destinados a la cancelación de obligaciones nacidas de la celebración de contratos estatales de acuerdo con lo previsto en el numeral 20 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993.

La citada Circular Externa 045 de 2008 de la Superintendencia Financiera trae la clasificación por tipos de negocios:

1. Fiducia de inversión: Se subdivide en:

- a. Fideicomisos de inversión con destinación específica: Es el negocio fiduciario celebrado con arreglo a lo dispuesto en el numeral 3° del artículo 151 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, en el cual se consagra como finalidad principal la inversión o colocación a cualquier título de sumas de dinero, de acuerdo con las instrucciones impartidas por el constituyente.
- b. Administración de inversiones de fondos mutuos de inversión: Es el negocio fiduciario celebrado con los fondos mutuos de inversión para la administración fiduciaria de sus inversiones

2. Fiducia inmobiliaria. Es el negocio fiduciario que, en términos generales, tiene como finalidad la administración de recursos y bienes afectos a un proyecto inmobiliario o a la administración de los recursos asociados al desarrollo y ejecución de dicho proyecto, de acuerdo con las instrucciones señaladas en el contrato, se presentan en varias modalidades:

- a. De administración y pagos
- b. De tesorería
- c. De preventas

3. **Fiducia de administración.** Es el negocio fiduciario en virtud del cual se entregan bienes a una sociedad fiduciaria, transfiriendo o no su propiedad, para que los administre y desarrolle la gestión encomendada por el constituyente, destinando los bienes fideicomitidos junto con sus respectivos rendimientos, si los hay, al cumplimiento de la finalidad señalada. Puede tener varias modalidades:
- a. Administración y pagos: Es el negocio fiduciario que tiene como finalidad la administración de sumas de dinero y/u otros bienes que junto con sus rendimientos, si los hay, pueden ser destinados al cumplimiento oportuno y adecuado de las obligaciones que el fideicomitente señale. Aquí se incluyen los patrimonios autónomos afectos a la realización de actividades empresariales de que trata el artículo 2 de la Ley 1116 de 2006.
 - b. Administración de procesos de titularización. Es el negocio fiduciario que tiene por objeto la emisión y/o administración de una emisión de valores emanados de un proceso de titularización de activos y bienes.
 - c. Administración de cartera. Es el negocio fiduciario que tiene como finalidad principal la administración de carteras productivas e improductivas de entidades financieras y/o del sector real.
 - d. Administración de procesos concursales. Este negocio fiduciario se genera en virtud de la designación efectuada a una sociedad fiduciaria como agente liquidador o promotor de un proceso concursal y tiene como objetivo la administración de los recursos afectos a su finalidad. Se entienden por procesos concursales, los acuerdos de reestructuración de que trata la Ley 550 de 1999, el proceso de reorganización y el proceso de liquidación judicial consagrados en la Ley 1116 de 2006, o los que consagren aquellas normas que los modifiquen, sustituyan o deroguen.
4. **Fiducia en garantía.** Es el negocio fiduciario que se constituye cuando una persona entrega o transfiere a la sociedad fiduciaria bienes o recursos, con la finalidad de garantizar el cumplimiento de obligaciones propias o de terceros. Se presentan varias modalidades:
- a. Fiducia en garantía propiamente dicha
 - b. Fiducia en garantía y fuente de pagos

5. **Fiducia con recursos del sistema general de seguridad social y otros relacionados.** Es el negocio fiduciario que, en términos generales, consiste en la entrega de sumas de dinero o bienes a una sociedad fiduciaria, transfiriendo o no su propiedad, para que ésta los administre y desarrolle la gestión encomendada por el constituyente. Se encuentran varias modalidades:

- a. Pasivos pensionales. Es el negocio fiduciario que consiste en la entrega a una sociedad fiduciaria de recursos para la administración, inversión y constitución de reservas y garantías destinadas a la atención y/o normalización de pasivos pensionales, tales como el pago de mesadas pensionales, cuotas partes pensionales o cualquier otra obligación derivada de dichos pasivos.
- b. Recursos de la seguridad social. Es el negocio fiduciario que tiene como finalidad la entrega a una sociedad fiduciaria, de recursos destinados a algunas operaciones relacionadas con el sistema de seguridad social en las áreas de salud y riesgos profesionales, para ser administrados por ella.

Según la naturaleza de los recursos las fiduciarias pueden ser públicas o privadas, la mencionada Circular Externa 046 de 2008 aporta la siguiente definición: “(...) como quiera que a través de los negocios fiduciarios enunciados en el numeral anterior, las sociedades fiduciarias tienen la posibilidad de administrar **recursos de carácter público o privado**, cada uno de los referidos subtipos se subdividirá a su vez al momento de su inscripción ante la Superintendencia Financiera de Colombia en negocios fiduciarios públicos o privados, dependiendo de la naturaleza de los recursos o bienes administrados.

Actualmente en Colombia hay 27 Sociedades Fiduciarias vigiladas por la Superintendencia Financiera, que se muestran en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 42

ENTIDADES VIGILADAS POR LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA AL 26/08/2014				
SOCIEDADES FIDUCIARIAS				
No	Tipo	Código	Denominación social de la Entidad	NIT
1	5	3	BBVA ASSET Management S.A. Sociedad Fiduciaria.	860048608-5
2	5	4	Indistintamente, BBVA ASSET Management o BBVA Fiduciaria	860072589-4
3	5	6	Sigla: CorpBanca Investment Trust o CorpBanca Sociedad Fiduciaria	860501448-6
4	5	7	Fiduciaria Colmena S.A. -Colmena Fiduciaria-	860058956-6
5	5	12	Old Mutual Skandia Sociedad Fiduciaria S.A., Siglas: Fiduciaria Old Mutual Skandia S.A. ó Fiduciaria Skandia S.A.	860525148-5
6	5	15	Fiduciaria la Previsora S. A.	860528677-3
7	5	16	Fiduciaria Fiducor S.A.	860531315-3
8	5	18	Alianza Fiduciaria S.A.	800141235-0
9	5	20	Fiduciaria Popular S.A. -Fiduciar S.A.-	800140887-8
10	5	21	Fiduciaria Corficolombiana S.A.	800143157-3
11	5	22	Fiduciaria de Occidente S.A. -Fiduoccidente S.A.-	800142383-7
12	5	23	Fiduciaria Bogotá S.A.	800141021-1
13	5	24	Helm Fiduciaria S.A.	800146814-8
14	5	25	Cititrust Colombia S.A. Sociedad Fiduciaria	800144467-6
15	5	27	Fiduciaria Colpatria S.A.	800147042-3
16	5	31	FIDUCIARIA GNB S.A., Sigla: FIDUCIARIA GNB	800150280-0
17	5	33	Fiduciaria Bancolombia S.A. Sociedad Fiduciaria	800155413-6
18	5	34	Acción Sociedad Fiduciaria S.A. ó Acción Fiduciaria, para todos los efectos legales podrá utilizar la sigla Acción Fiduciaria	800168763-5
19	5	38	Servitrust GNB Sudameris S.A. "Servitrust GNB Sudameris"	800171372-1
20	5	39	Fiduciaria Central S.A. -Fiducentral S.A.-	800159998-0
21	5	40	Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. y/o Fiduagraria S.A.	800178148-8
22	5	42	Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. Fiducoldex	800182281-5
23	5	56	Fiduciaria Davivienda S.A. Sigla: "FIDUDAVIVIENDA S.A."	900116189-7
24	5	57	Fiduciaria Colseguros S.A. Sigla FIDUCOLSEGUROS S.A.	900305083-6
25	5	58	Fiduciaria del País S.A. - Fidupaís S.A. -	900322339-8
26	5	59	Gestión Fiduciaria S.A. Gesfiducia S.A. o Fidugestión S.A.	900520484-7
27	5	60	Credicorp Capital Fiduciaria S.A.	900635607-0
			BNP Paribas Securities Services Sociedad Fiduciaria S.A. - Sigla "BPSCO"	

Fuente: Pagina web Superintendencia Financiera - Archivo descargado el 26/08/2014

Control Fiscal a negocios fiduciarios.

Con respecto a los organismos y medios de control de los negocios fiduciarios públicos, el inciso 6 del numeral 5, del artículo 32 de la Ley 80 de 1993, establece que: *"sin perjuicio de la inspección y vigilancia que sobre las sociedades fiduciarias corresponde ejercer a la Superintendencia Bancaria (hoy Superintendencia Financiera) y del control posterior que deban realizar la Contraloría General de la República y las Contralorías Departamentales, Distritales y Municipales sobre la administración de los recursos públicos por tales sociedades, las entidades estatales, ejercerán un control sobre la actuación de la sociedad fiduciaria en desarrollo de los encargos fiduciarios o contratos de fiducia, de acuerdo con la Constitución Política y las normas vigentes sobre la materia".*

Encargos Fiduciarios del Departamento del Valle del Cauca

1. Contrato de Encargo Fiduciario con Fiduciaria Popular S.A.

Fecha de Inicio del Contrato: 18 de febrero de 1999

Monto del encargo fiduciario manejado por la Fiduciaria Popular S.A. durante la vigencia 2013: \$554.337 millones

Actividades que realiza la fiducia: Recaudo a la renta, pagos y seguimiento al escenario financiero Ley 550 de 1999.

Condiciones de manejo: Pago de acreencias previa verificación del inventario de las mismas, cumplir con los sellos para pagos, cumplir con los soportes de pago, cumplir con cada una de las firmas registradas en cada una de las cuentas, pago por parte de la fiducia después de la orden de pago 3 días.

Costos de Administración: La comisión es de 0.65×1000 por los pagos realizados en el mes o una comisión mínima anual de 65 SMLV. Durante la vigencia 2013 se cancelaron un total de \$769 millones por este concepto.

Rendimientos Financieros: Los rendimientos financieros generados durante la vigencia 2013 ascendieron a \$8.220 millones.

Las carteras colectivas que se poseen en Fidupopular generaron rendimientos negativos en el mes de junio por -\$25 millones

- **Contrato Inicial:** Este contrato de Encargo Fiduciario se firmó inicialmente el 18 de febrero de 1999.

Se constituyó inicialmente como Fiducia de Administración en la modalidad de Administración y Pagos, como se evidencia en el contenido de la cláusula segunda del citado contrato:

*"(...) Cláusula Segunda.- Objeto.- El presente contrato de Encargo Fiduciario irrevocable, conexo al Acuerdo de Pago y Reestructuración de la Deuda Pública, tiene por objeto **la administración** por parte de la FIDUCIARIA, en nombre y por cuenta del DEPARTAMENTO, de los recursos monetarios que ingresen por cualquier concepto al patrimonio del DEPARTAMENTO, exceptuando el Situado Fiscal, así como la administración de los rendimientos que estos recursos monetarios produzcan, **con el propósito de realizar los Pagos** establecidos en el numeral 1.4.2. Del Plan de Desempeño, incluyendo el Pago de la Deuda y la Deuda Reestructurada así como de sus intereses, respetando la prelación de pagos establecidas en el numeral menciona..." (La negrilla es nuestra)*

La Cláusula Tercera, menciona que los Recursos del Fideicomiso, serían:

1. Recursos Propios

1.1. Recursos corrientes

1.2. Fondos Especiales: Fondo de Salud, de Educación, de Deporte, y DATT

1.3. Recursos de Capital

2. Transferencias.

- **1° Modificación.** En Marzo 27 de 2003, se llevó a cabo la primera Modificación al Contrato de Encargo Fiduciario, una vez expuestas las consideraciones se modifican entre otras las siguientes cláusulas:

*“(…) CLAUSULA PRIMERA.- OBJETO.- El presente ENCARGO FIDUCIARIO tiene por objeto, **el recaudo, administración, garantía y fuente de pago** por parte de LA FIDUCIARIA en nombre y por cuenta de EL FIDEICOMITENTE, de los recursos monetarios que se detallan en la Cláusula Segunda del presente contrato, así como la administración de los rendimientos que aquellos ingresos produzcan con el propósito de realizar los pagos establecidos en el ACUERDO DE REESTRUCTURACION DE LA DEUDA PÚBLICA, en el CRÉDITO NUEVO, en el CRÉDITO NACIÓN y en la MODIFICACIÓN AL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO.” (La negrilla fuera de texto).*

LA FIDUCIARIA en desarrollo del presente ENCARGO FIDUCIARIO manejará los siguientes fondos:

FONDOS DE RESERVAS:

- 1. Fondo para el pago del FONPET*
- 2. Fondo para el Pago del FONPET de los años 2000, 2001 y 2002*
- 3. Fondo para el pago de los Bonos Bonvalle*
- 4. Fondo para el pago del Crédito nuevo*
- 5. Fondo de Reservas para el pago del Servicio a la Deuda*
- 6. Fondo para el pago del déficit fiscal de vigencias anteriores*
- 7. Fondo para el pago de obligaciones de EL FIDEICOMITENTE*
- 8. Fondo de Contingencias*
- 9. Fondo Departamental de Pensiones Públicas del Valle del Cauca*

LA FIDUCIARIA en virtud del presente ENCARGO FIDUCIARIO administrará en forma independiente en cuentas separadas los recursos de los Fondos antes mencionados y los que debe destinar EL FIDEICOMITENTE en su orden para el pago de: Gastos de Personal, Prestaciones, Gastos Generales, Transferencias de Ley y otros previstos en el Escenario Financiero.

CLAUSULA SEGUNDA: - RECURSOS DEL ENCARGO FIDUCIARIO. LA FIDUCIARIA continuará recaudando y administrando el 100% de los siguientes ingresos: Impuesto sobre vehículo automotor, Impuesto de Registro, Impuesto al Consumo de Cerveza Nacional y extranjera (descontado lo correspondiente a Salud), impuesto al consumo de licores y vinos nacional y extranjera, impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco nacional y extranjera (descontado lo correspondiente a deporte), degüello de ganado mayor, Estampillas Pro-electrificación y Pro-desarrollo, la sobretasa a la gasolina, la participación en la producción, introducción y comercialización de licores (descontado lo correspondiente a Salud y Deporte), multas, venta de bienes y servicios, arrendamientos o alquileres, alcoholes (monopolio), otros ingresos varios, Sobretasa al ACPM y los Recursos de Capital como son: recuperación de cartera y rendimientos financieros y cualquier otra renta nueva que se llegare a establecer por mandato legal y/o por acuerdo entre LOS ACREEDORES, LA NACIÓN Y EL FIDEICOMITENTE. En adelante estos se denominarán INGRESOS ADMINISTRADOS.”

CLÁUSULA QUINTA. INVERSIONES DEL FIDEICOMISO, donde se le autoriza a la fiduciaria invertir “ (...) los INGRESOS ADMINISTRADOS una vez efectuados todos los pagos y traslados objetos del Encargo Fiduciario en el Fondo Común Ordinario RENTAR de la Fiduciaria, en Fondo Comunes administrados por otras Sociedades Fiduciarias o en cualquier otro fondo de inversión administrado por la Fiduciaria o por otras fiduciarias, en cuentas rentables y de ahorros de las Entidades Financieras en las cuales sólo se mantendrán

recursos en forma transitoria; títulos emitidos, aceptados, avalados o garantizados en cualquier forma por la NACIÓN y el Banco de la República... **LA FIDUCIARIA manejará e invertirá estos recursos evaluando los criterios de liquidez, seguridad y rentabilidad, siguiendo las directrices acordadas por EL FIDEICOMIENTE, en el marco general de inversiones, de tal manera que en el momento en que se necesite hacer los pagos a los diferentes acreedores, se cuente con los recursos necesarios para cumplir con las obligaciones de EL FIDEICOMIENTE de conformidad con lo establecido en el presente contrato y en la MODIFICACION AL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO y sus anexos**". (La negrilla fuera de texto)

En esta modificación se incluye la inversión de recursos del fideicomiso a riesgo del Fideicomitente, ya que las obligaciones de la fiduciaria son de medio y no de resultados.

- **Otro si No 2.** En Diciembre 21 de 2009 se firmó el Otro si No 2 Modificadorio de la Cláusula primera del Contrato de Encargo Fiduciario, donde se amplió el plazo de manejo de los Fondos de Reservas No 5, 6, 7 y 8 hasta el 2014.
- **Modificación Integral No 2.** El 05 de agosto de 2013 se firmó la Modificación Integral No 2 al Contrato de Encargo Fiduciario.

La Cláusula primera. Objeto. quedo así: "(...) a. Recibir el ciento por ciento (100%) de los INGRESOS ADMINISTRADOS, de EL FIDEICOMITENTE, con el fin de que LA FIDUCIARIA administre, invierta y realice los pagos en las condiciones establecidas en el ACUERDO DE REESTRUCTURACION DE PASIVOS LEY 550 DE 1999, en los anexos que hacen parte integral del mismo y en la Ley 550 de 1999 y los pagos que ordene el Departamento con los ingresos administrados por LA FIDUCIARIA y que forman parte de la ejecución del presupuesto de gastos de cada vigencia.... b. Constituir el fondo para el pago de acreencias del acuerdo, en adelante FONDO DE PAGOS DE ACREENCIAS DEL ACUERDO, con los recursos y en las condiciones establecidas en el ACUERDO DE REESTRUCTURACION DE PASIVOS LEY 550 DE 1999 y sus modificaciones".

En esta nueva modificación se constituye una Fiducia de Administración e inversión.

La Cláusula Cuarta determina lo relacionado con las Inversiones del Encargo Fiduciario así: "(...) La Fiduciaria administrará e invertirá temporalmente los recursos a que se refiere la cláusula segunda (2) de este contrato. Los recursos deben ser manejados, teniendo en cuenta las reglas de prudencia y seguridad".

La inversión determinada en el encargo está condicionada al riesgo propio de los instrumentos de inversión.

El Parágrafo de esta cláusula Cuarta determina que "LA FIDUCIARIA queda facultada expresamente para manejar los recursos mientras se destinan al objeto del presente contrato, en cuentas corrientes o de ahorros de su matriz, filiales o empresas vinculadas o subordinadas o de otras entidades financieras".

61. Hallazgo con incidencia Administrativo

No se evidenció la rentabilidad obtenida en la inversión de los recursos correspondientes al Acuerdo de reestructuración de pasivos administrados por la Fiduciaria Popular S.A., considerando que ni a Diciembre 31 de 2013, ni a Junio 30 de 2014 se había cumplido con el escenario financiero y las cláusulas de pago contenidas en dicho Acuerdo, lo que supone la existencia de recursos disponibles, y que el Parágrafo único de la cláusula quinta del mismo permite a la fiduciaria invertir estos recursos, cuyo control y seguimiento se requieren por parte del Fideicomitente pues las inversiones están condicionadas al riesgo propio de las mismas y pueden llegar a generar rendimientos negativos ante la variación constante del mercado.

2. Contrato de Fiducia Mercantil (Patrimonio Autónomo) con Consorcio Pensiones FODEPVAC 2013

Fecha de Apertura: mayo 09 de 2013

Fecha de terminación: diciembre 231 de 2013

Estado Actual (agosto de 2014) del contrato de Fiducia: En etapa de liquidación

Tipo de Recursos que maneja la Fiducia Mercantil: El consorcio administra recursos de tres (3) dependencias del Departamento y de dos (2) institutos descentralizados

- Secretaria Departamental de Salud: Recursos de contratos de concurrencia en los cuales participan la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Departamento del Valle del Cauca.
- Secretaria de Educación Departamental: Recursos del Sistema General de Participaciones.
- Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas: Recursos Propios
- Sociedad Televisión del Pacífico Ltda. – TELEPACIFICO: Recursos Propios
- Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca – U.E.S. Valle

Monto del encargo fiduciario manejado en la vigencia 2013. A diciembre 31 de 2013 los recursos administrados corresponden a \$219.628 millones

Actividades que realiza la Fiducia: El Consorcio administra los recursos del Fondo Departamental de Pensiones Públicas del Valle del Cauca – FODEPVAC- para garantizar el pago de las mesadas pensionales y bonos pensionales de las dependencias del Departamento del Valle del Cauca y entidades adscritas al mismo. Al Fondo se consignan recursos por parte de las dependencias y entidades adscritas.

Condiciones de manejo (montos de pago, autorizaciones, días de pago, tipos de pago, etc.)

Pago de bonos pensionales: No se tienen días preestablecidos, depende de los requerimientos presentados por los fondos de pensiones, públicos o privados, para la cancelación de los mismos.

Monto mensual promedio: \$800 millones

Pago de mesadas pensionales: De acuerdo a lo establecido en el contrato se realiza antes del penúltimo día hábil de cada mes.

Monto mensual promedio: \$1.000 millones

Tipo de pago: normalmente por consignación en la cuenta individual del pensionado, en cheque cuando corresponde al primer pago por sustitución pensional.

Informes de seguimientos a la fiducia mercantil: el supervisor de los contratos realizó seguimiento al mismo durante la vigencia 2013.

Rendimientos Financieros generados: durante la vigencia 2013 se generaron rendimientos por un total de \$4.348 millones

Costo de administración: los costos causados en la vigencia 2013 por administración de los recursos del FODEPVAC fueron de \$242 millones

3. Contratos liquidados durante la Vigencia 2013

Todos los contratos correspondían al manejo de recursos del Fondo Departamental de Pensiones Públicas del Valle del Cauca – FODEPVAC- para garantizar el pago de las mesadas pensionales y bonos pensionales de las dependencias del Departamento del Valle del Cauca y entidades adscritas al mismo.

a. Fiduciaria Popular S.A.

- Contrato No 0021 de Febrero 28 de 2012: por valor de \$22 millones, plazo final Julio 15 de 2012
- Contrato No 0656 de Octubre 12 de 2012: por valor de \$43 millones, plazo final Febrero 28 de 2013.

b. Fiduciaria Davivienda S.A.

- Contrato No 1380/6 - 3 – 0024 de Diciembre 30 de 2008: por valor de \$1.080 millones, plazo hasta Diciembre 31 de 2011
- Contrato No 0591/6 – 3 – 0043 de septiembre 10 de 2012: por valor de \$109 millones, plazo hasta diciembre 31 de 2012.

A pesar de la solicitud realizada al Departamento del Valle del Cauca, no se evidenciaron los Estados Financieros y el dictamen del Revisor Fiscal a diciembre 31 de 2013 de los dos Contratos Fiduciarios vigentes.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Seguimiento Funciones de Advertencia

- **Función de advertencia CACCI 1084 del 8 de febrero de 2013**

Sobre el riesgo inminente de detrimento patrimonial que existe por tener personal en el área de liquidación del Impuesto Automotor, sin ninguna vinculación laboral A esta función de advertencia se le realizó seguimiento en la etapa de ejecución de la Auditoría Integral modalidad Regular al Departamento del Valle del Cauca, vigencia 2013, en el periodo comprendido de junio 11 de 2014 a 26 de agosto de 2014, observándose que la Administración Central acató lo referente a esta función.

Se realizaron visitas con el fin de verificar el cumplimiento de la misma a la Unidad Administrativa Especial de Impuesto, Rentas y Gestión Tributaria del Departamento, donde se pudo constatar que si se dio cumplimiento a la misma.

Cuadro No.43

DEPENDENCIA	FUNCIONARIOS DE PLANTA	CONTRATISTAS
DIRECCION	1	
GRUPO DE PLANEACION TRIBUTARIA Y ESTADISTICA	3	2
GRUPO ADE APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA	1	
SUBDIRECCION	3	2
GRUPO DE ATENCION AL CONTRIBUYENTE	1	
LIQUIDACION IMPUESTOS SOBRE VEHICULOS	1	17
GRUPO DE GESTION DOCUMENTAL	11	5
MESA DE OPERACIONES Y AYUDA	1	2
DIRECCION TECNICA DE FISCALIZACION	1	
GRUPO DE OPERATIVOS	7	13
GRUPO DE VEHICULOS	2	3
GRUPO DE IMPUESTO AL CONSUMO	3	3
GRUPO DE REGISTRO DE CONTRIBUYENTE DE IMPUESTO DE VEHICULOS	1	3
GRUPO DE REGISTRO Y OTROS IMPUESTOS	1	2
GRUPO DE ESTAMPILLAS	3	2
GRUPO DE DEFRAUDACION A LAS RENTAS	1	
DEVOLUCIONES	8	1
LIQUIDACION IMPUESTO DE REGISTRO	9	2
LIQUIDACION DE ESTAMPILLAS	2	1
TOTAL	60	58

- **Función de advertencia CACCI 190 del 14 de enero de 2013**

La Administración del Valle del Cauca, debe adoptar medidas tendientes a la preservación y control del ingreso de los licores al Departamento del Valle del Cauca se pone en grave riesgo las finanzas Departamentales.

A esta función de advertencia se le realizó seguimiento en la etapa de ejecución de la Auditoría Integral modalidad Regular al Departamento del Valle del Cauca, vigencia 2013, en el periodo comprendido de junio 11 de 2014 a 26 de agosto de 2014, de lo cual el Subdirector de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria Dr. Julián Henao a través del oficio 0191-35-42 SAD no. 151922 expresa:

Que se han enviado comunicaciones al Gerente General de la Industria licorera de Caldas poniéndole en conocimiento de las aprehensiones realizadas y los motivos de las mismas con el fin que se adelanten las investigaciones al respecto.

Así mismo han adelantado aprehensiones que son el resultado de los controles realizados a través de los operativos de campo como mecanismo de fiscalización,, con el fin de contrarrestar el contrabando de productos gravados con el impuesto al consumo y participación de licores nacionales y extranjeros, los cuales se reflejan en el incremento de los ingresos que por este concepto ha recaudado el Departamento del valle en el año 2013.

No obstante y conforme a oficio enviado a este órgano de control por el sr. Gobernador del Valle del Cauca el 23 de enero de 2013 cacci 640 SAD 110663, en el cual da respuesta a la citada función de advertencia y expresa que procederá a analizar y tomar las medidas correctivas a

que haya lugar, se procedió a verificar el estado actual del convenio de intercambio de licor suscrito con la Industria de Licores de Caldas, evidenciando que a la fecha, el citado convenio se encuentra sin modificar, lo cual evidencia que la Administración Central no ha tomado medidas para subsanar las situaciones expresadas en la función de advertencia no. 190 del 14 de enero de 2013, por tal razón este órgano de control procederá a solicitar a la Gobernación del Valle del Cauca explique al respecto.

4.2. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias.

1- PQR 1160994 de julio 16 de 2014

Queja presentada en contra de la Subsecretaria de Asuntos Delegados, “**oficina de pasaportes**” de la Gobernación del Valle del Cauca, con el fin de verificar y conocer las presuntas irregularidades en la expedición del pasaporte, como también las largas filas a sol y agua en el andén alrededor del Edificio de la Gobernación desde la madrugada, espacio reducido de la oficina reducido, escaso

personal atendiendo a los usuarios para el trámite del pasaporte, entre otras, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca asume la investigación correspondiente.

Evaluación de queja

Una vez recibida la queja por parte de esta auditoría se procedió a desplazarse los días 16,17 y 18 de julio del presente año al sitio objeto de las presuntas irregularidades, "Oficina de Pasaportes" donde se pudo constatar que efectivamente se encontraban usuarios realizando trámite para la obtención del pasaporte respectivo desde las 5:00 am, adicionalmente se pudo observar que la parte exterior de la oficina había sido modificada con el objeto de tener más capacidad para atender más usuarios, igualmente se pudo constatar que los equipos de cómputo instalados en esta oficina, son obsoletos y carecen de todos los anexos respectivos para la realización del trabajo encomendado, así mismo hay poco personal para la atención a los usuarios.

Acciones Correctivas

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, a través de visita fiscal realizada el día 17 de julio en las instalaciones de la Oficina de Pasaporté, verificó las gestiones realizadas por la Subsecretaria de Asuntos Delegados con el fin de constatar que se estaba realizando para solucionar los inconvenientes e irregularidades que se viene presentando en esta oficina:

62. Hallazgo con incidencia Administrativa

Se pudo verificar que la Subsecretaria de Asuntos Delegados de la Gobernación del Valle del Cauca, viene presentando una serie de irregularidades en materia de eficiencia, eficacia y celeridad en cada uno de los procesos que realiza, dado que en las diferentes visitas que se realizaron por parte de esta auditoría se evidencio que habían ciudadanos esperando desde las 5:00 am en las afueras de la oficina para la realización del trámite del pasaporte, adicionalmente se pudo establecer que no hay los suficientes empleados que puedan atender la demanda que se presenta diario, así mismo no hay equipos de cómputos que se encuentren en un estado óptimo para su desempeño, de igual forma el espacio donde se realizan estas actividades al interior de la oficina no es la más adecuada y presenta hacinamiento tanto para propios y extraños, en tal sentido esta auditoría deja esta observación de índole administrativa para que sea adoptada en el plan de mejoramiento del Departamento.

2- Derecho de Petición Aso-Villahermosa CACCI 7101 DP 92/14 esta como derecho de petición con CACCI 6978.

Se solicita información a la Administración Central con el fin dar respuesta derecho de petición (DP) remitido por la contraloría general de la república radicado con el 2014EROO76261 y radicación por parte de la contraloría departamental del Valle del Cauca CACCI No. 678 QC-92 del 15 de julio de 2014-69697-872111-SE, acerca del tema sobre *La Asociación de usuarios del distrito de riego de pequeña escala de Villahermosa ASOVIALLEHERMOSA en el Municipio de Dagua Valle, ellos señala que fueron beneficiados con el proyecto de mejoramiento del Distrito de riegos afectado por la segunda temporada de lluvias 2011-2012,* Debido al beneficio del proyecto en mención el Departamento del Valle del Cauca se compromete a girar contrapartida por \$42.614.424.00, la cual no fue girada a tiempo.

63. Hallazgo con incidencia Administrativo , Disciplinara y Fiscal

El Departamento del Valle del Cauca suscribió convenio de Asociación y Cooperación No.1026 el 05 de noviembre de 2013 con la Asociación de Usuarios del Distrito de Riego de pequeña escala de Villahermosa “ASOVILLAHERMOSA” cuyo objeto contractual fue *“Aunar esfuerzos entre el Departamento del Valle del Cauca-Secretaria de Medio Ambiente, Agricultura, Seguridad Alimentaria y Pesca y la Asociación de Usuarios del Distrito de Riego de Pequeña Escala de Villahermosa del Municipio de Dagua Valle, para apoyar el proyecto priorizado en convocatoria del Gobierno Nacional para la rehabilitación de distritos de adecuación de tierras afectadas por la segunda temporada de lluvias 2011-2012 at-ola invernal con el fin de garantizar productividad agrícola en el Municipio de Dagua”*.

Debido al beneficio del proyecto en mención el Departamento del Valle del Cauca se compromete a girar contrapartida por \$42.614.424.00, la cual no fue girada a tiempo.

La fecha en que se desembolsaron los recursos para este convenio, por parte de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público-Tesorería del Departamento, fue el día 15 de abril de 2014, es decir, posterior a la fecha limite estipulada por el operador del Proyecto Fondo, consignados en la cuenta de Ahorros bancaria No. 256-920422 del Banco de Occidente a nombre de la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario- FIDUAGRARIA, Nit. No. 800159998”. Y a la fecha al Departamento no le han realizado la respectiva devolución de los recursos como tampoco este ha solicitado el reembolso de los \$42.614.424.00 con sus respectivos intereses generados en la cuenta antes mencionada, evidenciándose un quebranto al erario público por cuanto los dineros no se invirtieron en el objeto del convenio, por las gestiones inadecuada e imprecisas, con lo expuesto anteriormente se observa que la Administración Central falló en la planeación contractual y presupuestal, en razón a la demora en el giro de los recursos por parte del Departamento del Valle del Cauca a la Asociación de Usuarios del

Distrito de Riego de pequeña escala de Villahermosa fueron descalificado del incentivo a recibir como único Distrito de Riego del Municipio de Dagua Valle, el no haber ejecutado el convenio se vio afectada económica y socialmente la Asociación y la Comunidad del Corregimiento de Villa Hermosa del Municipio de Dagua Valle, así las cosas, el Departamento del Valle se vio incurso en artículo 12 de la Ordenanza 068 de 1996 Estatuto Orgánico del Presupuesto Departamental concordante con el artículo 12 del Decreto 111 de 1996, el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y la cláusula cuarta del convenio de Asociación y Cooperación No.1026 el 05 de noviembre de 2013.

3- Solicitud de información según Denuncia de la Organización Sindical radicado CACCI No. 5413 de fecha 13 de mayo de 2014.

La Administración Central certificó los valores y fechas por cada entidad descentralizada que fueron trasladados a las siguientes entidades:

De otra parte y con el fin de verificar en la fuente sobre los recursos de estampillas que deben de ser trasladados a su destino por parte del Departamento del Valle La Contraloría Departamental del Valle, levantó Acta de Visita Fiscal a las entidades Descentralizadas (Instituto Departamental de Bellas Artes, Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero, Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca “INCIVA” E INCOLBALLET), de la visita se obtuvo el siguiente resultado:

Con el fin de constatar los recurso que por concepto de Estampillas Pro- cultura y Pro Univalle, así mismo, por los diferentes convenios que suscribe el Departamento del Valle con los entes Descentralizados, se visitaron por los auditores que adelanta Auditoria Integral Modalidad Regular al Departamento, en este sentido, se levantaron las respectivas Actas de Vista Fiscal, así mismo, cada entidad certificó los recursos recibido por la vigencia 2013 y a junio de 2014.

• INSTITUTO COLOMBIANO DE BALLET CALSICO “INCOLBALLET”

Para el caso de INCOLBALLET, el Departamento tiene pendiente de girar el recaudo por concepto de estampilla Pro cultura, correspondiente a la vigencia 2013 según la entidad \$153.856.090, y para la vigencia 2014 hasta la fecha no han girado los meses de julio y agosto, el monto se desconoce por cuanto este depende de la contratación que haga el Departamento del Valle, no obstante el Departamento argumenta que le adeuda a la Instituto la suma de \$14.256.327 de la vigencia 2013, confrontando las dos cifras esta presenta una diferencia frente a lo argumentado por Incolballet de \$139.599.763 por concepto de estampilla Pro

cultura, evidenciándose que no existen procesos conciliatorios entre las dos partes, en el sentido de dilucidar las diferencias.

Como consta en el Acta de Visita Fiscal de fecha 4 de septiembre de 2014, los dineros por los convenios del 2013, suscrito con el Departamento del Valle e Incolballet a la fecha la Administración Central no les adeuda recursos por este concepto.

De otra parte, Incolballet, manifiesta que para el segundo semestre de 2014 está pendiente para elaborar el convenio, por parte de la Gobernación del Valle, situación que pone en iliquidez y por consiguiente en peligro la continuidad del funcionamiento de la entidad.

• INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES

En lo relacionado con el convenio para el segundo semestre del 2014 la Administración Central en oficio No.0050-35-01SADE No. 835511 de fecha septiembre 8 de 2014, argumenta lo siguiente “ punto 4 Que con relación al presupuesto del Instituto de Bellas Artes, está en proceso el trámite de traslado presupuestal a las apropiaciones de los entes descentralizados para fortalecer sus programas y poder continuar con los respectivos convenios y en el punto 5 Con estos traslados presupuestales se procede a la firma de estos convenios” Es de anotar que el Departamento del Valle no fija fecha para la elaboración y firma del respectivo convenio, lo que hace que esta entidad siga en la incertidumbre en lo relacionado con su situación financiera y por ende su funcionamiento.

64. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria

El Instituto Departamental de Bellas Artes en la vigencia 2013, el Departamento del Valle ordenó el presupuesto para la vigencia fiscal 2013 mediante la Ordenanza No. 360 de diciembre 11 de 2012 y por Decreto No.1921 de diciembre 26 de 2012, se liquida el presupuesto general del Departamento para el período fiscal de 2013 incluido el Instituto de Bellas Artes, en lo referente a las transferencia del Departamento rentas contractuales Convenios, el presupuesto definitivo fue \$6.684.935.693 para el período de 2013.

Para la vigencia 2014 el Departamento del Valle presenta un presupuesto definitivo para Bellas Artes, aforado en \$5.000.000.000 en el ítem de rentas contractuales, evidenciándose una disminución de \$1.885.483.769,79, transgrediendo el párrafo segundo del artículo 42 de la Ordenanza No. 068 de 1996 y el inciso primero y segundo del artículo 41 del Decreto 111 de 1996 que la letra dice “ARTÍCULO 41. Se entiende por gasto público social aquel cuyo objetivo es la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, **educación**, saneamiento ambiental,

agua potable, vivienda, y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, programadas tanto en funcionamiento como en inversión.

El presupuesto de inversión social no se podrá disminuir porcentualmente en relación con el del año anterior respecto con el gasto total de la correspondiente ley de apropiaciones.” Así las cosas, como se evidencia, el Departamento del Valle del Cauca no puede disminuir el presupuesto a una entidad como Bellas Artes, por cuanto esta es una entidad en la que su misión es académica que funciona como una Institución Universitaria, creada mediante Ordenanza No. 08 de 1936 y modificado por normas posteriores. Es un establecimiento Público del Orden Departamental, que ofrece programas de formación en el campo del Arte en el nivel de Educación Superior y en otros niveles del Sistema Educativo Colombiano. Ante la disminución del presupuesto la Administración Central no está garantizando el normal funcionamiento del segundo semestre académico, y por ende está contribuyendo a la disminución de la inversión social, la cultura, por todo lo antes expuesto la Administración Central se vio incurso presuntamente el párrafo segundo del artículo 42 de la Ordenanza No. 068 de 1996 y el inciso primero y segundo del artículo 41 del Decreto 111 de 1996, y numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002

- **INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA “INCIVA”**

En lo relacionado con las estampillas para la vigencia 2013 la entidad argumenta en el Acta de Visita Fiscal que el Departamento del Valle le adeuda \$114.020.368, y del periodo 2014 debe los meses de mayo, y agosto, el Departamento en oficio No.0050-35-01SADE No. 835511 de fecha septiembre 8 de 2014, argumenta “..Que le adeuda a Inciva \$14.256.327, y que surten trámite de aprobación ante el departamento de Planeación Departamental para su decreto respectivo de adición y pago... Los recursos correspondiente a los meses de mayo asciende a \$30.460.000; junio \$29.477; julio \$30.460.000”

Por concepto de convenios para la vigencia del 2013 y segundo semestre del 2014 la entidad argumentó en el Acta de Visita Fiscal que el Departamento del Valle no adeuda recursos por este concepto.

De otra parte, Inciva manifiesta que para el segundo semestre de 2014 está pendiente para suscribir el convenio, situación que pone en iliquidez y por consiguiente en peligro la continuidad de los proyectos.

- **BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL JORGE GARCÉS BORRERO**

Con respecto a las estampilla para la vigencia 2013, la entidad manifiesta en Acta de Visita Fiscal que el Departamento del Valle adeuda los superávits de las

estampillas de Pro Univalle cuyo valor no ha sido notificado por la Administración Central y Pro Cultura por valor de \$21.120.480 y para el periodo 2014 lo correspondiente a estampilla Pro Cultura y Pro Univalle al mes de julio de 2014, el Departamento en oficio 0050-35-01 SADE No.835511 de septiembre 8 de 2014, argumenta “ *Que a la Biblioteca Departamental con relación a la vigencia 2013 se le debe de los superávit de las estampillas de Pro Univalle \$6.027.915 y Pro Cultura \$14.256.327 y están en trámite de concepto favorable y para la vigencia 2014 se debe estampillas Pro Cultura \$44.316.000 y Pro Valle \$149.316.000 correspondiente al mes de julio de 2014* ” Como se pudo evidenciar los valores de la entidad Vs. Departamento son diferentes, situación que deja percibir que no existe procesos de conciliación.

Por convenios para la vigencia de 2013 y primer semestre de 2014 la entidad argumenta que el departamento no adeuda recursos por este concepto.

Con respecto al convenio del segundo semestre de 2014, la entidad manifiesta que se encuentra en proceso de formalizarse a más tardar la segunda semana del mes de septiembre de 2014, recursos que están destinados a financiar la inversión social. Al respecto el Departamento en oficio No. 0050-35-01 SADE No.835511 de septiembre 8 de 2014, argumenta lo siguiente; “en el punto 5, Con estos traslados presupuestales se procede a la firma de estos convenios” como se observa la Administración Central no informa una fecha exacta para la elaboración y firma del respectivo convenio significando que continua con la incertidumbre por cuanto no se puede dar continuidad con los proyectos y funcionamiento. Situación que origina una Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria que se evidencia en la conclusión del Plan de Desarrollo.

4- Queja Sra. María Elena Posso, QC-75-2014, CACCI 6406 del 3 de Junio de 2014.

Se presenta ante el equipo auditor queja de la Sra. María Elena Posso radicada con CACCI 6406 del 3 de Junio de 2014 allegada a participación ciudadana con CACCI 6406 QC-75-2014 del 3 de Junio de 2014, con 31 folios, por presuntas irregularidades por parte de la Secretaria de Educación Departamental al reconocer el pago y sustitución de pensión de jubilación a favor de la señora Amalfi Sanclemente.

Tras el fallecimiento de Sr. José Jesús Maldonado Saavedra el día 22 de Septiembre de 2009, se presentaron dos solicitudes simultaneas de reconocimiento y pago de sustitución de pensión de jubilación, ante la Secretaria de Educación Departamental, del mismo causante, la primera solicitud fue realizada el día 30 de Septiembre de 2009 por la Sra. María Elena Posso Corrales y la segunda solicitud el día 7 de Octubre de 2009, por la Sra. Amalfi Sanclemente Trujillo.

Una vez evaluada la historia laboral del causante José Jesús Maldonado Saavedra, se evidenciaron dos resoluciones mediante las cuales se les reconoce y autoriza el pago del 100% de la sustitución de pensión de jubilación a dos beneficiarias diferentes, la primera es la Resolución No. 1945 del 21 de Julio de 2011, la cual fue notificada a la beneficiaria María Elena Posso Corrales el día 16 de Noviembre de 2012, entre los soportes que acompañan el reconocimiento del derecho se evidencian 1. Declaración extra juicio ante el Notario Segundo del Circulo de Guadalajara de Buga el día 11 de Mayo de 2009, llevada a cabo por el Sr. José Jesús Maldonado, donde declara *“bajo la gravedad de juramento que convive en unión libre y bajo el mismo techo desde hace treinta (30) años con la Sra. María Elena Posso.”*, adicionalmente, 2. Declaración extra juicio ante el Notario Segundo del Circulo de Guadalajara de Buga el día 29 de Septiembre de 2009, llevada a cabo por dos compañeros de trabajo del causante, donde manifiestan que el Sr. Maldonado *“vivía en unión libre y bajo el mismo techo con la Sra. María Elena Posso..”*, finalmente, se acompaña al reconocimiento de la pensión 3. Sentencia No. 072 del 26 de abril de 2011, proferida por el Juzgado Primero de Familia de Guadalajara de Buga, mediante la cual se declara *“que entre la Sra. María Elena Posso y el Sr. José Jesús Maldonado existió Unión Marital de Hecho...”*.

La segunda es la Resolución 3346 del 23 de Diciembre de 2011, la cual fue notificada a la beneficiaria Amalfi Sanclemente Trujillo el día 23 de Diciembre de 2011, entre los soportes que acompañan el reconocimiento del derecho se evidencia 1. Declaración extra juicio ante el Notario Segundo del Circulo de Guadalajara de Buga el día 29 de Septiembre de 2009, llevada a cabo por dos vecinos de la Sra. Sanclemente donde manifiestan que conocieron de vista y trato al causante y dan fe de que el señor *“vivía en unión libre y bajo el mismo techo con la Sra. Amalfi Sanclemente Trujillo”*; a la fecha la Sra. Sanclemente se encuentra registrada en la Nómina 8 del FODE, reconociéndole la sustitución de pensión por parte del Departamento, y devenga por pensión mensualmente \$1.529.719.

65. Hallazgo con incidencia Administrativo, Disciplinaria y Fiscal.

Se evidencia un presunto detrimento en contra del Departamento del Valle del Cauca por valor de **\$73.656.402**, por cuanto, mediante Sentencia No. 072 del 26 de Abril de 2011, un Juez de la Republica declara *“que entre la Sra. María Elena Posso y el Sr. José Jesús Maldonado existió Unión Marital de Hecho..”*, teniendo en cuenta que el Departamento reconoció y pagó, mediante Resolución 3346 del **23 de Diciembre de 2011**, la sustitución de pensión a la Sra. Amalfi Sanclemente sin tener derecho a ello, además, mediando previamente la Resolución No. 1945 del **21 de Julio de 2011**, por la cual se le reconoce y autoriza el pago del 100% de

la sustitución de pensión de jubilación **María Elena Posso**, resolución que está acompañada de todos los soportes, incluida la sentencia, donde se acredita que, efectivamente, la Sra. Posso fue la compañera permanente del causante.

Dentro de la historia laboral se evidencio, de igual manera, que mediante los oficios fechados los días 3 y 10 de Diciembre de 2012, los funcionarios Orlando Mellizo Villegas (Profesional Universitario) y Miriam M. Uribe (Técnico III), le informan al Dr. Carlos Alberto Quintana Trujillo, Subsecretario de Administración de Recursos, sobre las irregularidades que se presentaron al reconocer y pagar a la Sra. **Amalfi Sanclemente** la sustitución de pensión del causante José Jesús Maldonado, y le solicitan iniciar acciones para investigar el hecho y cesar el pago, procurando evitar un detrimento mayor al Departamento.

De acuerdo a la evaluación de la queja, solo hasta el **14 de Julio del 2014** el Jefe del Grupo de Trabajo de Talento Humano remite, al Líder de Prestaciones Sociales de la Secretaria de Educación Departamental, la historia laboral del Sr. José Jesús Maldonado para iniciar acciones legales como consecuencia de los hechos presentados. Por lo anterior se determina un presunto incumplimiento del numeral 24 del artículo 34 y del numeral 7° del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

5- Centro Diagnostico Automotor del Valle – CDAV, CACCI 6090 del 25 de Mayo de 2014.

Se recibió por parte del equipo auditor insumo mediante CACCI 6090 del 25 de Mayo de 2014, donde el Gerente del Centro Diagnostico Automotor del Valle - CDAV, solicita al Secretario Departamental de Hacienda Pública, adelantar las acciones para liquidar el convenio interadministrativo suscrito entre las dos entidades.

66. Hallazgo con incidencia Administrativo, Disciplinaria y Fiscal.

Se evidencia presunto detrimento por vr. de \$270.701.400, por cuanto el Departamento del Valle del Cauca incrementó el valor a reconocer al Centro Diagnostico Automotor del Valle –CDAV LTDA, por cada declaración presentada a los bancos durante los años 2010, 2011 y 2012, no obstante, que el **Otrosí No. 8 del Contrato Interadministrativo suscrito el 11 de Mayo del 2000 con el CDAV LTDA, el cual modifica el numeral 4.2.1. De la cláusula cuarta del contrato interadministrativo la cual establece: “Cláusula Cuarta: forma de pago de los servicios. La remuneración del contrato por servicios prestados por el CDAV LTDA se hará de la siguiente manera: a) La suma de \$11.000, por cada declaración presentada en las entidades bancarias recaudadoras a partir de la vigencia del presente Otrosí.”** Una vez evaluada la información suministrada por la Entidad, se evidencio que por concepto de formularios declarados, la

Gobernación del Valle efectuó un pago superior por ese concepto al CDAV LTDA, tal como se detalla a continuación:

Cuadro No. 44

VIGENCIA	CANTIDAD DECLARACIONES	VALOR POR DECLARACIÓN	VALOR GIRADO AL CONTRATISTA	VALOR SOBREGIRADO AL CONTRATISTA
2010	284.456	\$11.300	\$3.214.352.800	\$85.336.800
2011	308.941	\$11.600	\$3.399.717.400	\$185.364.600
TOTAL				\$270.701.400

Teniendo en cuenta que, en la cláusula cuarta se pactó el pago por concepto de formularios, un valor de \$11.000 por cada declaración presentada, se determina la existencia de un presunto hallazgo fiscal por el pago de lo no debido, suma que asciende a \$270.701.400.

Adicionalmente se evidenció que a la fecha, no se ha liquidado el contrato interadministrativo suscrito entre el Departamento del Valle del Cauca y el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle del Cauca Ltda., CDVA Ltda., el cual fue suscrito el 11 de mayo de 2000 por el término de doce (12) años y tres (3) meses y que se venció legalmente el 11 de mayo de 2012.

Al no ponerse a paz y salvo de las obligaciones o derechos a cargo de las mismas, (del contrato interadministrativo) el Departamento del Valle del Cauca y finiquitar así el vínculo contractual para evitar posteriormente posibles demandas que afectarían las finanzas del ente Territorial, se podrá ver abocado a resolver las controversias contractuales por las inconsistencias acaecidas durante la ejecución del contrato a través del juez natural de la competencia de acuerdo a la evaluación siguiente:

El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle del Cauca Ltda., CDVA Ltda., mediante oficio radicado en la Gobernación del Valle No. GR201300590 del día 13 de febrero de 2013, solicitó la liquidación de contrato de mutuo acuerdo. Además, la conformación del equipo de concertación para desarrollar el proceso de liquidación y la designación oficiosa de los funcionarios por parte del Departamento del Valle del Cauca, con el fin de programar las sesiones de trabajo, que ajustados a los términos legales deberían llegar a un acuerdo total o parcial antes del 30 de abril de 2014 de acuerdo a todas las convenciones y modificaciones suscritas por las partes durante la ejecución del contrato, reclamando intereses de mora en los pagos de la facturas y menores valores pagados con relación a lo facturado como se relaciona en el siguiente cuadro:

Reclamación valores adeudados por el Departamento del Valle del Cauca al Centro de Diagnóstico Automotor CDAV con Corte 31 de enero de 2013.

Cuadro No. 45

Reclamación valores adeudados por el Departamento del Valle del Cauca al CDVA-Corte 31 de enero de 2013.						
Año	Valor	Periodo liquidado	Días liquidados	Tasa intereses	Valor presente de la deuda en pesos	Ver anexo
2004 y 2005	\$37.818.660	Julio 10 de 2010 al 31 enero de 2013	936	31.13%	\$76.512.341,44	Anexo 1
2006, 2007 y 2008	\$301.550.624	Julio 10 de 2010 al 31 enero de 2013	936	31.13%	\$610.078.317,76	Anexo 2
2007 y 2008	\$136.317.826	Julio 10 de 2010 al 31 enero de 2013	936	31.13%	\$275.789.680,63	Anexo 3
2006	\$269.923.176	Julio 10 de 2010 al 31 enero de 2013	936	31.13%	\$546.091.648,14	Anexo 4
2007 y 2008	\$822.311.592	Julio 10 de 2010 al 31 enero de 2013	936	31.13%	\$1.663.649.261,34	Anexo 5
2009	\$51.646.352	Julio 10 de 2010 al 31 enero de 2013	936	31.13%	104.487.662,30	Anexo 6
2012	\$2.595.377.622	Julio 10 de 2010 al 31 enero de 2013	936	31.13%	\$2.781.160.873,80	Anexo 7
Total adeudado al Centro de Diagnóstico Automotor del Valle por el Dpto. del Valle					\$6.057.769.785,42	

Elaboró: Comisión de auditoría

Reclamaciones que acontecieron porque no existió una vigilancia permanente durante la ejecución del contrato, que asegurara la correcta consecución del objeto contratado por parte del supervisor, de manera oportuna, efectiva, eficaz y real, al no observar seguimiento técnico, administrativo, financiero contable y jurídico, que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, fue ejercida por la misma entidad a través de la Secretaria de Hacienda a través de la Subsecretaria de Impuestos y Rentas, además por falencias en el procedimiento contractual y la planeación del mismo, ocasionado por incertidumbre sobre la correcta ejecución del objeto contractual

Teniendo en cuenta que por términos, el contrato venció el 11 de mayo de 2012, al no habersele dado respuesta oportuna a la firma contratista, Centro de Diagnóstico Automotor CDAV, contenida en el oficio de febrero 13 de 2013 a presuntas reclamaciones hechas por valores adeudados por parte de la Gobernación del Valle del Cauca, con corte a enero 31 de 2013 por \$6.057.769.785,42 correspondiente a pagos de tasas de intereses bancarios certificadas por la Superintendencia Financiera de Colombia para los créditos de consumo y ordinarios, además reclamaciones por pagos de intereses

extemporáneos por no haber pagado el Departamento del Valle del Cauca oportunamente al contratista de acuerdo a la relación de pagos realizados en la vigencia 2004 y 2005 por concepto de impuestos y timbres.

Igualmente, el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle del Cauca Ltda., CDVA Ltda., el 4 de abril de 2013 presentó un informe de interventoría a la Subsecretaria de Rentas del Departamento (supervisor del contrato) correspondiente al periodo de octubre de 2012 al 31 de diciembre de 2012, para su evaluación, se llevaron a cabo cuatro (4) mesas de trabajo entre las partes contratantes, para los cuales se discutieron temas como: Pagos, evaluación de los informes del periodo septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2012 para evidenciar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, verificación y soportes de informe de interventoría final, aunado a esto, la Gobernación del Valle del Cauca suspendió las mesas de trabajo que venían realizando para liquidar de mutuo acuerdo el contrato, y en mayo de 2013 le dio respuesta al contratista Centro de Diagnóstico Automotor CDAV, manifestándole que se tomaría los términos de Ley para la terminación del contrato, **sin prever que el contrato ya estaba vencido.**

Pese a lo anterior, no se observó en la vigencia 2013 que el Departamento del Valle del Cauca hubiera citado al COMITÉ DE CONCILIACIONES JUDICIALES y DEFENSA JUDICIAL no aparecen actas de reuniones de Comité realizadas que muestren discusiones, acuerdos, concertaciones en forma total o parcial de acuerdo al vencimiento del contrato que fue el día 10 de agosto de 2014, conforme a las convenciones y modificaciones sufridas durante la ejecución del contrato, ya que la Gobernación del Valle no ha liquidado por medio de acto administrativo el contrato interadministrativo del asunto.

La falta de control y vigilancia durante la ejecución del contrato que protegiera y previniera los intereses del Departamento del Valle del Cauca y la ocurrencia de actuaciones anómalas que tutelara la transparencia de la actividad contractual, la cual pudiera generar un daño patrimonial, configura un Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

Así mismo, que el contratista había solicitado la liquidación voluntaria del contrato pero las partes no lograron acuerdo sobre el contenido de la misma, debió practicarse directa y unilateralmente el acto administrativo de liquidación por la entidad contratante debidamente motivada, al no ser utilizada la prerrogativa especial en forma oportuna, de la cual es titular la Administración Departamental del Valle del Cauca para terminar unilateralmente el contrato estatal, la protección del interés general fue limitada.

Por las situaciones anteriormente expuestas se configura un presunto hallazgo de carácter disciplinario por la inobservancia de los requisitos exigidos en el artículo 209 de la Constitución Política, Ley 1150 de 2007 artículo 11 sin perjuicio del

artículo 136 del Código Contencioso Administrativo C.C.A. y Artículo 48 Numeral 31 de la Ley 734 de 2002.

6- Queja Sintrahospitales con radicación CACCI No. 8256 calendado el 31 de julio de 2014 y QC 96.

Con el fin de dar respuesta a la queja de Sintrahospitales radicada con el CACCI No.8526, denotándose que en la petición no se especifica los números de contratos, citando solo los valores, al respecto se solicitó información a la Secretaría Departamental de Salud, en la que evidencia la respuesta de los puntos de la queja en Oficio radicado con el CACCI No. 8906 remitido a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el desarrollo de la queja se hizo con la información dada por la Secretaría Departamental de Salud, obteniéndose el siguiente resultado:

Cuadro No. 46

VIGENCIA	CONTRATOS	OTRO SI	V/R. DE LA QUEJA	V/R. ESTABLECIDOS POR EL DEPARTAMENTO	TOTAL V/R. DPTO.
2010	350		3.500.000.000	3.588.537.004	15.082.173.186
2011	355	335-1;335-2;335-03;0335-4	11.500.000.000	11.493.636.182	
2012	145		11.000.000.000	-	-
2013			9.000.000.000	7.488.407.831	9.361.669.660
	712			1.873.261.829	
2014			11.000.000.000	2.992.677.359	10.922.867.358
	202			1.672.040.455	
may-14				2.043.490.059	
jun-14				1.479.504.135	
jul-14				2.735.155.350	
Subtotal mayo-jun-jul-2014				6.258.149.544	

Fuente:Oficio CACCI No. 8906 y Print de pagos

En lo relacionado con la prestación de servicios de Salud a la Población Pobre No Asegurada del Departamento del Valle del Cauca y el NO POS del Régimen Subsidiado, en lo referente a las siguientes vigencias el Departamento del Valle a cancelado las siguiente cifras:

En la tabla anterior, se evidencia que para la vigencia 2010 el valor establecido por la Administración Central según el contrato No. 0350 fue \$3.588.537.004.

Para el 2011, igualmente la Administración Central establece un valor por \$11.493.636.182 referente al contrato No.0355 y otros sí números 0335-1;0335-2;0335-03;0335-4, bajo la modalidad de pago por evento reconociéndose unos

excesos de demanda frente al techo presupuestal contratado por el valor anteriormente citado en este párrafo.

Finalmente de las vigencias 2010 y 2011 el Departamento adeuda al Hospital Universitario del Valle Evaristo García “HUV” \$15.082.173.186, al respecto la Secretaría Departamental de Salud argumenta lo siguiente “ *...este proceso de validación y reconocimiento final, se surtió en diferentes períodos y bajo el acompañamiento de diferentes Representantes legales del hospital sin que llegara a un acuerdo de conciliación, lo que dilató la oportunidad de pago por parte de la Secretaría Departamental de Salud..., actualmente se elaboró resolución de pago y se encuentra en el departamento jurídico para su concepto y continuar con los trámites correspondiente para su pago.* ”

A la fecha se evidenció la Resolución No. 0271 del 16 de septiembre de 2014, por el cual se ordena el pago al Hospital Universitario del Valle.

Respecto al período 2012 la Secretaría Departamental de Salud, informa lo siguiente “ *el área de auditoria de la Secretaria Departamental de Salud, una vez finalizada la revisión de la facturación presentada mes a mes pro el hospital conforme a los lineamientos del contrato número 0145, concluyo que el hospital no alcanzó a consumir la totalidad del techo presupuestal contratado, razón por la cual no hay a la fecha valor pendiente de pago.* ”

Para la vigencia 2013 la Secretaria Departamental de Salud estableció un valor por \$7.488.407.831 correspondiente a un periodo contratado al respecto informa lo siguiente “ *actualmente se encuentra en proceso de Conciliación extrajudicial ante la Superintendencia Nacional de Salud, para llegar a este punto se surtieron unos procedimientos internos de auditorías de cuentas medicas por parte de la Secretaria Departamental del Salud, emisión del Acta del Comité de Conciliación de la institución, acompañada de la certificación del Revisor Fiscal, para lo cual se tiene fecha programada para el 28 y 29 de agosto de 2014 en la ciudad de Santiago de Cali. Es de anotar que en la Resolución No 0271 del 16 de septiembre de 2014 se incluye el valor de los \$7.488.407.831 más \$15.082.173.186 para un total a pagar de \$22.570.581.017, según el susodicho acto administrativo.* ”

Para la misma vigencia 2013 existe un valor reconocido por \$1.873.261.829 del contrato No. 0712 correspondiente a la facturación del mes de diciembre al respecto la Secretaria manifiesta lo siguiente, “ *la facturación de diciembre,, no se cancela a tiempo, por dos motivos, el cierre de la vigencia fiscal se da el 31 de diciembre, por lo cual de manera lógica la presentación de la facturación es en la vigencia inmediatamente siguiente y segundo debido a la presentación tardía de la información por parte del Hospital para lo cual el cierre de ese mes seda el 14 de abril de 2014 , posterior a esta fecha se inicia un proceso interno de la Secretaria por parte de auditoria y supervisores del contrato para la realización del informes, se da claridad que el proceso de pago está sujeto a la oportunidad de presentación de la información por parte del hospital Universitario del Valle por lo tanto este pago será cancelado a través de Resolución motivada en la presente vigencia fiscal, recursos que ya fueron adicionados en el presupuesto de la presente vigencia fiscal.* ”

Respecto al año 2013 la Secretaría Departamental de Salud adeuda al Hospital Universitario del Valle Evaristo García “HUV”, por concepto de los contrato No.

712 la suma de \$9.361.669.660, no se tiene fijada fecha para desembolsar el respectivo pago.

Para el 2014 la Secretaría Departamental de Salud adeuda al Hospital Universitario del Valle Evaristo García “HUV”, por concepto de los contrato No. 202 la suma de \$10.922.867.358 lo cuales se pueden evidencia en la anterior tabla No. 45, al respecto la Secretaria Departamental del Salud manifiesta lo siguiente. “ ..., existe un valor reconocido de muto acuerdo de periodo No contratado desde el 01 de enero al 03 de marzo, solo hasta el 13 de agosto de 2014 el HUV devuelve actas firmadas por el gerente para redactar e iniciar proceso de conciliación del mes de abril por valor de \$2.992.677.359, cuyas actas firmadas por el Representante Legal fueron entregadas en el día de hoy, lo que dilata el proceso y oportunidad de pago por parte de la Secretaría y dar inicio al proceso de conciliación ante un ente conciliador.”

En lo relacionado con el Valor por \$1.672.040.455 corresponde al valor ejecutado del 04 de marzo al 30 de marzo la Secretaria manifiesta lo siguiente. “solo hasta hoy 13 /08/2014 el HUV devuelve actas firmadas por el gerente para redactar informe a supervisores. Esta situación dilata el pago por parte de la Secretaría de Salud”

Respecto al valor anterior y después de haber surtido todos los trámites de auditoria, conciliaciones entre otros, la Secretaria Departamental de Salud reconoce y paga la susodicha cuantía por \$1.672.040.455, para lo cual se adjunta print reporte de pagos realizados por la tesorería del Departamento pago No.2500104049 por medio de transferencia electrónica banco de Occidente

En lo que respecta a la facturación presentada por los meses de mayo, junio y julio cuyo valor radicado es de \$6.258.149.544 la secretaria argumenta lo siguiente “... solo la facturación del mes de mayo está en proceso de auditoría, ya que el hospital HUV no ha entregado la información solicitada de los meses de junio y julio.”

- En lo que hace referencia en la queja de Cesiones no POS Emssanar la Secretaría Departamental de Salud manifiesta lo siguiente:

“ Con relación al pago efectuado a la EPS Emssanar por la prestación de servicios de salud no contemplados dentro del plan obligatorio de salud NO POS-S, mediante Resolución 0181 de julio 11 de 2014 correspondientes a deudas del Departamento, incluidas dentro del proceso de reestructuración de pasivos Ley 550, esta entidad realizó autorización de giro directo al hospital HUV por \$2.280.793.848 recursos que fueron girados al hospital HUV el día 24 de julio de 2014, por la cuenta maestra 010912905 denominada Sistema General de Participación Sistema General Seguridad Social prestación de servicios –Ofertas.” La negrilla esta fuera del texto.

De igual manera a la EPS Emssanar, con la Resolución 0209 de julio 28 de 2014 se le cancelan servicios por la prestación de servicios de salud no contemplados dentro del plan obligatorio de salud NO POS-S deudas posteriores a la Ley 550; de lo cual la EPS autorizó giro directo al Hospital HUV por valor de

\$4.613.531.176, cuantía que se pagó con el No.2500103318 el 21 de agosto de 2014, según reporte de pago realizados por la tesorería del Departamento.

- En lo que compete a COOSALUD, la Secretaria de Salud manifestó lo siguiente:

“ con relación al pago efectuado al EPS COOSALUD, por la prestación de servicios de salud no contemplados dentro del plan obligatorio de salud NO POS-S mediante la Resolución 0178 de julio 11 de 2014 correspondiente a deudas del Departamento, incluidas dentro del proceso de reestructuración de pasivos Ley 550, esta entidad realizó autorización de giro al hospital HUV por \$3.000.000.000, recursos que fueron girados al hospital el día 24 de julio de 2014 por la cuenta 010912905 denominada Sistema General de Participación Sistema general seguridad social prestación de servicios-oferta concluye afirmando que a la fecha la Secretaría Departamental de Salud desconoce sobre nuevas sesiones al hospital Universitario del Valle por parte de la EPS Coosalud” **negrilla fuera del texto.** Igualmente se constató el pago con el reporte de tesorería del departamento pago No.2500101250 de julio 24 de 2014.

- En cuanto a las estampillas Pro Hospitales, la Secretaria Departamental de Salud durante las vigencias 2011 al 2014 el Departamento giro al Hospital Universitario del Valle Evaristo García un valor de \$82.272.579.489, a la fecha se están debiendo los meses de mayo y junio de 2014 por \$4.496.481.280, los cuales se encuentra en trámite de pago.
- En la cuenta bancaria No. 010-91290-5 del banco de Occidente la Secretaria Departamental de Salud maneja los recursos en las siguientes cuentas, así mismo se evidencia los respectivos saldos al término de la vigencia y para el período 2014 el corte está a junio 30 de 2014.

Cuadro No. 47

RELACIÓN DE LOS SALDOS BANCARIOS AL TERMINO DE CADA VIGENCIA CIFRAS EN PESOS				
BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA	No. Cuenta bancaria	fecha de corte	saldo Final
OCCIDENTE	Sistema General de Participaciones Sis. Gral. Segu. Soc. Pres. Ss Oferta	010-91290-5	30/12/2010	8.550.553.031,50
OCCIDENTE	Sistema General de Participaciones Sis. Gral. Segu. Soc. Pres. Ss Oferta	010-91290-6	29/12/2011	10.795.477.958,50
OCCIDENTE	Sistema General de Participaciones Sis. Gral. Segu. Soc. Pres. Ss Oferta	010-91290-7	28/12/2012	23.597.243.597,50
OCCIDENTE	Sistema General de Participaciones Sis. Gral. Segu. Soc. Pres. Ss Oferta	010-91290-8	30/12/2013	67.230.679.054,50
OCCIDENTE	Sistema General de Participaciones Sis. Gral. Segu. Soc. Pres. Ss Oferta	010-91290-9	30/06/2014	90.879.853.646,17

Fuente: Secretaria Departamental de Salud

Como se evidencia al corte junio 30 de 2014 en la cuenta No. 010-91290-6 a nombre del Sistema General de Participaciones Sistema General Seguridad Social Pres. Ss. Oferta presentaba un saldo de \$90.879.853.646.17.

En cuanto a los intereses generados en la cuenta bancaria la Secretaria Departamental de Salud manifiesta los siguiente, “...los intereses que han generados los Recursos del Sistema General de Participaciones SGP Oferta, en la cuenta denominada Sistema General de Participaciones, Sistema General Seguridad Social prestación de servicios – Oferta número 010-91290-5 recursos estos que son certificados por la Subsecretaria de contabilidad de Hacienda del Departamento por cada una de las vigencias fiscales, recursos que son adicionados de acuerdo a su destinación a la Atención de la Población Pobre No Asegurada del Departamento a través de las ESES de la Red Pública. Los intereses generados por las vigencias 2010, 2011, 2012 y 2013 y a junio de 2014 fueron así: año 2010 \$377.027.596; 2011 \$480.327.959; 2012 \$684.913.466; 2013 \$602.209.276 y 2014 \$239.727.661.

67. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria

De todo lo anterior se concluye que el Departamento del Valle del Cauca - Secretaria Departamental de Salud, adeuda al Hospital Universitario del Valle Evaristo García “HUV” por las vigencia 2010, 2011, 2013 y 2014 la suma de \$11.124.088.732, los cuales no han sido girados por las situaciones que se han presentado entre las partes, y que por ende viene dilatando el proceso del pago, situaciones que se puede evidenciar en cada párrafo de los respectivos períodos., como quiera que la Administración Central – Secretaria Departamental de Salud no ha realizado gestiones para acelerar los desembolsos que cubre la prestación de servicios de Salud a la Población Pobre no Asegurada del Departamento del Valle del Cauca y el NO POS del Régimen Subsidiado, lo que hace el servicio de la atención a la población pobre no asegurada se vea en dificultades y en desmejoramiento por parte del Hospital Universitario del Valle Evaristo García, por cuanto no se están girando oportunamente los recursos para financiar los gastos de la salud y que le compete atender al Hospital Universitario del Valle ante esta situación se observa que la Administración Central - Secretaria Departamental de Salud – se ve incurso en el artículo 47 de la Ley 715 de 2001, y numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002

7- Queja CACCI 5687 QC-69-2014 instaurada por el Doctor Santiago Nieto Echeverri.

El equipo auditor abordó la queja según CACCI 5687 QC-69-2014 del 16 de Mayo de 2014, con 12 folios, por presuntas irregularidades en el caso de vinculación de la Señora Alexandra Vélez Bonilla Auxiliar Administrativa código 407 grado 05 por posible alteración en los documentos y en el ingreso de la novedad al sistema humano en la Secretaria de Educación Departamental, lo cual generó pagos de

salario que no eran acordes a los estipulados mediante el acta de posesión firmado por el ordenador del gasto de la Gobernación del Valle del Cauca.

Con el fin de realizar la verificación de los hechos que dieron lugar al caso denunciado por el Jefe de personal de la Secretaria de Educación Doctor Santiago Nieto Echeverri, el equipo auditor se dirigió a dicha Dependencia donde el denunciante nos relató lo siguiente:

La Comisión Nacional del Servicio Civil mediante la Resolución No. 1391, determina que la señora **Alexandra Vélez Bonilla** sea nombrada en periodo de prueba en el cargo de auxiliar administrativo Código 407 Grado 05 en la Institución Educativa José Celestino Mutis, en el municipio de Guacarí (valle), por lo cual la Gobernación del Valle del Cauca expidió el Decreto No. 1575 de 2012 y acta de posesión No. 685 del 7 de diciembre del mismo año.

En el mes de Octubre 2013 la Comisión Nacional del Servicio Civil solicita un informe sobre el estado de los funcionarios que mediante la Resolución No. 1391 fueron vinculados en periodo de prueba y que ya hacían parte de la planta de personal de la Secretaria de Educación de la Gobernación del Valle del Cauca y que eran financiados con recursos del Sistema General de Participación, donde se evidenció que la señora Alexandra Vélez Bonilla, identificada con la cedula de ciudadanía No. 66.656.546 se encontraba ingresada en el aplicativo de Talento Humano, modulo que es utilizado mediante el sistema Web del Ministerio de Educación, con un grado diferente al descrito tanto en la Resolución 1391 expedida por la CNSC y el Decreto 1575 de 2012 expedido por la Gobernación del Valle del Cauca, por lo tanto la Secretaria procedió a realizar la verificación de la documentación que reposaba en el expediente de la mencionada funcionaria, la cual no fue encontrada en el Archivo donde reposan las historias laborales de la Secretaria de Salud, sin embargo, si fue encontrada el Acta de Posesión que certificaba los datos que fueron ingresados en el aplicativo el cual era Auxiliar Administrativo Código 407 Grado 08 con sus respectivas firmas de aprobación, generando incertidumbre por parte del Jefe de Personal de la Secretaria de Educación el cual interpuso un denuncia por “fraude en documento público como también a la perdida de la carpeta de dicha posesión”. Tiempo después de haberse interpuesto el denuncia ante la Fiscalía fue encontrada la historia laboral de la señora Alexandra Vélez Bonilla, observándose que en ella reposaba un acta de posesión con el mismo número (685), fecha de expedición (7 de diciembre de 2012), firmas de aprobación, mismo cargo (Auxiliar Administrativo), mismo código (407), pero con el grado No. 05 el cual era igual al descrito tanto en el acto administrativo expedido por la Comisión Nacional del Servicio Civil como el del Gobernador del Valle del Cauca.

Basándonos en las entrevistas realizadas al personal que evidenció el hecho y a los que hacen parte de los procesos de vinculación y pago de la nómina del personal de la Secretaría de Educación contratado para ejercer labores en las Instituciones Educativas adscritas a la misma y que son financiadas con recursos de la nación, pudimos evidenciar que no existen procedimientos documentados donde se observe quienes participan, mediante que documentos o formatos se legaliza cada procedimiento, donde se determine el paso a paso, que permita identificar donde se pudo haber perdido el control en el proceso de vinculación de la mencionada funcionaria.

Otro de los puntos evidenciados durante la visita realizada a la Secretaría de Educación fue que no se han adoptado acciones correctivas que permitan detectar esta clase de errores, que de no ser por la solicitud realizada por la Comisión Nacional del Servicio Civil en el año 2013 seguiría generando un detrimento patrimonial más alto para la Gobernación del Valle, teniendo en cuenta que el volumen de funcionarios que son liquidados nominalmente por la misma se realiza únicamente teniendo en cuenta los datos que en aplicativo humano utilizado de igual manera mediante el Sistema Web del Ministerio de Educación. Por lo anterior se connota la siguiente información.

68. Hallazgo con incidencia Administrativo, Disciplinaria y Fiscal

Se evidenció presunto detrimento por valor de **\$12.082.155** pagados a la Funcionaria **Alexandra Vélez Bonilla** por posible falsificación ideológica en documento público, por no contar con un procedimiento adoptado para el seguimiento y control a los procesos de vinculación del personal Docente que es ingresado a la base de datos del aplicativo humano utilizado mediante el Sistema Web del Ministerio de Educación, mediante el cual se liquida la nómina de los mismos, conforme a los Decretos de Nombramientos firmados por el Gobernador, previniendo que por errores de digitación se haya realizado pagos en exceso o en defecto los cuales generan un desgaste administrativo, jurídico y económico.

De igual forma se observó que a pesar de que la Secretaría de Educación, evidenció el error esta no tomo de manera inmediata los correctivos para evitar que el detrimento fuera mayor, por lo anterior se constituye una observación con connotación fiscal y disciplinaria basados en el Artículo 27 y 34 de la Ley 734 de 2002.

8- Queja CACCI 7129 QC-85/2014

Queja presentada por el Dr. **Juan Olmedo Arbeláez**, Notario Segundo de Municipio de Sevilla Valle, el cual informa que la oficina recaudadora de Rentas,

PILO, de Sevilla NO volvió a captar impuestos, en este distrito pero si mantiene incólume su nómina.

Para verificar la información presentada por el quejoso, se realizó visita fiscal el día 15 de Agosto del 2014 al Punto Integrado de Liquidación y Orientación al Contribuyente en el Municipio de Sevilla Valle, ubicado en la Calle 50 No. 51-48 Centro – Segundo Piso, donde también se observó que operan dos fundaciones, Comando de los sueños y Fundarse, a las cuales la Gobernación cedió oficinas en calidad de comodato.

En dicha oficina fuimos atendidos por el **Técnico Operativo**, líder encargado de la oficina del Punto Integrado de Liquidación y Orientación (PILO) del Municipio de Sevilla, el cual se encontraba solo, porque el **Auxiliar** estaba de permiso.

Durante la visita se evidenciaron las siguientes irregularidades:

- Los contribuyentes pagan en efectivo y reclaman las estampillas directamente en el Punto Integrado de Liquidación y Orientación. No realizan consignaciones bancarias.
- El Punto Integrado de Liquidación y Orientación al Contribuyente, no tenía sistema, por problemas en el Software de la Gobernación, y la Unidad Administrativa Especial de Impuesto; de acuerdo a información suministrada por el funcionario, no había recibido instrucciones de contingencia para afrontar esta situación.
- El **Técnico Operativo** líder de la Oficina del Punto Integrado de Liquidación y Orientación, estaba vendiendo estampillas físicas por vr. de \$4.000 c/u por concepto de Pro-Salud y Pro-hospital; el valor de esta estampilla según tarifa establecida por la Ley es \$2.500.

El funcionario informo que el Punto Integrado de Liquidación y Orientación - PILO del Municipio de Sevilla, recibe el dinero en efectivo de la venta de estampillas, **con el fin de colaborarle al Contribuyente**, evitando que tenga que desplazarse hasta el banco y realizar las siete (7) consignaciones, que por obligación debe hacer.

Igualmente informo que las Estampillas de Pro-salud y Pro-Hospital se cobran a \$4.000, debido que la estampilla física tiene impreso el valor de \$2.000 cuando el valor asignado en el sistema es por valor de \$2.500, por esta razón y para efectos de no generar descuadres para el Punto Integrado de Liquidación y Orientación, se venden dos estampillas físicas, cada una por valor de \$2.000 (Esta información esta consignada en la respectiva Acta de visita).

Teniendo en cuenta lo anterior, se solicitó al Líder del Punto Integrado de Liquidación y Orientación del Municipio de Sevilla, certificara el valor total recaudado en efectivo el día de la visita (agosto 15 de 2014), emitiendo la siguiente información:

Cuadro No. 48

Nombre de la Estampilla	Valor Unitario	Valor Recaudado	Cantidad Vendida
Pro-Salud	2.500	\$ 108.000	43,2
Pro-Hospital	2500	\$ 160.000	64
Pro-Univalle	2500	\$ 62.500	25
Pro-Seguridad alimentaria	5300	\$ 63.600	12
Pro-Cultura	3800	\$ 45.600	12
Pro-Desarrollo	2500	\$ 30.000	12
Pro-Uceva	1200	\$ 14.400	12
TOTAL		\$ 484.100	180,2

Seguidamente, se solicitó a la Unidad Administrativa Especial de Impuestos Rentas y Gestión Administrativa de la Gobernación del Valle del Cauca, suministrara los movimientos realizados durante la vigencia 2014, por cada uno de los usuarios habilitados para el manejo del software de recaudo del Punto Integrado de Liquidación y Orientación del Municipio de Sevilla, observándose que únicamente certificaron movimientos de Enero a Mayo del 2014, a razón de que el servicio de liquidación de impuesto vehicular y sistema SAP (Impuesto de registro), no se realizó en los meses de Mayo, Junio y Julio de 2014, por problemas de internet y Virtual Private Network VPN.

Según información suministrada por el Departamento Administrativos de Tecnologías de información y comunicaciones de la Gobernación, igualmente informaron que los días lunes no se presta servicio de liquidación de impuesto de registro, por cuanto el banco en el Municipio de Sevilla no tiene atención al público los días lunes.

Posterior a la visita al PILO del Municipio de Sevilla, la Comisión Auditora fue informada del despido de un funcionario de ese punto, el cual venía siendo investigado por la Oficina de Control Interno Disciplinaria de la Gobernación, por presuntas irregularidades en el recaudo que realiza el Punto Integrado de Liquidación y Orientación; información que gracias a la colaboración de la Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Social del Departamento, fue aclarada mediante la presentación del Decreto No. 0794 del 25 de agosto de 2014, la cual revoca el Decreto No. 1862 del 07 de Diciembre de 2012, donde la Administración Central habría nombrado en provisionalidad por un término no superior a seis (6) meses al señor Jorge Augusto Palacios Garzón como Auxiliar Administrativo del PILO de Sevilla, como consecuencia de las irregularidades evidencias por una comisión de funcionarios de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, las cuales reposan en el acta No. 001-2014.

Dicha Acta, fue producto de una visita realizada por una Comisión de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria al Punto Integrado de Liquidación y Orientación del Municipio de Sevilla, con el fin de atender queja presentada por la Rectora de la Institución Educativa General Santander de Sevilla – Valle y queja anónima, la cual denunciaba, en resumen, que a sus estudiantes les tocaba pagar un valor superior de las estampillas en adquiridas en el PILO de Sevilla, porque la oficina carece de las denominaciones necesarias para vender el valor exacto de las mismas o vender las estampillas con el valor de venta autorizada mediante la Ordenanza.

Producto de la mencionada visita, la Comisión de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, mediante el acta No. 001-2014 define que “llama poderosamente la atención el elevado monto de ventas reportadas en el mes de enero de 2014”, por el Punto Integrado de Liquidación y Orientación del Municipio de Sevilla, que ascendieron a \$15 millones, lo cual representa un aumento del 524% respecto al año 2013, sin ninguna justificación:

Cuadro No. 49

RESUMEN VENTA TOTAL ESTAMPILLAS PRIMER TRIMESTRE AÑO

MES	2011	\$ 2.012	2013	2014	Aumento (%) 2014-2013
Enero	\$ 1.395.800	\$ 7.280.700	\$ 2.927.200	\$ 15.331.800	524
Febrero	\$ 765.900	\$ 5.617.900	\$ 3.331.800	\$ 834.500	(75)
Marzo	\$ 1.306.200	\$ 4.193.200	\$ 1.789.800		

Fuente: Acta 001-2014

Elaboró: Unidad Administrativa de Impuesto, Rentas y Gestión Tributaria

Como se ilustró en el cuadro anterior, la Unidad Administrativa Especial de Impuesto, Rentas y Gestión Tributaria, evidenció que no existe explicación a la dinámica económica que podría haber generado el hecho atípico presentado en el PILO del Municipio de Sevilla durante el primer trimestre del año.

Adicionalmente, se evidenció en dicha acta que se concluyó que “los funcionarios del Pilo de Sevilla no acatan los procesos de manejo y control que ha impartido la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, para la administración de las estampillas físicas: reporte diario de unidades vendidas por estampillas y denominación, no recibo de efectivo sino de consignación que realizan directamente el contribuyente en el banco pagando las estampillas y reclamándolas posteriormente en el punto PILO, no verificación por conteo o arqueo físico a los inventarios existentes al cierre de cada mes, y descuadres no justificados en inventario de estampillas y de efectivo durante el periodo de marzo de 2013 a enero 2014, que se ajustaron de manera acumulada en el mes de enero de 2014, como lo demuestra el alto valor en ventas y consignaciones reportadas

que presentaron un incremento del 524% respecto al año 2013” y la deuda que tienen los funcionarios del PILO de Sevilla a la Administración Central Departamental por concepto de venta de Estampillas no consignadas por valor de \$42.900 al corte de febrero 28 de 2014.

Por los anteriores hechos descritos, el Equipo Auditor de la Contraloría Departamental del Valle Del Cauca levanta la siguiente observación:

69. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria

Se evidenció el 15 de Agosto de 2014, mediante visita de fiscal realizada por la Contraloría Departamental de Valle al Punto Integrado de Liquidación y Orientación del Municipio de Sevilla Valle, ubicado en la Calle 50 Nro. 51 – 41 segundo piso, que se recauda directamente los dineros por concepto de venta de Estampillas en su oficina y presuntamente cobra las estampillas de pro-salud y pro-hospital por mayor valor a las autorizadas por la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria Departamental, a pesar de las recomendaciones dadas mediante Acta No. 001-2014 del 12 de Marzo del 2014, porque incumplen o no acatan los procesos de manejo y control impartido por la Gobernación del Valle del Cauca, generando no solo el riesgo de pérdida o hurto de los recursos que se recaudan directamente en la oficina cuando no posee una adecuado sistema de seguridad y el perjuicio indiscriminado a la población del Municipio de Sevilla, cobrándoles un valor mayor al autorizado.

A razón de que el servicio de liquidación de impuesto vehicular y sistema SAP (Impuesto de registro), no se realizó en los meses de Mayo, Junio y Julio de 2014, por problemas de internet y Virtual Private Network VPN, se presume que la queja presentada por el Notario Segundo, Municipio de Sevilla, es coherente con la información recaudada durante la auditoria por lo que se presume que durante dicho periodo la oficina del Punto Integrado de Liquidación y Orientación del Municipio de Sevilla Valle no operó.

Por lo anterior se evidencia incumplimiento del Artículo 27 y 34 de la Ley 734 de 2002.

9- Queja CACCI 5785 2014

La Contraloría General de la Nación remitió, por ser competencia de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca auditar a la Gobernación, pronunciamiento realizado por el señor **HAROLD ALBERTO SAAVEDRA CABALLERO** al Juez Doce Penal del Circuito de Cali, a razón de que la Gobernación del Valle del Cauca no ha realizado su reintegro al cargo de Técnico Operativo Código 314,

Grado 04 adscrito a la Secretaría de Hacienda – subsecretaría de impuestos y Rentas.

De acuerdo a la solicitud verificada el accionante describe que la Gobernación debía haberlo reintegrado según la sentencia contenciosa del día 18 de noviembre de 2013, al cargo de Técnico operativo código 314, grado 04 y al pago de los salarios, prestaciones y demás emolumentos dejados de percibir desde la fecha de mi desvinculación hasta la fecha en que sea reintegrado. Sin embargo, la gobernación alega que el Señor Saavedra había sido reintegrado pues la Entidad mediante el Decreto No. 0290 el 21 de febrero de 2012 por el Gobernador Héctor Fabio Useche de la Cruz en el cargo de Técnico Operativo, código 314, grado 04, cargo al cual renunció y le fue aceptada mediante el Decreto No. 0538 del 22 de Marzo de 2012. El señor Harold Alberto Saavedra solicita sea verificado el tema por cuanto la Gobernación no ha cumplido con lo determinado en la sentencia pues cuando fue nombrado por el Dr. Useche, Gobernador, no había salido el fallo de la misma.

Verificada la naturaleza de la queja se evidenció que la Subsecretaría de Recursos Humanos, certifica que mediante el Decreto Nro. 0632 del 27 de Junio de 2014 se autoriza el reintegro al empleo Técnico Operativo Código 314, Grado 04, al señor HAROLD ALBERTO SAAVEDRA CABALLERO, cuya naturaleza figuraba al momento de su desvinculación como funcionario de libre nombramiento y remoción.

4.3. Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano

La Gobernación del Valle adopto el Plan Anticorrupción elaborado por la Entidad, mediante el Decreto 0353 del 26 de abril de 2013. En este se establece el Marco Normativo a cumplir para la ejecución de funciones. Dentro de los elementos estratégicos que se establecen se detallan los principios éticos que tienen como función primordial desarrollar hábitos y actitudes positivas en los servidores públicos, que permitan el cumplimiento de los fines institucionales para beneficio de la comunidad, y generen confianza y credibilidad en la Entidad.

El Plan contiene adicionalmente, los objetivos específicos, generales, al igual que el ámbito de aplicación el cual va dirigido tanto a todos los procesos y dependencias en los que se presenten factores de riesgo de corrupción, como a todos los servidores públicos y contratistas de la Gobernación del Valle del Cauca.

Frente a los actos de corrupción el Plan identifica y tipifica diferentes conductas, entre las cuales se observan:

- Es emanada del ejercicio de la función pública en cuanto configura un abuso de ésta o de la legitimidad que inspira el Estado.
- Se aparta de los deberes normales de la función pública.
- Atiende a lo privado, a ganancias pecuniarias o de estatus favoreciendo demandas contrarias al interés colectivo.
- Genera trato desigual y privilegiado a ciertos usuarios que bajo similares demandas y condiciones son excluidos.
- Contraría el ordenamiento jurídico o los principios de honestidad, ética o moralidad.
- Quebranta las reglas en favor del ejercicio de ciertos tipos de influencia que atienden a lo privado.
- Se encuentra estimulada por la carencia o fragilidad de los controles, lo que induce la proclividad al ilícito.

En el Plan también se estipula el mapa de riesgos mediante la cual se identifica un conjunto ordenado y flexible de factores que pueden dar origen a hechos de corrupción, se califica la presencia del riesgo y se prevén sus posibles daños. En la metodología se utilizaron Mesas de Transparencia donde se realizaron discusiones e intercambios de opiniones sobre los componentes del Plan.

Los componentes que se establecen en el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano de la Gobernación del Valle, acorde con lo establecido en el artículo 73 de la ley 1474 de 2011, desarrolla los siguientes puntos:

- 1) Mapa de Riesgos de Corrupción y Estrategia lucha contra la corrupción:
- 2) Medidas para Mitigar los Riesgos.
- 3) Estrategias Anti Trámites.
- 4) Mecanismos para Mejorar la Atención al Ciudadano.

4.4. Ley 1437 De 2011 – Código De Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo

La Entidad contempla dentro de su marco normativo el seguimiento y cumplimiento de la Ley 1437 de 2011. Actualmente la Administración Central reajusta procedimientos internos, de acuerdo a las reglamentaciones y normas concordantes a la Ley. Lo anterior con el fin de proteger y garantizar los derechos y libertades de las personas, la primacía de los intereses generales, la sujeción de las autoridades a la Constitución y demás preceptos del ordenamiento jurídico, el cumplimiento de los fines estatales, el funcionamiento eficiente y democrático de la administración, y la observancia de los deberes del Estado y de los particulares.

PROCESOS JUDICIALES

A la fecha, los procesos que cursan en la Entidad son los siguientes:

Cuadro Nro. 50

TIPO DE ACCION	CANTIDAD	CUANTIA APROXIMADA
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2195	41.739.382.249
ACCION DE REPARACION DIRECTA	241	57.558.255.563
ACCION POPULAR	120	
APORTES FISCALES	1	1.155.126.375
PROCESOS COACTIVOS	25	
COMISION	1	
ACCION CONTRACTUAL	16	49.073.995
ACCION DE GRUPO	9	
ACCION DE CUMPLIMIENTO	10	
CUOTAS PARTES PENSIONALES	23	994.510.818
EJECUTIVOS	274	42.271.165.044
EJECUTIVO SINGULAR	2	
EMBARGO	2	
INVESTIGACIÓN DISCIPLINARIA	1	
LIQUIDACIÓN	2	
LLAMAMIENTO EN GARANTIA	1	
NULIDAD SIMPLE	15	
PROCESOS ORDINARIOS	117	1.792.188.287
PROCESOS PENALES	10	
PROCESO CONCURSAL	1	
PROCESO REMATE	1	
SERVIDUMBRE	1	
TUTELA	1	
CONCEPTO	1	
TOTAL	3070	\$ 145.559.702.331

Fuente: Dirección Jurídica

Control de Remanentes - Recursos Embargados

El Departamento Administrativo Jurídico adelanta acciones tendientes al reintegro de los recursos embargados, a la fecha se encontró el siguiente resultado:

Cuadro Nro. 51

CONCEPTO	TITULOS	VALOR TITULOS
Consignados en cuentas del Departamento.	28	3.901.174.838
Reclamados, en proceso de consignación a Tesorería Departamental.	9	409.755.651
Solicitados a Juzgados y Tribunales, próximos a ser entregados.	45	2.245.086.135
TOTAL	82	6.556.016.624

Fuente: Dirección Jurídica

Procesos Suspendidos

A la fecha los Juzgados y Tribunales de conocimiento tienen suspendidos, debido a la suscripción del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos por parte del Departamento, los siguientes procesos:

Cuadro Nro. 52

RADICADO	DEMANDANTE	TRIBUNAL/SALA
2010-395	ARNULFO IDROBO	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2010-409	EMMA CECILIA SAAVEDRA	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2010-426	JAIME CASTAÑO CASTAÑO	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2010-092	MARINO MONTOYA OSPINA	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2007-014	MARY VEGA DE PINO	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2011-330	JOSE ULISES VASQUEZ VARGAS	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2011-058	ARCELIA OSPINA HURTADO	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2010-440	HERIBERTO SANCHEZ MEZA	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2010-414	JESÚS ANTONIO LEÓN BOTERO	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2010-140	SIGILFREDO DE JESÚS DUQUE TABORDA	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2010-058	ELVIRA GONZALEZ DE BOLAÑOS	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2011-096	LOLIA MARGARITA PARRA RODRIGUEZ	SALA ADMINISTRATIVA SECCIÓN 2
2010-352	ANA JUDITH SILVA PERDOMO	SALA DE DESCONGESTIÓN
2011-336	CLAUDIA XIMENA RAMIREZ	SALA DE DESCONGESTIÓN
2011-345	SONIA OSORIO CARDENAS Y OTROS	SALA DE DESCONGESTIÓN
2011-128	SARA MARIA VELEZ ZUÑIGA	SALA DE DESCONGESTIÓN
2011-170	LEYDA LUCIA ESCOBAR Y OTROS	SALA DE DESCONGESTIÓN
2005-4003	MARI AEULALIA SANCHEZ DE GIL	SALA DE DESCONGESTIÓN
2010-451	CECILIA SANCHEZ DE ZULUAGA	SALA DE DESCONGESTIÓN
2010-412	ANGELICA CASTRO DE ENRIQUEZ	SALA DE DESCONGESTIÓN
2012-133	ROSA MARIA VELEZ	SALA DE DESCONGESTIÓN
2010-395	BERTHA HINCAPIE DE MUÑOZ	SALA DE DESCONGESTIÓN
2011-271	OSCAR RAMIREZ GARCIA	SALA DE DESCONGESTIÓN
RADICADO	DEMANDANTE	JUZGADO
2008-218	CAFÉ SALUD E.P.S	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2010-153	JOSE ALFONSO DOMINGUEZ RAMIREZ	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2010-415	REINEL ECHEVERRY	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2010-417	MERY PALACIOS	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2010-419	ARMANDO AMPUDIA ECHEVERRY	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2011-017	JULIO ABASALON GUTIERREZ ESCOBAR	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA



RADICADO	DEMANDANTE	TRIBUNAL/SALA
2012-089	MANUEL DE JESÚS BUITRAGO	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2005-4000	GLADYS SOTO LOPEZ	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2007-017	SONIA TORO GARCIA	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2008-212	NAIDA ESPERANZA ANGULO ANGULO	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2008-220	EMMA ENCIZO DE ORTIZ	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2009-301	AURORA SANZ DE HERNANDEZ	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2010-017	MARIANA FLOREZ DE MORENO	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2010-166	CILIA MELBA POLO DE POLO	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2010-153	MARIA ELVIA ECHEVERRY ARCILA	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2010-409	EMMA CECILIA SAAVEDRA DE SAAVEDRA	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2011-271	OSCAR RAMIREZ GARCIA	4 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2012-051	MERY GIRALDO BENJUMEA	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2011-318	ROBERTO TABORDA LOPEZ	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2011-096	FRANCISCO TORRES FAJARDO	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2012-020	TERESA RAMOS	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2011-342	LUCRECIA LOPEZ DE SALCEDO Y OTROS	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2010-417	HELADIO ADELFO LIBREROS MORCILLO	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2011-390	SAIDA PATRICIA LOPEZ	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2008-191	MARIA MERCEDES TRIVINO	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2012-051	MERY GIRALDO BENJUMEA	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2011-025	ROSINA GARCIA	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2007-128	LETICIA DIAZ DE VARON	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2011-285	ALICIA COBO DE ORTIZ	9 DE DESCONGESTIÓN ADMINISTRATIVA
2011-171	LUIS ANTONIO CUELLAR	PRIMERO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
2012-051	MERY GIRALDO BENJUMEA	NOVENO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
2011-051	LAURA CAROLINA VERA DE GUTIERREZ	DIECIOCHO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO
2008-089	BEATRIZ TRUJILLO MEJIA	DIECIOCHO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO
2011-128	SARA MARIA VELEZ ZUNIGA	SEGUNDO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
2010-424	CENOBIA LONDOÑO DE PINO	PRIMERO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
2011-311	FANNY CAMPOS DE ARANA	DECIMO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTION

RADICADO	DEMANDANTE	TRIBUNAL/SALA
2012-044	MARIA ELENA GONZALES DE RODAS	DECIMO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTION
2010-426	CARMENZA LUNA DE WALLIS	DECIMO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTION
2012-034	GLORIA ELSY GONZALES DE NIETO	DECIMO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTION
2010-131	CARMEN ELISA CASTILLO DE MILLAN	TERCERO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
2009-272	FRANCISCO ALIRIO OLIVA	QUINTO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
2011-131	FERNANDO HOYOS ARIAS	TERCERO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
2011-381	AURORA TAPAZCO CRUZ	TERCERO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
2010-120	MARIA CELMIRA CONTRERAS ALDANA	QUINTO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
2011-009	NAIN PALOMINO PALOMINO	TERCERO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
20011-019	ROSALBA RODRIGUEZ DE MARIN	PRIMERO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
2011-118	ELIZABETH LONDOÑO DE HERNANDEZ	QUINTO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN
2010-122	JORGE ARTURO BRAVO PEÑA	NOVENO ADMINISTRATIVO DE DESCONGESTIÓN

Fuente: Dirección Jurídica

Aunque se solicitó a los Juzgados y Tribunales la terminación de los procesos, levantamiento de medidas cautelares y restitución de títulos de los procesos que cursan en cada despacho, por la suscripción del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, no se procedió de acuerdo a lo solicitado, debido a que los abogados que representan a los demandantes interpusieron el recurso de apelación ante dicha solicitud, para lo cual se determinó la suspensión, mas no a la terminación de los procesos.

Providencias de Procesos Judiciales

Durante la vigencia 2013, de los diferentes procesos que cursan en los Juzgados, Tribunales, entre otras Autoridades y Entes de Control de todo el Territorio Nacional, y en los cuales es parte la Gobernación del Valle del Cauca, se fallaron 637, de la siguiente manera:

Cuadro Nro.53

SENTENCIAS	CANTIDAD	CUANTIA
A FAVOR	193	1.908.604.485
EN CONTRA	444	3.502.163.499
TOTAL	637	\$ 5.410.767.984

Fuente: Dirección Jurídica

Dentro del análisis realizado a los procesos judiciales se evidenció que el 96% de las demandas que cursan contra el Departamento, obedecen a asuntos de naturaleza laboral, presentando irregularidades frecuentes en las Secretarías de Educación y de Gestión Humana y Desarrollo Institucional.

De igual manera, se evidenció que durante las vigencias 2012 - 2013 – 2014, se observa reiteradamente demandas por las mismas causas. Debido a ello se atribuyen el incremento de los procesos contra el Departamento, que de igual forma genera un riesgo inminente al acuerdo de reestructuración, al crearse pasivos paralelos a este.

Lo anterior, es advertido por el Director del Departamento Administrativo Jurídico al Gobernador del Valle, mediante oficios con SAD. 162689 del 25 de Octubre de 2013 y SAD. 199513 del 25 de Junio de 2014, donde previene el daño antijurídico que se le presenta al Departamento, debido a las continuas fallas administrativas por parte de algunos funcionarios, sin que se tomen medidas por parte de la máxima autoridad del Departamento; entre las cuales se identifican:

- Solicitudes o requerimientos ciudadanos, tanto particulares como de empleados públicos, no se atienden materialmente, es decir, se contesta pero no se resuelve el asunto.
- No se han actualizado y/o depurado historias laborales. Circunstancia que afecta la contestación de demandas, al no allegarse en oportunidad procesal los antecedentes administrativos.
- No se expide por parte de las Secretarías competentes, los actos administrativos a que hubiere lugar, bien sea para reconocer o negar un derecho.
- No se ha provisionado los suficientes recursos para efectuar los pagos correspondientes a acreencias laborales.
- La Ventanilla Única remite tarde los requerimientos de la justicia o los remite a otra Dependencia, lo cual afecta los términos establecidos para los diferentes procedimientos.

70. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

Revisada una muestra de los pagos efectuados por parte de la Gobernación del Valle, mediante orden judicial, se evidenció que la sentencia que acompaña como soporte a los pagos es una fotocopia simple, teniendo en cuenta que el artículo 115, modificado por el Decreto 2282 de 1989, artículo 1, Numeral 63, referente a

las copias de actuaciones judiciales, manifiesta sobre las sentencias que *“Solamente la primera copia prestará mérito ejecutivo; el secretario hará constar en ella y en el expediente que se trata de dicha copia. Si la providencia contiene condenas a favor de diversas personas, a cada una de ellas se le entregará su respectiva copia.”* Lo anterior se detallada en el cuadro siguiente:

Cuadro Nro. 54

ACCIONANTE	ACCIÓN	SENTENCIA	OBSERVACIÓN
Víctor Hugo Pechene Pérez	Reparación Directa	Sentencia No. 64 del 28 de Mayo del 2007 - Tribunal Contencioso Administrativo.	Se observó que la sentencia que soporta el pago es fotocopia simple.
José Chemas Jaramillo	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Sentencia (sin número) del 2 de Marzo de 2007 - Tribunal Contencioso Administrativo.	Se observó que la sentencia que soporta el pago es fotocopia simple.
Elías Navas Domínguez	Ordinario Laboral de Primera Instancia	Sentencia No. 0421 del 25 de Septiembre de 2009 - Tribuna Contencioso Administrativo.	Se observó que la sentencia que soporta el pago es fotocopia simple.
Gloria Inés Osorio Flórez	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Sentencia No. 136 del 30 de Julio de 2012 - Juzgado Séptimo Administrativo de Descongestión de Cali	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Juzgado donde ordena la expedición de copias auténticas, a solicitud del demandante. Se observa Copia Auténtica de la Primera sentencia, según constancia del Juzgado.
José Argemiro González Osorio	Ordinario Laboral de Primera Instancia	Sentencia No. 074 de 20 de Abril de 2012 - Tribunal Superior de Distrito Judicial de Cali	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Tribunal donde ordena la expedición de copias auténticas, a solicitud del demandante. Se observa Copia Auténtica de la Primera sentencia, según constancia del Tribunal.
Luz Nancy Restrepo Henao	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Sentencia (sin número) del 15 de Febrero de 2013 - Juzgado Segundo Administrativo del Circuito	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Juzgado donde ordena la expedición de copias auténticas. Se observa Copia Auténtica de la Primera sentencia, según constancia del Juzgado.
Rubiela Bermúdez de Salazar	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Sentencia (sin número) del 15 de Febrero de 2013 - Juzgado Segundo Administrativo del Circuito	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Juzgado donde ordena la expedición de copias auténticas. Se observa Copia Auténtica de la Primera sentencia, según constancia del Juzgado.
Elizabel Zúñiga	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Sentencia (sin número) del 24 de Enero de 2013 - Juzgado Octavo Administrativo de Descongestión.	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Juzgado, dirigida al Procurador Regional, donde ordena la expedición de copias auténticas, a solicitud del demandante. Se observa Copia Auténtica de la Primera sentencia, según constancia del Juzgado.



ACCIONANTE	ACCIÓN	SENTENCIA	OBSERVACIÓN
Phanor Escobar Duran	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Sentencia No. 143 del 9 de Mayo de 2013 - Tribunal Contencioso Administrativo de Cali	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Tribunal, donde ordena la expedición de copias auténticas, a solicitud del demandante. Se observa Copia Autentica de la Primera sentencia, según constancia del Tribunal.
Aida Marina González	Reconocimiento de pensión	Sentencia No. 034 del 22 de marzo de 2013 - Juzgado Doce Laboral del Circuito.	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Juzgado donde ordena la expedición de copias auténticas. Se observa Copia Autentica de la Primera sentencia, según constancia del Juzgado.
Elvira Sánchez	Reconocimiento de pensión	Sentencia dictada en Audiencia de Juzgamiento No. 328 del 30 de Mayo del 2013 - Tribunal Superior de Distrito Judicial de Cali	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Tribunal, donde ordena la expedición de copias auténticas, a solicitud del demandante. Se observa Copia Autentica de la Primera sentencia, según constancia del Tribunal.
Omaira Díaz Cuartas	Nulidad y restablecimiento del derecho.	Sentencia (sin número) del 7 de Marzo de 2013 - Consejo de Estado, Sala Contencioso Administrativo, Sección Segunda, Subsección "A".	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Consejo, donde ordena la expedición de copias auténticas, a solicitud del demandante. Se observa Copia Autentica de la Primera sentencia, según constancia del Consejo.
María Nancy Montoya	Reconocimiento de sustitución de pensión	Sentencia No. 028 del 11 de Febrero de 2013 - Juzgado Octavo Laboral del Circuito.	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Juzgado, donde ordena la expedición de copias auténticas, a solicitud del demandante. Se observa Copia Autentica de la Primera sentencia, según constancia del Juzgado.
Dignasela Bernal Posada	Reconocimiento de sustitución de pensión	Sentencia No. 126 del 30 de Mayo de 2013 - Juzgado Quinto Laboral de Descongestión del Circuito de Cali.	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Juzgado donde ordena la expedición de copias auténticas. Se observa Copia Autentica de la Primera sentencia, según constancia del Juzgado.
Pablo Emilio Rivera Padilla	Reajuste de pensión	Sentencia (sin número) del 6 de Marzo de 2008 - Consejo de Estado, Sala Contencioso Administrativo, Sección Segunda, Subsección "B".	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Consejo, donde ordena la expedición de copias auténticas. Se observa Copia Autentica de la Primera sentencia, según constancia del Consejo.
Gonzalo Murillo Alzate	Reconocimiento de sustitución de pensión	Sentencia No. 357 del 27 de Noviembre de 2013 - Juzgado Quinto Administrativo de Descongestión del Circuito	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Juzgado donde ordena la expedición de copias auténticas. Se observa Copia Autentica de la Primera sentencia, según constancia del Juzgado.

ACCIONANTE	ACCIÓN	SENTENCIA	OBSERVACIÓN
Jorge Alejandro Hoyos Arango	Declarar existencia de relación laboral.	Sentencia No. 140 del 4 de junio de 2012 - Juzgado Dieciocho Administrativo del Circuito.	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Juzgado donde ordena la expedición de copias auténticas. Se observa Copia Auténtica de la Primera sentencia, según constancia del Juzgado.
Luis Eduardo Valencia Mosquera	Nulidad y restablecimiento del derecho.	Sentencia No. 165 del 31 de julio de 2012 - Juzgado Quinto Administrativo de Descongestión del Circuito.	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Juzgado donde ordena la expedición de copias auténticas. Se observa Copia Auténtica de la Primera sentencia, según constancia del Juzgado.
Eduardo León de los Ríos Mejía	Reajuste de pensión	Sentencia (sin número) del 4 de Marzo de 2010 - Consejo de Estado, Sala Contencioso Administrativo, Sección Segunda, Subsección "B".	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Consejo, donde ordena la expedición de copias auténticas. Se observa Copia Auténtica de la Primera sentencia, según constancia del Consejo.
José Luis Scarpetta Mondragón	Reconocimiento de pensión	Sentencia No. 232 del 11 de Septiembre de 2012 - Juzgado Dieciocho Administrativo del Circuito	Se observó Constancia Secretarial expedida por el Juzgado donde ordena la expedición de copias auténticas. Se observa Copia Auténtica de la Primera sentencia, según constancia del Juzgado.

Elaboró: Comisión de auditoría

Por lo hechos mencionados, se configura una presunta falta disciplinaria por el incumplimiento del artículo 115 del Código de Procedimiento Civil, artículo 3 del Decreto 0768 de 1993 y el artículo 2 del Decreto 818 de 1994.

71. Hallazgo con incidencia Administrativo y Fiscal.

Se evidencia un presunto detrimento para el Departamento del Valle del Cauca, por valor de **\$532.667.941**, por cuanto la Administración Central declaro la terminación del nombramiento en provisionalidad del **Dr. German Antonio Velásquez** y declaro insubsistente a la **Dra. Esperanza González**, desconociendo que los funcionarios estaban amparados por el artículo 1° del Decreto 3905 de octubre 8 de 2009, teniendo en cuenta que a la fecha de expedición del mencionado Decreto, a los funcionarios les faltaban tres (3) años o menos para causar el derecho a la pensión de jubilación.

El Dr. German Antonio Velásquez, fue notificado mediante Resolución N. 0986 de Junio 19 de 2012, el cual dispuso la terminación del nombramiento en provisionalidad, desconociendo que al funcionario estaba amparado por el artículo 1° del Decreto 3905 de octubre 8 de 2009, teniendo en cuenta que a la fecha de

expedición del mencionado decreto, al funcionario le faltaban tres (3) años o menos para causar el derecho a la pensión de jubilación.

Mediante Sentencia No. 053 del 26 de noviembre de 2012, proferida por el Juzgado Laboral del Circuito de Cartago, se ordena a la Gobernación del Valle el reintegro del funcionario, además ordena cancelar los salarios y prestaciones sociales dejadas de percibir desde la desvinculación al accionante, debido a que ostentaba la calidad de pre pensionado.

De igual manera, la Dra. Esperanza González, mediante Decreto 1004 del 23 de Agosto de 2010, expedido por el Gobernador del Valle, fue declarada insubsistente, desconociendo que la funcionaria estaba amparada por el artículo 1° del Decreto 3905 de octubre 8 de 2009, teniendo en cuenta que a la fecha de expedición del mencionado decreto, a la funcionaria le faltaban tres (3) años o menos para causar el derecho a la pensión de jubilación.

Mediante Sentencia No. 288 del 10 de Septiembre de 2013, proferida por la Sala Laboral del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, se declara la nulidad del Decreto 1004 del 23 de Agosto de 2010 y se ordena al Gobernador del Valle el reintegro de la funcionario, además ordena cancelar los salarios y prestaciones sociales dejadas de percibir desde la desvinculación al accionante, debido a que ostentaba la calidad de pre pensionado.

De acuerdo a la certificación expedida por el Dr. Byron Hans Suarez Marín, Subsecretario de Tesorería de la Gobernación del Valle, al Dr. German Antonio Velásquez se le cancelo, mediante orden judicial, la suma de \$11.885.552 el día 17 de marzo de 2014; a la Dra. Esperanza González se le cancelo, mediante orden judicial, la suma de \$520.782.389, los días 07 de mayo (\$256.559.636) y 16 de junio de 2014 (\$264.222.753).

Debido a que un Juez de la Republica determinó la responsabilidad a la Gobernación del Valle, por llevar a cabo un procedimiento contrario a la Ley, se presume un presunto detrimento patrimonial por valor de \$532.667.941 para el Departamento del Valle.

72. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinario.

Se evidenció en el Departamento Administrativo Jurídico, que no cuentan con espacio suficiente en el archivo de gestión para amparar la documentación acumulada y en natural aumento, para custodiar la cantidad de expedientes contractuales y demandas judiciales activas, pues son más de 3.070 procesos judiciales y contratos que no se encuentran ubicados en archivadores y estanterías apropiadas, observándose que la documentación no cuenta con los

elementos de control y aislamiento que garanticen la seguridad de los documentos.

Lo anterior representa un alto riesgo de pérdida, destrucción o modificación de la información en custodia, riesgo materializado al evidenciarse una denuncia, presentada por la Gobernación del Valle, ante la fiscalía donde se manifiesta que se desconoce el paradero del contrato 741-2013, suscrito por la Dependencia. Por lo tanto se genera un presunto incumplimiento de los artículos 11, 12, 13 y 46 de la Ley 594 de 2.000, Ley de Archivo Documental.

- **Comités de Conciliación Judicial**

Durante la vigencia 2013, el Comité de Conciliación suscribió veintitrés (23) Actas. En cumplimiento de sus funciones establecidas en el Decreto 1716 de 2009, de conformidad con la Ley 640 de 2001 y el artículo 13 de la Ley 1285 de 2009, el Comité actúa como sede de estudio, análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la entidad.

De igual manera decide, en cada caso específico, sobre la procedencia de la conciliación o cualquier otro medio alternativo de solución de conflictos, con sujeción estricta a las normas jurídicas, evitando lesionar el patrimonio público.

Dentro de los casos más frecuentes de estudios por parte del Comité de Conciliación del Departamento del Valle, se identifican:

- Pagos de sentencias surgidas luego de suscrito el acuerdo de reestructuración de pasivos.
- Conceder o negar derechos, que por Ley, son reconocidos a funcionarios que pertenecen a entidades del Orden Nacional.
- Reconocimiento de prestaciones sociales a docentes que celebraron contratos u órdenes de prestación de servicios.
- Reconocimiento y pago de prestaciones surgidas de la relación laboral entre el Departamento y sus funcionarios.
- Pagos de obligaciones surgidas de los contratos celebrados por el departamento.

73. Hallazgo con incidencia Administrativo y Disciplinaria.

Se evidencio dentro del proceso auditor que de las 23 Actas suscritas, el acta No. 4 del Comité de Conciliación se encuentra extraviada, sin observarse acciones adelantadas por parte de la Gobernación de Valle para la reconstrucción del documento o para determinar responsables. Lo anterior se presenta por falta de un área de archivo de gestión documental en la Dependencia. Los hechos

anteriores se configuran en un presunto hallazgo disciplinario por el incumplimiento de numeral 5 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

5. ANEXOS

5.1. CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control de Resultados								
1	No se evidencia celeridad y oportunidad por parte del Departamento del Valle en los giros de las transferencias por los conceptos de estampillas Pro Cultura y Pro Univalle a las entidades correspondientes, De acuerdo a lo establecido en el Estatuto Tributario Departamental en su artículo 196 que conceptúa lo siguiente; “la TESORERÍA GENERAL del Departamento transferirá dentro de los primeros veinte (20) calendarios del mes siguiente al recaudo los dineros efectivamente recibidos productos de los pagos de los sujetos pasivos y	<p>Se está realizando el proceso de traslado de estos recursos, de estampillas Pro-univalle y Pro-cultura, de la manera más ágil y eficiente en la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas. Inicialmente se requiere que la Fiduciaria remita los informes pertinentes sobre los recursos recaudados, en el tiempo más corto posible. Luego la Subsecretaría de Contaduría del Departamento procede a conciliar los saldos y poder expedir inmediatamente el certificado provisional que es requisito y base para el proceso de traslado de los recursos el ente descentralizado. Este procedimiento es básico para el mejoramiento que está implementando la Secretaría de hacienda y Finanzas Públicas para ser más eficientes y oportunos en los traslados de dichos recursos.</p> <p>Con relación a los contratos con los Entes descentralizados, en este momento se encuentran en la Secretaría Jurídica, que permiten la gestión de los proyectos de inversión para cumplir los compromisos adquiridos con dichos instituciones en lo pertinente al segundo semestre de la vigencia 2014. La Administración Central adelanta todos los esfuerzos administrativos y de apoyo de recursos para estos contratos tener la certeza y el compromiso de fortalecer la gestión para este segundo semestre de 2014.</p>	De acuerdo a la respuesta dada por la Entidad, se evidencia que no está desvirtuando la observación sino justificando el motivo por la cual “no hay celeridad y oportunidad por parte del Departamento del Valle en los giros de las transferencias por los conceptos de estampillas Pro Cultura y Pro Univalle a las entidades correspondientes y retraso por parte de la Gobernación del Valle en la suscripción de los convenios interadministrativos entre el Departamento y las instituciones descentralizadas, deduciéndose que la Gobernación del Valle del Cauca está aceptando la observación. Por lo tanto queda en firme.	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	de los recaudos directos efectuados por la Administración Central, a los entes beneficiario de las mismas en los porcentajes señalados por el presente estatuto." O en su defecto el parágrafo dice lo siguiente " si la información del cierre mensual de la subsecretaría de Contabilidad y Secretaría de Hacienda y Crédito Público no está certificada para esta fecha, deberá de expedir una certificación provisional tomando los valores certificados por la entidad financiera designada por el Departamento para el manejo de los recursos de sus rentas..". Adicionalmente se evidencia retraso por parte de la Gobernación del Valle en la suscripción de los convenios interadministrativos								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	entre el Departamento y las instituciones descentralizadas como Incolballet, Bellas Artes, Biblioteca Departamental e Inciva, los cuales no han sido elaborados para el segundo semestre de la vigencia, lo cual genera a la institución un desequilibrio financiero relacionado con los ingresos frente a los gastos. Viéndose incurso en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Esta situación genera incumplimiento en las metas de resultado que dependen de que se transfieran oportunamente dichos recursos a las entidades que se hacen parte de la ejecución del Plan de Desarrollo y pone en riesgo la prestación del servicio educativo Departamental.								
2	Se observó que algunas Metas de Producto fueron	El Departamento Administrativo de Planeación con el propósito de implementar una mejora continua al proceso de seguimiento y evaluación , solitó al DNP, asistencia técnica del programa, sinergia, que le permita avanzar en este objetivo, mejorando	De acuerdo a la respuesta dada por la Entidad, se evidencia que el Departamento Administrativo de	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	clasificadas erradamente y que no guarda coherencia con el indicador que mide el cumplimiento de cada una de ellas anualmente, lo cual genera una posible alteración porcentual en el cumplimiento acumulado de los indicadores, mala interpretación por parte de la Dependencia responsable de reportar los avances al Departamento Administrativo de Planeación. De igual forma se observó que no se ha determinado responsable del cumplimiento de las Metas de Producto No. 1210303 – 1310212 – 3110107 – 4210401 – 4210402 - 4210403 por lo cual no se ha suscrito proyecto que apunte al cumplimiento de dichas metas.	ostensiblemente el proceso y procedimiento, que hoy cuenta con instrumentos de captura más amigables, tableros de control para la toma de decisiones, sin embargo consiente de algunas inconsistencias y dificultades observadas en la validación de la información para la evaluación del primer semestre del año 2014, se realizaron mesas intersectoriales por ejes del Plan, para subsanar inconsistencias, de sub-registros, por falta de coordinación, redefinir indicadores caso educación, por mencionar algunos, los cuales en formatos para evaluación con corte al 30 de septiembre de validación de información de primer semestre se corrigió, i, igualmente se definieron coordinadores de metas compartidas, se adjunta actas de reuniones, resolución que asigna coordinadores de metas, copia de formatos de rendición de evaluación plan indicativo donde se observan los ajustes realizados para subsanar inconsistencias en clasificación de metas y reformulación de indicadores.	Planeación ha realizado ajustes que posiblemente subsanarían lo observado por el equipo auditor, por lo tanto quedara en firme para efectos de hacerle seguimiento mediante el Plan de mejoramiento que se suscriba.						
3	Los institutos descentralizados Corpocuenas, Imprenta	Si bien es cierto que a la fecha de corte 13 de diciembre de 2013, estas dependencias no entregaron a información, hecho informado en Consejo de gobierno, por lo que tuvieron llamado de atención por parte del Gobernador, el hecho se subsana, en la evaluación del primer semestre del año 2014, donde todas las dependencias	Cabe aclarar, que a pesar de que las Entidades Descentralizadas mencionadas en la observación hayan entregado la información de	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Departamental e Infivalle, no están haciendo entrega oportuna de los planes indicativos y de acción ejecutada, lo cual no permite revisar la coherencia y suficiencia de la información rendida con anterioridad vs. la información presentada a los Entes de Control, lo cual afecta la exactitud y veracidad del cumplimiento de las metas de Resultado anuales del Plan de Desarrollo.	entregaron, so pena de sanción por parte del Gobernador. Se adjunta presentación de informe de evaluación entregada en Consejo de Gobierno, donde se resalta la entrega por parte de todas las entidades.	sus avances en la evaluación del primer semestre del año 2014, no desvirtúa la observación, toda vez que esta no fue oportuna en el momento de calificar el avance del año fiscal auditado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. Es importante que la Administración Central Departamental tome los debidos correctivos para efectos de que esta situación no se vuelva a presentar y menos cuando deba de consolidar información para rendir no solo a la comunidad sino también a los Entes de Control, pues esta debe ser siempre la real. Por lo anterior, queda en firme la observación.						
4	Los indicadores para medir las metas de producto del Proyecto llamado "Defensa patrimonio Público y transparencia en la contratación - Valle Cali", no son coherentes a las actividades desarrolladas para su cumplimiento, lo cual evidencia deficiencias en la formulación de proyectos e impide que la Administración	Se realizó el cambio del indicador por medio de oficio al Departamento Administrativo de Planeación. Anexo oficio con sede 202586 con Respuesta de dicha dependencia. Se anexa nuevo formato de plan indicativo donde se subsana esta inconsistencia.	Cabe aclarar, nuevamente, que las actividades del Proyecto que apuntaban al cumplimiento de la meta de Producto "Disponer de un software y hardware para la unificación de la información al 100% en la toma de decisiones, en el área de representación judicial del Departamento Administrativo Jurídico" no incluyó el proceso de implementación, es por esta razón, que no se observa la coherencia, pues no solo con la compra e instalación de un software y un hardware, se logra la unificación de la información para mejorar la toma de	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Departamental, pueda medir si obtuvo beneficios tanto cualitativos como cuantitativos y el impacto (éxito o fracaso), de la ejecución del mismo.		decisiones del Departamento Administrativo Jurídico. Basado en lo anterior y en el análisis de la respuesta y soportes allegados en el Derecho a la contradicción, se deja en firme para efectos de hacerle seguimiento.						
5	La Secretaria de Educación no reportó como gasto de inversión el valor correspondiente al pago de los tiquetes aéreos Cali – San Andrés y Providencia – Cali, de los 14 docentes beneficiarios del programa ejecutado por el Ministerio de Educación “Inmersión en inglés” realizado en la Isla de San Andrés y Providencia, realizado presuntamente mediante el contrato No. 698 cuyo objeto era “contratar el suministro de Tiquetes aéreos nacionales, en las rutas Cali – Bogotá – Cali, en clase económica y flexible, con el fin de garantizar el desplazamiento de los	La Entidad no respondió	La observación queda en firme, por cuanto la entidad no aportó soportes, ni hizo uso del derecho a la contradicción.	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	funcionarios de la Secretaría de Educación Departamental, en cumplimiento de los procesos orientados a su misión y el fortalecimiento de la labor institucional”, por valor de \$25.000.000, siendo está una meta de producto del Programa “Gestión transparente e integración de sectores en oferta y acceso de bienes y servicios”. Esta situación genera una posible acción indebida, puesto que el contrato no iba dirigido a la planta de Docentes la cual se financia y se maneja independiente de la planta de cargos que opera en la Secretaría de Educación del Departamento, situación que genera una observación con connotación disciplinaria basado en el Artículo 27 y 34 de la Ley 734 de 2002.								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
6	Se evidenció un presunto detrimento por valor de \$62.640.000 pagados por concepto de arrendamiento de 30 oficinas localizadas en los pisos segundo, tercero, cuarto, quinto, sexto y séptimo, del inmueble denominado Edificio Lotería del Valle ubicado en la intercepción de la Carrera 6 con calle 8 con número 5-70 del Barrio la Merced, concedidas por la Beneficencia del Valle mediante contratos No. 0554 del 20 de Mayo de 2013 por valor de \$146.160.000 y el contrato No. 0179 de 24 de Enero de 2014 por valor de \$256.698.720, las cuales serían de uso exclusivo de la Gobernación del Valle del Cauca, con el fin de reubicar algunas dependencias de la entidad conforme a la asignación que hiciera la Secretaría de	Pese a que El Contrato de arrendamiento Nro. 0554 se firmó el 30 de mayo de 2013, su ejecución inicio el primero de octubre de 2013, según acta de inicio, periodo a partir del cual el arrendador inicio las remodelaciones y adecuaciones necesarias para la prestación del servicio a la comunidad. Se ordenó a las secretarías de Cultura, Turismo, Asuntos Étnicos, Fondo mixto, Gerencia de Valle sin Hambre, la Unidad operativa de Rentas y la Secretaría de Equidad y Género el traslado a las nuevas instalaciones a partir de la entrega de las remodelaciones solicitadas al arrendador las cuales se hicieron efectivas a partir del 1 de octubre del 2013 fecha en que esta el acta de inicio del contrato de arrendamiento, dado que no fue posible por parte de la administración departamental por falta de recursos la adecuación de oficinas e instalación de las redes para garantizar el adecuado ambiente laboral y la conectividad entre ese edificio Beneficencia y la Sede Central de la Gobernación del Valle, estas dependencias, en su mayoría, rehusaron trasladarse a las nuevas oficinas; excepto la gerencia de Valle sin hambre que empezó a trasladarse a mediados de octubre de 2013. En el caso del contrato Nro. 179 firmado el 24 de enero de 2014 pese que el acta de inicio se firmó en la misma fecha, no se ha autorizado pago alguno, evitando el detrimento patrimonial y en cambio se solicitó concepto al Dpto. Administrativo jurídico, entidad que con fecha 12 de agosto de 2014, dijo "En el evento en que no sea posible el traslado de las dependencias, este Departamento considera procedente y de forma inmediata elaborar otro si, en aras de salvaguardar los principios de economía y eficacia que rigen la contratación estatal en el cual de que se realicen los siguiente cambios: 1) Modificar las obligaciones por parte del Departamento (Clausula SEGUNDA) en el siguiente sentido de dejar claramente establecido que tanto el pago del canon de arrendamiento como de los servicios públicos se hará en forma proporcional al número de oficinas efectivamente ocupadas. En igual sentido se deberá ajustar la obligación del arrendador haciendo precisión de que las factura mensual se hará sobre el número de oficinas efectivamente ocupadas. 2) Modificar la forma de pago (CLAUSULA CUARTA) en el sentido de que el arrendador factura de conformidad con el número de oficinas efectivamente ocupadas, para lo cual la secretaria deberá establecer el costo unitario por oficina. Otra alternativa sería a través del otro si, disminuir el número de oficinas a ocupar y por consiguiente se tendría que reducir el valor del contrato	El equipo auditor hace claridad que el detrimento es sobre el valor pagado mediante el contrato No. 0554 del 20 de Mayo de 2013 por valor de \$256.698.720 y que de acuerdo a lo evidenciado durante los procesos auditores y la respuesta allegada por el área encargada, se deja en firme el hallazgo.	X		X		X	\$62.640.000

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Gestión Humana y Desarrollo Organizacional.</p> <p>Se evidencio que a la fecha (Agosto 2014) solo están utilizando (6) seis oficinas por parte de las áreas de Rentas y Valle sin Hambre.</p> <p>Lo anterior evidencia que lo descrito en los estudios previos, no era una necesidad real de la Gobernación del Valle del Cauca, situación que ha generado la perdida y uso indebido del recurso público, "producida por una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente, e inoportuna", tal como a su letra reza en el Artículo 6 de la Ley 610 de 2000, lo cual genera una observación con connotación fiscal y disciplinaria basado en el Artículo 27 y 34 de la Ley 734 de 2002.</p>								
7	Ningún área realiza informe de cierre o	El Departamento Administrativo de Planeación a través de la Subdirección de Inversión Pública, de manera permanente ofrece a las entidades centralizadas y	El Informe cierre de los proyectos tiene como finalidad de que repose	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>avance del cumplimiento de los proyectos ejecutados, con el fin de hacerle seguimiento para que su resultado sea eficiente y logre el impacto deseado, por lo cual se presume un desinterés por parte de quien los ejecutan en identificar falencias y corregir a tiempo los errores en que puedan incurrir, lo cual ha generado que muchas de las metas de resultado hayan arrojado una calificación de avance físico deficiente.</p>	<p>descentralizadas del orden Departamental, capacitaciones, asesoría y asistencia técnica en la formulación, estructuración, seguimiento y evaluación a los proyectos de inversión financiados o cofinanciados con recursos públicos. Igualmente ha venido requiriendo a través de diferentes oficios y circulares sobre la importancia de realizar desde las dependencias como ejecutoras de la inversión, el seguimiento de dicha inversión. Cabe anotar que mediante Circular No. 100 de septiembre 29 de 2014, el Departamento Administrativo de Planeación informó a las entidades centralizadas y descentralizadas del orden departamental que la herramienta definida o establecida por el DNP para el seguimiento a la inversión, denominada Ssepi, no es obligatoria debido a que el DNP la derogó mediante Resolución 1450 de 2013. (se anexa comunicación del DNP del día 4 de septiembre de 2014 identificada con el número de radicación 20144360774331).</p> <p>De acuerdo a lo anterior, el Departamento Administrativo de Planeación está construyendo las herramientas para sistematizar la información del seguimiento y evaluación a los proyectos de inversión pública, que complementa los informes de liberación de recursos que se realizan desde la Subdirección de Inversión Pública. La herramienta incluye, entre otros, la siguiente información: nombre del proyecto, valor apropiado, valor ejecutado, contratos relacionados, avance físico y financiero, focalización y regionalización.</p> <p>Se anexan soportes y evidencias de lo enunciado anteriormente. De manera atenta, le comunico la Oficina de Planeación de la Secretaría de Educación SI realizó el seguimiento a los proyectos de inversión vigencia 2013, en lo concerniente a lo FINANCIERO y PRESUPUESTAL se anexan dos (02) archivos como evidencia.</p> <p>Lo concerniente a los proyectos en su parte física, cada gerente de los proyectos de inversión, tienen en sus respectivos archivos todo lo relacionado con las actividades, acciones y seguimiento del respectivo proyecto.</p> <p>Con lo anterior y la información que reportan los Sistemas de Información de la Secretaría de Educación es que se diligencian los Planes de Acción y Planes Indicativos.</p>	<p>en un solo documento información relevante que sirva para compilar, resumir y analizar desde la concepción y puesta en marcha hasta el cierre y posterior evaluación del Proyecto, con lo cual se pueda evidenciar si se cumplió con los objetivos planteados y el compromiso con los beneficiarios finales, dentro de los tiempos determinados. Un adecuado seguimiento no puede estar solo dirigido a la verificación del cumplimiento de la ejecución presupuestal y a la ejecución de las actividades de los proyectos, sino también a la medición del impacto social, pues esto es lo que realmente define el cumplimiento de la Gestión de la Administración Central Departamental. La Satisfacción de la Población Vallecaucana debe ser una prioridad para Departamento, por lo tanto, es su obligación determinar mejores herramientas que permitan a que las Dependencias puedan evaluar la eficiencia e impacto de la actividad desarrollada. Por lo anterior, queda en firme para efectos de que se mejore la evaluación y seguimiento de los Proyectos ejecutados anualmente.</p>						
	Control de Gestión								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
8	Se evidenció que la Gobernación del Valle del Cauca suscribió dos contratos diferentes con el mismo número, durante la vigencia 2013. El contrato No. 380 se observó suscrito en la Secretaría de Salud, cuyo objeto es "Prestación de Servicios Profesionales como Abogado" y el otro contrato No. 380 fue suscrito en la Secretaría de Medio Ambiente, Agricultura, Seguridad Alimentaria y Pesca, cuyo objeto es "Aunar esfuerzos para el Desarrollo y ejecución del componente de asistencia técnica asociado al control fitosanitario en frutales con potencial productivo y de exportación en el marco el Plan Frutícola del Departamento del Valle del Cauca". Se presentó la misma situación con el contrato No. 0286	Respecto a esta observación es pertinente evidenciar que de los contratos aludidos solo el No 380 se suscribió entre Dr. José Darío Hernández, y la Secretaria de Salud Departamental. Desconocemos la doble numeración ya que a esta Secretaria no le compete la misma. Siendo esta de exclusiva competencia del Despacho del Señor Gobernador. Esta Secretaria solo se encarga de la elaboración y supervisión de la correcta ejecución del contrato, y este se encuentra ejecutado y debidamente liquidado.	La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación, solo se limita a inculpar a otras Dependencias. Por lo anterior, se mantiene la observación.	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	suscrito en la Secretaría de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional, cuyo objeto es: "Contratar los servicios de apoyo a la gestión en la Secretaría de Desarrollo Institucional, para realizar actividades asistenciales en el Despacho de la Secretaría de Desarrollo Institucional" y el contrato No. 0286 suscrito en el Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones, cuyo objeto es "Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para impulsar el ecosistema digital en el departamento del valle del cauca a través de la ejecución del proyecto valle del cauca vive digital". Lo anterior se presenta por falta de gestión de la dependencia que								

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	coordina el desarrollo del contrato y fallas en el control realizado por la Secretaría General, lo que genera deficiencias en la implementación de las tablas de retención documental. Por los hechos mencionados anteriormente, se presume un falta disciplinaria por el incumplimiento del numeral 4.3.1 de la sección 4 “Contenido básico y alcance general de los documentos contractuales más relevantes dentro de un proceso de selección”, del Manual de Contratación de la Administración Central.								
9	Se evidenció que en los diferentes actos administrativos del proceso contractual tales como adjudicación de contratos, conceptos jurídicos, constancias, certificaciones y en especial minutas contractuales, la	El Departamento Administrativo Jurídico en el proceso contractual no coloca ninguna clase de sello, tampoco cuando se emiten los conceptos jurídicos contractuales.	La Gobernación del Valle no comprende que la observación no se dirige a un área específica, se dirige a la ADMINISTRACIÓN CENTRAL en su TOTALIDAD. La respuesta no desvirtúa la observación. Por lo anterior, se mantiene la observación.	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Gobernación del Valle emplea sellos para la colocación de la numeración consecutiva y fecha del contrato. Lo anterior genera riesgo y confusión en la expedición de actos administrativos, debido a la falta de control e implementación de las tablas de retención documental por parte de la Entidad. Por tales hechos se presume una falta disciplinaria debido al incumplimiento del artículo 11 de la Ley 2150 de 1995.								
10	En los contratos Nos. 358, 352, 351, 353, 354, 765, 580, 485, 677, 483, 462, 363, 838, 809, 856, 768, 767, 1610, 777, 779, 744, 90, 194, 740, 797, 155, 780, 1533, 442, 125 y 1564 no se observó la designación mediante oficio de la supervisión del contrato. Lo anterior se presenta por el incumplimiento de	Se aceptan las observaciones correspondientes a los contratos N° 809, 1610, 90, 194, 797, 155 los cuales corresponden a la Secretaría de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional. Los contratos 838, 777, 779, 744, 740, 780, 1533, 442 y 125 corresponden a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas. En los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, el documento de solicitud de la necesidad de contratación es suscrito por quien más adelante será el supervisor del contrato. Es decir, el supervisor conoce de antemano del proceso desde su etapa precontractual, siendo él mismo quien requiere para su dependencia los servicios contratados. Asimismo, en los estudios previos respectivos y en cada uno de los contratos se encuentra debidamente designado el funcionario encargado de la supervisión. Igualmente, en cada uno de los expedientes contractuales se encuentran los informes	El Manual de Contratación de la entidad es claro, debe ser designado mediante OFICIO al supervisor de cada contrato y NO menciona EXCEPCIONES. Se evidenció que algunas Dependencias cumplen a cabalidad la norma sin excusas. Por lo anterior, se mantiene la observación.	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA									
Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	funciones de los responsables de cada Despacho, lo que genera un riesgo al cumplimiento del contrato, debido a la falta de notificación y compromiso de un funcionario que lleve a cabo el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto. Por lo anterior se presume una falta disciplinaria por el incumplimiento del numeral 12 del Procedimiento Contratación Directa del Proceso M9P2: Adquisición de Bienes y Servicios, del Manual de Contratación de la Administración Central.	<p>presentados por el supervisor dando fe del cumplimiento de las actividades establecidas en el contrato. Por lo anterior, si bien no existe designación a través de oficio, el supervisor se entiende notificado por conducta concluyente, ya que ha participado en cada una de las etapas del procedimiento y cumplido con su función, y en ningún momento hay desconocimiento de la existencia del contrato y de su designación como supervisor.</p> <p>Para el contrato 0363 correspondiente a contrato de prestación de servicios profesionales suscrito entre la Gobernación del Valle- Secretaria de Macroproyectos de infraestructura y del transporte y el doctor Rafael Hugo García Niño, se anexa comunicación SADE172541 suscrita por el Señor Gobernador por medio de la cual designa al ingeniero Carlos Hernando Navia Parodi, Secretario de Despacho, como supervisor de este contrato.</p> <p>El único contrato de los relacionados que se encuentra suscrito con la Secretaria Departamental de Salud es el No 1564, contratista DAVID ANTONIO PAREDES BRAVO. El oficio de designación de supervisión se realizó con fecha 13 de diciembre de 2013, No.6313-13, el cual se adjunta.</p> <p>En todos y cada uno de los contratos de Planeación Departamental se encuentra consignada la cláusula de supervisión donde se establece de manera clara y detallada quien ejerce la supervisión del contrato así: "El departamento efectuará la supervisión del contrato a través del subdirector (...) o quien designe el ordenador del gasto (...)" supervisor encargado de la etapa precontractual y contractual, designación que se hace directamente en el contrato de manera precisa, por lo tanto no se requiere oficio alguno que asigne dicha función; la excepción como se establece en el mismo contrato la tiene el señor Gobernador como ordenador del gasto cuando decide nombrar otro supervisor diferente al ya determinado en el contrato, situación que no ocurrió en ninguno de los contratos de Planeación Departamental.</p> <p>Se adjunta copia de los contratos resaltándose la cláusula de supervisión.</p>							
11	En el contrato No. 856-2013 no se observó el documento de estudios previos ni el Registro Único Tributario, requisitos	La entidad no se pronunció frente a esta observación en su derecho de contradicción.	La entidad no ejerció su derecho a contradicción respecto a esta observación, por lo anterior se entiende que se acepta y se mantiene.	X		X			

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	indispensables para la celebración de contratos. Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento al proceso de contratación, evidenciándose que no se garantiza la transparencia en las etapas contractuales. Los hechos configuran una presunta falta disciplinaria por incumplimiento del numeral 4.1 de la Sección 4.- “Contenido básico y alcance general de los documentos contractuales más relevantes dentro de un proceso de Selección”, del numeral 12 de la sección 5 “Documentos que deben aportar los contratistas para la celebración de los contratos” del Manual de Contratación de la Entidad, el numeral 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993 y artículo 87 de la Ley 1474 de 2011								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	y el artículo 2.1.1., del Decreto 734 de 2012.								
12	En el contrato No. 797-2013 no se observó la acreditación de pago de aportes parafiscales y sistema de seguridad social integral. Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento al proceso de contratación, lo que puede generar acciones jurídicas por causas imprevistas durante la ejecución del contrato. Los hechos configuran una presunta falta disciplinaria por incumplimiento del numeral 8, 9 y 10 de la sección 5 "Documentos que deben aportar los contratistas para la celebración de los contratos" del Manual de Contratación de la Entidad y el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007.	Se acepta la observación.	La entidad acepta la observación, por lo anterior se mantiene.	X		X			
13	En los contratos Nos. 194, 308, 39, 337, 388, 472 y 1609 no se observó el acta de	Se aceptan las observaciones correspondientes a los contratos N° 39, 1609 los cuales corresponden a la Secretaría de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional. Se ofició a los Supervisores del Departamento Administrativo Jurídico para que den	La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación, además la acepta. Por lo anterior, se mantiene la observación.	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	terminación o el acta de informe final establecida mediante el procedimiento FO-M9-P2-18, aprobado por el Comité del Sistema Integrado de Gestión. Lo anterior se presenta por deficiencias en la supervisión de los contratos, generando un riesgo de incumplimiento de actividades por parte de los contratistas.	cumplimiento al acta de informe final FO-M9-P2-18.							
14	En visita realizada a la Unidad Administrativa Especial de Impuestos y Rentas, de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, el día 2 de Septiembre de 2014, se evidencio que el contratista SMART TMT S.A. sigue cumpliendo las funciones pactadas en el contrato Nro. 001-2013 cuyo objeto era "Prestar los servicios de apoyo a la gestión en las actividades operativas, logísticas, asistenciales y tecnológicas que	En cuanto a la observación respecto a la cual la Auditoria, el 02 de septiembre de 2014 evidenció que el contratista SMART TMT S.A. sigue cumpliendo las funciones pactadas en el contrato número 001-2013 cuyo objeto era "Prestar los servicios de apoyo a la gestión en las actividades operativas, logísticas, asistenciales y tecnológicas que permitan la implementación de una solución tecnológica que facilite la actualización, liquidación y recaudo del Impuesto de Vehículos Automotores, que es administrado por el personal de planta la Subsecretaría de Impuestos y Rentas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público", sin que se haya suscrito un nuevo contrato que legalice las condiciones en que se presta el servicio y la remuneración al contratista por el cumplimiento de sus actividades, a pesar de haberse cumplido el plazo acordado en el Otrosí del 24 de diciembre de 2014, el cual venció el 30 de junio de 2014, es necesario precisar que: Evidentemente el contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión número 001-2013 suscrito entre el Departamento del Valle del Cauca y la firma SMART TMT S.A.S. tenía pactado inicialmente como plazo de ejecución el 31 de diciembre de 2013; plazo que fue ampliado hasta el 30 de junio de 2014 mediante la suscripción del Otrosí número 1 al contrato, suscrito el 24 de diciembre de 2013. A 30 de junio de 2014 el contratista cumplió con el objeto contractual y con las actividades y obligaciones que se derivaban del mismo, y a partir de esa fecha el contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión número 001-2013 se dio por terminado, por lo tanto, cesaron las obligaciones a cargo de cada una	Es claro que la información que reposa en el software pertenece a la Gobernación del Valle, no obstante, el software que contiene la información no pertenece a la Gobernación del Valle, pertenece al contratista SMART TMT S.A., sin observarse documento donde se mencione lo contrario, evidenciándose que la entidad aún se vale de los bienes y/o servicios del contratista para realizar íntegramente su función de actualización, liquidación y recaudo del Impuesto de Vehículos Automotores. La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación, además soporta el riesgo al manifestar en su contradicción que "previendo la terminación del contrato de	X		X	X		

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>permitan la implementación de una solución tecnológica que facilite la actualización, liquidación, recaudo, fiscalización y control del impuesto de vehículos automotores, que es administrado por el personal de planta de la Unidad especial de Impuestos y Rentas de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas", por valor de \$599.640.000, suscrito el 3 de Enero de 2013, sin que se haya suscrito un nuevo contrato que legalice las condiciones en que se presta el servicio y la remuneración al contratista por el cumplimiento de sus actividades, a pesar de haberse cumplido el plazo acordado en el Otrosí del 24 de Diciembre de 2013. Lo anterior como consecuencia, presuntamente, del</p>	<p>de las partes. No obstante, como en la cláusula segunda del contrato en mención, se señaló como obligación del contratista: "Implantar un software de liquidación y recaudo del impuesto sobre vehículos automotores sobre la plataforma tecnológica de la Gobernación del Valle del Cauca (Data Center y Servidores de la Gobernación de la Secretaría de Telemática)"; a la terminación del contrato (30 de junio de 2014), el software continuó implantado en la plataforma tecnológica del Departamento, y en virtud de lo señalado en la cláusula séptima del contrato, que dispuso que la propiedad de la base de datos y de toda la información que se llega a desarrollar con ocasión al contrato, es propiedad exclusiva del Departamento del Valle, se continuó ininterrumpidamente con el proceso de liquidación y recaudo del impuesto de vehículos automotores por parte del personal adscrito a la Unidad de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, mientras se realizaban las gestiones correspondientes para la nueva contratación correspondiente al periodo julio diciembre de 2014, cuyo soporte inicial consta en la disponibilidad presupuestal No. 3500002645 de junio 27 de 2014. Es preciso aclarar que la totalidad de las obligaciones a cargo del contratista señaladas en la cláusula segunda del contrato 001-2013: se encontraban plenamente cumplidas y el contratista no las siguió ejecutando después del 30 de junio de 2014. De igual manera, previendo la terminación del contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión número 001-2013, persistiendo la necesidad de contar con el apoyo a la gestión para la liquidación del impuesto sobre vehículos automotores y ante la imposibilidad de iniciar una licitación pública por la falta de recursos (disponibilidad presupuestal, como se explicará más adelante), el Departamento inició los trámites precontractuales correspondientes para la suscripción de un nuevo contrato (dado que no era posible prorrogar en tiempo ni adicionar el valor del contrato 001-2013 de conformidad con el parágrafo del artículo 40 de la Ley 80 de 1993), solicitando la liberación del elemento PEP y la expedición de la disponibilidad presupuestal, así como la proyección de los estudios previos, análisis del sector, matriz de riesgos, y el proyecto de minuta del contrato a celebrarse, es así como en acta de visita realizada por ese Organismo de Control de fecha 02 de septiembre de 2014 se constató que el proceso contractual con la firma SMART TMT para el segundo semestre de 2014 se encontraba culminado. En cuanto a la observación respecto a que en el plan de mejoramiento institucional producto de la auditoría 2012, se señala como acción correctiva: "El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, desde el mes de enero de 2014, debería adelantar acciones pertinentes con el fin de contratar, mediante licitación pública, la empresa</p>	<p>prestación de servicios de apoyo a la gestión número 001-2013, persistiendo la necesidad de contar con el apoyo a la gestión para la liquidación del impuesto sobre vehículos automotores". Por lo anterior, se mantiene la observación.</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	incumplimiento del compromiso pactado en el Plan de Mejoramiento Institucional producto de la auditoría realizada a la vigencia 2013, donde se estipula en la Acción Correctiva que el Departamento del Valle del Cauca, a través de la Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas, desde el mes de enero del año en curso, debería adelantar acciones pertinentes con el fin de contratar, mediante licitación pública, la Empresa que pueda implementar de forma temporal el software para la liquidación del Impuesto de vehículos automotores, mientras el Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones desarrolla su propio software, para implementar de forma	que pueda implementar de forma temporal el software para la liquidación del Impuesto de Vehículos Automotores, mientras el Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones desarrolla su propio software, para implementar de forma eficaz y oportuna, la solución definitiva para el cobro de dicho emolumento"; se expone lo siguiente: En cumplimiento de la acción correctiva, el Departamento del Valle del Cauca incluyó en el presupuesto para la vigencia 2014 los recursos necesarios para realizar dicha contratación, sin embargo, los mismos tenían como fuente de financiación los recursos del crédito hasta por \$90.000 millones autorizado por la Asamblea Departamental, que para acceder al mismo era necesario previamente contar con una calificación de riesgo por parte de una Sociedad Calificadora de Valores, por lo tanto se iniciaron los trámites para su contratación en enero de 2014. El 12 de febrero de 2014 se publicó la invitación pública número SHFP-001-2014 para la contratación de la calificación de la capacidad de pago de la deuda a largo plazo del Departamento del Valle del Cauca, sin embargo, mediante resolución número 0055 de 11 de marzo de 2014 se declaró desierta esta invitación pública por no haberse recibido propuestas. Posteriormente, el 4 de abril de 2014 se inició nuevamente una invitación pública con el mismo objetivo, proceso que culminó satisfactoriamente el 21 de abril de 2014 con la aceptación de la oferta presentada por la firma Value and Risk Rating S.A. Mientras tanto, tal como consta en los oficios SADE 190436 de febrero 14 de 2014, SADE 190846 de febrero 18 de 2014, SADE 191813 de marzo 07 de 2014, SADE 192783 de marzo 21 de 2014, SADE 192977 de marzo 25 de 2014 y los soportes de asistencia de las mesas de trabajo realizadas, se puede evidenciar que se realizaron todos los trámites y diligencias correspondientes para dar cumplimiento a la acción correctiva suscrita con ese Organismo de Control, dilatado en términos por cuanto no fue posible obtener en un tiempo prudente la calificación del Riesgo por la situación manifestada en el párrafo anterior (declarada desierta la invitación pública inicial). Sin embargo, una vez se obtuvo el resultado de la calificación de riesgo dado por Value and Risk Rating S.A.: "asignó calificación B+ a la capacidad de pago del Departamento del Valle del Cauca, que indica un nivel más alto de incertidumbre y por lo tanto, mayor probabilidad de incumplimiento respecto a entidades o emisiones con mayor calificación. La Capacidad de pago es mínima y podría afectar negativamente el pago oportuno de capital e intereses". Ante este resultado, el CODFIS decidió que no era viable continuar con los trámites para acceder a un crédito, por las condiciones planteadas en el informe de calificación de riesgo; quedando de esta manera sin fuente financiación los recursos necesarios para							

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	eficaz y oportuna, la solución definitiva para el cobro de dicho emolumento. Ante los hechos mencionados, se observa que la actuación de la Gobernación del Valle no se ajusta a derecho, primero porque carece de un acto administrativo o de una norma de carácter general que avale su proceder (permitir la actualización, liquidación, recaudo, fiscalización y control del impuesto de vehículos automotores, por parte de un tercero, sin mediar contrato de prestación de servicios), y segundo porque toma como base un acto irregular por no haber cumplido con el procedimiento administrativo de contratación, contenido en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2011, Ley 1474 de 2011 y demás normas	adelantar una contratación en los términos acordados en el plan de mejoramiento. Como se observa, no fue posible contar con el certificado de disponibilidad presupuestal para iniciar el proceso de contratación señalado como acción correctiva en el plan de mejoramiento institucional al que se ha hecho referencia, imposibilitándose la ejecución de este y otros proyectos que serían apalancados con el crédito. Por tal razón se ha venido trabajando en la redefinición de la ejecución presupuestal para cumplir con todos los proyectos definidos para el 2014, en lo cual redunda el gran esfuerzo que se viene haciendo en la gestión del recaudo para el incremento de las rentas del Departamento. Respecto de la disponibilidad presupuestal para adelantar los procesos de contratación, el Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, en sentencia de 31 de agosto de 2006, Radicación R- 7664, se refirió al principio de planeación en la contratación estatal planteando lo siguiente: "...Al respecto conviene reiterar que en materia contractual las entidades oficiales están obligadas a respetar y a cumplir el principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, entre muchos otros aspectos relevantes: (...) v) La disponibilidad de recursos o la capacidad financiera de la entidad contratante para asumir las obligaciones de pago que se deriven de la celebración de ese pretendido contrato". Ahora bien, el numeral 6 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, sobre la constitución del Certificado de Disponibilidad Presupuestal de las Entidades Estatales dispuso lo siguiente: "Las entidades estatales abrirán licitaciones o concursos e iniciarán proceso de suscripción de contratos, cuando existan las respectivas partidas o disponibilidades presupuestales". Así mismo, el artículo 49 de la ley 179 de 1994, disposición que fue unificada en el artículo 71 del Decreto-Ley 111 de 1996, Estatuto Orgánico del Presupuesto, consagra lo siguiente: "Artículo 49: El artículo 86 de la Ley 38 de 1989 quedará así: Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos. (...)." En los mismos términos del artículo anteriormente transcrito, consagra el artículo 71 del Decreto 111 de 1996, estatuto orgánico del presupuesto, lo siguiente:"Artículo 71. Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos". Frente a la interpretación del artículo 71 del decreto 111 de							

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	complementarias. Analizada la conducta, se evidencia una presunta violación al artículo 414 de la Ley 599 de 2000, debido a que el funcionario competente tiene el deber de cumplir con las obligaciones correspondientes e inherentes al cargo que le ha sido deferido, es decir, llevar a cabo el proceso de contratación respetando las normas y procedimientos del caso, de tal manera que cuando el funcionario falta a este deber, dentro del tiempo y oportunidad debida, en consecuencia está atentando no solamente contra el buen funcionamiento y contra el buen nombre de la administración sino que finalmente está atentando contra la misión de la misma, toda vez que ella tiene a su cargo la obligación de recaudar continua e	1996, el Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, en Sentencia del 28 de septiembre de 2006, Radicado 15307, C.P. Ramiro Saavedra Becerra, cito la siguiente providencia: "Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos. Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos. En consecuencia, ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, o sin la autorización del CONFIS o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados. (...). Cualquier compromiso que se adquiera con violación de estos preceptos creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quien asuma estas obligaciones." Así mismo, en la cartilla expedida por la Procuraduría General de la Nación, para la elaboración de estudios previos, este ente sostuvo: Antes de iniciar cualquier trámite encaminado a la suscripción de un contrato o al adelantamiento de un proceso de selección contractual se debe verificar que la satisfacción de la necesidad se encuentre incluida o se incluya en el Plan de Compras institucional y que, por tanto, se cuente o se efectúen los trámites de ley para contar con el presupuesto que ampare la contratación. Finalmente, el Decreto 1510 de 2013 estableció el contenido mínimo que debe contener el aviso de convocatoria de cualquier proceso de selección, el cual se debe publicar en el SECOP junto con los estudios previos y el proyecto del pliego de condiciones, al respecto el numeral 7º del Artículo 21 señala: Artículo 21. Aviso de convocatoria. El aviso de convocatoria para participar en un Proceso de Contratación debe contener la siguiente información, además de lo establecido para cada modalidad de selección: 7. El valor estimado del contrato y la manifestación expresa de que la Entidad Estatal cuenta con la disponibilidad presupuestal. Queda entonces suficientemente claro que sin la disponibilidad de los recursos para adelantar la contratación a que se comprometió el Departamento en el plan de mejoramiento institucional, no era posible iniciar el proceso de contratación por licitación pública, pese a que se desarrollaron todas las actividades tendientes a cumplir con la acción correctiva. Anexamos la documentación que soporta la							

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	ininterrumpidamente, el impuesto automotor, de manera eficiente y eficaz.	información plasmada en esta respuesta.							
15	En los contratos Nos. 741 y 974 no se observó la designación mediante oficio de la supervisión del contrato. Lo anterior se presenta por el incumplimiento de funciones de los responsables de cada Despacho, lo que genera un riesgo al cumplimiento del contrato, debido a la falta de designación de un funcionario que lleve a cabo el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto. Adicionalmente, en el contrato 741 no se evidenció que el contratista aportara los certificados de antecedentes fiscales y disciplinarios ni se observan chequeados por la Gobernación. Lo anterior se presenta por	<p>El contrato 974 corresponde a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas. En los estudios previos respectivos y en el contrato se encuentra debidamente designado el funcionario encargado de la supervisión contractual. Dentro del expediente obra el acta de inicio, el acta de entrega y recibo final de los bienes, así como el acta de liquidación. Todos los documentos mencionados más los informes de supervisión, están debidamente suscritos por el supervisor, quien da fe del cumplimiento de las obligaciones contractuales. Por lo anterior, si bien no existe designación a través de oficio, el supervisor de entiende notificado por conducta concluyente, ya que ha participado en cada una de las etapas del procedimiento y en ningún momento hay desconocimiento de la existencia del contrato y de su designación como supervisor.</p> <p>En la cláusula novena de la minuta contractual No 741 se encuentra designado como supervisor al Ingeniero Ney Hernando Muñoz quien suscribió acta de inicio el día 04 de Diciembre de 2013 Coordinador de Sistemas de Información del Departamento Administrativo de TIC.</p>	La entidad acepta la observación al mencionar que "si bien no existe designación a través de oficio". El Manual de Contratación de la entidad es claro y no menciona ninguna excepción. Por lo anterior, se mantiene la observación.	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	deficiencias en el proceso de contratación, lo que puede generar obligaciones contractuales con personal inhabilitado. Por lo anterior se presume una falta disciplinaria por el incumplimiento del numeral 12 del Procedimiento Contratación Directa del Proceso M9P2: Adquisición de Bienes y Servicios, los numerales 1 y 2 de la sección 5 "Documentos que deben aportar los contratistas para la celebración de los contratos" del Manual de Contratación de la Administración Central, artículo 1 de la Ley 190 de 1995 y el artículo 60 de la Ley 610 de 2000.								
16	En los contratos Nos. 1085, 726, 899, 1285, 1283, 823, 755, 299, 639, 638, 1281, 1561, 859 y 320 no se observó la designación mediante oficio de la	Los contratos 638, 639, 1281, 1285 y 1561 corresponden a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas. En los estudios previos respectivos y en cada uno de los contratos se encuentra debidamente designado el funcionario encargado de la supervisión. Igualmente, en cada uno de los expedientes contractuales se encuentran los informes presentados por el supervisor corroborando el cumplimiento de las actividades establecidas en el contrato. Por lo anterior, si bien no existe designación a través de oficio, el supervisor de entiende notificado por conducta concluyente, ya que	El Manual de Contratación de la entidad es claro y no menciona ninguna excepción. La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación. Se analizó el documento soporte del contrato No. 1024-2013 y se procederá a retirarlo	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	supervisión del contrato. Lo anterior se presenta por el incumplimiento de funciones de los responsables de cada Despacho, lo que genera un riesgo al cumplimiento del contrato, debido a la falta de designación de un funcionario que lleve a cabo el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto. Por lo anterior se presume una falta disciplinaria por el incumplimiento del numeral 12 del Procedimiento Contratación Directa del Proceso M9P2: Adquisición de Bienes y Servicios, del Manual de Contratación de la Administración Central.	<p>ha participado en cada una de las etapas del procedimiento y en ningún momento hay desconocimiento de la existencia del contrato y de su función como supervisor.</p> <p>El contrato suscrito por la Secretaria Departamental de Salud y el Municipio de Palmira, No. 1024, cuenta con el oficio de designación de supervisión, el cual se realizó con fecha 02 de diciembre de 2013, oficio No.6540-13, el cual se adjunta.</p> <p>En todos y cada uno de los contratos de Planeación Departamental se encuentra consignada la cláusula de supervisión donde se establece de manera clara y detallada quien ejerce la supervisión del contrato así: "El departamento efectuará la supervisión del contrato a través del subdirector (...) o quien designe el ordenador del gasto (...)" supervisor encargado de la etapa precontractual y contractual, designación que se hace directamente en el contrato de manera precisa, por lo tanto no se requiere oficio alguno que asigne dicha función; la excepción como se establece en el mismo contrato la tiene el señor Gobernador como ordenador del gasto cuando decide nombrar otro supervisor diferente al ya determinado en el contrato, situación que no ocurrió en ninguno de los contratos de Planeación Departamental.</p> <p>Se adjunta copia de los contratos resaltándose la cláusula de supervisión.</p>	de la observación, no obstante no se presentaron soportes que desvirtúen la observación realizada a los demás contratos. Por lo anterior, se mantiene la observación.						
17	En los contratos Nos. 98, 0286, 299, 387, 719, 1024, 1308 y 1451 no se observó la acreditación de pago de aportes parafiscales,	<p>Se aceptan las observaciones correspondientes a los contratos N° 98 y 0286 los cuales corresponden a la Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional.</p> <p>Para el contrato 0324 correspondiente a contrato de consultoría suscrito entre la Gobernación del Valle- Secretaria de Macroyectos de infraestructura y del transporte y el ingeniero Mauricio Chávez, se anexa copia de las planillas de</p>	En el artículo 60 de la Ley 610 de 2000 NO menciona ninguna excepción, tal y como lo manifiesta la Gobernación del Valle, para la exigencia del boletín de responsables fiscales. El párrafo del artículo 1°	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>sistema de seguridad social integral, el certificado del boletín fiscal ni la certificación de antecedentes expedido por procuraduría. Adicionalmente, en el contrato No. 843-2013 no se observó el certificado del boletín fiscal ni la certificación de antecedentes expedido por procuraduría, ni el Registro Único Tributario. Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento al proceso de contratación, lo que puede generar consecuencias jurídicas por hechos imprevistos durante la ejecución del contrato. Los hechos configuran una presunta falta disciplinaria por incumplimiento de los numerales 1, 2, 8, 9 y 10 de la sección 5 "Documentos que deben aportar los contratistas para la</p>	<p>parafiscales que reposan en la carpeta del contrato en los folios 105 a 123 y certificación de pago de parafiscales suscrita por el ingeniero Mauricio Chávez (folio 142). Igualmente se anexa certificados de antecedentes Fiscales y Disciplinarios.</p> <p>En relación con el contrato 447 celebrado con el ICBF, es pertinente aclarar que el aporte de dichos pagos reposa en INFIVALLE por ser el operador financiero, los cuales se aportaran ya se solicitaron.</p> <p>Los contratos 387, 447, 719 1024, 1308 y 1451 fueron celebrados por la Secretaría de Salud Departamental con Empresas Sociales del Estado, por lo tanto y de acuerdo al artículo 60 de la ley 610 de 2000, la cual estipula que para la celebración de contratos con entidades públicas solo será necesaria el certificado de existencia y Representación Legal. Teniendo en cuenta lo anterior y atendiendo al principio de la Buena Fé, en los Contratos de Prestación de Servicios de Salud celebrados con los Hospitales se estipula la cláusula de Inhabilidades e Incompatibilidades, la cual reza: "El Representante Legal del Hospital declara bajo la gravedad del juramento no hallarse incurso en ninguna de las causales de inhabilidad e incompatibilidad especiales para suscribir contratos a nombre de la entidad contempladas en la ley 80 de 1993, ley 190 de 1995, ley 1150 de 2007, ley 1474 de 2011 y en las demás normas que regulan la materia".</p> <p>Se aporta la certificación del pago de parafiscales y seguridad social por parte del Hospital. En el contrato 726, se adjunta certificado de aportes de parafiscales con fecha de corte de un mes anterior, además de acuerdo a las cláusulas del convenio interadministrativo entre dos entidades estatales, donde sus actuaciones se ciñen a los postulados de la buena fe, la cual se presumirá en todas las gestiones que aquellos adelanten ante estas por lo cual, si la Universidad señala bajo la gravedad de juramento la no estar incurso en inhabilidades e incompatibilidades y y encontrarse la día en pago de seguridad social y para fiscales se entiende bajo el principio de la buena fe, que a la firma del contrato lo podía hacer, sin embargo para los pagos se exige la certificación de pagos de seguridad social y aportes a para fiscales. Para el caso del contrato 1283, se adjuntan las certificaciones de pago de parafiscales, y antecedentes fiscales y disciplinarios, así como al igual que la Universidad al Conveniente se le exige para pagos, que junto con la factura o cuenta de cobro entregue certificación de pago de parafiscales y seguridad social. Sin</p>	<p>de la Ley 190 de 1995 es claro al mencionar que "Quien fuere nombrado para ocupar un cargo o empleo público o celebre un contrato de prestación de servicios con la administración deberá, al momento de su posesión o de la firma del contrato, presentar certificado sobre antecedentes expedido por la Procuraduría General de la Nación", declarado exequible por la Sentencia C - 326 de 1997, tampoco se mencionan excepciones. La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación, por lo anterior se mantiene; no obstante, de acuerdo a los soportes allegados, se retiran los contratos Nos. 324, 726, 447 y 1283 de la observación.</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	celebración de los contratos” del Manual de Contratación de la Entidad, artículo 1 de la Ley 190 de 1995 y el artículo 60 de la Ley 610 de 2000.	embargo, es importante aclarar que el contrato No. 1283 se encuentra desde el 7 de Julio en la Contraloría Departamental para auditoría hasta la fecha. Una vez sea devuelta la carpeta con el contrato, nos pronunciaremos al respecto.							
18	En el convenio No. 719, suscrito el 23 de Julio de 2013 con el Hospital San Bernabé del Municipio de Bugalagrande, cuyo objeto era “Ayudar a financiar la renovación del parque automotor con la adquisición de dos ambulancias una para el traslado asistencial básico TIPO TAB, para el área rural tipo 4x4 y otra TIPO TAB para el área urbana tipo 4x2, así como la dotación de equipos biomédicos para las áreas de urgencias, programa de P y P, fisioterapia, laboratorio clínico y odontología del Hospital San Bernabé del Municipio de Bugalagrande ESE, que se requieren en la	<p>De acuerdo con el Convenio Interadministrativo No. 0719 de 2013, es importante aclarar que el Acta de Informe Final del Convenio estipula que: “Una vez revisados los soportes presentados por el Hospital (Contratos No. 101-07, 10-479, 101-07-10-480, facturas 2061-153310) se encuentran que del 90% del total de los recursos girados por el Departamento – Secretaría de Salud, el Hospital San Bernabé presento soportes de ejecución dentro de la vigencia 2013 del 50% equivalente a \$200.000.000 (doscientos millones de pesos ML).”, quedando un saldo a favor del ente territorial por \$160.000.000 (ciento sesenta millones ML) correspondientes al 40% del segundo desembolso.</p> <p>Posteriormente el Hospital presenta soportes de ejecución correspondientes a la vigencia 2014, los cuales no son tenidos en cuenta por la supervisión. Los supervisores del convenio proceden a realizar la devolución de los documentos mediante oficio No. 4120-14 del 21 de junio de 2014, aclarando que la documentación es devuelta, toda vez que corresponde a ejecución 2014 y se aclara que la duración del convenio Interadministrativo terminaba el 31 de diciembre de 2013.</p> <p>A fin de soportar lo anterior, se remiten copias de los documentos mencionados</p> <p>Del convenio No 726, se entregaron cuando la auditoria así lo pidió los soportes de la reserva excepcional, se adjunta el acta firmada entre la partes que establece el tiempo de entrega de productos. Igualmente se adjuntas actas de seguimiento al convenio, para garantizar el cumplimiento del contrato.</p>	La entidad en su respuesta no contradice la observación y por lo tanto, no la desvirtúa, además la soporta al mencionar que “el Hospital presenta soportes de ejecución correspondientes a la vigencia 2014”. Por lo anterior, se mantiene la observación.	X		X			

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	institución para mejorar las condiciones de prestación de servicios y lograr satisfacer a los usuarios con el mejoramiento de la organización y modernización de la institución.”, con plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2013, y en el convenio No. 726, suscrito el 23 de Julio de 2013 con la Universidad del Valle, cuyo objeto era “Aunar esfuerzos y recursos entre la Gobernación del Valle del Cauca -el Departamento Administrativo de Planeación Departamental y la Universidad del Valle a fin de formular una visión prospectiva estratégica para el Valle del Cauca con proyección al 2032 para contribuir a un desarrollo integral, competitivo y sostenible del territorio que potencie el bienestar de la población								

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	vallecaucana.”, con plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2013, se evidenció que ambos convenios continuaron ejecutado actividades durante la vigencia 2014 sin justificación alguna y sin suscribirse documento de prorroga al respecto. Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento de la supervisión, lo que genera incertidumbre sobre las condiciones de cumplimiento del contrato. Por los hechos se presume una falta disciplinaria por incumplimiento de los numerales 1, 2 de la sección 5 “Documentos que deben aportar los contratistas para la celebración de los contratos”, la sección 11. “Contratos adicionales y modificaciones” del Manual de Contratación de la Entidad, artículo 1 de la Ley 190 de 1995 y								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	el artículo 60 de la Ley 610 de 2000.								
19	Se evidencia presunto detrimento fiscal para el Departamento del Valle del Cauca por valor de \$1.047.182.664, por cuanto a la fecha no se ha llevado a cabo el reintegro de los dineros consignados al Hospital Departamental Universitario Evaristo García mediante el contrato No. 367-2013, cuyo objeto es "El presente contrato tiene por objeto prestar servicios integrales de salud según los grados de complejidad prestados por el hospital, concebidos en el marco de la Atención Primaria en Salud para la promoción de la salud, detección temprana, protección específica, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación, vigilancia epidemiológica, incluyendo las enfermedades de interés en salud	<p>En relación con el Contrato suscrito con el Hospital Departamental Universitario del Valle "Evaristo García", es importante aclarar que actualmente se encuentra surtiendo trámite al interior de la Secretaría Departamental de Salud, el acto administrativo por medio del cual se da por terminada la relación contractual entre las partes y se solicita al Hospital el reintegro de los recursos. El contrato No. 0367 se liquidó mediante Resolución No. 1039 de 24/07/2014, se notificó por Aviso el 16/09/2014, quedando debidamente ejecutoriado el mencionado acto administrativo el día 30/09/2014. Posteriormente con el fin de lograr el reintegro de los Recursos a favor del Departamento.</p> <p>Una vez recibidas las carpetas contractuales el día 01/10/2014 se iniciaran los trámites para solicitar al Departamento de Rentas de esta Gobernación el inicio de Proceso de Cobro de Jurisdicción Coactiva.</p> <p>El artículo 60 de la ley 610 de 2000, estipula que para la celebración de contratos con entidades públicas solo será necesaria el certificado de existencia y Representación Legal. Teniendo en cuenta lo anterior y atendiendo al principio de la Buena Fé, en los Contratos de Prestación de Servicios de Salud celebrados con los Hospitales se estipula la cláusula de Inhabilidades e Incompatibilidades, la cual reza: "El Representante Legal del Hospital declara bajo la gravedad del juramento no hallarse incurso en ninguna de las causales de inhabilidad e incompatibilidad especiales para suscribir contratos a nombre de la entidad contempladas en la ley 80 de 1993, ley 190 de 1995, ley 1150 de 2007, ley 1474 de 2011 y en las demás normas que regulan la materia"</p> <p>Se aporta la certificación del pago de parafiscales y seguridad social por parte del Hospital.</p> <p>A fin de soportar lo anterior, se remiten copias de los documentos mencionados.</p>	<p>La entidad no desvirtúa la observación con incidencia fiscal, además menciona que no se ha iniciado trámite al respecto. En el artículo 60 de la Ley 610 de 2000 NO menciona ninguna excepción, tal y como lo manifiesta la Gobernación del Valle, para la exigencia del boletín de responsables fiscales. El parágrafo del artículo 1° de la Ley 190 de 1995 es claro al mencionar que "Quien fuere nombrado para ocupar un cargo o empleo público o celebre un contrato de prestación de servicios con la administración deberá, al momento de su posesión o de la firma del contrato, presentar certificado sobre antecedentes expedido por la Procuraduría General de la Nación", declarado exequible por la Sentencia C - 326 de 1997, tampoco se mencionan excepciones. La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación, por lo anterior se mantiene; no obstante, de acuerdo a los soportes allegados, se retira de la observación lo referente a la certificación de pagos parafiscales y la seguridad social.</p>	X		X		X	\$1.047.182.664

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>pública; entendida ésta como una ESTRATEGIA de concertación social para lograr las metas de bienestar y calidad de vida, en el marco de la protección del derecho y garantía de la salud a la población pobre no asegurada, población asegurada en lo no cubierto con recursos de la demanda y otras especiales del Departamento del Valle del Cauca", por valor de \$ 11.215.486.418, en el cual, según el acta de liquidación de fecha 4 de Julio de 2014, el supervisor reporta un saldo a favor del contratante pendiente de reintegro, producto de los dineros no ejecutados en cumplimiento del contrato. Mediante oficio del 13 de agosto de 2014, la Secretaria de Salud certifica al grupo auditor que aún no se ha realizado el</p>								

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	reintegro de dichos dineros. Adicionalmente, en el contrato no se observó el certificado del boletín fiscal ni la certificación de antecedentes expedido por procuraduría, ni el Registro Único Tributario. Por los hechos anteriores, se presume una falta disciplinaria por incumplimiento de los numerales 1, 2, 8, 9 y 10 de la sección 5 "Documentos que deben aportar los contratistas para la celebración de los contratos" del Manual de Contratación de la Entidad, artículo 1 de la Ley 190 de 1995, el artículo 60 de la Ley 610 de 2000 y un detrimento fiscal para el Departamento por valor de \$1.047.182.664, debido a que los dineros aun no reposan en las cuentas de la Gobernación del Valle.								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
20	En los contratos No. 371 y 380 no se observó el documento de estudios previos de análisis y conveniencia, requisito indispensable para la celebración de contratos. Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento al proceso de contratación, evidenciándose que no se garantiza la transparencia en las etapas contractuales. Los hechos configuran una presunta falta disciplinaria por incumplimiento del numeral 4.1 de la Sección 4.- "Contenido básico y alcance general de los documentos contractuales más relevantes dentro de un proceso de Selección" del Manual de Contratación de la Entidad, el numeral 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, artículo 87 de la Ley 1474 de 2011, artículo 2.1.1.,	Se acepta la observación correspondiente al contrato N° 371 el cual corresponde a la Secretaría de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional. Para el contrato 0324 correspondiente a contrato de consultoría suscrito entre la Gobernación del Valle- Secretaría de Macroyectos de infraestructura y del transporte y el ingeniero Mauricio Chávez, no existe estudios previos por tratarse de una obra de Urgencia Manifiesta (Decreto 734 artículo 3.4.1.1. Parágrafo 1°).	La entidad acepta parcialmente la observación, por lo tanto se mantiene. No obstante, analizada la respuesta de la entidad, se retira de la observación el contrato No. 324-2013 por celebrarse durante una urgencia manifiesta.	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	del Decreto 734 de 2012.								
21	En los contratos Nos. 299, 726, 447, 755, 638, 1281, 981, 719 y 1451 no se evidenció el acta de liquidación, teniendo en cuenta que el plazo se cumple a 31 de diciembre de 2013. Lo anterior se presenta por falta de gestión de los jefes de cada Despacho, lo que genera el riesgo de un proceso judicial por sumas adeudadas o incumplimiento del contrato.	<p>El contrato 638 corresponde a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas. El plazo de ejecución era de tres (3) meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio, la cual fue firmada el 8 de julio de 2013. Dentro de la carpeta obra el acta de liquidación en los folios 214-216, con fecha de 30 de septiembre de 2013. Por lo tanto, no nos acogemos al hallazgo. (Se anexa copia del acta de liquidación).</p> <p>Respecto al contrato 1281, para la fecha de solicitud del expediente por parte de la Contraloría, el contrato se encontraba surtiendo el trámite para pago y actualmente se están adelantando los trámites para la liquidación. El contrato No. 0210 de 2013, celebrado con la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle fue liquidado mediante Acta de Liquidación No. 0210 de fecha 07/05/2014. El día 08/07/2014 se solicitó al contratista el reintegro de los recursos no ejecutados.</p> <p>La doctora ANGELICA FRANCO GARCÍA, Representante Legal de la entidad contratista el día 30/07/2014 envía a esta Secretaría copia de las consignaciones efectuadas, donde se evidencia el reintegro de los recursos al ente territorial. El contrato No. 0387 de 2013, celebrado con Fundación Hospital San José de Buga fue liquidado mediante Resolución de Liquidación Unilateral No. 926 del 11/06/2014. El documento en mención se adjunta.</p> <p>Los contratos No. 0447, 0719 y 1451 celebrados con ICBF, Hospital San Bernabé E.S.E de Bugalagrande y Hospital Benjamín Gasca E.S.E. de Florida (V), respectivamente, se encuentran cursando trámite de liquidación al interior de la Secretaría Departamental de Salud.</p> <p>El convenio No 899, tiene otrosí que modifica la fecha de terminación, siendo el 30 de abril de 2014, se adjunta copia del otrosí folio 128 y 129 y el acta de liquidación firmada en el 22 de agosto, dentro del tiempo estipulado para tal fin. En relación con el convenio 1085, celebrado con la Universidad autónoma de Occidente, el mismo carece de acta de liquidación toda vez que se encuentra en proceso de elaboración, ya que se requería para culminar dicho proceso la entrega de la carpeta por parte de la Contraloría Departamental, la cual sólo se efectuó el 26 de septiembre del año en curso; es importante aclarar que de acuerdo a la Ley 1150 de 2007 nos encontramos dentro del término legal para hacerlo.</p>	<p>Analizada la respuesta y sus soportes, se retira de la observación los contratos Nos. 638, 210, 387, 899, 1085, teniendo en cuenta que aportan resolución o acta de liquidación, no obstante la observación se mantiene debido a que no se presentaron documentos que la desvirtúen, respecto a los demás contratos.</p>	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
22	Se evidencia presunto detrimento fiscal para el Departamento del Valle del Cauca por valor de \$ 90.000.000, por cuanto la Gobernación del Valle a la fecha no ha implementado las nuevas Tablas de Retención Documental, producto del Convenio de Asociación No. 098-2013 suscrito el día 06 de Noviembre de 2013, con la Organización de Estados Iberoamericanos, cuyo objeto es: "Ejecutar implementación del proceso Gestión Documental.", por valor de \$180.000.000, en el cual la Administración Central aporta la suma de \$90.000.000 y el contratista aporta la suma de \$90.000.000. Dentro de las actividades pactadas en la cláusula "Alcance al Objeto" y plasmadas en el documento de Estudios Previos, punto cuatro "Análisis del	<p>Dentro del Proyecto "Modernización del Proceso Gestión Documental" se firma el convenio entre la Gobernación y la OEI, objeto de su auditoria, y en la cláusula "Alcance al Objeto" y plasmadas en el documento de Estudios Previos, punto cuatro "Análisis del Valor del Convenio" se encuentran dos actividades, la primera es "Actualizar las tablas de retención documental de la Gobernación del Valle" y la segunda es "Capacitación e implementación de las tablas de retención documental en la Gobernación del Valle", se establecieron. Al respecto le informo:</p> <p>1. Actualizar las tablas de retención documental de la Gobernación del Valle. Las Tablas de Retención Documental fueron ajustadas con base en Decreto 1650 del 2012, esta actividad y entregadas en a cada una de las dependencias, como pudo verificar en la auditora, de las cuales anexo archivo electrónico.</p> <p>2. Capacitación e implementación de las tablas de retención documental en la Gobernación del Valle. Con el fin ser clara, le informo que el Archivo General de la Nación, que es el ente para regular la Ley 594 de 2000, a través del Acuerdo 038 de 2002 Por el cual se desarrolla el artículo 15 de la Ley General de Archivos, en el artículo 4°, numerales dos y tres que rezan así: 2. "El Jefe de la Unidad Administrativa, o dependencia, será el responsable de la custodia de los archivos de la oficina a su cargo. 3. Asignar la función al cargo que asuma en cada una de las unidades administrativas, la responsabilidad por la permanente organización y administración del archivo de oficina sin perjuicio de la responsabilidad que establece la Ley General de Archivos 594 de 2000."</p> <p>En su observación afirma que no hay evidencias de las capacitaciones sobre el ajuste y aplicación de la TRD en las dependencias, al respecto le informo que existen 50 folios rotulados como "Acta de reunión" donde firman los asistentes a las actividades de revisión del ajuste y la capacitación para la aplicación de las mismas. Es importante mencionar que a las reuniones asistían contratistas o las secretarías en la mayoría de las veces, como puede verificar en actas firmadas la consecuencia de la no aplicación de la TRD en las dependencias.</p>	La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación. El grupo auditor levanto actas, en diferentes Secretarías y Departamentos Administrativos, donde se evidencia que las Dependencias no implementaban las nuevas tablas de retención documental, además se observa que los funcionarios manifestaron que no habían sido capacitados. Por lo anterior la observación se mantiene.	X		X		X	\$90.000.000

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Valor del Convenio” se encuentran dos actividades, la primera es “Actualizar las tablas de retención documental de la Gobernación del Valle” y la segunda es “Capacitación e implementación de las tablas de retención documental en la Gobernación del Valle”. Realizando la verificación del producto se evidenció que la mayoría de las Secretarías y Departamentos Administrativos no están capacitadas, por lo tanto, no se están implementando las nuevas Tablas de Retención Documental actualizadas, teniendo en cuenta que el contratista cumplió con el objeto del contrato, no obstante, la Administración Central lleva a cabo una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente, debido a que no se está</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	cumpliendo con los cometidos y fines esenciales del convenio, particularizados por el objetivo funcional y organizacional que debe tener el Departamento en gestión documental, evidenciando un impacto negativo en la ejecución del proyecto. Por los hechos mencionados se configura un presunto hallazgo fiscal por valor de \$90.000.000, debido a una gestión antieconómica del Departamento al incumplir el objeto del convenio por no implementar en cada Secretaría y Departamento Administrativo las nuevas Tablas de Retención Documental, producto de la ejecución del convenio.								
23	Se evidenció que a la fecha no se han entregado los elementos de la	De acuerdo a Informe presentado por la Contraloría Departamental relacionado con el manejo dado a los dineros aportados para los juegos del sector educativo y de la visita efectuada el día 6 de Agosto a las bodegas de la entidad YUBARTAS.A.S, entidad contratista para la dotación de implementos deportivos para Instituciones	En la respuesta la entidad no desvirtúa la observación, por el contrario, soporta que es cierta al manifestar que hay dotación	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>premiación, producto de los Juegos Intercolegiados Departamentales, que se llevaron a cabo durante los meses de octubre y noviembre de 2013.</p> <p>Mediante la Resolución No. 169 del 22 de Julio de 2013, por la cual la Gobernación del Valle transfirió al Instituto de Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca – Inderval, la suma de \$853.340.000 para la “organización y desarrollo de juegos del Sector Educativo”, no obstante, durante la ejecución del objeto no se contó con el oportuno desembolso de los dineros por parte de la Administración Central, solo hasta el 11 de Diciembre de 2013 se transfirió el recurso, por lo cual Inderval determinó que los dineros se destinarían para todo lo relacionado con la</p>	<p>Educativas de los municipios no certificados; donde se constató que estos elementos deportivos reposaban en las bodegas de dicha entidad contratista y en cuanto al compromiso de entrega de los elementos deportivos para la premiación a Setenta y ocho (78) Instituciones Educativas participantes en los juegos y que solo se vino a dar dicha entrega a partir del día 15 de Agosto de 2014, por argumentos expuestos como fueron: las vacaciones de los estudiantes y por otro, la ley de garantías.</p> <p>De lo anterior se tiene evidencia de entrega a setenta y tres (73) Instituciones Educativas con su respectiva acta con firma del funcionario responsable y fotografías del día que se convocó. Solo resta la entrega a cinco Instituciones que de nuevo hoy 30 de Septiembre se les aviso y vendrán a recogerlas en el momento que se pongan de acuerdo con Fedeliva que es la responsable de las entregas.. -De lo enunciado se aportan: <input type="checkbox"/> -Actas de entrega a Setenta y tres (73) Instituciones Educativas. <input type="checkbox"/> -Relación de Instituciones que se les entrego kit (73) y las (5) pendientes, -Relación de Implementos entregados a cada institución, <input type="checkbox"/> -Implementos por entregar a cada una de las cuatro Instituciones, <input type="checkbox"/> Acta de rendición de Contrato 797-2013 por valor de \$853.340.000, <input type="checkbox"/> Fotocopias de los Implementos y artículos deportivos a entregar a las Instituciones, <input type="checkbox"/> Acta de Interventoria-Contrato de interés público 797/13, Continuación del oficio dirigido a la Doctora Libia Elena Campo Marín, Informe de proyecto Juegos Sector Educativo; <input type="checkbox"/> Justificación de la demora en la entrega de los kit de deportes a las Instituciones Educativas. <input type="checkbox"/> Manual de seguimiento y control a la contratación; <input type="checkbox"/> Acta de terminación <input type="checkbox"/> Informe de seguimiento-Supervisión-Interventoria (3 folios), <input type="checkbox"/> Actas de entrega a Setenta y tres (73) Instituciones Educativas. <input type="checkbox"/> Relación de Instituciones que se les entrego kit (73) y las (5) pendientes, <input type="checkbox"/> Relación de Implementos entregados a cada institución, <input type="checkbox"/> Implementos por entregar a cada una de las cuatro Instituciones, <input type="checkbox"/> Existe una Institución que es de carácter privado y no se le puede entregar dotación puesto que solo es para la Instituciones Educativas oficiales,</p> <p>Hago claridad que este proyecto lo tenía hasta el año 2013 el Licenciado Roberto Manzano el cual estaba bajo su supervisión.</p>	<p>pendiente por entregar a las instituciones. Por lo anterior, se mantiene la observación.</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>premiación y dotación a las Instituciones Educativas que participaron en los juegos.</p> <p>Para la verificación de la ejecución del recurso, producto de la resolución de transferencia el día 6 de agosto de 2013, se realizó la visita a la Bodega C&M, Terminal Logístico del Valle, lugar en el cual a la fecha de la visita, aun reposan los elementos adquiridos como son: balones de futbol, baloncesto, voleibol; redes para canchas de futbol, futbol sala, baloncesto, tableros de ajedrez, cronómetros, uniformes deportivos, entre otros.</p> <p>Concluida la visita, se determinó que, aunque Indervalle ejecuta los recursos en premios destinados a los participantes, hasta la fecha estos no han sido entregados, generando el riesgo de deterioro o</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	destrucción, teniendo en cuenta que son elementos que necesitan diariamente los estudiantes en desarrollo de sus actividades deportivas. Lo anterior se presenta por falta de gestión del Departamento al no transferir oportunamente los recursos para la organización y el desarrollo de los juegos, lo que pudo haber generado falencias en la ejecución de los juegos, además de baja calidad en la logística y culminación (premiación) del proyecto.								
24	Se evidencia un presunto detrimento para el Departamento del Valle del Cauca por valor de \$130.000.000, por cuanto el contratista Caja De Compensación Familiar - COMFENALCO VALLE, incumplió con la actividad Nro. 5 de la	La entidad no se pronunció frente a esta observación en su derecho de contradicción.	La entidad no ejerció su derecho a contradicción respecto a esta observación, por lo anterior se entiende que se acepta y mantiene.	X		X		X	\$130.000.000

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	cláusula tercera "Obligaciones de Comfenalco – Valle", del Convenio de Asociación Nro. 0859-2013, suscrito el 19 de Septiembre de 2013, por valor de \$2.470.384.879, cuyo objeto era "Aunar esfuerzos técnicos y financieros, para implementar y establecer proyectos productivos con el fin de contribuir al fortalecimiento de la seguridad alimentaria y el desarrollo rural de los 42 Municipios del Departamento del Valle del Cauca.", en la cláusula el contratista se compromete a "Realizar la formalización de un plan prospectivo de producción y abastecimiento de alimentos departamental a partir del 2013", actividad que el contratista no cumple, teniendo en cuenta que el contrato								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	se pagó en su totalidad sin que el supervisor manifestara objeción al respecto.								
25	En el formato de ejecución contractual rendido en RCL se observa que no es coherente ni consistente, toda vez que la contratación rendida en RCL fue por valor de \$237.192.335.072 y confrontando dicha información con la fuente, la cual presento un valor de \$181.091.954.435, se generó una diferencia de \$56.100.380.637, adicionalmente, en RCL se evidencian rendidos 1.487 contratos y en lo suministrado por la entidad se observan 1.465, presentando una diferencia de 22 contratos. Adicionalmente se evidenció, que los contratos Nos. 155, 194, 325, 371, 680 y 741 suscritos durante la vigencia 2013, no	De acuerdo a las evidencias encontradas en los informes de rendición de cuentas RCL, hemos hallado que los contratos 155, 194, 325 y 371 pertenecientes a esta Secretaría, si se rindieron oportunamente en dicho aplicativo. Ver Anexo N° 2 (copia de los print de la información encontrada).	La entidad contradice parcialmente la observación, no obstante, la respuesta no la desvirtúa, además la Comisión de Auditoria tiene como soportes los reportes rendidos al sistema RCL. Por lo anterior, la observación se mantiene.	X	X				

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	fueron reportados al Sistema de Rendición de Cuentas en Línea – RCL.								
26	Los contratos no se están ejecutando en los plazos pactados, se evidenció durante la evaluación de los contratos, que la Gobernación recurre frecuentemente a las adiciones en tiempo, teniendo en cuenta que suscribir contratos con múltiples actividades en los últimos dos meses de la vigencia. Lo anterior se presenta por fallas en la planeación realizada por cada Dependencia, lo que puede generar un desgaste administrativo y económico para la Entidad.	La entidad no se pronunció frente a esta observación en su derecho de contradicción.	La entidad no ejerció su derecho a contradicción respecto a esta observación, por lo anterior se entiende que se acepta y mantiene.	X					
27	La Entidad no cuenta con mecanismos para verificar el cumplimiento del resultado esperado y/o la satisfacción de la necesidad a contratar. La falta de seguimiento y control al impacto	El departamento administrativo de planeación en ejercicio de sus funciones de orientación y seguimiento al plan de desarrollo realiza seguimiento a través de la evaluación de la consecución de metas de resultado relacionadas con programas y metas de producto relacionadas directamente subprogramas que se operativizan en proyectos de inversión, evaluando tanto planes indicativos y planes de acción. Además, a través de la liberación del elemento PEP (Plan Estructurado del Proyecto) de manera previa a la expedición del CDP permite verificar que los proyectos contribuyan a la obtención de metas de producto y resultado del plan de desarrollo.	La entidad en su respuesta no contradice la observación, tampoco remite soportes que la desvirtúen. Por lo anterior, se mantiene la observación.	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	generado por la ejecución contractual, puede generar incumplimiento de las metas de resultado de los proyectos.								
28	La Gobernación de Valle no efectuó oportunamente los pagos generados por sentencias judiciales. Las fallas se presentan por falta de gestión por parte del funcionario competente para la autorización del pago. Lo anterior puede generar sanciones moratorias al Departamento.	La entidad no se pronunció frente a esta observación en su derecho de contradicción.	La entidad no ejerció su derecho a contradicción respecto a esta observación, por lo anterior se entiende que se acepta y mantiene.	X					
29	Se evidenció que durante el año 2013, la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria asignó a contratistas procesos técnicos - misionales generando riesgos para la entidad puesto que como consecuencia de justificar su contratación por ser actividades inherentes al cumplimiento de	La Administración Departamental debe recurrir a la contratación de personal por prestación de servicios, toda vez que en la Planta de Cargos no hay personal suficiente para atender los requerimientos de la Unidad de Rentas en esta materia, tal como lo expresa la certificación de la Secretaría de Gestión Humana, incluida en cada carpeta contractual. Dotar la Unidad con personal de planta, tendría un impacto grande sobre el indicador de la ley 617, razón por la que a través de la contratación se garantiza el ejercicio de las competencias de la Administración Tributaria Departamental. La caracterización del proceso M4P3- Gestión del recaudo, liderado por la Unidad de Rentas, contiene diferentes procedimientos, algunos misionales y otros de apoyo, los cuales están bajo la responsabilidad de las diferentes Direcciones Técnicas. Si bien los contratistas apoyan la elaboración de algunos actos preparatorios del proceso tributario, la responsabilidad de ésta actividad está a cargo del funcionario(s) que actúa(n) como líder(es) de los impuestos en dichas dependencias. Es decir, bajo ninguna circunstancia los contratistas actúan por sí solos, toda vez que sus actuaciones están supeditadas a la orientación, revisión y	La memoria institucional depende del mecanismo e instrumento organizacional adoptado por la Entidad, y no de individuos. Si la Administración Central sigue permitiendo que esta área sea operada en su mayoría por contratistas corre el riesgo de perder enseñanzas o experiencias logradas mediante el desarrollo de la actividad contratada, porque no se determinan tiempos razonables e indispensables para obtener mejores resultados puede generar desgaste administrativo y financiero.	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Proyectos suscritos para dar cumplimiento al Plan de Desarrollo, generando desgaste administrativo, financiero, y pérdida de la memoria institucional.	aprobación del personal de planta de la Unidad. De otro lado, la Memoria Institucional constituye una parte estratégica del fondo documental de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria. Corresponde esencialmente a la Oficina de Gestión Documental la responsabilidad de la administración y conservación de los documentos que se producen y reciben al interior de la misma. En éste sentido, de conformidad con el Proceso M9-P3 Gestión Documental, se cuenta con lineamientos generales para la organización y conservación de los archivos, y tanto el personal de planta como los contratistas están obligados a garantizar la integridad y conservación de los expedientes y documentos físicos, electrónicos y de medio magnético, a su cargo, aspectos sobre los que el Supervisor del Contrato y el responsable del procedimiento, hace seguimiento permanente a las actividades del Contratista, quien a su vez entrega informes mensuales de su gestión, así como el informe final de la ejecución del contrato, elementos con los que la Unidad de Rentas da continuidad a la labor ejecutada por el contratista, una vez se desvincula de la Administración.	Adicionalmente y de acuerdo a la respuesta emitida por la entidad donde afirma que "bajo ninguna circunstancia los contratistas actúan por sí solos, toda vez que sus actuaciones están supeditadas a la orientación, revisión y aprobación del personal de planta de la Unidad", se evidencia el riesgo que corre la dependencia de crear confusión por posible subordinación o dependencia entre el Contratista y el Contratante, característica que no debe tener los contratos de prestación de servicio, tal como se describió en la página 53 del informe preliminar. Por lo anterior, la observación queda en firme.						
	Gestión Ambiental								
30	Una vez revisado el Plan de Desarrollo del Departamento, se pudo evidenciar que no se incluyeron programas o proyectos donde se haga referencia al Uso eficiente y Ahorro del agua, programa que debió ser incorporado en el Plan de desarrollo del Departamento para que exista una articulación con el mismo programa que	Teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 10 de la Ley 1176 de 2007, las inversiones que realice el Departamento en materia de agua potable y saneamiento básico deben estar contempladas en el marco del Plan Departamental de Agua, cuyo gestor es la empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., creada por el departamento con funciones específicas para tal propósito. Así mismo, el Programa Agua para la Prosperidad – Plan Departamental del Agua PAP-PDA del Valle del Cauca está incorporado al Plan de Desarrollo Departamental – 2012-2015 "Vallecaucanos Hagámoslo Bien", haciendo parte fundamental del Capítulo III: Eje Ambiental Territorial - Objetivo Específico No. 4: Mejorar el abastecimiento de agua potable y las condiciones de saneamiento básico en las áreas rurales y urbanas del Valle del Cauca. El PAP-PDA aparece en este eje como el Programa: Implementación y seguimiento del Programa Agua para la Prosperidad – Plan Departamental de Aguas en el Valle del Cauca, y contempla los siguientes subprogramas: Coordinación, Gestión y Evaluación del Plan Departamental de Aguas.	Una vez analizada su respuesta no me desvirtúa el hallazgo como tal ya que aquí no se está cuestionando quien debe elaborar programas y ejecutar proyectos referente al uso eficiente ahorro del agua que eso es claro que lo debe realizar la empresa prestadora del servicio de acueducto y alcantarillado como lo plasmó en el hallazgo, lo que se dice en la observación es que la entidad no presenta programas que haga referencia al uso eficiente ahorro del agua para que se realicen campañas sobre este tema que es de	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	tiene la empresa prestadora del servicio de acueducto y alcantarillado y aseo, Vallecaucana de aguas E.S.A S.P. Para realizar campañas de educación sobre el tema.	Aseguramiento de la prestación de los servicios públicos domiciliarios y desarrollo institucional. Construcción, rehabilitación u optimización de Infraestructura de agua y saneamiento básico. Gestión integral de residuos sólidos. Gestión de mínimos ambientales. En el cumplimiento de sus funciones como Gestor del PDA del Valle del Cauca – Vallecaucana de Aguas, acorde con el subprograma gestión de mínimos ambientales tiene establecida la siguiente meta: Asesorar la formulación de los planes de ahorro y uso eficiente del agua – PAUEA de 17 municipios. Asesoría que se brinda a las entidades territoriales para que formulen sus PAUEA y los presenten para su aprobación ante la autoridad competente en materia ambiental, en este caso la CVC. Sin embargo es necesario aclarar que de conformidad con la Ley 373 de 1997 (junio 6) por la cual se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua, la responsabilidad de elaborar y adoptar programas y proyectos relacionados con el uso eficiente y ahorro del agua son las entidades encargadas de la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado, riego y drenaje, producción hidroeléctrica y demás usuarios del recurso hídrico, por lo tanto como tal, no es competencia de la Gobernación del Valle del Cauca adoptar proyectos en este aspecto	importancia a nivel nacional en protección del recurso hídrico y que sea coherente estas campañas educativas con el que maneja la empresa prestadora del servicio de acueducto y alcantarillado por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le hará seguimiento en el plan de mejoramiento.						
31	Revisados los contratos número 2013-0380 y 2013-0371, referente al plan frutícola se evidencio en la parte documental que las carpetas de los informes de actividades que presentan los técnicos que realizan el acompañamiento al proyecto como tal, hace falta la firma del director o coordinador de la unidad de proyecto, igualmente algunas copias de las actas de		La entidad no dio respuesta por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le realizara seguimiento en el plan de mejoramiento	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	pago parciales de los técnicos se encuentra sin firma de estos, en visita de campo se pudo establecer que estos contratos se encuentran aún en ejecución y hasta el momento se han cumplido las actividades pactadas.								
32	El departamento tiene conformado el Comité Técnico Interinstitucional de Educación Ambiental (CIDEA) mediante resolución número 867 del 1998, sin embargo no se evidencio en la vigencia gestión realizada por este comité máxime que se espera que los planes educativos que diseñe el CIDEA sean incorporados en el plan de desarrollo del departamento, y que estos obtengan recursos financieros que garanticen su sostenibilidad.	<p>A continuación me permito informar las Gestiones realizadas por el CIDEA durante el año 2013:</p> <p>Fecha Reunión: Abril 5-2013. Asistentes: Subsecretario Calidad Educativa, Subsecretario de Cobertura, Directora de Núcleo, Prof. Programa Educación Ambiental –Ministerio Educación Nacional, Prof .Universitario CIDEA. Compromisos: Informar al CIDEA departamental y al Programa de Educación Ambiental del MEN, la delegación de la persona que se responsabilizará de liderar el tema en la Secretaria de Educación Dptal. Cumplimiento de Compromisos: Septiembre 11 de 2013, Mayo 8 -2013 Realización Taller Virtual.</p> <p>Mayo 8 -2013: TALLER VIRTUAL REDEPRAE CIDEA, Seguimiento a las responsabilidades del convenio marco y acompañamiento a las dinámicas de trabajo autónomo del Comité. Cumplimiento Mayo 10-2013. Asistenes REDEPRAE, Compromiso: Perfil General de las experiencias PRAE de la base social. Cumplimiento del Compromiso Mayo 9-2013.</p> <p>Julio 23-2013: Asistentes: SED. Compromisos: Solicitud para integrar la Secretaria de Agricultura y Pesca al CIDEA Dptal. Cumplimiento del Compromiso: Julio 23-2013</p> <p>Sept- 6-2013. Asistentes: Integrantes del CIDEA (Secretaria Educación Departamental ,REDEPRAE,INCIVA) y MEN. Compromiso: Entregar el proyecto de ordenanza ajustado, de acuerdo con las discusiones de la reunión.</p> <p>-Gestión de Proyecto de Ordenanza ante los Diputadas de la Asamblea Dptal. y - Notificación de la delegación de un servidor público de la SED para el cumplimiento de las responsabilidades inscritas en el convenio 295 de 2011. Cumplimiento de los compromisos: Septiembre 6 de 2013 y Septiembre 11 de 2013</p> <p>Nov- 1 -2013. Asistentes: TALLER VIRTUAL REDEPRAE CVC, Secretaría</p>	La entidad me menciona cantidad de actividades realizada en cumplimiento de la gestión del CIDEA, que en el proceso auditor no se observaron y en el derecho de contradicción no me lo soporta, por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le realizara seguimiento en el plan de mejoramiento	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Educación Departamental, MEN y REDEPRAE. Compromisos: Instalación de procesos formativos para la incorporación efectiva de la educación ambiental y las dinámicas del desarrollo territorial del Valle del Cauca. Cumplimiento del compromiso Noviembre 1 de 2013.							
	Tecnologías de la Información y la Comunicación.								
33	No se tienen establecidos procedimientos y/o actividades documentados para evaluar la eficiencia de la información, dado el volumen, calidad y oportunidad de la información que se requiere para la toma de decisiones. Respecto a la disponibilidad de la información hay deficiencia por cuanto la administración Central Departamental no asigna los recursos suficientes para que el plan de seguridad de TI propuesto por el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las		No ejercieron el derecho a responder a la observación planteada por tanto la acción correctiva queda en firme.	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Comunicaciones DATIC, sea ejecutado y pueda dar cumplimiento a sus labores de seguridad, almacenamiento y procesamiento y salvaguarda de datos. En cuanto a efectividad de la información, falta fortalecer los compromisos y acciones encaminadas a que pueda dar cumplimiento a los programas y proyectos que el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, proponen para beneficio de los resultados de la gestión de la Administración Central Departamental. En cuanto a la eficiencia al								

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, no se le asignan recursos suficientes para el cumplimiento de sus proyectos y programas a desarrollar que redundan el beneficio de toda la Administración. Con respecto a la seguridad y confidencialidad, no existe un plan de seguridad de TI suficiente, 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.								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Referente a la estabilidad de la información de la Administración Central del Departamento, se debe mencionar que carece de recursos tecnológicos y económicos para que las políticas y objetivos propuestos, puedan tener cumplimiento y así estandarizar las herramientas tecnológicas, en función de un alta integralidad de información para la segura y oportuna toma de decisiones de la alta gerencia.</p> <p>Respecto a la Estructura y Organización de las TICS, el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC carece de recursos</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	tecnológicos, humanos, económicos para el cumplimiento de sus objetivos y metas que son transversales a toda la administración departamental.								
34	No se ha definido contingencia o ha determinado plazo para dar respuesta a la necesidad de tener el módulo TRM para la liquidación del tributo de impuesto vehicular, teniendo en cuenta que dentro de su plan de desarrollo consideran el tema de ingresos, un asunto relevante para la administración departamental pero que no se atiende como debe ser, como se evidencio mediante documentos soporte, quejas y actas de visita, como también el Departamento Administrativo de las	Si bien el módulo SAP TRM se consideró en principio como una alternativa, se ha evidenciado que éste no se encuentra implementado a nivel mundial, Existe solo una prueba piloto en México, sobre la cual aún no hay resultados verificables de sus bondades como herramienta tributaria. Por tanto, antes de fijar plazo para la implementación de una plataforma definitiva es necesario realizar los estudios y análisis correspondientes, a fin de verificar el costo de la solución tecnológica, sus funcionalidades, su amigabilidad frente al usuario, entre otras consideraciones, por lo cual no es procedente fijar aún fechas límites para su adquisición e implementación.	La respuesta de la entidad no aclara la observación puesto que frente a la adquisición del sistema de información de impuesto vehicular no hay decisiones y sabiendo los antecedentes frente a este hecho critico que lleva tiempo y no se ha dado solución.	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Tecnologías ha requerido en diferentes y reiteradas ocasiones mediante comunicaciones dirigidas a Secretaria de Hacienda y al señor Gobernador, estas indecisiones le han generado a la administración atención inoportuna, desgaste administrativo, ineficiencia operativa, deficiente servicio al usuario tributario, costos adicionales de mantenimiento, restauración y soporte a las aplicaciones informáticas, por tanto esta situación se consideran de alta importancia e inmediata solución evidenciados todos los antecedentes que se han generado por la falta de decisiones determinantes al respecto, incumpliendo</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.								
35	<p>Plataforma TIC de la Gobernación del Valle del Cauca</p> <p>La administración ha hecho caso omiso a las reiteradas solicitudes de actualización y mejora tecnológica (equipos de cómputo, sistemas eléctricos regulados, sistema eléctrico ininterrumpido, sistemas de comunicación, actualización y soporte continuo de todos los software) que requiere la Gobernación del Valle del Cauca, para un óptimo funcionamiento y servicio al cliente, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.</p>		La observación se mantiene puesto que no hay respuesta y queda en cabeza de Sec. Hacienda y Finanzas Publicas y del Señor Gobernador del Valle	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Plataforma TIC de la Gobernación del Valle del Cauca. La administración ha hecho caso omiso a las reiteradas solicitudes de actualización y mejora tecnológica (equipos de cómputo, sistemas eléctricos regulados, sistema eléctrico ininterrumpido, sistemas de comunicación, actualización y soporte continuo de todos los software) que requiere la Gobernación del Valle del Cauca, para un óptimo funcionamiento y servicio al cliente, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.								
36	No se evidencian acciones concretas que apunten a la ejecución de lineamientos claros y precisos de la	El Departamento Administrativo de TIC a través de los programas, subprogramas, metas y proyectos que hacen parte de los ejes Económico, Institucional y Ambiental del Plan de Desarrollo 2012-2015 "Hagámoslo Bien", tiene definidos los lineamientos y necesidades a nivel de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones del Departamento del Valle del Cauca. Cada proyecto formulado en los ejes antes	La observación se mantiene puesto que no hay respuesta y queda en cabeza de Sec. Hacienda y Finanzas Publicas y del Señor Gobernador del Valle	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	proyección de las necesidades a nivel de Tecnologías de Información, lo cual está plasmado como proyecto de Desarrollo TIC, que debe ser direccionado por el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones "DATIC". Lo anterior impide una verificación real de la puesta en marcha de las actividades propuestas, ya que solo se abordó la etapa de redacción documental y no la ejecución de los compromisos inmersos en el proyecto, es decir, no existe un producto final como resultado de una planeación previa. Lo anterior incumple presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.	mencionados tiene determinado en forma precisa las actividades a desarrollar y se puede verificar sin dificultad el grado de avance de cada uno de ellos y las metas alcanzadas. Estos proyectos son el resultado de una planeación estratégica realizada por el Departamento Administrativo de TIC, la cual se encuentra articulada con el Plan Vive Digital del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones. Los proyectos que hacen parte del plan estratégico de TIC son los siguientes: - Servicios Digitales para la Comunidad, - Fortalecimiento de los Sistemas de Información - Fortalecimiento de la Infraestructura de Conectividad, - Mejoramiento de Recursos Tecnológicos y Operativos, - Plan Vive Digital como alternativa viable para el desarrollo económico y social del Departamento del Valle del Cauca. Teniendo en cuenta lo anterior, es decir que si existe un plan estratégico de TIC para el Departamento del Valle del Cauca, el cual está direccionado por el Departamento Administrativo de TIC, y que puede ser verificado en el documento del Plan de desarrollo 2012-2015, en los informes de los planes de acción de nuestra dependencia y la MGA de los proyectos; pero también aceptando que existen inconvenientes financieros y administrativos que no han permitido alcanzar un mayor grado de implementación del mismo, solicitamos considerar la posibilidad de clasificar la observación solamente de tipo Administrativo.							
37	Las Gobernación del Valle del Cauca, cuenta con sistemas de		DATIC ha cumplido básicamente con las actividades bajo su responsabilidad, pero la	X		X			

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	información como: SAP, SAR, SIAF y otros, para el procesamiento de los datos diarios con fines administrativos, financiero, de gestión, para recaudo de tributos y de servicio a la comunidad, estas herramientas representan un componente indispensable para un adecuado desarrollo de actividades. Durante la vigencia 2013 y lo transcurrido del 2014, no se efectuaron servicios de mantenimiento y soporte a los Sistemas de Información antes descritos, situación que genera un servicio deficiente e inoportuno, como también una limitante para la ejecución de nuevos procedimientos reglados por la ley, o la realización de nuevas actividades como son: la comunicación con otros sistemas de		responsabilidad de Hacienda de asignar los recursos no se ha cumplido y la importancia que se expresa en la observación, por tanto se deja en firme						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	información, para efectos de generar interfaces, la imposibilidad de corrección de errores o cambios en algunos procesos y/o procedimientos, incumplimientos en rendición de informes a entidades de control, y finalmente la dependencia de continuar con procesos manuales en algunas actividades lo que minimiza la confiabilidad de la información, poniendo en riesgo la integridad de los datos administrados. Incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
38	El Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones "DATIC" ha solicitado mediante varios comunicados a la Secretaría de Hacienda, Desarrollo Institucional, Despacho del Gobernador, en los cuales se anuncia en diferentes fechas, la posibilidad de detener la producción de los servicios informáticos como consecuencia del estado de los servidores ubicados en el DATACENTER, relacionados con la disminución del espacio de almacenamiento físico que en momentos se pondrían lentos los equipos, cada vez que se ingresaran volúmenes significativos de información hasta el punto de tener que suspender el servicio, como efectivamente sucedió, unido a una		DATIC ha cumplido básicamente con las actividades bajo su responsabilidad, pero la responsabilidad de Hacienda de asignar los recursos no se ha cumplido y la importancia que se expresa en la observación, por tanto le deja en firme.	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	emergencia por colapsar el sistema de aire acondicionado que al no funcionar se apagan los equipos, lo cual causaría daños graves a todos los sistemas informáticos, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.								
39	Contrato 0001 de 1 de enero de 2013. El seguimiento efectuado por la Administración Central al cumplimiento de las actividades y compromisos establecidos en el contrato no. 001 de 2013, es deficiente por cuanto no se han habilitado plenamente los servicios en los puntos de pago de Departamento del Valle del Cauca. Lo cual afecta el sistema de recaudos por concepto de las rentas departamentales.	Respecto a que el seguimiento efectuado al cumplimiento de las actividades del contrato es DEFICIENTE, por cuanto no se han habilitado plenamente los servicios en los puntos de pago del Departamento me permito aclarar que el servicio de la liquidación del impuesto sobre vehículos automotores se presta a través de la plataforma tecnológica vía WEB, tal como lo dispone la Cláusula Segunda Numeral 1 del Contrato de Prestación de Servicio de Apoyo a la Gestión suscrito entre el Departamento del valle del Cauca y SMART TMT No. 0001 de enero 02 de 2013, – “Facilitar la solución tecnológica (tanto en los puntos fijos como vía WEB) que permita la liquidación y recaudo del impuesto sobre vehículos automotores sobre la plataforma tecnológica de la Gobernación del Valle del Cauca (Servidores de la Secretaría de Telemática de la Gobernación)”, por tanto el servicio de liquidación se encuentra habilitado para todos los puntos de atención que tiene el Departamento en los Municipios como son los PILOS así como en los Organismos de Tránsito, además del servicio de liquidación sugerida que está habilitado a través de la página WEB del Departamento www.valledelcauca.gov.co , a través del link LIQUIDACION DEL IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES. Por lo tanto no se requiere una instalación individual para cada uno de los puntos de atención, lo único requerido para tener acceso a la plataforma es tener conectividad y un navegador web, en ese sentido todos los puntos de atención desde el inicio de la ejecución del contrato han tenido acceso a la plataforma ya que se dispusieron los elementos necesarios para ello, tales como conectividad, equipos de cómputo y papelería, de esta manera la obligación del contratista era habilitar el sistema de información para que pueda ser	se deja la observación administrativa con el objetivo de mejorar y dar mayor cumplimiento y celeridad a las actividades de seguimiento por parte del supervisor e interventor del contrato	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		accesado a través de la red y no en forma individual para cada punto. De acuerdo a lo anterior y según lo consignado en los informes de interventoría mensuales que se realizaron al Contrato No. 0001 de enero de 2013, con adición No. 0001 de diciembre 24 de 2013, mediante los cuales se realizaron las evaluaciones pertinentes a las obligaciones contractuales determinadas en el mismo, se puede evidenciar el cumplimiento de dichas obligaciones con los soportes correspondientes. A través de estos informes se consignó mes a mes el porcentaje de cumplimiento de cada una de las obligaciones contractuales, teniendo como resultado que a junio 30 de 2014, fecha en la cual el contrato culminó, se encontraban cumplidas en un 100%, lo cual se puede verificar y constatar con los soportes de los informes de actividades anexos a cada informe. Se anexan en medio magnético, escaneados en PDF.							
40	De acuerdo al análisis y verificación de compromisos establecidos en las diversas actas e informes contenidos en las carpetas 1/3, 2/3, 3/3 del contrato del Sistema de información aire Plus "Recaudo de Impuesto Vehicular", y la conceptualización del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, No se evidencia cumplimiento en los plazos pactados para la realización y ejecución de las actividades plasmadas en el contrato del Sistema	Tal como se respondió la observación anterior, que tiene que ver igualmente con el cumplimiento de las obligaciones del contratista determinadas en el Contrato No. 0001 de enero de 2013 suscrito con la firma SMART TMT, según lo consignado en los informes de interventoría mensuales que se realizaron al Contrato No. 0001 de enero de 2013, con adición No. 0001 de diciembre 24 de 2013, mediante los cuales se realizaron las evaluaciones pertinentes a las obligaciones contractuales determinadas en el mismo, se puede evidenciar el cumplimiento de dichas obligaciones con los soportes correspondientes. A través de estos informes se consignó mes a mes el porcentaje de cumplimiento de cada una de las obligaciones contractuales, teniendo como resultado que a junio 30 de 2014, fecha en la cual el contrato culminó, se encontraban cumplidas en un 100%, lo cual se puede verificar y constatar con los soportes de los informes de actividades anexos a cada informe. Dentro de los informes de actividades y anexos a los informes de interventoría efectivamente se evidencian documentos de requerimiento de la interventoría al contratista sobre situaciones que tienen que ver con el cumplimiento de las obligaciones contractuales y de la prestación del servicio como tal, en las cuales también se evidencia que se tomaron los correctivos necesarios para que al término del contrato (junio 30 de 2014), se tuvieran 100% cumplidas todas las obligaciones definidas en el mismo. Esta situación está claramente evidenciada en la información de la ejecución de ingresos que presenta un recaudo total de \$91.142 millones a cierre septiembre 30 de 2014, que corresponde al 101.4% de ejecución del presupuesto total de la vigencia 2014, faltando aun el último trimestre de ejecución del ingreso. Todo lo anterior demuestra claramente que al cierre del contrato se cumplió cabalmente con las obligaciones contractuales y que además no hubo incidencia	se retira la connotación disciplinaria de acuerdo a la respuesta dada y se deja la administrativa con la finalidad de verificar los controles que a este respecto de hagan y se pueda evidenciar mejoras y/o actualizaciones	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

AUDITORIA REGULAR DE LA ENTIDAD DEL VALLE DEL CAUCA									
Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Aire Plus (SMART TMT S.A), lo cual incide de forma negativa en el recaudo del Impuesto Vehicular.</p> <p>Por otra parte no existe un documento donde se evidencia la justificación por el incumplimiento de desarrollo de algunas actividades por la empresa contratista "SMART TMT S.A." en el Sistema Aire Plus.</p>	<p>negativa en el recaudo del impuesto, pues los resultados de la ejecución son altamente positivos y están por encima de los históricos del recaudo.</p> <p>Según los informes presentados por los supervisores, el contratista cumplió a cabalidad y dentro del plazo acordado, todas las obligaciones contractuales. Estos informes se encuentran en las tres carpetas que hacen parte del expediente contractual, las cuales fueron puestas a disposición y revisadas por el auditor.</p> <p>Cabe aclarar que respecto a la integración del sistema AIRE PLUS con el sistema SAP, el Contratista desarrollo una funcionalidad que permite generar en cualquier periodo de tiempo, la información requerida para la ejecución de ingresos y para la contabilización del impuesto, la cual puede ser subida al sistema SAP a través de la interface de ingresos. Esta funcionalidad fue entregada por el Contratista y probada con datos de prueba por la Administración Departamental. En este sentido el contratista cumplió con esta obligación contractual.</p> <p>Actualmente la Gobernación del Valle no utiliza la mencionada funcionalidad debido a que la Subsecretaría de Contabilidad no ha suministrado las cuentas contables necesarias para la completa parametrización, pero en reunión llevada a cabo recientemente se acordaron los tiempos de entrega de dicha información.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior solicitamos comedidamente estudiar la posibilidad de clasificar el hallazgo únicamente de tipo Administrativo.</p>							
41	<p>El Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATICS, solamente efectúa Backups que quedan almacenados en medios digitales al interior de la entidad y no se evidencia desde hace (2) dos años, el procedimiento de protección y custodia de las copias de seguridad o respaldo</p>	<p>Una de las mayores dificultades que se presentan en el Departamento Administrativo de TIC de la Gobernación del Valle del Cauca son los escasos recursos, lo cual impide realizar una administración basada en las mejores prácticas de gestión de un departamento de servicios de TI. Con el presupuesto que anualmente se asigna, se puede contratar únicamente la adquisición de los bienes y servicios básicos para el funcionamiento.</p> <p>Esta situación se ha dado a conocer en repetidas oportunidades a las Dependencias de la Administración Departamental encargadas de la asignación de recursos, lo cual ha sido verificado por la Contraloría Departamental en los oficios dirigidos al Despacho del Gobernador y a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas.</p> <p>La implementación de un plan de recuperación de desastres (DRP) o plan de contingencia ajustado a las buenas prácticas, requiere de un mecanismo de salvaguarda externo de la información y para ello es necesario contratar a una empresa especializada en este tipo de servicios (data center externo). Ante los</p>	<p>se acepta la respuesta argumentada por parte de DATIC, pero la responsabilidad por parte de la Secretaria de Hacienda no es asumida por tanto queda en cabeza de Hacienda y el Señor Gobernador</p>	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>"BACKUP", como contingencia y seguridad dada la importancia de la información que se procesa, lo cual debe efectuarse en un lugar externo a la Gobernación del Valle del Cauca.</p> <p>Lo anterior deja un riesgo latente y de impacto catastrófico, como lo es la pérdida de información por circunstancias como: alteración, borrado, incendio, terremoto, inundaciones, lo cual genera incumplimiento de lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>escasos recursos para llevar a cabo este tipo de contrataciones, se optó por realizar copias de respaldo de la información en medios magnéticos y almacenarlos en un sitio fuera del Data Center de la Gobernación del Valle del Cauca.</p> <p>Si bien este mecanismo no es una práctica aconsejable o no corresponde a un plan apropiado de contingencia, brinda la posibilidad de tener un medio de recuperación de la información ante una situación fortuita que afecte la continuidad los servicios de TI de la Gobernación del Valle del Cauca.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior, solicitamos comedidamente estudiar la posibilidad de clasificar el hallazgo únicamente de tipo Administrativo.</p>							
42	<p>CONTRATO No. 352, Inicio: 09/05/2013 Fecha fin: 31/10/2013, valor: \$21.000.000. Objeto: La prestación de servicios profesionales como abogado, para la realización de las actividades que contribuyan al buen funcionamiento del</p>	<p>En los informes de gestión presentados por el Contratista, los cuales se adjuntan al presente documento se evidencia el cumplimiento total de las obligaciones derivadas del contrato de prestación de servicios profesionales No. 352.</p> <p>Es importante tener en cuenta que la labor desarrollada por el Contratista, tenía como producto final la elaboración o revisión de documentos que contenían aspectos jurídicos y que debían ser firmados o visados por el Director del Departamento Administrativo de TIC.</p> <p>Debido a que estos documentos hacen parte de otras series documentales, no reposan en el expediente contractual del Contrato No. 352, estos se encuentran en el archivo del Departamento de TIC, como muestra de ello se envía copia de los</p>	<p>se acepta la respuesta argumentada por parte de DATIC, pero se deja administrativo para efecto de ejercer mejores controles sobre las actividades de los objetos contractuales.</p>	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATICS de la Gobernación del Valle del Cauca. Proyectar las respuestas a tutelas y derechos de petición, participar en los procesos de contratación que lleve a cabo el departamento administrativo tic, elaborar actas de terminación y liquidación de contratos, elaborar informes dirigidos a las entidades de control, orientar jurídicamente al director de tic, elaborar convenios interadministrativos y de cofinanciación de proyectos tic, presentar informe de gestión sobre actividades realizadas. Según el objeto contractual, se asignan actividades a fines con su profesión como abogado en el	documentos proyectados y revisados por el contratista para la celebración de los convenios interadministrativos en la vigencia 2013 con la Empresa de Recursos Tecnológicos – ERT y el Ministerio de Tecnologías de la Información y las comunicaciones. Teniendo en cuenta lo anterior solicitamos comedidamente estudiar la posibilidad de clasificar el hallazgo únicamente de tipo Administrativo, ya que consideramos que es necesario ejecutar un plan de mejoramiento para que en próximas auditorias se pueda evidenciar fácilmente por el auditor el cumplimiento de las obligaciones contractuales.							

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Departamento TIC, pero parte de esas actividades generan productos como la elaboración de informes, convenios interadministrativos y de cofinanciación, de las cuales no hay evidencias de la realización de esos productos resultados de su compromiso contractual. Lo anterior incumple el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.								
43	En el Contrato 755, cuyo Objeto es: "Desarrollar y probar servicios digitales y/o virtuales sobre la Plataforma Living Labs Guacarí, Proyecto: Redes inalámbricas y servicios de inclusión digital en el municipio de Guacarí, Desarrollo de servicio sobre la plataforma para Guacarí." De acuerdo a la evaluación de este objeto contractual, no se evidencia le entrega y socialización al cliente	El contrato 755 de 2013, se suscribió en el marco del desarrollo del Convenio suscrito con el BID No. ATP/IP-121202-CO Redes Inalámbricas y Servicios de Inclusión Digital en el Municipio de Guacarí. Como es de conocimiento, el desarrollo de este convenio tuvo innumerables inconvenientes en su ejecución debido a los problemas políticos y administrativos desencadenados por la inestabilidad gubernamental que sufrió el Departamento del Valle del Cauca durante los años 2010, 2011 y 2012. Estos inconvenientes se vieron reflejados en el atraso del cronograma del proyecto, el cual tuvo que ser ajustado en varias oportunidades aplazando la ejecución de algunas de las actividades. Pese a las constantes gestiones que llevo a cabo el Departamento Administrativo de TIC para que el proyecto tuviese una ejecución normal en cuanto a metas y resultados, esto no fue posible en su totalidad. Esta situación conlleva a que el BID, determinara de manera unilateral la terminación del convenio sin haber desarrollado todas las actividades programadas y financiadas por esta entidad, decisión que fue tomada en diciembre de 2013, fecha en la cual se hizo el cierre oficial del proyecto. Con el cierre anticipado del proyecto y por falta de recursos, se dejaron de desarrollar entre otras la actividad de socialización y apropiación de la plataforma LIVING LAB por parte de la comunidad del municipio de GUACARÍ, razón por la cual en el ejercicio del auditor de la Contraloría Departamental no encontró evidencias de socialización de los	Se acepta el argumento de respuesta por parte de DATIC, pero la responsabilidad del señor Gobernador y el Secretario de Hacienda, no se observa por tanto se deja en firme la observación bajo su la responsabilidad.	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	final del servicio contratado, No se observa gestión por parte de la Administración departamental, quienes deben velar por el buen uso del recurso asignado y su funcionalidad y operatividad, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.	productos y servicios obtenidos con el desarrollo del contrato No. 755 de 2013. Actualmente el Departamento Administrativo de TIC, consiente de la importancia de este tema y en cumplimiento del artículo 27 de la ley 734 DE 2002, se encuentra haciendo gestiones con el fin de conseguir recursos que permitan socializar con la comunidad del municipio de Guacarí todos los productos y servicios desarrollados en la plataforma LIVING LAB. Teniendo en cuenta lo anterior solicitamos comedidamente estudiar la posibilidad de clasificar el hallazgo únicamente de tipo Administrativo.							
44	De acuerdo al Contrato Interadministrativo No. 916, la herramienta Help People está instalada en un servidor del DataCenter de la Gobernación del Valle del Cauca, pero no se encuentra en producción, tampoco se evidencia socialización y capacitación de dicha herramienta y finalmente no se visualizan los procedimientos de entrega de claves de acceso para los usuarios encargados de	La aplicación Help People software se encuentra instalada en el servidor milagroso2, con ruta de acceso: http://milagroso2/helppeople/ . En cuanto a su operación, nos permitimos aclarar que actualmente tenemos un funcionario que atiende a través de los diferentes canales de comunicación (teléfono, correo y/o presencial) al usuario final y radica el requerimiento través de help people software (ingresando los datos del solicitante). A dicho funcionario (solicitante) le llegan los correos informativos y de seguimiento del radicado que se generó y cuando es atendido finalmente por nuestro técnico, recibe via e-mail una encuesta para que evalúe la calidad del servicio prestado. Aunque nuestro propósito es que a futuro, sean los usuarios finales quienes realicen directamente el registro del requerimiento, consideramos que el actual procedimiento no le resta funcionalidad al software y que por ende no se podría afirmar que “no se encuentra en producción.” Se adjuntan actas de asistencia a las capacitaciones por parte de los funcionarios adscritos a las diferentes mesas de servicio. Se aclara que no existe entrega de claves de acceso, por que hacemos uso del servicio de Directorio Activo, que proporciona un único inicio de sesión para acceder a los recursos en red. Si el funcionario ha ingresado con su usuario y contraseña al equipo asignado, puede acceder a help people software, a través de un navegador escribiendo la ruta de acceso y se despliega en pantalla la página principal, sin solicitar nuevas autenticaciones. Caso similar sucede con el	Se acepta la respuesta de DATIC y se retira la connotación disciplinaria y se deja la administrativa para efectos de hacerle un seguimiento a la operación y utilización de esta importante herramienta.	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA								
Vigencia 2013								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	operar dicho sistema. Este aplicativo debe estar en operación permanente a partir de su implementación para el servicio de los usuarios de la gobernación del valle, puesto que su finalidad es recibir todos los requerimientos mediante esta importante herramienta que permite monitorear los tiempos de respuesta, oportunidad de las respuestas, efectividad de las respuestas para optimizar el servicio de soporte técnico a los recursos tecnológicos. El Software de Observatorio TIC, está disponible en la página web de la Gobernación del Valle del Cauca, pero no se evidencia socialización y difusión para dar a conocer a todos los usuarios sus bondades y beneficios. Actualmente la plataforma web está presentando fallas de	aplicativo Observatorio de TIC, el cual se encuentra totalmente desarrollado e implementado, al cual se puede tener acceso a través de link http://observatorio.valledelcauca.gov.co:8080/com.tcnrvl.observatoriotic/app/main.html# . Actualmente el Departamento Administrativo de TIC, se encuentra haciendo gestiones para conseguir recursos que permitan contratar personal de apoyo a la gestión que nos permita iniciar el cargue de información al aplicativo y llevar a cabo un plan de socialización de esta herramienta informática. Lo anterior debido a que el recurso humano encargado de estas actividades tuvo contrato hasta junio de 2014 y por falta de recursos no fue renovado su contrato. Teniendo en cuenta lo anterior, solicitamos comedidamente estudiar la posibilidad de clasificar el hallazgo únicamente de tipo Administrativo.						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	acceso, lo cual impide la consulta de la información. Según lo anterior se está Incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.								
45	No se evidencia un cumplimiento de los criterios definidos en el marco de políticas informáticas por Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, respecto a la administración, protección, accesibilidad y disponibilidad de la información, ya que no existe disponibilidad de recursos informáticos que permitan garantizar la continuidad del servicio en un caso de presentarse una contingencia o un suceso fortuito en los elementos que hacen parte de los recursos		De acuerdo a evaluación efectuada a los soportes enviados por la entidad (en físico no en el archivo magnético), se acepta el argumento de respuesta por parte de DATIC, pero la responsabilidad de Secretaria de Hacienda y del señor Gobernador no se observa por tanto se deja en firme la observación bajo la responsabilidad de los últimos mencionados.	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	informáticos, incumpliendo presuntamente lo establecido en el artículo 27 de la Ley 734 de 2002.								
46	Se iniciara proceso sancionatorio en contra de la Gobernación del Valle por incumplimiento al Plan de Mejoramiento el cual obtuvo una calificación de 68,2% (78,6% en cumplimiento y 65,6% en efectividad), lo cual está por debajo de lo establecido en el artículo 14 de la Resolución reglamentaria 012 de Octubre 8 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.			X	X				
	Control Interno y Calidad								
47	No se evidenció el acompañamiento realizado por parte de la Oficina de Control Interno a las diferentes áreas para la formulación de las acciones correctivas ni	Con relación a la aseveración realizada por el Órgano de Control departamental del no acompañamiento de la Oficina de Control Interno a las diferentes áreas de la Gobernación del Valle del Cauca para la formulación de las acciones correctivas ni el cumplimiento del plan de mejoramiento. La Oficina de Control Interno hace las siguientes aclaraciones: En el año 2013 luego de la incorporación de nuevos funcionarios a la oficina de Control Interno con Resolución No. 037 de agosto 2 de 2013 se hace la delegación de asesoría y acompañamiento de las dependencias a cada uno de los funcionarios adscritos a la Oficina de control Interno. Mediante actas	Para desvirtuar esta observación la entidad menciona varios informes , de los cuales no enviaron ninguno; no obstante se solicitó directamente a la oficina de Control Interno de manera verbal, para lo cual el Director Técnico – Dr. Diego Sarasti informo que no adjuntaron ninguno, pero que	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	el cumplimiento del Plan de Mejoramiento institucional suscrito con la Contraloría Departamental del Valle. Al igual que el debido seguimiento a la evaluación de cumplimiento del Plan de Desarrollo 2012 – 2015, determinándose presunto incumplimiento al Artículo 12 literal e de la Ley 87 de 1993.	de visita elaboradas en los meses de marzo, junio y septiembre y diciembre de 2013 por los funcionarios de la oficina de control interno se realizaron los seguimientos y acompañamiento con los funcionarios enlaces de cada una de las secretarías evidenciándose los avances obtenidos en cada uno de los periodos resaltando el cumplimiento a: Seguimiento al portal de las dependencias en la página Web. -Estado de Ejecución del Plan de Acción de la Dependencia. -Liquidación de Contratos Vigencias anteriores. -Estado de la Contratación vigencia 2013. -Actualización de Mapas de Riesgos por Procesos. -Actualización de los Procesos 2013. -Gestión Documental -Atención de quejas y reclamos ciudadanos. Implementación SIG y MECI. -Atención a las recomendaciones presentadas por la Oficina de Control Interno en los informes de Gestión 2013. -Atención Planes Mejoramiento con la Contraloría Departamental. -Atención Planes de Mejoramiento con la Contraloría General de la Republica. -Atención Planes Mejoramiento por procesos. - Implementación Planes de Mejoramiento Individual. -Adelanto acciones de implementación del Plan Anticorrupción. -Participación y control social en la gestión administrativa, aplicación de mecanismos de participación social y veedurías ciudadanas, rendición de cuentas. -Implementación periódica de mecanismos de autocontrol. Con los anteriores seguimientos el jefe de la Oficina de Control Interno presento los informes de Evaluación a la Gestión a cada una de las secretarías con las recomendaciones pertinentes, igualmente se realizaron los informes cuatrimestrales los cuales se encuentran publicados en la página Web de Control Interno, se realizaron reuniones con los Secretarios de Despacho Líderes de Proceso y enlaces de Seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría Departamental del valle del Cauca y la Contraloría General de la Nación en los meses de Junio y Octubre de 2013, las cuales se encuentran soportadas con las respectivas actas de reunión. Por recomendación del Jefe de la Oficina de Control interno el señor Gobernador emitió el Decreto 0945 del 27 de Septiembre de 2013, por medio del cual se reglamentan aspectos técnicos de la implementación del SIG-MECI, la obligatoriedad de la evaluación y autocontrol, el cumplimiento de los planes de mejoramiento y de las recomendaciones de la Oficina de Control Interno y órganos de Control por parte de las dependencias de la Administración Central, igualmente para la rendición de los informes en el aplicativo RCL por parte de la Secretaria general en los meses de Enero y junio de cada año la oficina de Control interno ha realizado el acompañamiento y seguimiento para que se entreguen los avances de los planes de mejoramientos construidos con los órganos de control Departamental y Nacional, para	podía indicar los documentos, para lo cual se aceptó revisar, observándose que los soportes correspondían al año 2013, o coincidían con la fecha en que se radico el Plan de Mejoramiento ante la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, por lo tanto no se puede evidenciar el seguimiento tanto a la formulación como al cumplimiento de las acciones correctivas propuestas por cada una de las Dependencias de la Gobernación del Valle. La observación queda en firme por cuanto la Oficina de Control Interno, no suministró soportes sobre el seguimiento y evaluación de las acciones correctivas suscritas en el Plan de mejoramiento en febrero de 2014, responsabilidad que también le fue asignada mediante el Decreto No. 0945 de Septiembre 27 de 2013.						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		ello cada uno de los enlaces es asesorado por el funcionario de control interno para consolidar el informe y presentarlo a la secretaria General para su rendición. Para el año 2014 la Oficina de Control Interno ha emitido una serie de comunicaciones a cada una de las Secretarías en el seguimiento de los hallazgos de con los órganos de Control Departamental y Nacional en Enero 10, Febrero 7, Febrero 10, Julio 24, Julio 29, Agosto 4, Circular 019 de Julio 29 esta última hace referencia a la evaluación de la Gestión administrativa de cada una de las Secretarías y el 24 de Septiembre de 2014, se remitió el informe al Despacho del señor Gobernador de las secretarías que no han dado cumplimiento a los hallazgos con la Contraloría Departamental. Por las evidencias presentadas solicitamos respetuosamente al órgano de Control dar de baja el presente hallazgo administrativo y disciplinario por encontrarse debidamente soportado.							
48	La Administración Central Departamental del Valle Cauca, no ha logrado la implementación del Sistema de Gestión de calidad SGC bajo la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000, como presunta consecuencia de que los servidores públicos de la Gobernación del Valle, no se han responsabilizado de la operatividad eficiente de los procesos, actividades y tareas a su cargo, tal como lo establece el Decreto No. 0369 de marzo 24 de 2009,	A 31 DE Diciembre de 2013 se ha logrado la implementación del Sistema de Gestión de calidad SGC bajo la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000 en un 56%.	La respuesta no desvirtúa la observación, por lo tanto queda en firme.	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	evidenciándose no solo el incumplimiento de lo establecido mediante Ordenanza No. 186 de Agosto de 18 de 2004, sino también del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002.								
	Control Financiero y Presupuestal								
49	Durante el proceso de ejecución de la auditoria se evidenció que para la vigencia en estudio el boletín diario de caja que es realizado por la Tesorería General del Departamento, continúa con serias irregularidades en su diligenciamiento el cual se realiza de forma manual en archivo de Excel, evidenciándose nuevamente que el aplicativo SAP no genera este tipo de reportes, creando todo tipo de riesgo en el control y en el manejo de los recursos del Departamento, por lo antes expuesto se infiere que a pesar que	Se Acepta	El Departamento acepta la observación por lo tanto esta queda en firme.	X					

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	en el plan de mejoramiento se haya demostrado el cumplimiento parcial de la acción correctiva en lo relacionado con los boletines diarios de caja su efectividad fue nula por cuanto los boletines aún no lo arroja el SAP, por lo tanto, no se cumple lo propuesto en la acción correctiva expuesta por la misma Administración Central con el fin de subsanar la irregularidad encontrada en los procesos auditores.								
50	En la cuenta contable 13 se encuentran la vigencia actual y anteriores, en el 2013 los estados financieros reportó \$67.627 millones, presentando un incremento del 39% en la vigencia en estudio con relación al 2012, en cuanto las rentas de la vigencias anteriores cuenta contable 1310, se observa registrado	No dan respuesta	El Departamento no da respuesta a lo observado en el proceso auditor, no ejercieron el derecho a la contradicción, por lo tanto la observación queda en firme.	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	\$3.017 millones las cuales vienen desde el período 2011, evidenciándose que la Administración Central no ha realizado gestión para efectuar el respectivo recaudo de las rentas en cuestión.								
51	En el proceso conciliatorio entre las áreas financieras (contabilidad, presupuesto, tesorería y Gestión Humana y Desarrollo Organizacional), a pesar que en el selectivo que se hizo durante el proceso auditor se evidenció el cumplimiento de esta tarea, más no se le pudo realizar el respectivo seguimiento de las actividades del proceso conciliatorio entre las dependencias anteriormente descritas, para verificar el cumplimiento y la responsabilidad de cada área por cuanto el proceso no se encuentra aprobado.	No dan respuesta	El Departamento no da respuesta a lo observado en el proceso auditor, no ejercieron el derecho a la contradicción, por lo tanto la observación queda en firme	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
52	Hay ausencia de políticas de provisión para la cartera mayores a 360 días como medidas de control.	No dan respuesta	No se dio respuesta acerca de las políticas de provisión para la cartera mayores a 360 días como medida de control por lo tanto este párrafo continua como hallazgo administrativo	X					
53	En la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Departamento del Valle del Cauca durante la conciliación en los procesos de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional Vs. Contabilidad, se apreció que los saldos de la susodicha cuenta en el área de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional presentan diferencias de \$ 638 millones, tal como se ve en la tabla No. 15, en cuanto al primer proceso en los archivos proporcionados al equipo auditor se estableció que en la cuenta de terrenos, 484 predios no tienen matrícula inmobiliaria los cuales equivalente al 39% del total de estos inmuebles; 106	El saneamiento contable es una actividad permanente, por ello la Contaduría General de la Nación, ordeno, al vencimiento de las normas que lo regían, que la propiedad, planta y equipo que no alcanzo a depurarse se llevara a la cuenta, de bienes pendientes de legalizar y que en la medida que se lograra la identificación plena de los bienes se trasladara a la cuenta respectiva. Teniendo en cuenta los artículos 3 y 5 de la Ley 901 de 204 y lo que dicen los procedimientos instructivos y doctrina contable publica sobre los bienes pendientes por legalizar en el numeral 27. -En lo relativo a la conciliación de bienes inmuebles realizada entre la Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional y la Subsecretaria de Contabilidad para la vigencia 2013 se obtuvieron los valores relacionados a continuación: Concepto Código Contable Conciliación entre SGHDO y Contabilidad en pesos. Terrenos 1605 417.790.691.885 Edificios 1640 72.779.166.216. Construcciones en curso edificaciones 1615 549.655.645. Totales 491.119.513.746 Anexamos lo mencionado. Por lo anterior le solicitamos corregir la Observación con las cifras presentadas. Ver anexo N° 4	Es anotar que la Administración Central en el derecho de contradicción aportado en medio físico no se evidencia respuesta alguna, observándose en el medio magnético lo expuesto en el presente hallazgo No.58 como repuesta de la Administración, lo argumentado por la Administración Central no desvirtúa lo encontrado durante el proceso de ejecución de la auditoria por el equipo auditor y constatado con la funcionaria de la Secretaria de Gestión Humana lo cual se corroboró en su momento las diferencias por lo tanto el hallazgo de connotación administrativa y disciplinaria continúan.	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	sin cédula catastral y 509 terrenos valorados con \$100 cuyo valor no es razonable, igual situación ocurre con la cuenta de Edificios donde existen, sin matriculas Inmobiliaria 63 bienes inmuebles, sin cédula catastral 40 edificios y con un valor de \$100 asignado por cada activo, se evidenciaron 42 inmuebles, equivalentes al total de cada activo así, 34%; 22% y 23% respectivamente, situación que se puede observar en la siguiente tabla No.16, por lo antes expuesto, la cuenta enunciada al inicio del presente párrafo afecta la razonabilidad de los estados financieros. Por lo tanto la Administración Central se vio incurso presuntamente en lo estatuido en el Régimen de Contabilidad Pública								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Resolución 354 de 2007, normas relativa a los activos, numerales 9.2.1 y numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.								
54	La administración central en la vigencia en estudio no concretó la realización de los avalúos técnicos a los bienes inmuebles propiedad del Departamento del Valle los cuales se deben realizar con posterioridad a su adquisición según determine la ley para ello, y que a su vez estos son el instrumento de medición apropiado para actualizar el valor de las propiedades planta y equipo, sirviendo para el reconocimiento y revelación de los hechos. Aunado a la observación anterior se confirma nuevamente que la cifra reflejada en esta cuenta genera incertidumbre en los	En formato FO-M7-01 con Sade 174605 de julio 9 de 2013 la Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional solicita y tramita la obtención del Certificado de Disponibilidad Presupuestal para llevar a cabo el contrato para la realización de inventarios identificación y avalúos de bienes inmuebles ante la Subsecretaria Económica y de Presupuesto, entidad que mediante el formato FO-M7-p1-02, con Sade 175095 de 16 de julio de 2013 devuelve la solicitud de expedición del certificado de disponibilidad presupuestal por el motivo de saldo presupuestal insuficiente, observando que el total de la solicitud del CDP se encuentra en el Decreto de aplazamiento No. 0531 de junio 02 de 2013. Mediante Decreto No. 1204 de noviembre 29 de 2013, se realiza el traslado de los recursos del proyecto de avalúos al proyecto de inversión Acuerdo de reestructuración de pasivos del Departamento. Solicitamos que en el proceso administrativo sancionatorio en curso se excluya a la Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional. Anexo N° 3	En los argumentos que expone la Administración Central no se da una solución que subsane lo encontrado en los procesos auditores anteriores y que aún persiste, así las cosas el hallazgo continúa.	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	estados financieros, es de anotar que esta situación se evidenció en la acción correctiva propuesta por la Gobernación del Valle en el plan de mejoramiento, la cual no se cumplió.								
55	Así mismo se evidenció que en lo referente a la propiedad planta y equipo y el inventario, que se reflejan en los estados financieros, estos no han sido objeto de provisión para protección de las cuentas en comento en los estados financieros, las cuales se calculan mediante criterios técnicos que permitan evaluar su razonabilidad de los mismo actividad que la Administración Central no ha realizado hasta la fecha.	En lo referente a la provisión de Propiedad Planta y Equipo y el Inventario, no se ha realizado la aplicación a la norma, por cuanto no existe un avalúo técnico que considere entre otros criterios, la ubicación, el estado, la capacidad productiva, la situación de mercado, el grado de negociabilidad, la obsolescencia y el deterioro que sufren los bienes que permita realizar el registro pertinente. Ahora bien por lo anteriormente expuesto no se ha realizado la provisión de Propiedad, Planta y Equipo y El Inventario, ya que no contamos con el avalúo técnico como soporte o evidencia del registro correspondiente.	Es cierto lo que el departamento manifiesta que para realizar la provisión de la propiedad planta y equipo esta se encuentra sujeta al avalúo técnico, por lo tanto la Administración Central, está dando una explicación, pero no da una solución a lo encontrado durante el proceso auditor, en este sentido la observación se mantiene.	X					
56	En la evaluación de control interno contable se evidencia debilidades relacionadas con Otros Elementos de Control –	Frente a la observación No. 62 el equipo auditor de la Contraloría Departamental manifiesta que frente a la evaluación de Control Interno Contable hay debilidades con una calificación de 2.94, interpretación deficiente. Sobre los elementos de control contenidos en el informe contable, el equipo auditor de la Contraloría lo califico como deficiente, sin embargo al hacer la evaluación por parte del equipo de control interno dicha calificación es superior y en un rango de interpretación adecuado. Al revisar	Es de aclarar que la calificación de control interno de la Administración Central al control interno contable es totalmente independiente al que hace el Organismo de Control pues, las actividades que alcanzaron una	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Acciones Implementadas las cuales registraron un calificación de 2.94 punto con una interpretación DEFICIENTE, situación que debe ser punto de atención por parte de la Administración Central, por cuanto se observaron en los diferentes procesos que las acciones presentadas por el Departamento del Valle en los anteriores procesos auditores no se vienen cumpliendo en su totalidad, lo cual significa ausencia de compromiso y celeridad para el cumplimiento de las acciones que la Administración misma propone en su momento y después son imposible cumplir, ante estas situaciones, no se generan alertas que permitan en tiempo real resolver las irregularidades encontradas en cualquier tipo de	<p>cada uno de los otros elementos de control existen acciones implementadas como las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existe un manual de políticas y procedimientos debidamente documentados y actualizados que sirven de orientación en el proceso contable. • Se cuenta con las políticas adecuadas para llevar a cabo un cierre integral en todas las dependencias, así como los bienes, derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad bien sea por el área contable o en base de datos administrada por otras dependencias. • En cuanto a los funcionarios de la entidad cuentan con capacitaciones y las actualizaciones que permiten un mejor desempeño a su profesión contable en el sector público. • Se identifica, analiza y se le da tratamiento adecuado a los registros de índole contable de la entidad. • Se han establecido niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable. • Los soportes documentales de los requisitos contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regula la materia y se encuentran en las dependencias de origen al gasto. <p>Igualmente se ha cumplido de una forma satisfactoria cada una de las acciones implementadas sobre los otros elementos de control, puesto que nos encauzamos de acuerdo al régimen de la contabilidad pública.</p> <p>Por tal motivo, requerimos se realice la rectificación de la calificación proporcionada por el equipo auditor de la Contraloría Departamental, ya que no conocemos los papeles de trabajo que evidencien lo contrario.</p>	<p>calificación de uno fueron las siguientes:</p> <p>1-Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?</p> <p>2-Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?</p> <p>3- Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?</p> <p>4- Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad? Entre otras</p> <p>Las actividades anteriores solo alcanzaron una calificación de uno producto de ello el punto 1.3 otros elementos de control; 1.3.1 acciones implementadas, las demás fueron calificadas con cuatro el resultado definitivo alcanzó un puntaje de 2.94 con una interpretación DEFICIENTE. Por lo antes expuesto la observación se mantiene</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	controles.								
57	Respecto a la Gestión presupuestal de la tabla 3-2, se observa que para la vigencia 2013 presentó un puntaje de 75.0 como puntajes atribuido cuya interpretación fue con deficiencias, situación que no dio los 100 punto por cuanto los indicadores de ejecución y cumplimiento no se cumplieron, evidenciándose un presupuesto que no fue acertado a lo programado inicialmente, concluyéndose que la ejecución fue inadecuada.	La ejecución presupuestal de la vigencia 2013 del Departamento del Valle del Cauca, fue afectada en su conjunto por la inclusión dentro del Presupuesto General del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos firmado en mayo de 2013, debido a que buena parte de los recursos que financian las diferentes apropiaciones principalmente las financiadas con recursos de libre destinación de las dependencias de la Gobernación vieron disminuir sus fuentes de recursos, por la destinación de estos al pago de acreencias, contenidas dentro del mencionado Acuerdo. Es así como del total del Presupuesto Definitivo que quedó aforado en la suma de \$1.863.830.368.907, el 13.35% de este fue destinado al Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, en la suma de \$248.856.663.871. Cabe anotar que el presupuesto inicial del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos estaba fijado en la suma de \$179.696.019.811, quedando al final de la vigencia 2013 en la suma de \$248.856.663.871, después de las adiciones y traslados de recursos aplicados a esta apropiación.	Los argumentos expuesto por la Administración Central no desvirtúa lo encontrado en el presupuesto del Departamento, pues recordemos que este es dinámico y no es estático por lo tanto pudo ser objeto de ajuste y mostrar la realidad de un presupuesto tanto en el recaudo como es su ejecución más acertado, por lo tanto la observación se mantiene.	X					
58	Los ingresos totales tributarios del Departamento de Valle reportaron un crecimiento, que debe mantenerse en términos ascendentes, en este sentido la Administración Central, debe reforzar su	La Administración Tributaria Departamental viene trabajando sobre cuatro ejes fundamentales, en procura del mejoramiento de los ingresos territoriales: Ellos son: a) Fomento de la cultura tributaria, aspecto sobre el cual se sensibiliza al contribuyente en la cultura de un Valle Legal y de su deber constitucional de contribuir a las cargas del estado. (Existen registros sobre estas compañías a los contribuyentes). Igualmente se le brinda orientación y facilitación para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, b) Control a la evasión y elusión tributaria y gestión de cobro oportuna. Bajo este precepto se ha hecho presencia institucional con el Grupo de Operativos, en todos los municipios del Departamento y en todas las comunas de la ciudad de Cali, llegando a todo tipo de contribuyentes sin importar su	El órgano de Control no ha desconocido el trabajo que ha venido realizando la unidad de rentas, tanto así que en la observación se reconoce que los ingresos tributarios reportaron crecimientos, como a bien se afirma en lo observado por la Contraloría Departamental del Valle, esta va <u>direccionada a reforzar la política fiscal como las estrategias</u>	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<i>Política Fiscal, así mismo, sus estrategias y desarrollar unas buenas prácticas en materia de recaudo, para lograr un desarrollo económico y social que permita recuperar clientes en las diferentes rentas, las cuales tienen que ser clara de impacto y totalmente contundentes, fortaleciendo la cultura tributaria del ciudadano, y por ende hacer un esfuerzo adicional para la recuperación de cartera vencida, para lograr el continuo mejoramiento rentístico, encaminando las finanzas locales en el marco de los límites de las leyes de disciplina fiscal, con el fin que el Departamento del Valle realice Inversión con recursos propios y no dependa de las transferencias de la Nación, con el objetivo de lograr un desarrollo económico y social en</i>	tamaño o trayectoria, con muy buenos resultados de esta gestión, los cuales están a disposición del ente de control para su verificación. Así mismo a través de la fiscalización, determinación y discusión de los actos administrativos generadores de obligaciones fiscales, se han puesto en discusión cifras importantes para la Administración, cuyo efecto presupuestal se verá en el mediano plazo una vez agotada la etapa procesal. De igual manera en la gestión de las acciones administrativas de cobro, se avanzó con la expedición del reglamento interno de cartera a través del Decreto 0587/14, sobre el cual se está proyectando el accionar de la Dirección Técnica de Cobranzas. c) Fortalecimiento institucional y transparencia administrativa. Con capacitaciones permanentes se propende por el mejoramiento de las competencias de los servidores públicos para atender las necesidades de los contribuyentes; y se sensibiliza a los funcionarios y contratistas en temas que minimicen los riesgos de corrupción y reafirmen la transparencia en la gestión administrativa. (Existen registro de capacitación a disposición del ente de control). Y d) Coadyuvar en la implementación del sistema integrado de gestión. Se trabaja de manera coordinada con la Gerencia del SIG en los ajustes al proceso M4P3, la definición de las acciones del mapa de riesgos del proceso, la socialización del proceso y sus procedimientos (evidencias en la Unidad de Rentas a disposición del órgano de control).	con el fin de continuar con el desarrollo de buenas prácticas en materia de recaudo para el logro de un desarrollo económico y social que permita recuperar clientes en las diferentes rentas, en este sentido la Gobernación del Valle no hizo pronunciamiento alguno pues como es de conocimiento de todos el progreso y crecimiento de todo ente territorial depende de la captación de recursos, en este sentido lo argumentado por el sujeto de control no desvirtúa lo observado, por lo tanto el hallazgo queda en firme.						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	beneficio de la comunidad Vallecaucana.								
59	Se pudo evidenciar durante la etapa de ejecución de la auditoria, que las Estampillas que se están vendiendo al interior de la Gobernación del Valle como en los demás municipios, se está realizando a través de una consignación bancaria, hecho que va en contra del ordenamiento jurídico colombiano, donde establece que está debe ser física y no a través de ningún otro medio diferente a este, esta situación ha generado que la administración este vulnerando la normatividad en esta materia así mismo que se estén desviando recursos importantes para las arcas del departamento y no estén ingresando estos para los fines los cuales	Como es de conocimiento del órgano de control, la administración tributaria departamental adquirió todos los elementos necesarios (software, hardware y estampillas pre impresas) para la implementación del formato unificado de estampillas, con miras a que a través de un software se tenga la trazabilidad del pago y la generación de la estampilla física. La solución tecnológica no ha sido implementada en razón a los inconvenientes de tipo técnico que viene impactando diferentes procesos de la Administración Departamental, los cuales serán solucionados en el corto o mediano plazo.	La respuesta dada por la entidad, no descarta la observación establecida por la comisión auditora, toda vez que aunque han avanzado en algunos aspectos logísticos, la estampilla como tal no ha empezado a operar, ocasionando que la que se encuentra operando en estos momentos que es a través de la consignación ha generado un caos administrativo al interior de la administración central como de los diferentes usuarios del departamento, por lo antes expuesto la observación queda en firme, para que quede incorporado en el plan de mejoramiento.	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<i>fue creada, toda vez que se pudo detectar que está viene siendo objeto de falsificaciones fuera de las instalaciones de la administración, debido a que la consignación bancaria no posee los protocolos de seguridad establecidos en las estampillas, en este orden de ideas se establece una observación de índole administrativa para que sea incorporada en el nuevo plan de mejoramiento.</i>								
	Ley 550 de 1999								
60	El Departamento del Valle del Cauca utilizó el 80% de los recursos correspondientes al ahorro para el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos para cubrir sus déficit de recursos disponibles para proyectos de inversión del Plan de Desarrollo, sin que se hubieran generados excedentes financieros de los	Según certificación de superávit proferido por la Subsecretaría de Contaduría General del Departamento para la vigencia fiscal 2013, los mismos fueron incorporados presupuestalmente al Acuerdo de Reestructuración de Pasivos. Por tal motivo no es de recibo que se exprese que dichos recursos fueron utilizados en un porcentaje del 80% para cubrir déficit de recursos disponibles para los proyectos de inversión del Plan de Desarrollo. De otra parte, indica el mismo hallazgo que no se cumplieron la totalidad de los compromisos de pago y el escenario financiero contenido en las cláusulas 21 (obligaciones laborales y pensionales – Grupo 1) y cláusula 22 (obligaciones con entidades públicas y de seguridad social – Grupo 2). Al respecto, es importante indicar que esta parte del hallazgo se refiere al cumplimiento de pagos del acuerdo aspecto que tiene su propio análisis y reglas según la norma y el acuerdo mismo. Las razones que motivan al Ente de Control para concluir el incumplimiento son los datos financieros del escenario del acuerdo, sin tener en cuenta que el mismo es un marco de referencia y que como el mismo acuerdo	De acuerdo a la respuesta de la entidad se expresa: En relación con la respuesta: “(...) Según certificación de superávit proferido por la Subsecretaría de Contaduría General del Departamento para la vigencia fiscal 2013, los mismos fueron incorporados presupuestalmente al Acuerdo de Reestructuración de Pasivos...”, no se evidenció la certificación que se menciona en la respuesta de la entidad con el fin de	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>ingresos Corrientes de Libre Destinación producto del cierre de las vigencia fiscal 2013 (tal como lo estipula el artículo 35 del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos "Respecto a Excedentes Financieros: <i>El disponible que se llegare a generar con ocasión al cierre de las vigencias fiscales del Acuerdo, sobre los ingresos de libre destinación se destinará en 20% al prepago de acreencias del presente ACUERDO DE REESTRUCTURACION DE PASIVOS, y el 80% restante a proyectos de inversión incorporados en el Plan de Desarrollo</i>").</p> <p>Y sin que se hubiera cumplido el total de los compromisos de pago y el escenario financiero para la misma vigencia contenidos en las cláusulas 21. Pago de obligaciones laborales y</p>	<p>estableció en el parágrafo 1 de la cláusula 9 y la cláusula 28, es deber del Departamento realizar la depuración a todas las acreencias y precisamente con ocasión de dicho proceso, es que se pudo determinar que las obligaciones registradas para el grupo 1 y correspondiente a obligaciones del sector educación, el 90% de las mismas son deudas que deberán ser asumidas por el Ministerio de Educación con recursos del Sistema General de Participaciones, razón por la cual no le asiste obligación alguna al Ente Territorial sobre dichas acreencias aunque las mismas hayan quedado incluidas en el acuerdo. Por tanto, una vez la Secretaría de Educación Departamental y el Ministerio de Educación realicen las gestiones administrativas necesarias, se procederá a dar cumplimiento a las obligaciones con los recursos dispuestos para ello. Esta razón, es un argumento lo suficientemente sólido para demostrar porque el grupo 1 aún no muestra ejecución total al 31 de diciembre de 2013. En lo que tiene que ver con el grupo 2, encuentra su fundamento en el proceso de depuración antes mencionado, pero que en la actual vigencia ya se cumplió con la meta del año 2013 y se encuentra en ejecución de la presente vigencia en alto porcentaje de desempeño. Este grupo, es el más extenso y de mayor valor obligacional, sin embargo con las gestiones que actualmente adelanta la Gobernación al respecto del desahorro del FONPET, seguramente al final del ejercicio de esta anualidad se habrá cumplido con la totalidad de lo proyectado</p>	<p>corroborar la inclusión de estos recursos en el presupuesto, se considera además que se debió de adjuntar la ejecución presupuestal y el Acto administrativo donde se evidencie la incorporación de estos recursos al presupuesto de la vigencia 2014, al igual que el cierre correspondientes a los recursos del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos.</p> <p>En relación a la oración incluida en la respuesta de la entidad: "(...) <i>Por tal motivo no es de recibo que se exprese que dichos recursos fueron utilizados en un porcentaje del 80% para cubrir déficit de recursos disponibles para los proyectos de inversión del Plan de Desarrollo...</i>" Se aclara que dicha información corresponde a lo incluido en el Acta No 3 de Comité de Vigilancia del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos de fecha 24 de Septiembre de 2013 que dice así:</p> <p>"(...) <i>La propuesta que traemos al Comité de Vigilancia, jurídicamente es viable, pues se cuenta con todos los soportes con el que se garantiza al Departamento un flujo importante para inversión. En la Fiducia tenemos \$149.529 millones generados por el ahorro, que están dentro del Acuerdo</i></p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>pensionales (Grupo 1) y cláusula 22. Pago de Obligaciones de entidades públicas e instituciones de Seguridad Social (Grupo 2) del citado Acuerdo, ya que al cierre de la vigencia fiscal 2013 solo se cumplió con el 6% de pagos las obligaciones incorporadas en el acuerdo para el grupo 1 (cuyos compromisos debieron cancelarse totalmente en la vigencia 2013), y a Junio 30 de 2014 solo se había cumplido con el 35% de los pagos para este mismo grupo, reiterándose el incumplimiento...Leer el cuerpo del informe. Incumpliendo lo estipulado en las Cláusulas 21, 22, 35 del Acta de Acuerdo de Reestructuración de Pasivos firmado el 20 de Mayo de 2013.</p>		<p>y en este año se debe generar entre junio y diciembre \$71 mil millones, más las otras rentas reorientadas que fueron ACPM \$8.631 millones y Prodesarrollo \$8.397 millones. Cuando el Departamento cumpla esto, puede suceder que se haga tan buen ejercicio el próximo año, que en mayo se fondee completamente el Acuerdo con los recursos de los omisos por impuestos automotor, los registros. Además porque se va a modificar el flujo de pagos de la Industria de Licores del Valle, para que en el mes de mayo o junio se tenga los \$109.828 millones para garantizar los pagos de los cuatro grupos que se tienen presupuestados en el plan de pago, del escenario financiero; la propuesta es, si el Departamento por su excelente desempeño en ingresos, garantizando el flujo, para atender el pago de los grupos; el Comité de Vigilancia nos permita hacer uso de la cláusula 35 del Acuerdo donde dice que el 80% pasa al Departamento para inversión y el 20% sea para el prepago de la deuda..."</p> <p>Atendiendo a este primer párrafo, donde la entidad no adjunta los soportes requeridos (cierre fiscal de los recursos del Acuerdo de</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>Reestructuración de Pasivos de acuerdo a los fondos que maneja, acto de incorporación del superávit a la siguiente vigencia, y certificación de superávit proferido por la Subsecretaría de Contaduría General del Departamento) para la revisión y corroboración de sus argumentos expuestos y que le permita a la comisión auditora analizar el contenido de la observación expuesta en relación con la presunción de la utilización del 80% de los recursos correspondientes al ahorro para el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, se mantiene en firme la primera parte de esta condición encontrada.</p> <p>En relación con la respuesta: "...De otra parte, indica el mismo hallazgo que no se cumplieron la totalidad de los compromisos de pago y el escenario financiero contenido en las cláusulas 21 (obligaciones laborales y pensionales – Grupo 1) y cláusula 22 (obligaciones con entidades públicas y de seguridad social – Grupo 2). Al respecto, es importante indicar que esta parte del hallazgo se refiere al cumplimiento de pagos del acuerdo aspecto que tiene su propio análisis y reglas según la norma y el acuerdo mismo...es que se pudo determinar que las obligaciones registradas para el grupo 1 y</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p><i>correspondiente a obligaciones del sector educación, el 90% de las mismas son deudas que deberán ser asumidas por el Ministerio de Educación con recursos del Sistema General de Participaciones, razón por la cual no le asiste obligación alguna al Ente Territorial sobre dichas acreencias aunque las mismas hayan quedado incluidas en el acuerdo"</i></p> <p>Considerando la respuesta de la entidad, se determina la validez de su argumentación en relación a que la observación se fundamenta en el escenario financiero suministrado por el departamento del Valle, lo que arroja un incumplimiento significativo para los grupos 1 y 2 con corte a Julio 31 de 2014, sin embargo al revisar el acta de comité de vigilancia No 04 de Diciembre 09 de 2013 se corrobora esta misma argumentación, entendiéndose con esto que el incumplimiento se debe a la participación de las deudas por pagar correspondientes al sector educativo, sin embargo no se evidenció de acuerdo a esta misma acta, el resultado de la visita llevado a cabo por la comisión del Ministerio de Educación a la Secretaría de Educación entre el 18 y 20 de Diciembre, considerando que en la misma se consigna que la Secretaría de Educación tendría la depuración</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>de la base de datos al mes de Febrero de 2014, pero al corte a Junio 30 de 2014 no se presenta ninguna depuración, ni se adjunta al derecho de la contradicción . Se adjunta párrafo extraído del Acta de Comité de Vigilancia No 04 de Diciembre 09 de 2013:</p> <p>ha ejecutado el 6%, informa el Secretario del Comité de Vigilancia, Dr. Juan Manuel Obregón que la poca ejecución de este grupo obedece al alto porcentaje de Acreencias por pagar de la Secretaría de Educación que se encontraban sin depurar y sin definir el fondo de financiación. Del total del grupo No. 1 las acreencias de la Secretaría de Educación, ascienden a cuarenta y cinco mil millones (45.), representa un 80%. En el proceso de Depuración de \$45 mil millones han bajado a treinta y un mil millones, aunque el Departamento ya había tomado la decisión de pagar los anticipos de Casanías y definitivos, pero cuando se empezaba este trámite llamo el Dr. Lombana notificando que la Doctora Janeth Sarmiento, funcionaria del Ministerio de Educación estaba anunciando que entre el 18 y 20 de diciembre vendría a la ciudad de Cali, una comisión a realizar una auditoría a la Secretaría de Educación, razón, por la cual se decidió esperar para el pago de estas acreencias. También es claro que la presión de los acreedores de educación es tan grande que se decidió pagar las otras acreencias del sector educativo, como son Homologación por ascenso, auxilios funerarios, sanciones moratorias, pero a la fecha esta dependencia no bajado ningún acto administrativo para proceder, a pesar de todos los oficios enviados, las vistas y las diferentes reuniones que se han realizado invitando a los funcionarios de</p> <p>Ahora bien, considerando que el proceso de depuración de estas cuentas involucra a un tercero que viene a ser el Ministerio de Educación, se aclara por parte de la entidad el presunto incumplimiento establecido dentro del proceso auditor en el pago del grupo 1, aunque quedan faltantes a juicio de la comisión auditora algunos elementos que permitirían profundizar la respuesta de la entidad, en relación con el grupo 2 que a fecha de Julio 31 de 2014 había cumplido de acuerdo al escenario financiero y a la información suministrada por la entidad con el 73% de los pagos, se</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>presume que en el mes de agosto se canceló un porcentaje más alto, aunque se aclara la entidad no suministro estos elementos probatorios que permitan soportar su argumentación</p> <p>En conclusión analizadas la respuesta de la entidad, y al aclarar el efecto relacionado con el presunto incumplimiento por parte de la Administración Central en el pago de los compromisos adquiridos para el pago de las acreencias del grupo 1 y 2 se levanta la connotación disciplinaria de la observación, sin embargo considerando que no se aportaron elementos probatorios necesarios para aclarar la presunción de utilización del 80% de los recursos correspondientes al ahorro para el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, tal como ya se explico, se mantiene la observación en su connotación administrativa, pero con la nueva redacción al suprimir el efecto de incumplimiento en el pago de las acreencias del grupo 1</p>						
61	No se evidenció la rentabilidad obtenida en la inversión de los recursos correspondientes al Acuerdo de reestructuración de	Según certificación de superávit proferido por la Subsecretaría de Contaduría General del Departamento para la vigencia fiscal 2013, los mismos fueron incorporados presupuestalmente al Acuerdo de Reestructuración de Pasivos. Por tal motivo no es de recibo que se exprese que dichos recursos fueron utilizados en un porcentaje del 80% para cubrir déficit de recursos disponibles para los proyectos de inversión del Plan de Desarrollo. De otra parte, indica el mismo hallazgo que no se cumplieron la totalidad de los compromisos de pago y el escenario financiero contenido en las	Atendiendo a la respuesta de la entidad, se aclara que es fiel copia de la respuesta suministrada en la observación anterior y que no corresponde a la condición observada por la comisión auditora para esta observación, por lo tanto no	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	pasivos administrados por la Fiduciaria Popular S.A., considerando que ni a Diciembre 31 de 2013, ni a Junio 30 de 2014 se había cumplido con el escenario financiero y las cláusulas de pago contenidas en dicho Acuerdo, lo que supone la existencia de recursos disponibles, y que el Parágrafo único de la cláusula quinta del mismo permite a la fiduciaria invertir estos recursos, cuyo control y seguimiento se requieren por parte del Fideicomitente pues las inversiones están condicionadas al riesgo propio de las mismas y pueden llegar a generar rendimientos negativos ante la variación constante del mercado.	cláusulas 21 (obligaciones laborales y pensionales – Grupo 1) y cláusula 22 (obligaciones con entidades públicas y de seguridad social – Grupo 2). Al respecto, es importante indicar que esta parte del hallazgo se refiere al cumplimiento de pagos del acuerdo aspecto que tiene su propio análisis y reglas según la norma y el acuerdo mismo. Las razones que motivan al Ente de Control para concluir el incumplimiento son los datos financieros del escenario del acuerdo, sin tener en cuenta que el mismo es un marco de referencia y que como el mismo acuerdo estableció en el parágrafo 1 de la cláusula 9 y la cláusula 28, es deber del Departamento realizar la depuración a todas las acreencias y precisamente con ocasión de dicho proceso, es que se pudo determinar que las obligaciones registradas para el grupo 1 y correspondiente a obligaciones del sector educación, el 90% de las mismas son deudas que deberán ser asumidas por el Ministerio de Educación con recursos del Sistema General de Participaciones, razón por la cual no le asiste obligación alguna al Ente Territorial sobre dichas acreencias aunque las mismas hayan quedado incluidas en el acuerdo. Por tanto, una vez la Secretaría de Educación Departamental y el Ministerio de Educación realicen las gestiones administrativas necesarias, se procederá a dar cumplimiento a las obligaciones con los recursos dispuestos para ello. Esta razón, es un argumento lo suficientemente sólido para demostrar porque el grupo 1 aún no muestra ejecución total al 31 de diciembre de 2013. En lo que tiene que ver con el grupo 2, encuentra su fundamento en el proceso de depuración antes mencionado, pero que en la actual vigencia ya se cumplió con la meta del año 2013 y se encuentra en ejecución de la presente vigencia en alto porcentaje de desempeño. Este grupo, es el más extenso y de mayor valor obligacional, sin embargo con las gestiones que actualmente adelanta la Gobernación al respecto del desahorro del FONPET, seguramente al final del ejercicio de esta anualidad se habrá cumplido con la totalidad de lo proyectado	desvirtúa la observación de este punto, igualmente no se presentan elementos probatorios anexos por parte de la entidad en su derecho a la contradicción. Por lo tanto la observación se mantiene en firme en su connotación Administrativa.						
62	Se pudo verificar que la Subsecretaria de Asuntos Delegados de la Gobernación del Valle del Cauca, viene presentando una serie de irregularidades en	El pasado 9 de julio del año en curso y atendiendo tanto quejas como sugerencias de los usuarios de Pasaportes, se conformo un equipo de trabajo denominado Comité de Seguimiento oficina Pasaportes, integrado por funcionarios representantes de diferentes secretarías para estudiar soluciones a los inconvenientes presentados dada la alta demanda de público que visita las instalaciones en meses especiales como los son junio, julio, diciembre y enero; para ello se inicio con la instalación de sillas y carpas en la parte externa de la oficina como antesala de espera para que los	La respuesta dada por la entidad, no descarta la observación establecida por la comisión auditora, toda vez que aunque han avanzado en algunos aspectos logísticos todavía se puede evidenciar tanto al interior como en el exterior de la	X					

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>materia de eficiencia, eficacia y celeridad en cada uno de los procesos que realiza, dado que en las diferentes visitas que se realizaron por parte de esta auditoría se evidencio que habían ciudadanos esperando desde las 5:00 am en las afueras de la oficina para la realización del trámite del pasaporte, adicionalmente se pudo establecer que no hay los suficientes empleados que puedan atender la demanda que se presenta diario, así mismo no hay equipos de cómputos que se encuentren en un estado óptimo para su desempeño, de igual forma el espacio donde se realizan estas actividades al interior de la oficina no es la más adecuada y presenta hacinamiento tanto para propios y extraños, en tal sentido esta auditoría deja esta observación de índole</p>	<p>usuarios estén cómodos mientras ingresan a la oficina para realizar el trámite, de igual forma se amplió el personal para la atención para agilizar el trámite y alcanzar atender la cantidad de público que demanda este servicio, se habilito la puerta de emergencia para la salida de usuarios una vez hayan realizado el tramite y descongestionar la puerta de ingreso, se habilito una ventana en la parte exterior costado calle 9ª para la entrega de pasaportes lo cual descongestiono la sala de espera al interior de la oficina.</p> <p>Respecto a los equipos de cómputo, adecuaciones tecnológicas y planta física se adelanta un proyecto de reestructuración de la oficina, liderada por el Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y la Comunicación TIC, donde se plantea la ampliación de la planta física de la oficina, compra de licencias y equipos de cómputo y canales de internet que mejoren la velocidad en red.</p>	<p>subsecretaría de asuntos Delegados que se presentan largas filas, hay intermitencia en el sistema, las sillas que se habían rentado para comodidad del usuario ya no se encuentran, todavía hay deficiencia de personal de planta para esta labor, por lo antes expuesto la observación queda en firme, para que quede incorporado en el plan de mejoramiento.</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	administrativa para que sea adoptada en el plan de mejoramiento del Departamento.								
63	El Departamento del Valle del Cauca suscribió convenio de Asociación y Cooperación No.1026 el 05 de noviembre de 2013 con la Asociación de Usuarios del Distrito de Riego de pequeña escala de Villahermosa "ASOVILLAHERMOSA" cuyo objeto contractual fue "Aunar esfuerzos entre el Departamento del Valle del Cauca-Secretaria de Medio Ambiente, Agricultura, Seguridad Alimentaria y Pesca y la Asociación de Usuarios del Distrito de Riego de Pequeña Escala de Villahermosa del Municipio de Dagua Valle, para apoyar el proyecto priorizado en convocatoria del Gobierno Nacional para la rehabilitación de distritos de adecuación de tierras afectadas por la segunda temporada	La entidad no se pronunció frente a esta observación en su derecho de contradicción en medio magnético. Posteriormente remiten en medio físico el cuadro de hallazgo diligenciado manifestando lo siguiente, "..... ", no compartimos dentro del informe de la contraloría lo que señala respecto "....Quebranto del erario público El Departamento no había realizado la solicitud del cobro hasta tanto no se surtiera el trámite de liquidación, el cual solo llegó a esta dependencia el 25 de agosto de 2014 de parte de la Fiduagraria, donde solicitaban dar inicio al trámite para la devolución de los dineros , el 16 de septiembre de 2014 se envía oficio a Fiduagraria solicitando la devolución de recursos de capita no ejecutado más rendimientos financieros, se anexa copia de los oficios recibidos y enviados."	La entidad no ejerció su derecho a contradicción respecto a esta observación, por lo anterior se entiende que se acepta y mantiene. Se aclara que en medio magnético no se dio respuesta oportunamente, y en medio físico se evidencio lo que se está relacionando en la columna de la respuesta de la entidad del presente cuadro y Como quiera que en la respuesta se está manifestando que a la fecha viene realizando los trámites para la solicitud de la devolución de los recursos, lo que indica que los dineros aún no han ingresado a las arcas del Departamento, por lo tanto se confirma el hallazgo en sus tres connotaciones, administrativa, disciplinaria y fiscal .	X		X		X	\$42.614.424

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	de lluvias 2011-2012 at- ola invernal con el fin de garantizar productividad agrícola en el Municipio de Dagua". Debido al beneficio del proyecto en mención el Departamento del Valle del Cauca se compromete a girar contrapartida por \$42.614.424.00, la cual no fue girada a tiempo. La fecha en que se desembolsaron los recursos para este convenio, por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público-Tesorería del Departamento, fue el día 15 de abril de 2014, es decir, posterior a la fecha límite estipulada por el operador del Proyecto Fondo, consignados en la cuenta de Ahorros bancaria No. 256- 920422 del Banco de Occidente a nombre de la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario-								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	FIDUAGRARIA, Nit. No. 800159998". Y a la fecha al Departamento no le han realizado la respectiva devolución de los recursos como tampoco este ha solicitado el reembolso de los \$42.614.424.00 con sus respectivos intereses generados en la cuenta antes mencionada, evidenciándose un quebranto al erario público por cuanto los dineros no se invirtieron en el objeto del convenio, por las gestiones inadecuada e imprecisas, con lo expuesto anteriormente se observa que la Administración Central falló en la planeación contractual y presupuestal, en razón a la demora en el giro de los recursos por parte del Departamento del Valle del Cauca a la Asociación de Usuarios del Distrito de Riego de pequeña escala de Villahermosa								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p> fueron descalificado del incentivo a recibir como único Distrito de Riego del Municipio de Dagua Valle, el no haber ejecutado el convenio se vio afectada económica y socialmente la Asociación y la Comunidad del Corregimiento de Villa Hermosa del Municipio de Dagua Valle, así las cosas, el Departamento del Valle se vio incurso en artículo 12 de la Ordenanza 068 de 1996 Estatuto Orgánico del Presupuesto Departamental concordante con el artículo 12 del Decreto 111 de 1996, el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y la cláusula cuarta del convenio de Asociación y Cooperación No.1026 el 05 de noviembre de 2013. </p>								
64	<p> El Instituto Departamental de Bellas Artes en la </p>	<p> EL Departamento del Valle del Cauca no ha transgredido el artículo 41 del Decreto 111 de 1996, toda vez que como se aprecia en la vigencia 2014 el concepto de gasto de inversión aumento con respecto a la vigencia 2013 en un 13.9%. </p>	<p> lo argumentado por la Administración Central no desvirtúa lo encontrado en el proceso auditor, como se afirma en </p>	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>vigencia 2013, el Departamento del Valle ordenó el presupuesto para la vigencia fiscal 2013 mediante la Ordenanza No. 360 de diciembre 11 de 2012 y por Decreto No.1921 de diciembre 26 de 2012, se liquida el presupuesto general del Departamento para el período fiscal de 2013 incluido el Instituto de Bellas Artes, en lo referente a las transferencias del Departamento rentas contractuales Convenios, el presupuesto definitivo fue \$6.684.935.693 para el período de 2013.</p> <p>Para la vigencia 2014 el Departamento del Valle presenta un presupuesto definitivo para Bellas Artes, aforado en \$5.000.000.000 en el ítem de rentas contractuales, evidenciándose una disminución de</p>	(Anexo cuadro)	<p>la observación el Instituto de Bellas Artes fue objeto de disminución del presupuesto por parte del Departamento en la vigencia 2014, para lo cual se manifiesta lo siguiente "... este estaba aforado en \$5,000 millones el cual sufrió una <u>disminución de \$1.885 millones</u> , transgrediendo el párrafo segundo del artículo 42 de la Ordenanza No. 068 de 1996 y el inciso primero y segundo del artículo 41 del Decreto 111 de 1996 que la letra dice "ARTÍCULO 41. Se entiende por gasto público social aquel cuyo objetivo es la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, <u>educación</u>, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, programadas tanto en funcionamiento como en inversión," el subrayado es nuestro Por lo tanto se confirma lo observado por el Órgano de Control quedando en firme la observación Administrativa y Disciplinaria por incumplimiento del norma ante citada.</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>\$1.885.483.769,79, transgrediendo el párrafo segundo del artículo 42 de la Ordenanza No. 068 de 1996 y el inciso primero y segundo del artículo 41 del Decreto 111 de 1996 que la letra dice "ARTÍCULO 41. Se entiende por gasto público social aquel cuyo objetivo es la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, programadas tanto en funcionamiento como en inversión.</p> <p>El presupuesto de inversión social no se podrá disminuir porcentualmente en relación con el del año anterior respecto con el gasto total de la correspondiente ley de</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	apropiaciones." Así las cosas, como se evidencia, el Departamento del Valle del Cauca no puede disminuir el presupuesto a una entidad como Bellas Artes, por cuanto esta es una entidad en la que su misión es académica que funciona como una Institución Universitaria, creada mediante Ordenanza No. 08 de 1936 y modificado por normas posteriores. Es un establecimiento Público del Orden Departamental, que ofrece programas de formación en el campo del Arte en el nivel de Educación Superior y en otros niveles del Sistema Educativo Colombiano. Ante la disminución del presupuesto la Administración Central no está garantizando el normal funcionamiento del segundo semestre académico, y por ende								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	está contribuyendo a la disminución de la inversión social, la cultura, por todo lo antes expuesto la Administración Central se vio incurso presuntamente el párrafo segundo del artículo 42 de la Ordenanza No. 068 de 1996 y el inciso primero y segundo del artículo 41 del Decreto 111 de 1996 y numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002								
65	Se evidencia un presunto detrimento en contra del Departamento del Valle del Cauca por valor de \$73.656.402, por cuanto, mediante Sentencia No. 072 del 26 de Abril de 2011, un Juez de la Republica declara "que entre la Sra. María Elena Posso y el Sr. José Jesús Maldonado existió Unión Marital de Hecho..", teniendo en cuenta que el Departamento	Yo JAIRO RAMOS ACEVEDO, mayor de edad y vecino de Santiago de Cali en mi calidad de jefe de la Oficina Jurídica de la Secretaria de Educación Departamental le informo: De acuerdo a la solicitud de la referencia mediante la cual solicita las actuaciones adelantadas en el caso del reconocimiento de una sustitución pensional en un porcentaje de 100% a las señoras MARIA ELENA POSSO y a la señora AMALFI SANCLEMENTE ambas en calidad de compañeras permanentes del causante JOSE JESUS MALDONADO SAAVEDRA. Expongo: 1. Dentro del expediente Administrativo del causante, se evidencio el reconocimiento mediante Resolución No 1945 del 21 de julio de 2011 a la señora MARIA ELENA POSSO CORRALES identificada con cedula de ciudadanía No 38.856.983 debidamente notificada, en un porcentaje de 100% a partir del 23 de septiembre de 2009 e igualmente se observa la Resolución No 3346 del 23 de diciembre de 2011, debidamente notificada a la señora AMALFI SANCLEMENTE identificada con cedula de ciudadanía No 38.860.288.	La entidad en su respuesta no desvirtúa la observación, además la confirma. Por lo anterior, se mantiene la observación.	X		X		X	\$73.656.402

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	reconoció y pagó, mediante Resolución 3346 del 23 de Diciembre de 2011, la sustitución de pensión a la Sra. Amalfi Sanclemente sin tener derecho a ello, además, mediando previamente la Resolución No. 1945 del 21 de Julio de 2011, por la cual se le reconoce y autoriza el pago del 100% de la sustitución de pensión de jubilación María Elena Posso, resolución que está acompañada de todos los soportes, incluida la sentencia, donde se acredita que, efectivamente, la Sra. Posso fue la compañera permanente del causante. Dentro de la historia laboral se evidencio, de igual manera, que mediante los oficios fechados los días 3 y 10 de Diciembre de 2012, los funcionarios Orlando Mellizo Villegas (Profesional	<p>2. A la señora AMALFI SANCLEMENTE Al momento de la notificación, fue incluida en nómina de pensionados (nomina 8) donde se le cancelo el retroactivo desde el momento de la efectividad y actualmente percibe una mesada por valor de \$1.428.979 de acuerdo al tabulado de la Oficina de Nomina de la Secretaria de Educación</p> <p>A lo anterior esta Oficina está adelantando las actuaciones administrativas y disciplinarias necesarias para reconocer en debida forma el pago de la prestación previa suspensión del mismo a la señora AMALFI SANCLEMENTE hasta se subsane la inconsistencia</p> <p>En conclusión se hará el debido proceso de notificarle a las partes de la decisión tomada de acuerdo al Artículo 29 de la Constitución Política</p> <p>NOTIFICACIONES</p> <p>Esta oficina estará atenta a cualquier llamado a su despacho. Las notificaciones a que haya lugar las recibiré en la Secretaria de Educación Departamental - Oficina Jurídica carrera 6 - calle 9 piso 8 Palacio San Francisco.</p> <p>-En atención al informe de auditoría realizado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y lo referente a la queja instaurada por la señora María Elena Posso, Qc-75-2014, CACCI 6406 del 3 de junio de 2014, comedidamente en mi calidad de Profesional Especializado en el cargo de Coordinador de Talento Humano de la Secretaría de Educación Departamental procedo a efectuar las siguientes aclaraciones:</p> <p>Me encuentro vinculado con la Gobernación del Valle del Cauca en el cargo señalado, a partir del día 30 de agosto de 2013.</p> <p>Si bien es cierto lidero el Grupo de Talento Humano, es necesario tener en cuenta que de acuerdo al manual de procesos de la Secretaria de Educación Departamental, adoptado mediante Decreto 052 de 2013, en el ´proceso señalado, se encuentran entre otras áreas, el de prestaciones sociales, oficina que le correspondió en el año 2009 iniciar lo referente al trámite del caso del señor José Jesús Maldonado Saavedra, hecho que origino la queja de la señora María Elena Posso.</p>							

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	Universitario) y Miriam M. Uribe (Técnico III), le informan al Dr. Carlos Alberto Quintana Trujillo, Subsecretario de Administración de Recursos, sobre las irregularidades que se presentaron al reconocer y pagar a la Sra. Amalfi Sanclemente la sustitución de pensión del causante José Jesús Maldonado, y le solicitan iniciar acciones para investigar el hecho y cesar el pago, procurando evitar un detrimento mayor al Departamento. De acuerdo a la evaluación de la queja, solo hasta el 14 de Julio del 2014 el Jefe del Grupo de Trabajo de Talento Humano remite, al Líder de Prestaciones Sociales de la Secretaria de Educación Departamental, la historia laboral del Sr. José Jesús Maldonado	<p>Por lo anterior y de manera amable pongo en su conocimiento, que una vez el suscrito tuvo conocimiento de la queja instaurada por la señora María Elena Posso, de inmediato procedió a solicitar la carpeta (Historia Laboral) del señor José Jesús Maldonado, y al efectuarse una revisión, se constató y evidenció que mediante los oficios fechados los días 3 y 10 de Diciembre de 2012, los funcionarios Orlando Mellizo</p> <p>Villegas (Profesional Universitario) y Miriam M. Uribe (Técnico III), informan sobre las irregularidades que se presentaron al reconocer y pagar a la Sra. Amalfi Sanclemente, la sustitución de pensión del causante José Jesús Maldonado, y le solicitan iniciar acciones para investigar el hecho y cesar el pago, procurando evitar un detrimento mayor al Departamento; motivo por el cual, el día 14 de Julio del 2014 remití al Líder de Prestaciones Sociales de la Secretaria de Educación Departamental para la fecha, la historia laboral del Sr. José Jesús Maldonado para que iniciará acciones legales y trámites pertinentes como consecuencia de los hechos presentados.</p> <p>De esta manera, le aclaro y demuestro, que el suscrito no ha incurrido en un presunto incumplimiento del numeral 24 del artículo 34 y del numeral 7° del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p> <p>Cualquier otra inquietud al respecto con gusto será atendida.</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	para iniciar acciones legales como consecuencia de los hechos presentados. Por lo anterior se determina un presunto incumplimiento del numeral 24 del artículo 34 y del numeral 7° del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.								
66	Se evidencia presunto detrimento por vr. de \$270.701.400, por cuanto el Departamento del Valle del Cauca incrementó el valor a reconocer al Centro Diagnostico Automotor del Valle –CDAV LTDA, por cada declaración presentada a los bancos durante los años 2010, 2011 y 2012, no obstante, que el Otrosí No. 8 del Contrato Interadministrativo suscrito el 11 de Mayo del 2000 con el CDAV LTDA, el cual modifica el numeral 4.2.1. de la cláusula cuarta del contrato interadministrativo la	La entidad no se pronunció frente a esta observación en su derecho de contradicción.	La entidad no ejerció su derecho a contradicción respecto a esta observación, por lo anterior se entiende que se acepta y mantiene, no obstante, una vez suministrada y analizada la información solicitada a los bancos, se modifica el valor del detrimento, de acuerdo a los documentos allegados a la Comisión de Auditoria.	X		X		X	\$270.701.400

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>cual establece: "Clausula Cuarta: forma de pago de los servicios. La remuneración del contrato por servicios prestados por el CDAV LTDA se hará de la siguiente manera: a) La suma de \$11.000, por cada declaración presentada en las entidades bancarias recaudadoras a partir de la vigencia del presente Otrosí..". Una vez evaluada la información suministrada por la Entidad, se evidencio que por concepto de formularios declarados, la Gobernación del Valle efectuó un pago superior por ese concepto al CDAV LTDA. Teniendo en cuenta que, en la cláusula cuarta se pactó el pago por concepto de formularios, un valor de \$11.000 por cada declaración presentada, se determina la</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>existencia de un presunto hallazgo fiscal por el pago de lo no debido, suma que asciende a \$.</p> <p>El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle del Cauca Ltda., CDVA Ltda., mediante oficio radicado en la Gobernación del Valle No. GR201300590 del día 13 de febrero de 2013, solicito la liquidación de contrato de mutuo acuerdo. Además, la conformación del equipo de concertación para desarrollar el proceso de liquidación y la designación oficiosa de los funcionarios por parte del Departamento del Valle del Cauca, con el fin de programar las sesiones de trabajo, que ajustados a los términos legales deberían llegar a un acuerdo total o parcial antes del 30 de abril de 2014 de acuerdo a</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>todas las convenciones y modificaciones suscritas por las partes durante la ejecución del contrato, reclamando intereses de mora en los pagos de la facturas y menores valores pagados con relación a lo facturado</p> <p>Adicionalmente se evidenció que a la fecha, no se ha liquidado el contrato interadministrativo suscrito entre el Departamento del Valle del Cauca y el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle del Cauca Ltda., CDVA Ltda., el cual fue suscrito el 11 de mayo de 2000 por el término de doce (12) años y tres (3) meses y que se venció legalmente el 11 de mayo de 2012.</p> <p>Al no ponerse a paz y salvo de las obligaciones o derechos a cargo de las mismas, (del contrato interadministrativo) el Departamento del Valle</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>del Cauca y finiquitar así el vínculo contractual para evitar posteriormente posibles demandas que afectarían las finanzas del ente Territorial, se podrá ver abocado a resolver las controversias contractuales por las inconsistencias acaecidas durante la ejecución del contrato a través del juez natural de la competencia de acuerdo a la evaluación siguiente:</p> <p>El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle del Cauca Ltda., CDVA Ltda., mediante oficio radicado en la Gobernación del Valle No. GR201300590 del día 13 de febrero de 2013, solicito la liquidación de contrato de mutuo acuerdo. Además, la conformación del equipo de concertación para desarrollar el proceso de liquidación</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>y la designación oficiosa de los funcionarios por parte del Departamento del Valle del Cauca, con el fin de programar las sesiones de trabajo, que ajustados a los términos legales deberían llegar a un acuerdo total o parcial antes del 30 de abril de 2014 de acuerdo a todas las convenciones y modificaciones suscritas por las partes durante la ejecución del contrato, reclamando intereses de mora en los pagos de la facturas y menores valores pagados con relación a lo facturado como se relaciona en el siguiente cuadro:</p> <p>Reclamación valores adeudados por el Departamento del Valle del Cauca al CDVA- Corte 31 de enero de 2013.</p> <p>Reclamaciones que acontecieron porque no existió una vigilancia permanente durante la</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>ejecución del contrato, que asegurara la correcta consecución del objeto contratado por parte del supervisor, de manera oportuna, efectiva, eficaz y real, al no observar seguimiento técnico, administrativo, financiero contable y jurídico, que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, fue ejercida por la misma entidad a través de la Secretaria de Hacienda a través de la Subsecretaria de Impuestos y Rentas, además por falencias en el procedimiento contractual y la planeación del mismo, ocasionado por incertidumbre sobre la correcta ejecución del objeto contractual</p> <p>Teniendo en cuenta que por términos, el contrato venció el 11 de mayo de 2012, al no habersele dado respuesta oportuna a la firma contratista, Centro</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	de Diagnóstico Automotor CDAV, contenida en el oficio de febrero 13 de 2013 a presuntas reclamaciones hechas por valores adeudados por parte de la Gobernación del Valle del Cauca, con corte a enero 31 de 2013 por \$6.057.769.785,42 correspondiente a pagos de tasas de intereses bancarios certificadas por la Superintendencia Financiera de Colombia para los créditos de consumo y ordinarios, además reclamaciones por pagos de intereses extemporáneos por no haber pagado el Departamento del Valle del Cauca oportunamente al contratista de acuerdo a la relación de pagos realizados en la vigencia 2004 y 2005 por concepto de impuestos y timbres. Igualmente, el Centro de Diagnóstico								

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Automotor del Valle del Cauca Ltda., CDVA Ltda., el 4 de abril de 2013 presentó un informe de interventoría a la Subsecretaria de Rentas del Departamento (supervisor del contrato) correspondiente al periodo de octubre de 2012 al 31 de diciembre de 2012, para su evaluación, se llevaron a cabo cuatro (4) mesas de trabajo entre las partes contratantes, para los cuales se discutieron temas como: Pagos, evaluación de los informes del periodo septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2012 para evidenciar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, verificación y soportes de informe de interventoría final, aunado a esto, la Gobernación del Valle								

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>del Cauca suspendió las mesas de trabajo que venían realizando para liquidar de mutuo acuerdo el contrato, y en mayo de 2013 le dio respuesta al contratista Centro de Diagnóstico Automotor CDAV, manifestándole que se tomaría los términos de Ley para la terminación del contrato, sin prever que el contrato ya estaba vencido.</p> <p>Pese a lo anterior, no se observó en la vigencia 2013 que el Departamento del Valle del Cauca hubiera citado al COMITÉ DE CONCILIACIONES JUDICIALES y DEFENSA JUDICIAL no aparecen actas de reuniones de Comité realizadas que muestren discusiones, acuerdos, concertaciones en forma total o parcial de acuerdo al vencimiento del contrato que fue el día 10 de agosto de 2014, de acuerdo a las</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>convenciones y modificaciones sufridas durante la ejecución del contrato durante la ejecución del contrato suscritas por las partes ya que la Gobernación del Valle no ha liquidado por medio de acto administrativo el contrato interadministrativo del asunto.</p> <p>La falta de control y vigilancia durante la ejecución del contrato que protegiera y previniera los intereses del Departamento del Valle del Cauca y la ocurrencia de actuaciones anómalas que tutelara la transparencia de la actividad contractual la cual pudiera generar un daño patrimonial configura una Hallazgo con incidencia Administrativo , Fiscal y Disciplinaria.</p> <p>Así mismo, que el contratista había solicitado la liquidación voluntaria del contrato</p>								

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	pero las partes no lograron acuerdo sobre el contenido de la misma, debió practicarse directa y unilateralmente el acto administrativo de liquidación por la entidad contratante debidamente motivada, al no ser utilizada la prerrogativa especial en forma oportuna, de la cual es titular la administración Departamental del Valle del Cauca para terminar unilateralmente el contrato estatal, la protección del interés general fue limitada. Por las situaciones anteriormente expuestas se configura un presunto hallazgo de carácter disciplinario por la inobservancia de los requisitos exigidos en el artículo 209 de la Constitución Política, Ley 1150 de 2007 artículo 11 sin perjuicio del artículo 136 del Código Contencioso								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Administrativo C.C.A. y Artículo 48 Numeral 31 de la Ley 734 de 2002.								
67	De todo lo anterior se concluye que el Departamento del Valle del Cauca - Secretaría Departamental de Salud, adeuda al Hospital Universitario del Valle Evaristo García "HUV" por las vigencias 2010, 2011, 2013 y 2014 la suma de \$11.124.088.732, los cuales no han sido girados por las situaciones que se han presentado entre las partes, y que por ende viene dilatando el proceso del pago, situaciones que se pueden evidenciar en cada párrafo de los respectivos periodos., como quiera que la Administración Central – Secretaría Departamental de Salud no ha realizado gestiones para acelerar los desembolsos que cubre la prestación de	Con el fin de dar respuesta a esta observación es necesario dar claridad que el valor refenciado en el documento en mención por \$11.124.088.732 hace relación a cartera adeudada de la vigencia 2011 y el valor realmente reconocido es por \$11.493.636.182 el cual ya fue cancelado a través de la Resolución 0271 del 16 de Septiembre del 2014 y la resolución aclaratoria No 0280 del 24 de Septiembre del 2014 por valor de \$ 22.570.581.017 el día 29 de septiembre del 2014 y que corresponde adicionalmente al pago de excedentes de facturación vigencia 2010 por valor de \$ 3.588.537.004 y \$ 7.488.407.831 que corresponden a periodo no contrato vigencia 2013, se da claridad que la vigencia 2012 no tuvo valores pendientes de pago y en la actual vigencia 2014 está pendiente el pago del mes de MAYO y JUNIO ya que el hospital Universitario del Valle no ha devuelto las actas de Auditoria firmadas a la fecha para continuar con el proceso de pago por valor de \$ 1.784.902.082, y \$ 1.349.747.539 respectivamente , la facturación del mes de julio está en proceso de auditoría y agosto aún a espera de entrega de la facturación por parte del Hospital. Se adjunta copia de las resoluciones 0271 del 16 de Septiembre del 2014 y la resolución aclaratoria No 0280 del 24 de Septiembre del 2014, CDP, RPC y Print de pago.	Es de aclarar que la observación se levantó con la información proporcionado por la Secretaria de Salud mediante oficio con CACCI No. 8906 de agosto 2014 y en conjunto de revisión con un funcionario de la misma secretaria observándose que el Departamento –Secretaria de Salud Departamental del Valle adeuda al Hospital Universitario del Valle Evaristo García, lo siguiente valores por concepto de la prestación de servicio de salud excedente de facturación así ; para la vigencia 2010 y 2011 el valor establecido por la Secretaria de Salud Departamental fue para el 2010 \$3.588.537.004, 2011 \$11.493.636.182, para un total por las dos vigencias de \$15.082.173.186; para el 2013 \$7.488.407.831 y \$1.873.261.829 para un total \$9.361.669.660, de los cuales se han cancelados \$15.082.173.186 y \$7.488.407.831 para un total de \$22.570.581.017, que se pagaron mediante los Actos Administrativos que se citan en el derecho de contradicción por la Secretaria de Salud Departamental del Valle, finalmente quedan pendiente lo que efectivamente se manifiesta en la observación valores	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	servicios de Salud a la Población Pobre no Asegurada del Departamento del Valle del Cauca y el NO POS del Régimen Subsidiado, lo que hace el servicio de la atención a la población pobre no asegurada se vea en dificultades y en desmejoramiento por parte del Hospital Universitario del Valle Evaristo García, por cuanto no se están girando oportunamente los recursos para financiar los gastos de la salud y que le compete atender al Hospital Universitario del Valle ante esta situación se observa que la Administración Central - Secretaría Departamental de Salud – se ve incurso en el artículo 47 de la Ley 715 de 2001 y numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.		que son discriminados así: del 2013 contrato 712 por \$1.873.261.829 por el 2014 contrato No.0202 por \$2.992.677.359, mes de mayo-14 por \$2.043.490.059, junio-14 \$1.479.504.135, julio-14 por \$2.735.155.350, para un gran total de \$11.124.088.732, recursos que no han sido girados por la Secretaría de Salud Departamental del Valle, por todo lo antes expuesto se confirma la observación de connotación Administrativa y Disciplinaria.						
68	Se evidenció presunto detrimento por valor de	En atención al informe de auditoría realizado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y lo referente a la observación No. 75, comedidamente informo que	Cabe aclarar que a pesar de que la Dependencia realizó el respectivo	X		X		X	\$12.082.155

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>\$12.082.155 pagados a la Funcionaria Alexandra Vélez Bonilla por posible falsificación ideológica en documento público, por no contar con un procedimiento adoptado para el seguimiento y control a los procesos de vinculación del personal Docente que es ingresado a la base de datos del aplicativo humano utilizado mediante el Sistema Web del Ministerio de Educación, mediante el cual se liquida la nómina de los mismos, conforme a los Decretos de Nombramientos firmados por el Gobernador, previniendo que por errores de digitación se haya realizado pagos en exceso o en defecto los cuales generan un desgaste administrativo, jurídico y económico. De igual forma se</p>	<p>en reiteradas ocasiones se ha remitido a su área y a los diferentes entes de control, las evidencias y los documentos referentes al caso de la señora Alexandra Vélez Bonilla, hechos que se originaron en el mes de diciembre de 2012; fecha en la cual el suscrito Coordinador de Talento Humano y demás líderes del Grupo señalado que actualmente desempeñan sus funciones en la Secretaría de Educación Departamental, no ocupaban dichos cargos; por tal motivo, comunico que a la fecha, se realiza una exhaustiva verificación y control por parte del funcionario responsable al momento de efectuar el ingreso de la novedad en el aplicativo sistema humano.</p> <p>Una vez el suscrito evidenció la inconsistencia de la señora Alexandra Vélez Bonilla en el aplicativo sistema humano, se procedió a adoptar las acciones correspondientes, y a informar a los entes de control y de investigación</p>	<p>denuncio ante los Órganos de Control en Octubre de 2013, no realizó de manera inmediata los correctivos en el aplicativo del Talento Humano, lo cual generó que la Gobernación del Valle del Cauca, siguiera realizando pagos a la funcionaria con un salario base diferente al que realmente le correspondía, habiendo evidenciado y corroborado el error. Por esta razón, y debido a que hasta la fecha no se ha logrado el reintegro de los dineros pagados de más por concepto de salario a la señora Alexandra Vélez Bonilla, la observación con connotación tanto administrativa como disciplinaria y fiscal queda en firme.</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	observó que a pesar de que la Secretaría de Educación, evidenció el error esta no tomó de manera inmediata los correctivos para evitar que el detrimento fuera mayor, por lo anterior se constituye una observación con connotación fiscal y disciplinaria basados en el Artículo 27 y 34 de la Ley 734 de 2002.								
69	Se evidenció el 15 de Agosto de 2014, mediante visita de fiscal realizada por la Contraloría Departamental de Valle al Punto Integrado de Liquidación y Orientación del Municipio de Sevilla Valle, ubicado en la Calle 50 Nro. 51 – 41 segundo piso, que se recauda directamente los dineros por concepto de venta de Estampillas en su oficina y presuntamente cobra las estampillas de pro-salud y pro-hospital por mayor valor	<p>La Administración Departamental está siendo afectada por problemas de tipo tecnológico conocidos por el ente de control, que han tenido impactada la prestación del servicio, situación que se extiende a los PILOS del Departamento, dificultando el desarrollo de actividades como la liquidación del impuesto de registro y del impuesto de vehículos, entre otras. Sin embargo, esta problemática será solucionada en el mediano plazo, lo que permitirá dar cabal cumplimiento a las disposiciones de atención al ciudadano. En cuanto al cumplimiento del horario laboral en los PILOS, tal como se indicó en el oficio entregado a la Contraloría como respuesta al requerimiento ARG. 65, la Administración Departamental y la Unidad de Rentas ofician de manera permanente a los funcionarios instándolos a acatar las directrices en torno a este tema. No obstante se reforzarán los controles para maximizar su cumplimiento.</p> <p>Vale destacar que la Unidad de Rentas, en ejercicio del control a sus procedimientos, realizó visita al PILO de varios municipios, entre ellos el de Sevilla, encontrando presuntas inconsistencias los cuales están siendo objeto de investigación por parte de la dependencia competente (Oficina de Control Disciplinario).</p>	Cabe aclarar que a pesar de que la Gobernación del Valle del Cauca revocó el nombramiento provisional de uno de los funcionarios del PILO de Sevilla Valle, después de haberse realizado una investigación por Control Interno Disciplinario Departamental, por las irregularidades evidenciadas por una Comisión de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria Departamental, según Acta No. 001-2014 del 12 de Marzo del 2014, no se observa la efectividad del "Control a sus procedimientos", toda vez que se evidenciara que no habían sido acatadas por los funcionarios Punto Integrado de Liquidación y Orientación del Municipio de Sevilla según acta de visita realizada el día	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>a las autorizadas por la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria Departamental, a pesar de las recomendaciones dadas mediante Acta No. 001-2014 del 12 de Marzo del 2014, porque incumplen o no acatan los procesos de manejo y control impartido por la Gobernación del Valle del Cauca, generando no solo el riesgo de pérdida o hurto de los recursos que se recaudan directamente en la oficina cuando no posee un adecuado sistema de seguridad y el perjuicio indiscriminado a la población del Municipio de Sevilla, cobrándoles un valor mayor al autorizado.</p> <p>A razón de que el servicio de liquidación de impuesto vehicular y sistema SAP (Impuesto</p>		<p>15 de agosto de 2014 por el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. Por lo anterior, y por no haberse suministrado soportes donde se pudiera definir si han establecido mejores controles que permitan evidenciar en cumplimiento del horario laboral se sostiene la observación.</p>						

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	de registro), no se realizó en los meses de Mayo, Junio y Julio de 2014, por problemas de internet y Virtual Private Network VPN, se presume que la queja presentada por el Notario Segundo, Municipio de Sevilla, es coherente con la información recaudada durante la auditoria por lo que se presume que durante dicho periodo la oficina del Punto Integrado de Liquidación y Orientación del Municipio de Sevilla Valle no operó. Por lo anterior se evidencia incumplimiento del Artículo 27 y 34 de la Ley 734 de 2002.								
70	Revisada una muestra de los pagos efectuados por parte de la Gobernación del Valle, mediante orden judicial, se evidenció que la sentencia que acompaña como	La entidad no se pronunció frente a esta observación en su derecho de contradicción.	La entidad no ejerció su derecho a contradicción respecto a esta observación, por lo anterior se entiende que se acepta y mantiene.	X		X			

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>soporte a los pagos es una fotocopia simple, teniendo en cuenta que el artículo 115, modificado por el Decreto 2282 de 1989, artículo 1, Numeral 63, referente a las copias de actuaciones judiciales, manifiesta sobre las sentencias que "Solamente la primera copia prestará mérito ejecutivo; el secretario hará constar en ella y en el expediente que se trata de dicha copia. Si la providencia contiene condenas a favor de diversas personas, a cada una de ellas se le entregará su respectiva copia."</p> <p>Por lo hechos mencionados, se configura una presunta falta disciplinaria por el incumplimiento del artículo 115 del Código de Procedimiento Civil, artículo 3 del Decreto 0768 de 1993 y el artículo 2 del Decreto 818 de 1994.</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
71	Se evidencia un presunto detrimento para el Departamento del Valle del Cauca, por valor de \$532.667.941, por cuanto la Administración Central declaro la terminación del nombramiento en provisionalidad del Dr. German Antonio Velásquez y declaro insubsistente a la Dra. Esperanza González, desconociendo que los funcionarios estaban amparados por el artículo 1° del Decreto 3905 de octubre 8 de 2009, teniendo en cuenta que a la fecha de expedición del mencionado Decreto, a los funcionarios les faltaban tres (3) años o menos para causar el derecho a la pensión de jubilación. El Dr. German Antonio Velásquez, fue notificado mediante Resolución N. 0986 de Junio 19 de 2012, el cual dispuso la terminación del	<p>El Decreto 3905 de 2009, fue expedido por la CNSC, tratando de preservar los derechos de las personas nombradas en provisionalidad, que estuvieran a no menos de tres años para obtener el reconocimiento de su pensión de jubilación.</p> <p>El señor German Antonio Velásquez, fue retirado del empleo de Auxiliar Administrativo por nombramiento de la persona que gano el empleo por concurso, de conformidad a la Resolución 1391 de 2012, en la cual la señora ROSA MARGARITA LEMOS ocupo el primer puesto. Lo anterior siguiendo directrices trazadas por la CNSC y la Procuraduría General de la Nación.</p> <p>La señora Esperanza González fue retirada del empleo en consideración a la naturaleza de libre nombramiento y remoción que tiene éste.</p> <p>Ninguna de estas personas se relaciona en el citado acto administrativo como beneficiarios. Ver anexo N° 5</p>	La entidad en su respuesta no contradice la observación, se limita a negar el beneficio de los accionantes de cada sentencia sin motivación alguna. Por lo anterior, se mantiene la observación.	X				X	\$532.667.941

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>nombramiento en provisionalidad, desconociendo que al funcionario estaba amparado por el artículo 1° del Decreto 3905 de octubre 8 de 2009, teniendo en cuenta que a la fecha de expedición del mencionado decreto, al funcionario le faltaban tres (3) años o menos para causar el derecho a la pensión de jubilación.</p> <p>Mediante Sentencia No. 053 del 26 de noviembre de 2012, proferida por el Juzgado Laboral del Circuito de Cartago, se ordena a la Gobernación del Valle el reintegro del funcionario, además ordena cancelar los salarios y prestaciones sociales dejadas de percibir desde la desvinculación al accionante, debido a que ostentaba la calidad de pre pensionado.</p>								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	De igual manera, la Dra. Esperanza González, mediante Decreto 1004 del 23 de Agosto de 2010, expedido por el Gobernador del Valle, fue declarada insubsistente, desconociendo que la funcionaria estaba amparada por el artículo 1° del Decreto 3905 de octubre 8 de 2009, teniendo en cuenta que a la fecha de expedición del mencionado decreto, a la funcionaria le faltaban tres (3) años o menos para causar el derecho a la pensión de jubilación. Mediante Sentencia No. 288 del 10 de Septiembre de 2013, proferida por la Sala Laboral del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle, se declara la nulidad del Decreto 1004 del 23 de Agosto de 2010 y se ordena al Gobernador del Valle el reintegro de								

AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DELCAUCA Vigencia 2013									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	la funcionario, además ordena cancelar los salarios y prestaciones sociales dejadas de percibir desde la desvinculación al accionante, debido a que ostentaba la calidad de pre pensionado. De acuerdo a la certificación expedida por el Dr. Byron Hans Suarez Marín, Subsecretario de Tesorería de la Gobernación del Valle, al Dr. German Antonio Velásquez se le cancelo, mediante orden judicial, la suma de \$11.885.552 el día 17 de marzo de 2014; a la Dra. Esperanza González se le cancelo, mediante orden judicial, la suma de \$520.782.389, los días 07 de mayo (\$256.559.636) y 16 de junio de 2014 (\$264.222.753). Debido a que un Juez de la Republica determino la								

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	responsabilidad a la Gobernación del Valle, por llevar a cabo un procedimiento contrario a la Ley, se presume un presunto detrimento patrimonial por valor de \$532.667.941 para el Departamento del Valle.								
72	Se evidenció en el Departamento Administrativo Jurídico, que no cuentan con espacio suficiente en el archivo de gestión para amparar la documentación acumulada y en natural aumento, para custodiar la cantidad de expedientes contractuales y demandas judiciales activas, pues son más de 3.070 procesos judiciales y contratos que no se encuentran ubicados en archivadores y estanterías apropiadas, observándose que la documentación no cuenta con los elementos de control y	No es cierto que el Departamento Administrativo Jurídico deba custodiar los expedientes contractuales en razón que los mismos reposan en la Secretaría donde se originó la necesidad que es la responsable de adelantar el proceso contractual. Al Departamento Administrativo Jurídico viene la carpeta contractual para concepto de legalidad y se devuelve para que continúe las siguientes etapas (Contractual y Post contractual) en ese sentido, es claro que la custodia de dichos expedientes es de responsabilidad de la Secretaría de Origen. Tampoco es cierto que no llevemos un inventario real de los procesos judiciales. Anexamos copia donde se certifica que se envió por correo electrónico la base de datos de los procesos judiciales a la fecha, información que se corroborara con el sistema SIPROJWEB que se está implementando en este momento. En cuanto a la carpeta del contrato 741 del 2013 fue un hecho aislado y único dentro del Departamento administrativo Jurídico.	En la observación NO se hace referencia a que el Departamento Administrativo Jurídico deba custodiar los expedientes contractuales de TODAS las Dependencias de la Gobernación del Valle; se entiende que deben custodiar los contratos suscritos POR LA MISMA DEPENDENCIA, es decir, los contratos celebrados por el Departamento Administrativo Jurídico, no obstante se hará claridad en la observación para que a la Gobernación del Valle no se le dificulte su interpretación. En cuanto al inventario real de los procesos judiciales, se retirara de la observación teniendo en cuenta la información suministrada en la contradicción. En cuanto a la carpeta del contrato No. 741-2013, es importante mencionarlo ya que demuestra las EVIDENTES DEFICIENCIAS que se presentan por falta de un adecuado archivo de	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	aislamiento que garanticen la seguridad de los documentos. Lo anterior representa un alto riesgo de pérdida, destrucción o modificación de la información en custodia, riesgo materializado al evidenciarse una denuncia, presentada por la Gobernación del Valle, ante la fiscalía donde se manifiesta que se desconoce el paradero del contrato 741-2013, suscrito por la Dependencia. Por lo tanto se genera un presunto incumplimiento de los artículos 11, 12, 13 y 46 de la Ley 594 de 2.000, Ley de Archivo Documental.		gestión del Departamento Administrativo Jurídico. Por lo anterior, se mantiene la observación.						
73	Se evidencio dentro del proceso auditor que de las 23 Actas suscritas, el acta No. 4 del Comité de Conciliación se encuentra extraviada, sin observarse acciones adelantadas por parte de la	El acta nunca se perdió, siempre estuvo registrada en el computador de la secretaria del comité de conciliación y en una USB. No obstante se imprimió nuevamente. Es de anotar que de conformidad con el numeral primero del artículo 20 del decreto 1716 de 2009 las actas del comité de conciliación son suscritas por el presidente y el secretario del comité.	Mediante solicitud de información dirigida a la Gobernación del Valle, con Cacci 5434 del 05 de Junio de 2014, se solicitó las actas de conciliación, de las 23 suscritas durante el 2013, solo remitieron 22 actas, hecho que la Comisión de Auditoria puede demostrar con los documentos remitidos ya que se	X		X			

**AUDITORIA REGULAR DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2013**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Gobernación de Valle para la reconstrucción del documento o para determinar responsables. Lo anterior se presenta por falta de un área de archivo de gestión documental en la Dependencia. Los hechos anteriores se configuran en un presunto hallazgo disciplinario por el incumplimiento de numeral 5 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.		encuentran foliados, faltando el acta No. 4. En visita al área responsable, los funcionarios mencionaron que se encontraba extraviada y no presentaron durante la ejecución de auditoria el acta correspondiente. Ante la repuesta, no se entiende como un acta elaborada durante los primeros 6 meses del 2013, a la fecha se encuentra en una memoria USB, sin firmas que la legalicen, dejando sin ninguna validez su contenido. Por lo anterior, y teniendo en cuenta que a la Comisión de Auditoria no se le remitió copia del Acta de Comité de Conciliación No. 4 del 2013, debidamente firmada por sus participantes pero se evidenció en una memoria la citada acta, se deja la observación administrativa y disciplinaria.						
73	TOTAL HALLAZGOS			73	2	35	1	9	\$2.261.544.986

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	Clara Inés Campo Chaparro				
Sujeto de Control:	GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA				
Fecha de Evaluación:	JULIO –SEPTIEMBRE DE 2014				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria con enfoque integral modalidad regular a la GOBERNACIÓN DEL VALLE Vigencia 2013. Que las acciones correctivas presentadas por la Administración Central sea en beneficio para mejorar, situación que se evidenciará en la suscripción, seguimiento y evaluación del plan de mejoramiento.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante		Después X
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Recuperación de detrimento patrimonial durante el proceso auditor.		\$		\$	
Subtotal Recuperaciones (1)		\$		\$	
Ahorros:		\$		\$	
Subtotal Ahorros (2)					
Totales (1) + (2)					
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
SOPORTE(S)					
Inform, Formato otros.					
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE					
Subdirector Técnico	Clara Inés Campo Chaparro				
Cargo	Subdirectora Operativa Sector Central Departamental				
Fecha del reporte	JULIO –SEPTIEMBRE DE 2014				