



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

130-19.11

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

**ALCALDIA MUNICIPAL DE BUGALAGRANDE  
VIGENCIAS 2013 - 2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cartago, Agosto de 2015**



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





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

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector Técnico	Lina Marcela Vásquez Vargas
Representante Legal de la Entidad Auditada	Carlos Alberto Taguado Troche
Equipo de Auditoría	
Profesionales	Francia Ibetty Ramírez Lugo
	Juan Carlos Ramos
	Ana María Saldaña Russi
	Wilson Castillo Calderón
	Wilmer Ancizar Guerrero Reyes

## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>INTRODUCCION</b>	<b>4</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>5</b>
<b>2. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>7</b>
2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	8
2.1.1 Control de Resultados	9
2.1.2 Control de Gestión	10
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	11
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	12
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>12</b>
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	12
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	22
3.2.1 Factores Evaluados	22
3.2.1.1 Gestión Contractual	22
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	40
3.2.1.3 Legalidad	41
3.2.1.4 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	44
3.2.1.5 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	45
3.2.1.6 Control Fiscal Interno	46
<b>3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>	<b>50</b>
3.3.1 Estados Contables	50
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	62
3.3.2 Gestión Presupuestal	64
3.3.3 Gestión Financiera	70
<b>OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>79</b>
4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	79
4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta	79
<b>ANEXOS</b>	<b>91</b>
5.1. Cuadro de Hallazgos	93



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

## INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de Bugalagrande 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 de la Alcaldía Municipal de Bugalagrande a las vigencias 2013 y 2014, 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 financieros, seguidamente se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otras 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 auditoria y da cuenta de los mismos.

## 1. HECHOS RELEVANTES

<sup>1</sup>El Municipio de Bugalagrande, a raíz de la desmovilización del Bloque Calima de las AUC en el corregimiento de Galicia donde era su principal entorno y donde fue zona de alta afectación, se evidenció un significativo número de personas que de una u otra manera fueron víctimas directas e indirectas de estos grupos al margen de la Ley y la guerra entre ellos. Pero solo fue hasta el año 2011 donde se implementa la Ley 1448, Ley de víctimas y restitución de tierras, la cual instaura medidas de reparación y satisfacción por parte del Gobierno Nacional, el Ente Territorial y las demás instituciones articuladas a la Ley.

Evaluated el cumplimiento del Indicador de Austeridad del gasto, “Ley 617 de 2000”, se observó que el Municipio de Bugalagrande ha venido reduciendo los gastos de funcionamiento con respecto a los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (LCLD), de la siguiente manera: para la vigencia 2013 el resultado obtenido fue del 51% porque de los ICLD \$5.943 millones, destino a gastos de funcionamiento la suma de \$3.046 millones y para la vigencia 2014, el indicador obtenido fue del 39.2%, recaudando por ICLD la cifra de \$7.158 y dedicando a gastos de funcionamiento \$2.804 millones; concluyendo que este comportamiento fiscal de aumentar los ICLD y de reducción de los gastos, se traduce en un mayor número de recursos propios, para ser ejecutados en Inversión lo que conlleva a un mejor bienestar de los Bugalagrandeños .

Tipo de Ingreso / Vigencia	2013	2014
1. Ingresos Corrientes de Libre Destinación-ICLD	5.943.330	7.158.339
2. Gastos de Funcionamiento	3.046.193	2.803.566
<b>PORCENTAJE LIMITE DE GASTO LEY 617 (2/1)</b>	51%	39,2%

Fuente Evaluación Indicador Austeridad del Gasto Ley 617 de 2000 Bugalagrande.

Mediante Resolución No 4849 de octubre 31 de 2014, el consorcio Colombia Mayor, le otorgo 220 nuevos cupos para el Municipio de Bugalagrande, ya que el ente Territorial para el 29 de octubre de 2014 fecha de corte, presentó un porcentaje de ejecución del programa de protección social al adulto mayor del 90%

---

<sup>1</sup> Informes de caracterización Municipio de Bugalagrande



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

La Administración Municipal gestionó ante el Ministerio de la Tecnología de Información y las Comunicaciones (Mintic) (dos) 2 Puntos Vive Digital que están al servicio de la comunidad de Bugalagrande con el objetivo fundamental de promover y masificar el uso de las Tics. Los Puntos Vive Digital son espacios creados mediante un modelo de servicios sostenible que permite integrar a la comunidad en escenarios de acceso, capacitación, entretenimiento y otras alternativas de servicios TIC en un mismo lugar, con el fin de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes.

## 2. DICTAMEN INTEGRAL

Cartago, Julio de 2015

Doctor  
**CARLOS TAGUADO TROCHE**  
Alcalde  
Municipio de Bugalagrande - Valle del Cauca  
Presente

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencias 2013 y 2014

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 los años 2013 y 2014, 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 de la Alcaldía Municipal de Bugalagrande, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de Resultados, Gestión y Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento

continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

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.

## 2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 93,0 y 89,2 sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta de la entidad para las vigencias fiscales correspondiente a los años 2013 y 2014.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO BUGALAGRANDE			
VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	93,3	0,5	46,7
<u>2. Control de Resultados</u>	88,7	0,3	26,6
<u>3. Control Financiero</u>	98,8	0,2	19,8
Calificación total		1,00	<b>93,0</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO BUGALAGRANDE VIGENCIAS AUDITADAS: 2014			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	87,4	0,5	43,7
<b>2. Control de Resultados</b>	85,9	0,3	25,8
<b>3. Control Financiero</b>	98,8	0,2	19,8
Calificación total		1,00	<b>89,2</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	<b>FAVORABLE</b>		

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

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2014

Elaboró: Comisión de auditoría Fuente

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 concepto del Control de Resultados es **Favorable** como consecuencia de la calificación de 88,7 y de 85,9 puntos respectivamente para las vigencias 2013 y 2014, resultante de ponderar los factores que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA : MUNICIPIO BUGALAGRANDE VIGENCIAS 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>	88,7	1,00	88,7
Calificación total		1,00	<b>88,7</b>
Concepto de Gestión de Resultados	<b>Favorable</b>		

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA : MUNICIPIO BUGALAGRANDE VIGENCIAS 2014			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	85,9	1,00	85,9
Calificación total		1,00	<b>85,9</b>
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2014

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** como consecuencia de la calificación de 93,3 y 87,4 puntos respectivamente para las vigencias 2013 y 2014, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO BUGALAGRANDE VIGENCIA 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	98,7	0,65	64,2
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	90,0	0,05	4,5
3. Legalidad	93,0	0,05	4,6
5. TICS	82,3	0,08	6,6
7. Control Fiscal Interno	79,0	0,17	13,4
Calificación total		1,00	<b>93,3</b>
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO BUGALAGRANDE VIGENCIA 2014			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	89,3	0,65	58,1
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	91,0	0,07	6,4
3. Legalidad	91,8	0,05	4,6
5. TICS	82,3	0,03	2,5
6. Plan de Mejoramiento	80,0	0,10	8,0
7. Control Fiscal Interno	79,0	0,10	7,9
Calificación total		1,00	<b>87,4</b>
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2014

Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal es **Favorable** como consecuencia de la calificación de 98,8 puntos para las vigencias 2013 y 2014, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO BUGALAGRANDE VIGENCIAS 2013			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	87,5	0,10	8,8
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	<b>98,8</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO BUGALAGRANDE VIGENCIAS 2014			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	87,5	0,10	8,8
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	<b>98,8</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría



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

### *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 y 2014, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, 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 **Sin Salvedades o Limpia**

### PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe registrar el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe. (Resolución Reglamentaria No.12 de 2013).

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 es **Favorable**.

La Fundamentación legal del Plan de Desarrollo y la planificación está contemplada en el Título XII capítulo 2 de la constitución Política de Colombia, la ley 152 de 1994 o “ley orgánica de planeación”, constituye el marco normativo para el funcionamiento de la planeación participativa en Colombia, a través de dicha ley se desarrollan los artículos 339 al 344 de la CP, y tiene como propósito establecer los procedimientos y mecanismos para la elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control de los planes de desarrollo y determina los principios generales que rigen la planeación.

El Plan de Desarrollo del Municipio para el período 2012 - 2015, se adoptó mediante Acuerdo No. 003 de mayo 31 de 2012 y se denominó "TODOS TRABAJANDO POR EL CAMBIO", está articulado con el Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 "Prosperidad para todos" y tiene coherencia con las distintas políticas y programas a nivel nacional. Su estructura programática está establecida por la misión, visión, sector, objetivos específicos, programas, subprogramas. Para la evaluación de las vigencias 2013 y 2014 se tomaran contratos asociados a proyectos. Lo anterior tomando en cuenta la ejecución de los planes de Desarrollo, indicativo y de acción. En este comienzo se denota la falta de comunicación entre las diferentes dependencias para su ejecución especialmente entre las áreas de Planeación, contabilidad y presupuesto.

#### Vigencia 2013

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2013 **CUMPLE** una vez evaluada las siguientes variables:



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	82,7	0,20	16,5
Eficiencia	98,5	0,30	29,6
Efectividad	87,1	0,40	34,8
coherencia	77,8	0,10	7,8
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	88,7

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en la vigencia 2013 fue de 88,7. Representados en 16,5 de eficacia, 29,6 de eficiencia, 34,8 de Efectividad y 7,8 en Coherencia.

Realizadas las pruebas de auditoría a partir de la muestra seleccionada, la cual se detalla a continuación, incluyendo programas, proyectos y actividades para establecer en qué medida el Municipio logró sus objetivos, metas e indicadores, para evidenciar el cumplimiento del Plan de Acción 2013.

Cuadro No 1

**Muestra Proyectos del Plan de Desarrollo Vigencia 2013**

EJE	SECTOR	PROGRAMA	PROYECTO	META PRODUCTO	INDICADOR META	CONTRATO	82,7		
							Eficacia		
							Cumplimiento de Metas		Resultado %
							Meta Programada	Meta Cumplida	
DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	DEPORTE Y RECREACION	INFRAESTRUCTURA PARA EL DEPORTE	ADECUACIÓN POLIDEPORTIVO GUALOCHE - CARRERA CONZANON, BUGALAGRANDE	En el cuatrienio se intervinieron 14 escenarios deportivos	Número de escenarios deportivos	174	4	1	25
		FOMENTO AL DEPORTE Y LA RECREACION EN EL MANEJO DEL TIEMPO LIBRE	APOYO Y FOMENTO AL DEPORTE Y LA RECREACION EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	Un programa urbano y 5 rurales implementados	Número de programas realizados	002	1	1	100
	CULTURA	FOMENTO Y FORMACION ARTISTICA Y CULTURAL	APOYO Y FORTALECIMIENTO DE LA CULTURA Y EL ARTE EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	Realizar ocho eventos durante el cuatrienio	Número de Eventos realizados	135 136 146	8	3	38
		SECTOR SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	ATENCION A VICTIMAS Y DESPLAZAMIENTO FORZADO	Asistencia integral a las comunidades afectadas y en conflicto	Realizar 4 proyectos de atención integral a la población afectada y en conflicto	167	1	1	100
		ATENCION A GRUPOS VULNERABLES POBLACIONALES	ASISTENCIA INTEGRAL PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	Atender 1511 adultos mayores beneficiados con programas sociales en el Municipio	Número de adultos mayores beneficiados	003 068 188	166,00	909,00	100
	EDUCACION	AMPLIACION DE LA COBERTURA EDUCATIVA	SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR PARA LA POBLACION DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE, DEL DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA	1 proyecto anual para dar continuidad al programa de transporte escolar de los niños y niñas y adolescentes de la zona rural	Número de proyectos de transporte escolar	012	1	1	100
			SURTEMETRO ALIMENTARIO PARA LA POBLACION ESCOLAR DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	1 proyecto anual para dar continuidad al programa de desayunos y almuerzos escolares	Número de proyectos para desayunos escolares	175	1	1	100
			CONSTRUCCION PAVIMENTO DE LA VIA DE ACCESO PRINCIPAL AL CORREIMIENTO DE MESTIZAL			129			
	DESARROLLO ECONOMICO	TRANSPORTE	MEJORES VIAS CON SERVIDOR COMPARTIDA	Fortalecer 9,00 Km de vías con rehabilitación	Longitud de vías rehabilitadas	171 132 66	170	169	99
			CONSERVACION DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE						
			CONSTRUCCION DE OBRAS Y EJECUCION DE OBRAS COMPLEMENTARIAS PARA LA MITIGACION DEL RIESGO EN SECTORES VULNERABLES	Fortalecer el comité local de emergencias para la planificación estratégica del riesgo	Número de programas de acciones en planificación del riesgo	224	1	1	100

En la verificación de los proyectos: ADECUACIÓN POLIDEPORTIVO GUALCOCHE CARRERA CONZANJON, APOYO Y FOMENTO AL DEPORTE Y LA RECREACIÓN, APOYO Y FORTALECIMIENTO DE LA CULTURA Y EL ARTE, ASISTENCIA HUMANITARIA A POBLACIÓN DESPLAZADA, ASISTENCIA INTEGRAL PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR, SERVICIO DE TRANSPORTE A POBLACIÓN ESCOLAR, SUMINISTRO DE COMPLEMENTO ALIMENTARIO A POBLACIÓN ESCOLAR, CONSTRUCCION PAVIMENTO DE LA VIA DE ACCESO PRINCIPAL AL CORREGIMIENTO DE MESTIZAL, CONSTRUCCION PENTE VEHICULAR VIA CEILAN-CHORRERAS SOBRE EL RIO LA PAILA SECTOR LAGUNILLA-JIGUALES, CONSERVACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL, CONSTRUCCIÓN DE OBRAS Y EJECUCIÓN DE ACCIONES COMPLEMENTARIAS PARA LA MITIGACIÓN DEL RIESGO EN SECTORES VULNERABLES; que conforman la muestra asociada a los contratos, encontramos que la ejecución de estos se ajustan a la necesidad identificada.

Las metas asociadas a los proyectos de esta vigencia tuvieron un cumplimiento del 82,7%, identificadas en actividades de: intervención de escenarios deportivos, programas realizados de apoyo al fomento del deporte, programas realizados como apoyo y fortalecimiento de la cultura, asistencia humanitaria a la población desplazada, asistencia integral para apoyo del adulto mayor, suministro de transporte y desayunos escolares.

Aunque la entidad en la elaboración del Plan de Desarrollo 2012-2015 cumple con la estructura exigida por la ley, presenta dificultades en el establecimiento de algunos indicadores e incoherencia entre las metas del Plan de acción, el Plan indicativo, y el presupuesto, lo cual dificulta la medición de los avances de este instrumento de planeación. Lo anterior se nota en los indicadores de los programas: Infraestructura para el Deporte, Fomento y formación artística y cultural, Asistencia al adulto mayor, Mejores vías con gestión compartida, los cuales no tienen coherencia con la meta propuesta.

En la evaluación de la ejecución presupuestal de inversión, la cual presenta un cumplimiento del 77,2% de ejecución, se identificó que no se presenta por proyectos sino por subprogramas dificultándose su evaluación, sin embargo el Plan indicativo y el Plan de Acción esta presentado por proyectos con sus metas fijadas, lo cual evidencia que no se están realizando los ajustes y modificaciones correspondientes de tal manera que haya coherencia entre el Plan indicativo, Plan de acción y Presupuesto.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

Terminado el análisis de la vigencia 2013 en lo que respecta al cumplimiento de las metas y los proyectos, tenemos que de las 150 metas identificadas se ejecutaron 73 para un cumplimiento del 51,65%, y de los 64 proyectos programados se intervinieron 49 para un cumplimiento del 78,72%, lo que significa que la administración municipal tendrá que realizar un corte en el año 2015 para realizar ajustes al Plan de Desarrollo.

**Cuadro No 2**  
**Análisis de cumplimientos de Metas y Proyectos**

EJE	SECTOR	Total Metas	Metas Programadas 2013	Metas Ejecutadas 2013	% Cumplimiento Metas 2013	Ind Eficacia 2013	Proyectos programados 2013	Proyectos Ejecutados 2013	%Cumpl Proyectos
1. DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	1.1. EDUCACION	12	11	3	27,27%	27,27%	8	3	37,50%
	1.2. SALUD	19	16	7	43,75%	21,42%	3	3	100%
	1.3. ATENCION A GRUPOS VULNERABLES POBLACIONALES	27	20	12	60,00%	39,94%	8	3	38%
	1.4. VIVIENDA DIGNA PARA LA FAMILIA-HABITAT	5	4	0	0,00%	0%	0	0	0%
	1.5. ARTE Y CULTURA	12	10	5	50,00%	50%	4	3	75%
	1.6. DEPORTE Y RECREACION	9	8	8	100,00%	100%	4	3	75%
	<b>Total Eje 1</b>	<b>84</b>	<b>69</b>	<b>35</b>	<b>46,84%</b>	<b>39,77%</b>	<b>27</b>	<b>15</b>	<b>54,17%</b>
2. DESARROLLO ECONOMICO	2.1. SECTOR AGROPECUARIO	4	4	3	75,00%	75%	2	2	100%
	2.2. TURISMO	6	1	1	100,00%	100%	1	1	100%
	2.3. PROMOCION DEL DESARROLLO	7	4	3	75,00%	37,50%	4	3	75%
	2.4. TRANSPORTE	8	8	5	62,50%	62,16%	2	2	100%
	2.5. INFRAESTRUCTURA DE SERVICIOS PUBLICOS PARA EL DESARROLLO	4	3	0	0,00%	0%	1	0	0%
	<b>Total Eje 2</b>	<b>29</b>	<b>20</b>	<b>12</b>	<b>62,50%</b>	<b>54,93%</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>75,00%</b>
3. DESARROLLO MEDIO AMBIENTE	3.1. AMBIENTE NATURAL	14	12	2	16,67%	50%	2	2	100%
	3.2. PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	7	6	4	66,67%	67,43%	4	4	100%
	3.3. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	8	8	4	50,00%	62,50%	6	6	100%
	<b>Total Eje 3</b>	<b>29</b>	<b>26</b>	<b>10</b>	<b>44,44%</b>	<b>59,98%</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>100,00%</b>
4. DESARROLLO DEL BUEN GOBIERNO	4.1. SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	6	6	1	16,67%	16,67%	1	1	100%
	4.2. VICTIMAS Y DESPLAZAMIENTO FORZADO	3	3	2	66,67%	16,67%	1	1	100%
	4.3. POBLACION EN POBREZA EXTREMA	5	5	0	0,00%	0%	1	0	0%
	4.4. PARTICIPACION COMUNITARIA	4	4	4	100,00%	100%	2	2	100%
	4.5. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL - AJUSTE FISCAL	4	4	4	100,00%	100%	3	3	100%
	4.6. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL-OTROS	15	11	4	36,36%	27,27%	5	5	100%
	4.7. EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	2	2	1	50,00%	50%	2	2	100%
	<b>Total Eje 4</b>	<b>39</b>	<b>35</b>	<b>16</b>	<b>52,81%</b>	<b>44,37%</b>	<b>15</b>	<b>14</b>	<b>85,71%</b>
<b>TOTAL METAS PDM</b>		<b>181</b>	<b>150</b>	<b>73</b>	<b>51,65%</b>	<b>49,76%</b>	<b>64</b>	<b>49</b>	<b>78,72%</b>

Fuente oficina de Planeación B/grande



## Vigencia 2014

Como resultado de la auditoría practicada, El concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2014 **CUMPLE** una vez evaluada las siguientes variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	77,1	0,20	15,4
Eficiencia	98,8	0,30	29,6
Efectividad	83,3	0,40	33,3
coherencia	75,0	0,10	7,5
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>85,9</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2014

Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en la vigencia 2014 fue de 85,9. Representados en 15,4 de eficacia, 29,6 de eficiencia, 33,3 de Efectividad y 7,5 en Coherencia.

Realizadas las pruebas de auditoría a partir de la muestra seleccionada, la cual se detalla a continuación, incluyendo programas, proyectos y actividades, para establecer en qué medida el Municipio logró sus objetivos, metas e indicadores, para evidenciar el cumplimiento del Plan de Acción 2014.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

**Cuadro No 3**  
**Muestra Proyectos del Plan de Desarrollo Vigencia 2014**

EJE	SECTOR	PROGRAMA	PROYECTO	META PRODUCTO	INDICADOR META	CONTRATO	77,1		
							Eficacia		
							Cumplimiento de Metas		Resultado %
							Meta Programada	Meta Cumplida	
DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	DEPORTE Y RECREACION	FOMENTO AL DEPORTE Y LA RECREACION Y MANEJO DEL TIEMPO LIBRE	APOYO Y FOMENTO AL DEPORTE Y LA RECREACION EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	MP161121. Apoyar 5 disciplinas deportivas	Numero de disciplinas apoyadas	021-2014	5	5	100
	DEPORTE Y RECREACION	FOMENTO AL DEPORTE Y LA RECREACION Y MANEJO DEL TIEMPO LIBRE	APOYO Y FOMENTO AL DEPORTE Y LA RECREACION EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	MP161151. Ejecutar un proyecto anual para la masificación	Número de proyectos realizados	145-2014	1	1	100
	CULTURA	FOMENTO Y FORMACION ARTISTICA Y CULTURAL	APOYO Y FORTALECIMIENTO DE LA CULTURA Y EL ARTE	MP161171. 8 actividades anuales	Numero de eventos realizados	141-2014	8	1	13
	CULTURA	FOMENTO Y FORMACION ARTISTICA Y CULTURAL	APOYO Y FORTALECIMIENTO DE LA CULTURA Y EL ARTE EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	MP151131. Realizar 8 proyectos de promoción, desarrollo y difusión de las culturas populares.	1.5.1.1.3. Desarrollo, promoción y difusión de las culturas populares	146-2014	2	1	50
DESARROLLO ECONOMICO	TRANSPORTE	MEJORES VIAS CON GESTION COMPARTIDA	CONSERVACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL DEL Municipio DE BUGALAGRANDE	MP241111. atender 20,00 KM de vías con obras de mantenimiento periodico	Longitud de vías mejoradas	098-2014	5	3	60
			CONSERVACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	MP241111. atender 175 KM de vías con obras de mantenimiento rutinario	Longitud de vías con mantenimiento o rutinario	114-2014 153-2014	175	85	49
			CONSERVACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	MP241111. construir 4 obras de infraestructura vial	Número de obras de infraestructura a vial construidas	154-2014 231-2014	1	3	100

DESARROLLO DEL BUEN GOBIERNO	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL - AJUSTE FISCAL	GESTION FINANCIERA MUNICIPAL	ADQUISICIÓN, MANTENIMIENTO Y ACTUALIZACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN FINANCIERA MUNICIPAL	MP451111. Realizar 4 mantenimientos al software financiero	Numero mantenimientos del software financiero realizado	003-2014	1	1	100
	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL - OTROS	DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO	CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA TECNICA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL EN EL DESARROLLO EFICIENTE DE SUS COMPETENCIA	MP462231. Realizar un proyecto de adecuación tecnológica	Número de proyectos de TIC adecuado	099-2014	1	1	100
		SISTEMAS DE CONTROL, PLANIFICACION Y SEGUIMIENTO	ACTUALIZACIÓN Y AJUSTE DEL ESQUEMA DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL	MP451211. REALIZAR EL AJUSTE AL EOT	Numero de EOT ajustados	104-2014	1	0	-
		DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO	CONSTRUCCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN PLAN DE BIENESTAR SOCIAL PARA SERVIDORES PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL Y SUS FAMILIAS	MP462131. Desarrollar un proyecto de salud ocupacional	Número de proyectos en salud ocupacional desarrollados	110-2014	1	1	100
	EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	INFRAESTRUCTURA DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL	MEJORAMIENTO, MANTENIMIENTO Y DOTACIÓN DEL INFRAESTRUCTURA INMUEBLE DE USO PÚBLICO	MP471111. Realizar 4 proyectos de mantenimiento y adecuación de bienes de uso publico	Número de proyectos realizados	186-2014	1	1	100

En la verificación de los proyectos: APOYO Y FOMENTO AL DEPORTE Y LA RECREACIÓN, APOYO Y FORTALECIMIENTO DE LA CULTURA Y EL ARTE, CONSERVACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL, ADQUISICIÓN, MANTENIMIENTO Y ACTUALIZACIÓN DE SISTEMAS DE GESTIÓN FINANCIERA MUNICIPAL, CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA TECNICA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL EN EL DESARROLLO EFICIENTE DE SUS COMPETENCIA, ACTUALIZACIÓN Y AJUSTE DEL ESQUEMA DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL, CONSTRUCCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN PLAN DE BIENESTAR SOCIAL PARA SERVIDORES PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL Y SUS FAMILIAS, MEJORAMIENTO, MANTENIMIENTO Y DOTACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA INMUEBLE DE USO PÚBLICO; que conforman la muestra asociada a los contratos, encontramos que la ejecución de estos se ajustan a la necesidad identificada.



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

Las metas asociadas a los proyectos de esta vigencia tuvieron un cumplimiento del 77.1%, identificada en actividades de: apoyo a disciplinas deportivas, masificación del deporte y la recreación, promoción desarrollo y difusión de las culturas populares, vías mejoradas con mantenimiento periódico y rutinario, mantenimiento del software financiero, adecuaciones tecnológicas, actividades en salud ocupacional.

Aunque la entidad en la elaboración del Plan de Desarrollo 2012-2015 cumple con la estructura exigida por la Ley, presenta dificultades en el establecimiento de algunos indicadores e incoherencia entre las metas del Plan de acción, el Plan indicativo, y el Presupuesto, lo cual dificulta la medición de los avances de este instrumento de planeación. Lo anterior, se nota en los indicadores de los programas: Fomento a la formación artística y cultural, mejores vías con gestión compartida, sistemas de control planificación y seguimiento, los cuales no tienen coherencia con la meta propuesta.

En la evaluación de la ejecución presupuestal de inversión, la cual presenta un cumplimiento del 80,8% de ejecución, se identificó que no se presenta por proyectos sino por subprogramas dificultándose su evaluación, sin embargo el Plan indicativo y el Plan de Acción esta presentado por proyectos con sus metas fijadas, lo cual evidencia que no se están realizando los ajustes y modificaciones correspondientes de tal manera que haya coherencia entre el Plan indicativo, Plan de acción y Presupuesto.

Terminado el análisis de la vigencia 2014 en lo que respecta al cumplimiento de las metas y los proyectos tenemos que de las 146 metas programadas se ejecutaron 87 para un cumplimiento del 58,70%, y de los 74 proyectos programados se intervinieron 60 para un cumplimiento del 67,99%. Lo que significa que la administración municipal tendrá que realizar un corte en el año 2015 para realizar ajustes al Plan de desarrollo.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

**Cuadro No 4  
Análisis de cumplimientos de Metas y Proyectos**

EJE	SECTOR	Total Metas	Metas Programadas 2014	Metas Ejecutadas 2014	% Cumplimiento Metas 2014	Ind Eficacia 2014	Proyectos programados 2014	Proyectos Ejecutados 2014	%Cumpl Proyectos
1. DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL	1.1. EDUCACION	12	11	5	45,45%	43,78%	9	5	55,56%
	1.2. SALUD	19	16	15	93,75%	82,09%	2	2	100%
	1.3. ATENCION A GRUPOS VULNERABLES POBLACIONALES	27	19	10	52,63%	42,98%	15	15	100%
	1.4. VIVIENDA DIGNA PARA LA FAMILIA-HABITAT	5	4	3	75,00%	50%	1	1	0%
	1.5. ARTE	12	8	6	75,00%	75%	4	2	50%
	1.6. DEPORTE Y RECREACION	9	8	7	87,50%	88%	3	1	33%
	<b>Total Eje 1</b>	<b>84</b>	<b>66</b>	<b>46</b>	<b>71,56%</b>	<b>63,56%</b>	<b>34</b>	<b>26</b>	<b>56,48%</b>
2. DESARROLLO ECONOMICO	2.1. SECTOR AGROPECUARIO	4	4	4	100,00%	100%	2	2	100%
	2.2. TURISMO	6	3	3	100,00%	100%	2	2	100%
	2.3. PROMOCION DEL DESARROLLO	7	3	1	33,33%	33,33%	1	1	100%
	2.4. TRANSPORTE	8	8	5	62,50%	57,87%	3	3	100%
	2.5. INFRAESTRUCTURA DE SERVICIOS PUBLICOS PARA	4	3	1	33,33%	33,33%	1	1	100%
	<b>Total Eje 2</b>	<b>29</b>	<b>21</b>	<b>14</b>	<b>65,83%</b>	<b>64,91%</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>
3. DESARROLLO MEDIO AMBIENTE	3.1. AMBIENTE NATURAL	14	12	0	0,00%	0%	3	2	67%
	3.2. PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	7	6	3	50,00%	33,33%	4	4	100%
	3.3. AGUA POTABLE Y	8	8	5	62,50%	38,71%			0%
	<b>Total Eje 3</b>	<b>29</b>	<b>26</b>	<b>8</b>	<b>37,50%</b>	<b>24,01%</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>55,56%</b>
4. DESARROLLO DEL BUEN GOBIERNO	4.1. SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	6	5	4	80,00%	38,33%	5	4	80%
	4.2. VICTIMAS Y DESPLAZAMIENTO FORZADO	3	3	3	100,00%	77,77%	3	3	100%
	4.3. POBLACION EN POBREZA	5	5	0	0,00%	0%	0	0	0%
	4.4. PARTICIPACION	4	4	0	0,00%	0%	0	0	0%
	4.5. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL - AJUSTE FISCAL	4	3	2	66,67%	64,10%	3	2	67%
	4.6. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL- OTROS	15	11	8	72,73%	63,63%	11	8	73%
	4.7. EQUIPAMIENTO	2	2	2	100,00%	100%	2	2	100%
<b>Total Eje 4</b>		<b>39</b>	<b>33</b>	<b>19</b>	<b>59,91%</b>	<b>49,12%</b>	<b>24</b>	<b>19</b>	<b>59,91%</b>
<b>TOTAL METAS PDM</b>		<b>181</b>	<b>146</b>	<b>87</b>	<b>58,70%</b>	<b>50,40%</b>	<b>74</b>	<b>60</b>	<b>67,99%</b>

Fuente oficina de Planeación B/grande

## **1. Observación Administrativa**

En la evaluación del Plan de Desarrollo 2012-2015, se evidenció falta de coherencia entre el Plan Indicativo, Plan de Acción y presupuesto, en este último se presenta la ejecución de inversión por Subprogramas, donde la entidad debe trabajar articuladamente para el cumplimiento de sus metas en concordancia con el artículo 8 Decreto 111 de 1996; esto se presenta porque la entidad no está realizando las modificaciones y ajustes pertinentes a estos instrumentos de planeación, lo que dificulta su análisis al momento de cruzar la contratación con los proyectos y la ejecución de inversión.

## **2. Observación Administrativa**

Se observó que en la construcción de algunos proyectos, la meta producto y el indicador no tiene congruencia con la meta propuesta del programa o subprograma del Plan de Desarrollo, lo anterior por falta de seguimiento, revisión y ajuste por el área de planeación, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 4 literales C, L y M de la Ley 152 de 1994, generando que al momento de la evaluación de la efectividad e impacto de la ejecución del proyecto, se presente que los beneficiarios proyectados sean más que los cubiertos o viceversa conllevando a una medición errónea, producto de una deficiencia en la construcción de los indicadores.

### **3.2 CONTROL DE GESTIÓN**

#### **3.2.1. Factores Evaluados**

##### *3.2.1.1 Gestión Contractual*

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Alcaldía Municipal de Bugalagrande, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la Entidad celebró la siguiente contratación:

Para la vigencia fiscal 2013, la entidad auditada celebró 218 contratos por valor de \$6.822.616.780, distribuidos de la siguiente manera:

**ACTIVIDAD CONTRACTUAL**

Cuadro No. 5

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	29	\$2.580.869.243
Prestación de Servicios	111	\$1.845.816.604
Convenios y otros	16	\$1.377.557.574
Suministros	59	\$990.073.359
Consultoría e Interventoría	3	\$28.300.000
<b>TOTAL</b>	<b>218</b>	<b>\$6.822.616.780</b>

Fuente: Oficina Jurídica – Municipio de Bugalagrande, RCL  
Elaboro: Equipo auditor

Como producto de la planeación de la presente Auditoria Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande Valle del Cauca, se procedió a seleccionar la siguiente muestra contractual:

**MUESTRA CONTRACTUAL – VIG. 2013**

Cuadro No. 6

TOTAL CONTRATACION	No. CONTRATOS	VALOR MUESTRA	No. CONTRATOS MUESTRA	PORCENTAJE DE LA MUESTRA \$	PORCENTAJE DE LA MUESTRA No. CONTRATOS
<b>\$6.822.616.780</b>	<b>218</b>	<b>\$1.771.257.080</b>	<b>17 (contratos)</b>	<b>27%</b>	<b>8%</b>

Fuente: Depto. Jurídico – Municipio de Bugalagrande, RCL  
Elaboro: Equipo auditor

Los anteriores cuadros detallan la muestra de la contratación seleccionada para la vigencia 2013, representada en 17 contratos por valor de \$1.771.257.080 representando un porcentaje del 27% respecto al valor total de la contratación suscrita por la entidad en la vigencia 2013.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente para la vigencia 2013, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA MUNICIPIO BUGALAGRADE VIGENCIAS 2013										
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>	Q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	8	100	3	100	3	100	3	100,00	0,50
Cumplimiento deducciones de ley	100	8	100	3	100	3	100	3	100,00	0,05
Cumplimiento del objeto contractual	100	8	100	3	100	3	89	3	98,04	0,20
Labores de Interventoría y seguimiento	100	8	100	3	100	3	83	3	97,06	0,20
Liquidación de los contratos	100	8	100	3	100	3	67	3	94,12	0,05
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>									<b>1,00</b>	<b>98,7</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Para la vigencia fiscal 2014, la entidad auditada celebró 227 contratos por valor de \$8.275.970.614, distribuidos de la siguiente manera:

#### ACTIVIDAD CONTRACTUAL

Cuadro No. 7

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	30	\$3.076.502.520
Prestación de Servicios	122	\$2.201.478.060
Convenios y otros	22	\$1.724.169.667
Suministros	46	\$872.027.096
Consultoría e Interventoría	7	\$401.793.271
<b>TOTAL</b>	<b>227</b>	<b>\$8.275.970.614</b>

Fuente: Oficina Jurídica – Municipio de Bugalagrande, RCL

Elaboro: Equipo auditor

Como producto de la planeación de la presente Auditoria Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande Valle del Cauca, se procedió a seleccionar la siguiente muestra contractual:



**MUESTRA CONTRACTUAL – VIG. 2014**

Cuadro No. 8

TOTAL CONTRATACION	No. CONTRATOS	VALOR MUESTRA	No. CONTRATOS MUESTRA	PORCENTAJE DE LA MUESTRA A \$	PORCENTAJE DE LA MUESTRA No. CONTRATOS
\$8.275.970.726	227	\$2.517.429.559	14 (contratos)	31%	7%

Fuente: Depto. Jurídico – Municipio de Bugalagrande, RCL

Elaboro: Equipo auditor

Los anteriores cuadros detallan la muestra de la contratación seleccionada para la vigencia 2014, representada en 14 contratos por valor de \$2.517.429.559 representando un porcentaje del 31% respecto al valor total de la contratación suscrita por la entidad en la vigencia 2014.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente para la vigencia auditada resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA MUNICIPIO BUGALAGRANDE VIGENCIAS 2014											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	3	100	3	90	5	75	2	92,31	0,50	46,2
Cumplimiento deducciones de ley	100	3	100	3	100	6	100	2	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	3	100	3	81	5	33	2	82,48	0,20	16,5
Labores de Interventoría y seguimiento	100	3	100	3	83	6	50	2	85,71	0,20	17,1
Liquidación de los contratos	100	3	100	3	100	4	0	1	90,91	0,05	4,5
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>89,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

**Eficiente**

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Los contratos anteriormente relacionados, en su gran mayoría hacen parte de la ejecución de Proyectos seleccionados en la muestra para su respectivo análisis y evaluación (Ver Informe – Acápites Control de Resultados).

La actividad contractual del Municipio en ejercicio de la función administrativa, debe ceñirse en cuanto a los procesos de selección, celebración y ejecución de los contratos estatales, a los postulados del artículo 209 de la Constitución Política y a lo dispuesto por la Ley 80 de 1993, modificada por la Ley 1150 de 2007, la Ley 1474 de 2011, Decreto 1510 de 2013 y las demás normas que las modifiquen y adicionen.

Mediante Decreto No. 030 de julio 13 de 2011 “Por el cual se ajusta el manual de contratación del Municipio, el cual estuvo vigente hasta el 7 de febrero de 2013, fecha en la cual se ajusta el Manual a través del Decreto 014. Así mismo se ajusta para el 2014 mediante Decreto 014 el 15 de Enero, actualmente vigente.

No obstante lo anterior, en desarrollo de la auditoria se detectó las siguientes deficiencias:

Observaciones generales vigencias 2013 y 2014

### **3. Observación Administrativa**

Falta de análisis de precios

En los siguientes Contratos de la vigencia 2013 Números 012 del 15 de febrero, 175 del 28 de octubre, 167 del 01 octubre, 188 del 19 noviembre, 146 del 12 agosto y Contrato No. 104 de mayo 23 de 2014, en los estudios previos no se evidencia el análisis de precios, en esta etapa la entidad estatal debe realizar el análisis necesario para conocer el mercado relativo al objeto del proceso de contratación, desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional y técnica, para determinar cuál fue el estudio del valor realizado por la entidad para la toma de decisiones, tal como lo establece las normas contractuales y el manual interno de contratación. Lo anterior se presenta por deficiencias en mecanismos de control, ocasionando un riesgo en la conformación de estudios previos adecuados o una posible contratación por fuera de los límites de precios.

### **4. Observación Administrativa**

Deficiencias en la justificación en adiciones en la minuta contractual.

En las adiciones a los contratos no se especifica claramente en qué consiste la modificación y la justificación para ello, a pesar de contar con los soportes que así lo demuestran, sin embargo en las consideraciones no son tenidos en cuenta, tal como lo prescribe el manual de contratación, situación generada por falta de determinación y precisión, generando ambigüedad, lo que impide realizar un control y seguimiento adecuado al contrato.

Lo anterior fue evidenciado en los siguientes contratos:

Cuadro No 9

<b>No. contrato</b>	<b>Observaciones</b>
Convenio de Cooperación Interinstitucional No. 002 de febrero 8 de 2013	Adicional al convenio de octubre 15 de 2013 y adicional No. 2 de diciembre 17 de 2013, no se establece claramente la justificación para adicionar actividades al convenio inicial, así mismo no se evidencia la solicitud del contratista y la aprobación por la supervisión del contrato.
Contrato No. 190 de noviembre 19 de 2013	Acta de suspensión No. 1 de diciembre 23 de 2013, menciona que realizada la suspensión del contrato de obra, es pertinente realizar la suspensión del contrato de interventoría, no obstante en la misma no se describe cuáles fueron las causas por la cual se dio la suspensión, como el término para ello. Contrato adicional de diciembre 30 de 2013, en la cláusula segunda la justifican en que el contrato no se ha podido ejecutar por la complejidad de los trabajos y determinan adicionar el plazo en 50 días calendario, no describe las causas. Acta de suspensión No. 2 marzo 3 de 2014 y Acta No. 3 de abril 4 de 2014, menciona que realizada la suspensión del contrato de obra, es pertinente realizar la suspensión del contrato de interventoría, no obstante en la misma no se describe cuáles fueron las causas por la cual se dio la suspensión, como el término para ello.
Contrato No. 175 de octubre 28 de 2013	Adicional al contrato de suministro del 12 de noviembre de 2013, por \$4.799.410, para un valor total del \$71.058.917 por 271 raciones más, sin embargo no se justifica el incremento y para que sedes educativas se entregarían los desayunos, no obstante al final de la ejecución del contrato el contratista relaciona las entregas realizadas y desde el numeral 11 al 21 corresponde a la adición, por 271
Contrato No. 171- Octubre 18 de 2013	Se suscribe contrato adicional el 18 de febrero de 2014, en consideración a que el objeto del contrato no ha sido posible ejecutarlo, se modifica la cláusula sexta, ampliando el plazo en un mes. De acuerdo con lo pactado en la citada cláusula el contrato inicia el 2 de diciembre, por un término de 60 días, lo cual sería hasta el 2 de febrero de 2014. En las consideraciones no se tuvo en cuenta la suspensión y reinicio con las justificaciones previstas en las mismas.

## 5. Observación Administrativa

### Deficiencias en las funciones de Supervisión

Se evidenció deficiencias en la consolidación de los informes parciales y finales de supervisión, sin que se especifique y detalle claramente las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual y el seguimiento al debido pagos al sistema de seguridad social y parafiscales y porcentaje de ejecución, a pesar de tener toda la información y soportes de ejecución de las obligaciones realizadas por el contratista. Lo anterior, se genera por falta de estandarización de un formato de supervisión y trazabilidad, que permita estructurar un adecuado seguimiento de las obligaciones de los contratistas y por deficiencias en el ejercicio de Supervisión, esto en coherencia en el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, así como lo señalado en el Manual de Interventoría y Supervisión adoptado por la entidad, ocasionando un riesgo en la conformación de informes adecuados.

Lo anterior, presentado en los siguientes contratos:

Cuadro No 10

<b>Contrato</b>	<b>Observaciones</b>
Convenio de Cooperación Interinstitucional No. 002 de febrero 8 de 2013	Algunos de los registros de asistencia carecen de dirección y teléfono de los deportistas beneficiados con el programa.
Contratos. Contrato No. 012 de febrero 15 de 2013	Los informes de supervisión no especifican cuantos alumnos transportaron por cada institución educativa, en la que detallen el seguimiento de las obligaciones pactadas.
Contrato No. 223-2013, suscrito con la firma MONTAÑO S.A.S	El informe final de supervisión, no se consolida las actividades desarrolladas con el objeto del contrato, cuántas familias fueron las beneficiadas con el control de plagas.
Contratos 167, 222, 146 de 2013.	
Contrato No. 003 de enero 20 de 2014,	El informe de actividades del contratista Acta No. 1 y 2 carecen de fecha, y las mismas no describen las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual, avalan el presentado por el contratista.
Contrato No. 021 de enero 21 de 2014	Asimismo, se presentan todas las actas de entrega y los informes de supervisión, presentando deficiencias en la consignación del seguimiento de las actividades realizadas por el contratista, por cuanto no detalla las fechas, sitios y registro fotográfico de los eventos ejecutados en cumplimiento del objeto contractual, únicamente anexan el informe del contratista con los soportes que demuestran el desarrollo de las actividades.
Convenio No. 145 Agosto 13	El acta de supervisión no relaciona las actividades realizadas por el contratista únicamente menciona que ha cumplido un 75% y en ningún informe realiza la

<b>Contrato</b>	<b>Observaciones</b>
de 2014	amortización del anticipo. El acta de supervisión de noviembre 9 de 2014 y el acta final, menciona que se cumplió con el 100% de las actividades, sin embargo falta relacionar las actividades realizadas en cumplimiento del objeto contractual y los respectivos soportes, anexas los realizados por el contratista en el informe final.
Convenio No. 146 de Agosto 13 2014	Acta de entrega No. 2 de agosto 19 de 2014 y acta de finalización, en la que indica que se cumplió con el objeto contractual, sin embargo no relaciona las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual, avala el presentado por el contratista en el que anexas el registro fotográfico que demuestra la ejecución del contrato.
Contrato No. 104 de mayo 23 de 2014. Contrato No. 110 de Junio 9 de 2014	Intitulan los informes de seguimiento, como de interventoría siendo de supervisión al ser interno, conforme al estatuto anticorrupción al hacer distinción entre las dos actividades, de seguimiento
Contrato No. 104 de mayo 23 de 2014	El informe denominado interventoría No. 1 del 14 de octubre de 2014, el estado económico del contrato; indica que se ha ejecutado un 30%, el valor ejecutado de \$34.500.000, sin que se indique cual es la amortización del anticipo, anexas acta de recibo parcial No. 1 de la misma fecha, citando la amortización del anticipo del 50% de \$17.250.000, valor aprobado para su pago, no obstante tiende a confundir el acta de interventoría debiendo integrar esta amortización en el informe de supervisión. Adicionalmente en el mismo informe no se establece en el acápite financiero cuanto se ha cancelado hasta la fecha, seguimiento al pago del sistema de seguridad social y relacionar las actividades realizadas hasta la fecha con el porcentaje de ejecución.

## 6. Observación Administrativa

En los expedientes contractuales de la muestra, se evidenció que algunos documentos generados en las diferentes etapas contractuales, no se encontraban archivados en forma cronológica, como tampoco hacían parte integral del contrato, se encontraban en otras dependencias, así mismo falta de foliatura, en cumplimiento de la Ley de archivo, la anterior situación se presentó debido a deficiencias en la conformación del expediente contractual, que impide realizar un efectivo seguimiento y control en la trazabilidad desde la etapa previa hasta la post contractual.

### 3.2.1.1.1 Obra Pública

En la vigencia 2013 se suscribieron 29 contratos de Obra Pública por valor de \$2.526.869.240, se auditaron 3 contratos por valor de \$752.470.341, equivalente al 29,78% del valor total contratado, y en la vigencia 2014 se suscribieron 30 contratos de Obra Pública por valor de \$ 3.055.560.596, se auditaron 2 contratos

por valor de \$1.283.862.294, equivalente al 42,01% del valor total contratado, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

## **7. Observación Administrativa**

En el expediente contractual no se evidenció la designación mediante oficio para ejercer las funciones de supervisión de los contratos, debido a la falta de comunicación y compromiso de un funcionario que lleve a cabo el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico en el cumplimiento del objeto contractual, tal como lo dispone el estatuto anticorrupción y el manual de interventoría y supervisión de la entidad, lo que genera un riesgo en la responsabilidad de los contratistas.

- Contrato de obra pública No. 174-2013, cuyo objeto es “Adecuación polideportivo Gualcoche carrera conzanjón, Bugalagrande”, por valor de **\$243.335.096**, al verificar los pagos realizados al contratista se evidenció que hasta el momento no se le ha reconocido y pagado al contratista por la obra ejecutada, la cual ya se encuentra recibida a satisfacción por la comunidad y la interventoría desde el 16 de Marzo de 2015.

La obra se ejecuta con recursos con la DPS

Modalidad de contratación: licitación pública

Interventoría: clausula decima quinta: el contrato será vigilado por un interventor designado por FONADE, en la misma se describen las obligaciones. –  
CONSORCIO MSD 02

En el expediente contractual no se evidencia el registro fotográfico e informes de interventoría a cargo de FONADE, sin embargo han sido requeridos por la administración municipal, sin obtener los documentos de ejecución de la obra, a pesar que ya fue recibida por la comunidad, de igual manera no se ha allegado los pagos realizados, pago al sistema de seguridad social y el acta de liquidación, habiéndose cumplido del termino o plazo contractual.

Nuevamente requerida la información para realizar la visita técnica de infraestructura el 7 de julio de 2015, allegan acta parcial No. 1 de marzo 1º de 2015, con un avance de ejecución del 89% y memorias de cálculo con registro

fotográfico de las actividades realizadas, cabe aclarar que la obra fue recibida por la comunidad e 16 de marzo de 2015.

A la fecha, FONADE no ha cancelado al contratista, ningún pago al contratista

## 8. Observación Administrativa

Con relación al Contrato de Obra Pública No. 174-2013, al comparar lo observado en la visita con el acta parcial No.1 y actas de modificación de obra, se demostró que algunas actividades se ejecutaron en menor cantidad que las aprobadas por la interventoría, lo cual puede generar un presunto detrimento por faltante de obra por valor de **\$ 15.988.908**, donde la entidad debe de realizar los controles y seguimientos, de acuerdo a la Ley 734 de 2000 art 34 y 48; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; del artículo 2º del Decreto 01 de 1984, la Ley 1474 de 2011 artículo 83, 84. Situación generada por debilidades presentadas en el seguimiento y control realizado por la firma de interventoría que afecta el cumplimiento de las especificaciones contratadas.

Teniendo en cuenta que el contrato no ha sido cancelado o pagado, se establece la observación para realizar el seguimiento a las medidas que adoptarán las partes para su restablecimiento, so pena de constituirse en un presunto detrimento patrimonial.

**Contrato No:**174-2013

**Objeto:** Adecuación polideportivo Gualcoche carrera conzanjón, Bugalagrande

**Contratista:** Consorcio Polideportivo Gualcoche Bugalagrande

**Valor:** \$243.335.096

Cuadro No 11

ACTA FINAL						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
3.1.3	Placa de contrapiso para cancha en concreto asfaltico e=0,05m	m2	683,28	\$ 26.667,69	\$ 18.221.499,22	604,2	\$ 16.112.618,30	\$ 2.108.880,93





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

3.2.1	Sistema plexifloor e=6mm y/o similar (incluye materiales y alistamiento de piso)	m2	683,28	\$ 31.278,98	\$ 21.372.301,45	604,2	\$ 18.898.759,72	\$ 2.473.541,74
3.3.1	Malla sintética nylon trenzado 12X12 con postes metálicos altura 6 mts	ml	103,93	\$ 2.590,00	\$ 269.178,70	101,6	\$ 263.144,00	\$ 6.034,70
3,3,1,2	Red de cerramiento para cubierta en nylon No. 1 de 12X12	m2	608,00	\$ 9.878,84	\$ 6.006.334,72	604,2	\$ 5.968.795,13	\$ 37.539,59
20.1.1	Excavación a máquina material común	m3	792,87	\$ 4.798,50	\$ 3.804.586,70	533,22	\$ 2.558.656,17	\$ 1.245.930,53
20.1.6	Súbbase granular e= 0,15 (Tipo Invias 330)	m3	282,98	\$ 62.503,65	\$ 17.687.282,88	273	\$ 17.063.496,45	\$ 623.786,43
20.1.7	Base granular e=0,15 (Tipo Invias 330)	m3	121,20	\$ 58.603,42	\$ 7.102.734,50	117	\$ 6.856.600,14	\$ 246.134,36
20.2.5	Adoquín de arcilla 10X20X6	m2	237,85	\$ 39.679,44	\$ 9.437.754,80	186	\$ 7.380.375,84	\$ 2.057.378,96
20.2.9	Bordillo prefabricado	ml	369,92	\$ 34.474,09	\$ 12.752.655,37	297,4	\$ 10.252.594,37	\$ 2.500.061,01
20.2.10	Dilatación en concreto fundido en sitio e=0,10cm (concreto 2000 PSI)	ml	75,80	\$ 17.523,50	\$ 1.328.281,30	72,35	\$ 1.267.825,23	\$ 60.456,08
100608	Retiro sobrantes maquina	m3	294	\$ 14.770,00	\$ 4.342.380,00	270,05	\$ 3.988.638,50	\$ 353.741,50
SUBTOTAL PRESUNTO DETRIMENTO								\$ 11.713.485,82
A.I.U								\$ 4.275.422,32
<b>TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO</b>								<b>\$ 15.988.908,14</b>





*Fuente: Visita CDVC realizada Julio 14 de 2015*

Para la vigencia 2014 en Obra Pública se observa lo siguiente:

## **9. Observación Administrativa**

El contrato de obra pública No. 114 de 2014 cuyo objeto es “Mejoramiento, mantenimiento y conservación de la vía San Marcos- Vereda El Placer y Ceilán- El Rin en el Municipio de Bugalagrande Valle del Cauca” el cual se desprende del convenio No. 2381 de 2013 suscrito entre Invías y Municipio de Bugalagrande, al realizar la visita técnica a la obra se evidenció que el puente construido no ha sido habilitado, debido a que al diseño inicial se le realizó ajustes que generó un incremento en el presupuesto, por lo tanto los recursos disponibles no fueron suficientes para terminar la obra (falta por ejecutar las actividades de losas de aproximación, gaviones y barandas), esto determina ineficiente el resultado de la obra, situación generada por debilidades presentadas en el proceso de planeación en la realización de los estudios previos, tal como lo prevé el Art. 209 de la Constitución, lo cual afecta el cumplimiento de los fines del Estado y la satisfacción de la comunidad.



*Fuente: Visita CDVC realizada Julio 17 de 2015*

## 10. Observación Administrativa con incidencia Fiscal y Disciplinaria

En el contrato de obra pública No. 153-2014, cuyo objeto es “Habilitación puente peatonal sobre el río Bugalagrande contiguo al puente del ferrocarril y adecuación y pavimentación de la calle 1 entre carrera 6 y 2 zona urbana del Municipio de Bugalagrande Valle del Cauca”, por valor de **\$383.904.133**, se evidenció al comparar lo observado en la visita con el acta parcial No.6, que se reconocieron y pagaron actividades que aún no han sido ejecutadas, generando un presunto detrimento por faltante de obra por valor de **\$ 170.208.644**, donde la entidad debió de realizar los debidos seguimientos y controles en coherencia con la Ley 734 de 2000 art 34 y 48; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; del artículo 2º del Decreto 01 de 1984, la Ley 1474 de 2011 artículo 83, 84. Situación generada por deficiencias presentadas en el seguimiento y control por la firma de interventoría, lo cual afecta el cumplimiento del objeto contractual y satisfacción de la comunidad.

**Contrato No:** 153-2014

**Objeto:** Habilitación puente peatonal sobre el río Bugalagrande contiguo al puente del ferrocarril y adecuación y pavimentación de la calle 1 entre carrera 6 y 2 zona urbana del municipio de Bugalagrande Valle del Cauca.

**Contratista:** CONSORCIO PUENTE BUGALAGRANDE 2014-Rep. Adriana Ochoa Ariza

**Valor:** \$383.904.133

Cuadro No 12

ACTA PARCIAL No. 6						EVALUACIÓN CONTRALORIA		
ITEM	ACTIVIDADES	UND	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL	PRESUNTO DETRIMENTO
080809	Muro concreto contención: incluy. Formal.	m3	3	\$ 453.025,97	\$ 1.359.077,91	0	\$ 0,00	\$ 1.359.077,91
080812	Vigas losas y riostroas conc. 3000 PSI	m3	29	\$ 652.644,56	\$ 18.926.692,24	0	\$ 0,00	\$ 18.926.692,24
080811	Acero de refuerzo flejado 60,000 PSI, 420 Mpa	KG	3928,6	\$ 2.748,69	\$ 10.798.503,53	0	\$ 0,00	\$ 10.798.503,53

131408	Estructura metálica perfil IPE	KG	5745	\$ 6.489,12	\$ 37.279.994,40	0	\$ 0,00	\$ 37.279.994,40
220601	Baranda- Pasamanos lam. Tub. 1 1/2X1, 1/2" C. 20	ml	84	\$ 189.420,13	\$ 15.911.290,92	0	\$ 0,00	\$ 15.911.290,92
131206	Concreto escalera y rampas 3000 PSI	m3	11	\$ 669.891,17	\$ 7.368.802,87	0	\$ 0,00	\$ 7.368.802,87
N.A	Mantenimiento estructura puente metálico.	ml	39	\$ 509.850,09	\$ 19.884.153,51	0	\$ 0,00	\$ 19.884.153,51
300232	Prado Maní forrajero (6matas/m2)	m2	520,7	\$ 9.109,77	\$ 4.743.457,24	0	\$ 0,00	\$ 4.743.457,24
SUBTOTAL PRESUNTO DETRIMENTO								\$ 116.271.972,62
A.I.U 31,5%								\$ 36.625.671,38
Estudios y diseños del proyecto								\$ 17.311.000,00
<b>TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO</b>								<b>\$ 170.208.644,00</b>



*Fuente: Visita CDVC realizada Julio 14 de 2015*

### **3.2.1.1.2 Suministros**

- Contrato No. 110 de Junio 9 de 2014, suscrito con LUIS ALBERTO ANDRADE RADA - ELECTRO ANDRADE, para la ADQUISICIÓN DE SILLAS ERGONOMICAS PARA LOS EMPLEADOS DE LA ADMINISTRACIÓN

MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA, por \$11.129.991

Adquisición de 4 sillas presidenciales a \$543.103 y 21 silla gerencial a \$353.448, cada una.

A través de la Resolución No. 132 de abril 22 de 2014, “por medio del cual se adopta el manual de procedimientos para el control y distribución de bienes el Municipio de Bugalagrande.”

## **11. Observación Administrativa**

Con relación al Contrato No. 110 de Junio 9 de 2014, no se evidencia el uso de los módulos de compras, actualmente este procedimiento se realiza, mediante tablas de Excel, donde la entidad debe dar utilización a las herramientas adquiridas para una mejor organización, lo anterior por deficiencias en el procedimiento y falta de utilización de las citadas herramientas, lo cual no permite a la entidad realizar un mejor manejo de los inventarios para garantizar la integralidad con el software financiero de SINAP.

### **3.2.1.1.3 Consultoría y/ otros**

En la vigencia 2013 se suscribió 48 contratos de consultoría y otros por valor \$1.218.279.786, de los cuales se auditó dos (2) contratos de interventoría por valor de \$22.700.000, en la vigencia 2014 se suscribió 55 contratos de consultoría y otros por valor de \$ 2.639.447.697, se auditó un (1) contrato de interventoría por valor de \$34.522.279, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, de lo cual se concluyó lo siguiente:

## **12. Observación Administrativa con incidencia Disciplinaria- Fiscal.**

El contrato de Interventoría No. 154-2014, cuyo objeto es “Interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental para habilitación puente peatonal sobre el río Bugalagrande contiguo al puente del ferrocarril y adecuación y pavimentación de la calle 1 entre carrera 6 y 2 zona urbana del Municipio de Bugalagrande Valle del Cauca”, por valor de **\$34.522.279**, se evidenció que el contratista no cumplió totalmente con las obligaciones estipuladas en la cláusula cuarta de la minuta

contractual, debido a que el contrato de obra pública No. 153-2014 al cual tenía que realizar el seguimiento se determinó un presunto detrimento por faltante de obra, como consecuencia de que la interventoría reconociera el pago de actividades que no se ha ejecutado, esto afectó el cumplimiento del objeto contractual, por lo anterior se establece un presunto detrimento patrimonial por un valor de **\$15.307.178**. Situación generada por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, además de debilidades en el proceso de supervisión.

Contrato de consultoría:

- **Contrato No. 104 de mayo 23 de 2014**, suscrito con Fredy Márquez Orozco Consultoría Para La Revisión y Ajuste del Esquema de Ordenamiento Territorial del Municipio de Bugalagrande-Valle del Cauca de Acuerdo A Lo Contemplado En La Ley 388 De 1.997 y Sus Decretos Reglamentarios, Por \$115.000.000

En desarrollo de la ejecución del contrato, se estableció dentro del proceso de actualización normativa el Decreto 1807 de 19 de Septiembre de 2014 “Por el cual se reglamenta el artículo 189 del Decreto Ley 019 de 2012 en lo relativo a la incorporación de la gestión del riesgo en los planes de ordenamiento territorial y se dictan otras disposiciones”, la cual exige nuevos protocolos y estudios; por lo que se planteó la necesidad de realizar un análisis de cumplimiento normativo a los estudios que posee el Municipio. La exposición del alcance de la norma y el impacto que esta genera en los procesos de revisión y ajuste del Esquema de Ordenamiento Territorial fue realizada la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo y del Desastre en conjunto con el Departamento Nacional de Planeación en un evento que contó con varias jornadas de capacitación

En la misma normativa Prescribe en su Artículo 7. Los alcaldes municipales podrán solicitar al departamento asesoría sobre los análisis que se deben adelantar para el estudio de los eventos que se presentan en su territorio según lo dispuesto en el presente Decreto.

Artículo 28. De conformidad con lo previsto en la Ley 1523 de 2012, los municipios y sus fondos territoriales de gestión del riesgo definirán mecanismos de financiación para la realización de los estudios contemplados en el presente Decreto.



Parágrafo. En desarrollo de los principios de coordinación, concurrencia, complementariedad y subsidiariedad y el artículo 47 de que trata la citada ley, el Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres en la priorización de la inversión de recursos para el conocimiento y la reducción del riesgo para la implementación de lo previsto en este decreto, podrá apoyar a los municipios de categorías 5 y 6, de conformidad con los criterios que se establezcan para el manejo de este fondo.

Otrosí No. 2 de diciembre 23 de 2014

Se requiere adicionar el plazo de vigencia y ejecución, ya que se requiere incorporar el Plan Municipal de Gestión de Riesgo y Amenaza, siendo necesario que la Alcaldía realice la Georeferenciación y la caracterización de los escenarios de riesgo municipal, para lo cual adiciona el término hasta el 30 de junio de 2015

Otrosí No. 3 de junio 26 de 2015, se prorroga el término contractual hasta el 15 de diciembre de 2015.

Actividades realizadas: La información recopilada en el Instituto Geográfico Agustín Codazzi – IGAC y la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC, se solicitó mediante oficio en el mes de Septiembre de 2014, requiriendo información de cartografía temática, de acuerdo a análisis previo realizado por el consultor y el supervisor; sobre dicha información también se exigió licencia de uso.

De acuerdo con el informe de supervisión No. 4, se extraen las siguientes actividades de seguimiento adelantadas por el funcionario asignado a estas funciones así:

“Dentro en el proceso de ajuste al Esquema de Ordenamiento Territorial adelantado por el municipio se desarrollaron jornadas de capacitación y seguimiento lideradas por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, a través de la Gobernación del Valle del Cauca y la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC; en dichas jornadas se presentaron actualizaciones de la base normativa y metodológica para el proceso de revisión y ajuste del Esquema de Ordenamiento Territorial.

Paralelo a este proceso se realizó un análisis del marco normativo aplicable al Esquema de Ordenamiento Territorial en el tema referente a gestión del riesgo,

siendo el Profesional Especializado - Omar Chávez perteneciente a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC el encargado de realizar una ampliación de la información relacionada con el alcance del Decreto 1807 de 19 de septiembre de 2014.

Considerando lo anteriormente expuesto se ve la necesidad de ajustar el Plan Municipal para la Gestión del Riesgo y los Desastres – PMGRD como requisito indispensable para el cumplimiento de la norma, la incorporación del riesgo en el proceso de ajuste del Esquema de Ordenamiento Territorial y concertación con las autoridades ambientales. El proceso de ajuste del PMGRD implica la inversión de recursos por parte de la Administración Municipal por tratarse de un estudio adicional que se surte dentro del proceso de revisión que se venía adelantando al Esquema de Ordenamiento Territorial; dado que este evento se presentó al final de la vigencia 2014 los recursos y el proceso de contratación no pudieron ser adelantados oportunamente requiriendo ampliar el plazo contractual mediante otrosí firmado a finales de Diciembre de 2014, en el cual se amplió por Seis (6) meses el plazo de ejecución del contrato, definiendo como fecha de finalización el día 30 de Junio de 2015.

Cabe mencionarse que el proceso de ajuste del Plan Municipal para la Gestión del Riesgo y los Desastres – PMGRD, es un proceso que por competencia debe ser adelantado por la Secretaria General y de Gobierno, en articulación con el Concejo Municipal para la Gestión del Riesgo y Desastres, de esta situación se dejó constancia y se requirió adelantar el ajuste en la reunión del COMGERD realizada en el mes de enero de 2015; sin embargo a la fecha no se ha adelantado el proceso contractual para desarrollar dicha actividad, afectando el proceso de concertación, adopción de la revisión y ajuste del Esquema de Ordenamiento Territorial; ante esta situación se vio la necesidad a finales del mes de Junio de 2015 de ampliar por segunda vez y hasta el 15 de Diciembre de 2015 el proceso de revisión y ajuste del Esquema de Ordenamiento Territorial”.

### **13. Observación Administrativa**

Se evidencia falencias en el desarrollo del Contrato No. 104 de mayo 23 de 2014, a raíz que no se cuenta con el Plan Municipal para la Gestión del Riesgo y los Desastres – PMGRD, situación que se genera por la falta de este requisito, siendo indispensable para continuar con el proceso de revisión y ajuste del Esquema de Ordenamiento Territorial, objeto del citado contrato de consultoría y cumplimiento



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

de los fines del estado dispuesto en el Art. 209 de la Constitución Nacional, pudiendo generar que al término contractual y en la presente vigencia no se cumpla con la satisfacción del servicio contratado.

#### **14. Observación Administrativa**

En el Contrato No. 021 de enero 21 de 2014, el RUT está desactualizado con fecha del 2012 y la minuta contractual firmada por el Alcalde encargado, sin indicar que es “Alcalde Encargado” y no se anexa el acto administrativo (Decreto de nombramiento No. 013 de enero 15 de 2014, por el cual se delegan estas funciones por parte del Alcalde), lo anterior a falta de control y seguimiento, generando inconsistencias en las delegaciones y posibles nulidades.

##### **Resoluciones**

Para la vigencia 2013 y 2014 con respecto al presupuesto ejecutado para inversión se evidenciaron que se cancelaron por medio de éste concepto subsidios para el fortalecimiento de fuerza de trabajo generación de empleo, subsidios de vivienda, apoyo a víctimas del conflicto y apoyo a indígenas, ello pagado por medio de Resoluciones, de las cuales se seleccionó 8 de ellas vigencia 2013 y 32 vigencia 2014, las cuales se verificaron a nivel documental por valor de \$17.000.0000 y de \$30.877.000 respectivamente.

Cabe anotar que el Municipio tiene la caracterización de desplazados aproximadamente de 3000 personas desplazadas y víctimas del conflicto, relacionados con los procesos de desmovilización en el corregimiento de Galicia y Ceilán.

##### **3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta**

Se emite una opinión eficiente para la vigencia 2013 con 90 puntos; con base en el siguiente resultado:





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	83,3	0,60	50,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>90,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

Se emite una opinión eficiente para la vigencia 2014 con 91 puntos; con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,0	0,30	27,0
Calidad (veracidad)	90,0	0,60	54,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>91,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2014

Elaboró: Comisión de auditoría

## 15. Observación Administrativa

Se evidenció que la Administración Municipal de Bugalagrande no reportó en su totalidad la contratación de las vigencia 2013 y 2014, como es el caso de la falta de reporte de algunos convenios, donde la entidad debe de hacer la rendición de manera total de la contratación suscrita, en coherencia con la Resolución Reglamentaria No. 012 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle, situación a falta de controles y seguimientos y/o falta de capacitación en procesos de rendición de la cuenta, lo cual genera información desactualizada e incoherente.

### 3.2.1.3 Legalidad

Se emite una opinión Eficiente para la vigencia 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	89,1	0,40	35,7
De Gestión	95,6	0,60	57,3
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>93,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013  
Elaboró: Comisión de auditoría

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	89,1	0,40	35,7
De Gestión	93,6	0,60	56,2
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>91,8</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### 3.2.1.3.1 Legalidad Financiera

Evaluada la legalidad Financiera se evidenció un cumplimiento del 89,1%, para las vigencias 2013 y 2014, teniendo en cuenta la ponderación asignada del 40%, resultado de la ejecución de sus operaciones Contables, Presupuestales, Tributarias, Estados Contables y Estructura.

Se evidenció que la entidad acogió y aplicó lo contemplado en la Resolución 354 de septiembre 5 de 2007 la cual fue modificada por la Resolución CTDGN 237 de 2010 en lo que tiene que ver con la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Con referencia a las normas presupuestales, la entidad cumple con lo preceptuado en el Decreto 111 de enero 15 de 1996. En lo que respecta a: Aprobación, Elaboración, Presentación, Aprobación, modificación y ejecución. Con respecto al Banco de proyectos la entidad aplica el Decreto 841 de 1990 reglamentado por la Ley 38 de 1989

### **3.2.1.3.2 Legalidad Gestión**

Evaluada la legalidad de gestión se evidenció un cumplimiento del 95,6 y de 93,6 para las vigencias 2013 y 2014, teniendo en cuenta la ponderación asignada del 60%, resultado la evaluación administrativa y contractual.

La Dirección Administrativa de la Función Pública expidió el Decreto 2484 del 2 de Diciembre de 2014, que establece que las entidades tendrán plazo hasta el 01 de junio de 2015 para ajustar sus manuales específicos de funciones y competencias laborales determinando las disciplinas académicas para acceder a cada cargo con la base de clasificación establecida en el Sistema Nacional de Información de la Educación Superior – SNIES, para dar cumplimiento a ello la entidad suscribió Convenio Interadministrativo con la Escuela Superior de Administración Pública ESAP (sin contraprestación económica), para el ajuste a la normatividad vigente, el presente convenio tiene plazo de ejecución 30 de Noviembre de 2015.

En cuanto Estructura organizacional, se evidenció que el organigrama y el manual de funciones se encuentran desactualizados. Esto ocasiona que existan cargos sin funciones o cargos que tengan funciones en el manual, pero estén suprimidos por algún ajuste a la planta, lo que genera desconocimiento en la cantidad de funcionarios con que se cuenta, además que sirva para el seguimiento a la gestión de los servidores.

Tablas de retención documental

## **16. Observación administrativa**

En visita realizada por el equipo auditor al archivo central se evidenció que la documentación reposa en mesas y anaqueles, también se observó que en varias dependencias de la entidad los archivos de gestión no están debidamente foliados, y contienen ganchos, no aplicando las tablas de retención documental, esto no permite el mantenimiento y la distribución documental, sin facilitar a los funcionarios de las dependencia la correcta identificación de las series y sub series de la documentación que se encuentran bajo su responsabilidad, como lo estipula los Artículos 13 y 24 de la Ley 594 de 2000, situación que se presenta por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo al interior de la entidad, generando posibles riesgos de deterioro y pérdida de la información.



Tomadas en el archivo central por el equipo Auditor

## Legalidad contractual

En Legalidad Contractual se evidencia que la entidad aplicó sus procesos contractuales de acuerdo a lo establecido en la Constitución Política de Colombia, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 0734 de 2012 y su estatuto de Contratación, el cual ha sido actualizado de acuerdo al Decreto 1510 de 2013.

### 3.2.1.4 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información “TICS”

Se emite Una Opinión Eficiente para las vigencias 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	82,3
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>82,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013- 2014  
Elaboró: Comisión de auditoría

## 17. Observación administrativa:

En el desarrollo del proceso Auditor al Municipio de Bugalagrande, vigencias 2013 y 2014, se evidenció que la entidad no público en su página web los avances trimestrales de los indicadores del plan de acción, del plan estratégico, del plan de desarrollo y del POAI; la información relacionada con indicadores de población, salud, educación, servicios públicos, socio económicos, entre otros, sus

indicadores no se publican en su totalidad en la página. Los resultados de las acciones estratégicas y de la oferta institucional, no se visualizan de manera gráfica, el servicio de chat para efectos de atención o soporte con la comunidad no está disponible, no se publican los resultados por medios electrónicos de la participación de la ciudadanía en la construcción de políticas, planes o programas una vez terminado el ejercicio; no se tiene definidos los incentivos (sensibilización, capacitación, campañas de comunicación) para el uso de los espacios de participación por parte de los grupos de interés, no se realizaron convocatorias por la Administración a través del sitio web en lo referente a democracia en línea; situación que no permite que la comunidad realice seguimientos a los programas planteados por la administración, lo anterior se presenta por falta de controles y seguimientos a las publicación, según lo estipulado en el Decreto 2693 de 2012- gobierno en línea.

### 3.2.1.5 Plan de Mejoramiento

Se emite Una Opinión de Cumplimiento en la vigencia 2014, con base en el siguiente resultado:

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	87,0	0,20	17,4
Efectividad de las acciones	78,3	0,80	62,6
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>80,0</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2014  
Elaboró: Comisión de auditoría

Las acciones Cumplidas corresponden a los hallazgos No. 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 1, 15, 16, 17, 19, 20 y 21.

Las acciones Parcialmente Cumplidas hace referencia a los hallazgos No. 1, 5, 13, 18, de la auditoria regular a las vigencias 2011-2012 y las No. 1 y 2 (De auditoria Especial a Plan de Desarrollo).

### 3.2.1.6 Control Fiscal Interno

Se emite Una Opinión Con Deficiencias para las vigencias 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	86,6	0,30	26,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	75,8	0,70	53,1
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>79,0</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013 -2014

Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado de la evaluación del sistema de control Interno para las vigencias 2013 y 2014 arrojó una calificación del 79.0%, con deficiencia debido a que:

Para la vigencia 2014, la evaluación al sistema de control interno del Municipio de Bugalagrande reportada a la Dirección Administrativa de la Función Pública su indicador de madurez arrojó una calificación de 39.25%, como se aprecia en el siguiente cuadro:

Cuadro No 13

Factor	Puntaje	Nivel
Entorno de control	2,3	Básico
Información y comunicación	3,5	Intermedio
Direccionamiento Estratégico	2,2	Básico
Administración de Riesgo	1,94	Básico
Seguimiento	2,91	Intermedio
Indicadores de Madurez Mecí	39,25%	Intermedio

Fuente DAFP

El resultado lo deja en un Nivel Intermedio ya que la verificación de la encuesta se deriva de los siguientes resultados de cada factor:

**Entorno de Control**, con un puntaje de 2.3 dejándolo en un nivel básico, a raíz de:

- El comité de coordinación de control interno se encuentra inactivo, no se evidencia sus actuaciones.
- No se cuenta con la implementación de los programas de re inducción.
- Debilidad en el fortalecimiento de los valores éticos.
- Debilidad en la comunicación al interior de la entidad.
- Debilidad en el seguimiento de las políticas de administración del riesgo.
- Falta de compromiso en los procesos de autoevaluación y de auditoría interna.
- No se suscriben acuerdo de gestión.

**Información y Comunicación:** 3.5 Nivel intermedio, a raíz de:

- Las tablas de retención documental se encuentran establecidas, según lo dispuesto en la Ley 594 de 2004, más nos no están implementadas, situación que no permite la asociación de la documentación a la actividad administrativa al cumplimiento de las funciones y el desarrollo de los procesos de la entidad.
- Falta la medición de clima laboral.

En este ítem se manifiesta que la entidad identifica sus fuentes de información externa, tiene definida un plan de comunicación, cuenta con un sistema de información para la captura, procesamiento, almacenamiento y difusión de la información, la entidad cuenta con canales de comunicación, como página web, redes sociales, radio y televisión, como también con canales de intranet, carteleros y correo electrónico, tiene conocimiento de los procesos de atención a la ciudadanía y los lineamientos con la normatividad.

**Direccionamiento Estratégico:** 2.2 Nivel Básico, a raíz de:

- La entidad no ha construido indicadores para medir, la eficacia, la eficiencia y efectividad de los procesos y procedimientos.
- Falta actualización del mapa de procesos, manual de operaciones
- Falta ajustar el Plan de Desarrollo

**Administración del Riesgos:** 1.94, Nivel Básico, a raíz de:

- Falta realizar los seguimientos de la política de administración del riesgo.



- Actualización de mapa de riesgos de acuerdo a las acciones implementadas.

**Seguimiento:** 2.91 nivel intermedio, a raíz de:

- Los planes de mejoramiento individual y por procesos no se encuentran establecidos, los resultados de las auditorías internas no se les comunica a los responsables del proceso o a los directivos, situación que no permite medir el valor cualitativo de los planes de mejoramiento

El Sistema de Control Interno se enmarca en los principios fundamentales del MECI: Autocontrol, Autorregulación y Autogestión, y sus principios Constitucionales de Moralidad, Transparencia, Celeridad, Imparcialidad, Economía, Eficiencia, Eficacia, Publicidad y los Adoptados en el Estatuto Anticorrupción, mediante Resolución 175 de diciembre 27 de 2005 la Alcaldía Municipal de Bugalagrande adoptó el Modelo Estándar de Control Interno MECI, y con el Decreto 014 de marzo de 2008 se creó el comité coordinador de control interno y con la Resolución No 008 de febrero de 2012, modificó la Resolución No 133 de abril de 2008, por el cual se designa al nuevo representante de la Alta Dirección del Modelo Estándar de Control Interno al Director del Departamento Administrativo de Planeación e Infraestructura como nuevo representante del MECI. Que con relación al Decreto 943 de mayo de 2014 expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, la Administración Municipal de Bugalagrande adoptó este Decreto mediante Decreto No.038 de junio 27 de 2014, donde en su artículo sexto presenta el cronograma de actividades que contiene las fases de conocimiento, diagnóstico, planeación de la actualización, ejecución y seguimiento y cierre en la vigencia 2014, evidenciándose que el cronograma no fue cumplido. A la fecha la administración presentó un nuevo cronograma de actividades que abarca el segundo semestre de 2015.

Según el artículo 14 de la ley 87 de 1993, modificado por el artículo 9 inciso tercero de la Ley 1474 de 2011, determino que la oficina de control interno deberá publicar cada cuatro meses en la página web de la entidad, un informe pormenorizado del estado del control interno de la entidad, revisada la página [www.bugalagrande-valle.gov.co](http://www.bugalagrande-valle.gov.co), se evidenció que dichos informes para las vigencias, 2013 y 2014 fueron publicados, situación que permite a la comunidad saber sobre el ambiente de control la valoración de los riesgos de corrupción, la



efectividad y eficiencia de los procesos y procedimientos, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de los programas y proyectos.

#### **18. Observación Administrativa.**

Se evidenció que para las vigencias 2013 y 2014 la Oficina de Control Interno no remitió el informe del resultado del Indicador de madurez derivado de las encuestas enviadas a la Dirección Administrativa de la Función Pública DAFP, donde las oficinas de control interno tienen la obligación de verificar en sus respectivas entidades, la efectividad de los sistemas de control interno para alcanzar los planes, metas y objetivos previstos, constatando que el control esté asociado a todas las actividades de la organización y que se apliquen los mecanismos de participación ciudadana, en coherencia con el Decreto 2145 de 1999 (reglamentario de la Ley 87 de 1993). Con este propósito, el mismo Decreto establece para estas oficinas el deber de presentar el Informe Ejecutivo Anual del Sistema de Control Interno al representante legal de la entidad, quien a su vez lo debe remitir al Comité de Coordinación de Control Interno, situación que no permite a la Alta Dirección de la Entidad enterarse de las dificultades que presenta el Sistema de Control Interno

#### **19. Observación Administrativa.**

Se evidenció que para las vigencias 2013 y 2014, el comité de control interno no realizó reuniones para orientar el fortalecimiento del control interno como lo estipula el Decreto No 014 de marzo de 2008, en su Artículo Segundo expedido por la Administración Municipal de Bugalagrande. Lo anterior a falta de compromisos institucional, situación que no permitió el fortalecimiento del sistema, la autoevaluación y la mejora del Sistema de Control interno

#### **20. Observación Administrativa.**

Se evidencia que la entidad adoptó lo estipulado en el Decreto 943 del 21 de mayo de 2014 expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, mediante Decreto No 038 de junio 27 de 2014, donde en su Artículo Sexto presenta el cronograma de actividades que contiene las fases de conocimiento, Diagnostico, Planeación de la Actualización, Ejecución, Cierre y Evaluación, sin que se haya cumplido. La entidad debe de cumplir con lo estipulado en el Decreto 943 de 2014, con el fin de hacer los respectivos ajustes del MECl. Lo anterior a



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

causa de falta de compromiso institucional, situación que no ha permitido fortalecer el Sistema de Control Interno.

## **21. Observación Administrativa.**

Se evidenció que para las vigencias 2013 y 2014 la oficina de control interno realizó auditorías internas, con el fin de evaluar el cumplimiento de sus objetivos y metas, verificar la eficacia de los procesos de gestión, dirección y de auto control, como lo estipula el Artículo 12 de la Ley 87 de 1993, el resultado de las auditorías no son informadas al responsable del proceso, además no se evidencia la formulación de planes de mejoramiento por área o por procesos, situación que no permite evidenciar las acciones de mejora o correctivas, eliminando las posibles causas y debilidades en los procesos y procedimientos de la Entidad.

### **Sistema de Gestión de la Calidad NTCGP 1000**

La Ley 872 del 30 de diciembre de 2003 “Por la cual se crea el Sistema de Gestión de la Calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras entidades prestadoras de servicios. En su artículo 2° parágrafo 2° determina que las Asambleas y Concejos podrán disponer la obligatoriedad del desarrollo del Sistema de Gestión de la Calidad en las entidades de la administración central y descentralizada de los Departamentos y Municipios.

Se evidenció que en el Municipio de Bugalagrande, el Concejo Municipal no se ha pronunciado al respecto, por lo tanto no se ha dispuesto la obligatoriedad de la entidad para desarrollar su Sistema de Gestión de la Calidad

## **3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL**

### **3.3.1 Estados Contables**

La opinión de los Estados Contables para las vigencias 2013 y 2014, fue Sin Salvedad o Limpia, debido a la evaluación de las siguientes variables:



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100,0</b>

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

Sin salvedad o  
limpia

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013 -2014  
Elaboró: Comisión de auditoría

Cuadro No 14  
**MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE**  
**BALANCE GENERAL**  
**COMPARATIVO VIGENCIAS, 2012, 2013 y 2014**

Cifras en miles

	ACTIVO	2.012	2.013	2014	2012-2013		2013 - 2014	
					Var \$	Var %	Var \$	Var %
<b>COD</b>	<b>CORRIENTE (1)</b>	<b>3.040.839</b>	<b>5.975.786</b>	<b>6.175.824</b>	<b>2.934.947</b>	<b>49,1</b>	<b>200.038</b>	<b>3,2</b>
11	Efectivo	1.888.424	4.431.116	4.011.386	2.542.692	57,4	-419.730	-10,5
13	Rentas por Cobrar	672.808	730.604	1.076.472	57.796	7,9	345.868	32,1
14	Deudores	479.607	814.066	1.087.966	334.459	41,1	273.900	25,2
	<b>NO CORRIENTE (2)</b>	<b>35.713.536</b>	<b>37.061.119</b>	<b>38.798.912</b>	<b>1.347.583</b>	<b>3,6</b>	<b>1.737.793</b>	<b>4,5</b>
12	Inversiones	360.712	360.712	362.712	0	0,0	2.000	0,6
13	Rentas por cobrar	4.272.417	4.581.728	5.124.454	309.311	6,8	542.726	10,6
14	Deudores	195.669	145.181		-50.488	-34,8		
16	Propiedades, Planta y Equipo	4.921.841	4.983.272	4.990.245	61.431	1,2	6.973	0,1
17	Bienes Benéficos y Uso Público	15.964.175	15.964.175	15.964.175	0	0,0	0	0,0
19	Otros Activos	9.998.722	11.026.051	12.357.326	1.027.329	9,3	1.331.275	10,8
	<b>TOTAL ACTIVO (3)</b>	<b>38.754.375</b>	<b>43.036.905</b>	<b>44.974.736</b>	<b>4.282.530</b>	<b>10,0</b>	<b>1.937.831</b>	<b>4,3</b>

Fuente: Estados contables

**Cuadro No 15**

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
COMPARATIVO VIGENCIAS 2012, 2013 y 2014**

Cifras en miles

	PASIVO	2012	2013	2014	2012-2013		2013-2014	
					Var \$	Var %	Var \$	Var %
<b>COD</b>	<b>CORRIENTE (4)</b>	<b>1.290.833</b>	<b>1.054.859</b>	<b>1.078.368</b>	<b>-235.974</b>	<b>-22</b>	<b>23.509</b>	<b>2</b>
24	Cuenta por Pagar	425.916	301.291	316.035	-124.625	-41	14.744	5
25	Obligaciones Laborales	864.917	753.568	762.333	-111.349	-15	8.765	1
	<b>NO CORRIENTE (5)</b>	<b>12.036.223</b>	<b>11.632.428</b>	<b>10.711.789</b>	<b>-403.795</b>	<b>-3</b>	<b>-920.639</b>	<b>-9</b>
	Deuda Pública	892.613	491.124	968.044	-401.489	-82	476.920	49
27	Pasivos Estimados	11.135.994	10.769.527	9.726.894	-366.467	-3	-1.042.633	-11
29	Otros Pasivos	7.616	371.777	16.851	364.161	98	-354.926	-2.106
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>13.327.056</b>	<b>12.687.287</b>	<b>11.790.157</b>	<b>-639.769</b>	<b>-5</b>	<b>-897.130</b>	<b>-8</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>25.427.319</b>	<b>30.349.618</b>	<b>33.184.579</b>	<b>4.922.299</b>	<b>16</b>	<b>2.834.961</b>	<b>9</b>
31	Hacienda Pública	25.427.319	30.349.618	33.184.579	4.922.299	16	2.834.961	9
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>38.754.375</b>	<b>43.036.905</b>	<b>44.974.736</b>	<b>4.282.530</b>	<b>10</b>	<b>1.937.831</b>	<b>4</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>							
81	Derechos Contingentes	739.663	739.663		0	0	-739.663	
83	Otras Cuentas Deudoras de C	2.248	2.248		0	0	-2.248	
99	Acreedoras por el contrario	4.267.685	4.532.242	3.537.187	264.557	6	-995.055	-28
	<b>CTAS ORDEN ACREEDORAS</b>							
89	Deudoras por el contrario	741.911	741.911		0	0	-741.911	
91	Responsabilidades contingente	4.267.685	4.267.685	3.537.187	0	0	-730.498	-21

Fuente: Estados contables

Las cuentas seleccionadas en los Estados Financieros son las correspondientes a los Grupos; Efectivo, Rentas por cobrar, Deudores, Propiedad, Planta y Equipo, Otros Activos Cuentas por pagar, Deuda Pública y Pasivos Estimados.

En las vigencias auditadas, El Municipio tenía aperturadas las siguientes cuentas:

**Cuadro No 16**

Tipo / Año	2013	2014
Cuentas Corrientes	37	40
Cuentas de Ahorros	24	21
Total	61	61

Fuente: Estados Contables

Para cada una de las vigencias se seleccionaron tres cuentas donde se revisó que sus saldos fueran coherentes con los libros de tesorería y que las mismas estuvieran conciliadas con los extractos bancarios así:

Cuadro No 17

<b>Muestra de Cuentas Bancarias Revisadas vigencia 2013, Municipio de Bugalagrande</b>					
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>SALDO ANTERIOR</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	<b>SALDO</b>
111005052	Bancolombia Sist gral de par educ 3633-7	89.814.668	28.712.227	57.387.590	61.139.305
111005087	Mpio-sobretasa combust-autom.3632334-90	183.645	19.403.000	19.555.568	31.077
111005117	SGP LIBRE INVERSION BCOL 85496874967	457.754.435	88.226.377	217.572.392	328.408.420
Se hace la revisión de las conciliaciones de estas tres cuentas para los meses de enero, Julio y Diciembre las cuales son comparadas con los saldos de los libros contables y de tesorería observando que no hay conciliaciones pendientes.					

Cuadro No 18

**Muestra de Cuentas Bancarias Revisadas vigencia 2014. municipio de Bugalagrande Valle**

<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>SALDO ANTE</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	<b>SALDO</b>
111005117	SGP LIBRE INVERSION BCOL 85496874967	328.408.420	1.201.780.292	1.311.914.259	218.274.453
111005118	davivi-376069996837-mpio bgrande convenio mejoram	252.175.707	451.935.377	592.717.367	111.393.717
111006016	100-114-1018 provis.pago cesantias retro	11.525.921	89.995.106	52.049.977	49.471.050

Fuente: Conciliaciones Bancarias y Contabilidad

Revisadas las conciliaciones bancarias de estas tres cuentas correspondientes a los meses de enero julio y diciembre y comparadas con los saldos de tesorería y contabilidad, se evidencio que no hay saldos pendientes de conciliación

De las muestras revisadas se puede concluir que sus saldos concuerdan después de revisar los libros de contabilidad, libros de tesorería, en la conciliación con los extractos bancarios se evidenció que no hay saldos pendientes por conciliar.

El comportamiento de este grupo fue el siguiente, de la vigencia 2012 al 2013, la variación fue positiva con \$2.542 Millones lo que representa el 57,4% y entre las vigencias 2013 al 2014, la variación fue negativa \$-419 millones que representa el -10,5% estas variaciones obedecen a recursos que no pudieron ejecutarse en la respectiva vigencia o a cuentas por pagar que pasan de una vigencia a otra.

### **Rentas por cobrar**

Las rentas por cobrar para las vigencias auditadas presentaron el siguiente comportamiento: de la vigencia 2012 al 2013, la variación fue de \$58 millones que corresponde al 7,9%, pasando de \$673 millones a \$731 millones; entre las

vigencias 2013 al 2014, la variación fue de \$346 millones representando un incremento del 32,1%

La relación de las rentas por cobrar para las vigencias auditadas se puede evidenciar en el siguiente cuadro:

Cuadro No 19  
**Cuadro comparativo de rentas por cobrar para las vigencias 2013 y 2014 Municipio de Bugalagrande Valle**

Cifras en pesos

VIGENCIAS	2013	2014	% Grupo	% del Total
<b>RENTAS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL</b>	<b>730.603.891,88</b>	<b>1.076.471.624,84</b>	<b>100</b>	<b>17,4</b>
Impuesto predial unificado	631.414.037,08	964.424.433,04	89,59	
Impuesto de industria y comercio	86.637.349,92	97.250.641,92	9,03	
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación	39.300,00	166.600,00	0,02	
Impuesto de avisos, tableros y vallas	12.513.204,88	14.053.749,88	1,31	
Impuesto sobre vehículos automotores	0,00	206.600,00	0,02	
<b>RENTAS POR COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES</b>	<b>4.581.727.894,72</b>	<b>5.124.453.449,31</b>	<b>100</b>	<b>82,6</b>
Impuesto predial unificado	4.435.935.873,52	4.979.437.619,27	97,17	
Impuesto de industria y comercio	52.970.255,04	53.063.763,04	1,04	
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	90.724.817,16	90.117.544,00	1,76	
Otros impuestos municipales	2.096.949,00	1.834.523,00	0,04	
<b>TOTAL RENTAS POR COBRAR</b>	<b>5.312.331.786,60</b>	<b>6.200.925.074,15</b>		<b>100</b>

Fuente Estados Contables

Las rentas por cobrar acumuladas ascienden a \$6.201 millones de pesos de los cuales las más importantes son: el predial unificado, con una participación de \$5.944 millones que corresponde al 96% y el Impuesto de Industria y Comercio con \$150 millones lo que significa el 2,4%.

Las acciones realizadas por la entidad para el cobro y recuperación de cartera se evidencian en el siguiente cuadro:

**Recaudo de cartera del Impuesto predial por vigencia, Municipio de Bugalagrande**  
Cuadro No 20

Cifras en pesos

Vigencia	Recuperación de cartera Vig Ant	Recuperación de cartera Vig Actual	Intereses de predial
<b>2012</b>	199.623.307,68	1.183.335.897,20	101.816.105,86
<b>2013</b>	220.344.984,82	1.262.571.424,84	53.188.361,92
<b>2014</b>	353.764.086,78	1.315.451.021,63	171.968.116,00

Fuente: Secretaría de Hacienda

La recuperación de cartera al igual que el cobro de intereses, evidenció un mayor impacto en la vigencia 2014, superando ampliamente a lo alcanzado en las vigencias 2012 y 2013,

## **22. Observación Administrativa**

Se evidenció falta de control y actualización de la información que contiene la base de datos del Impuesto de Industria y comercio, porque se tiene un censo de 1.016 contribuyentes de este impuesto y la cámara de Comercio de Tuluá reporta un total de 333 comerciantes inscritos, pertenecientes a la jurisdicción de Bugalagrande, esta situación no le permite al Municipio conocer el potencial rentístico de este impuesto y se presenta por la falta de censos regulares de los establecimientos de comercio, lo que no permite hacer una buena programación del presupuesto de ingresos por este concepto.

### **Deudores**

La cuenta deudores presentó una variación positiva entre las vigencias 2012 y 2013 de \$334 millones lo que representa el 41,1% y están representadas principalmente por:

Otros deudores por ingresos no tributarios, Valor de la liquidación en el módulo de predial de la sobretasa Bomberil actual, anterior e intereses generados.

Saldos de los recursos entregados en administración por encargos fiduciarios de obras realizadas en alcantarillados de Galicia Ceilán y Uribe.

Entre las vigencias 2013 y 2014, este grupo presentó una variación de \$274 millones lo que representa el 25,2% y está representado por:

Cuentas por cobrar por sobretasa de bomberos.

Cuentas por cobrar por intereses de predial e Industria y comercio

Reclasificación de valores a las cuentas específicas de sobretasas e intereses generados.



## Inversiones

Este grupo presento un incremento por \$2 millones de pesos pasando de 360 millones en la vigencia 2013 a 362 millones en el 2014, y fue por el reconocimiento de la inversión en 4 acciones en la Empresa Vallecaucana de Aguas.

## Propiedad Planta y Equipo

Este grupo presento un incremento entre las vigencias 2012 y 2013 de \$61 millones y para la vigencia 2014 de 7 millones, la entidad debe aforar mayores recursos para seguir con el levantamiento de los bienes inmuebles, legalizarlos y avaluarlos, y de esta forma poder reflejar el valor real de estos bienes en los estados financieros.

Para las vigencias auditadas, El Municipio suscribió las siguientes pólizas de aseguramiento para la propiedad planta y equipo, Manejo y vida para el Alcalde, Concejales y Personera Municipal

**Cuadro No 21  
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE  
SUSCRIPCIÓN DE POLIZAS DE LA VIGENCIA 2013**

NO. Poliza	Aseguradora	Tipo Bien	Cobertura	Valor Asegurado	Vr Prima	Desde	Hasta	Mod
1503212000163	MAPFRE	Plaza de Mercado	Todo Riesgo	399.300.000	378.507	28/02/2013	27/02/2014	
1503212000164	MAPFRE	Coliseo	Todo Riesgo	739.750.000	752.173	28/02/2013	27/02/2014	
1503212000165	MAPFRE	Alcaldia	Todo Riesgo	1.304.584.329	3.251.508	28/02/2013	27/02/2014	
1503212000166	MAPFRE	Casa de la Cultura	Todo Riesgo	644.621.000	664.011	28/02/2013	27/02/2014	
1503212000167	MAPFRE	Oficinas sin depósito	Todo Riesgo	612.136.700	611.997	28/02/2013	27/02/2014	
1503112000842	MAPFRE	Vehículo OOI211	Todo Riesgo	200.000	2.372.289	28/02/2013	27/02/2014	1997
1503212000168	MAPFRE	Motoniveladora	Todo Riesgo	246.574.189	4.078.029	28/02/2013	27/02/2014	1997
1503312000149	MAPFRE	Manejo	Todos empleados	50.000.000	5.904.094	28/02/2013	27/02/2014	2003
1503312000150	MAPFRE	Resp Civil Extracontractual		500.000.000	1.775.287	28/02/2013	27/02/2014	
91206842	Liberty	Vida Grupo		863.804.400	4.715.505	2/05/2013	31/12/2013	
1503412900205	MAPFRE	Vida Grupo	Concejales	53.159.560	6.286.678	28/02/2013	28/02/2014	

Fuente: Pólizas Municipio de Bugalagrande 2013



**Cuadro No 22**  
**MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE**  
**SUSCRIPCIÓN DE POLIZAS DE LA VIGENCIA 2014**

NO. Poliza	Aseguradora	Tipo Bien	Cobertura	Valor Asegurado	Vr Prima	Desde	Hasta	Mod
147	Liberty	Automoviles OOI211	Camioneta	10.000.000	572.054	31/12/2013	31/03/2014	1997
147		Placa ODY 007	Campero	60.000.000	1.029.698	31/12/2013	31/03/2014	2005
147		CLU 450	Campero	35.000.000	600.657	31/12/2013	31/03/2014	2004
68		OOI 193	Volqueta	40.000.000	686.464	31/12/2013	31/03/2014	1996
68		OOI194	Volqueta	40.000.000	686.464	31/12/2013	31/03/2014	1996
452590		Responsabilidad Civil		500.000.000	715.068	2/05/2013	31/03/2014	
91206842		Vida grupo	Alc. Per, Concej	863.804.400	1.762.155	31/12/2013	31/03/2014	
52771000000002	Estado	Vida Grupo	Alc. Per, Concej	893.619.400	6.800.000	15/04/2014	31/12/2014	
5242101000009	Estado	Manejo	Servidores	50.000.000	2.065.753	15/04/2014	31/12/2014	
5223101000006	Estado	PYME EDIFICIOS	Bienes	3.877.046.834	5.581.873	15/04/2014	31/12/2014	
5202101000006	Estado	Responsab Civil	Funcionarios	500.000.000	1.239.452	15/04/2014	31/12/2014	
101000008	Estado	Automoviles PLA: ODY07	Campero	1.333.500.000	6.618.673	15/04/2014	31/12/2014	2005
		CLU450	Campero					2004
		OOI212	Camioneta LUV					1997
		OOI193	Volqueta					1996
		OOI194	Volqueta					1996
5219101000005	Estado	Maquinaria	Varías	496.574.189	3.890.962	15/04/2014	31/12/2014	
		Motoniveladora						
		Retroexcavadora						

Fuente: Pólizas Municipio de Bugalagrande 2014

## Otros Activos

La variación de este grupo entre las vigencias 2012 a 2013 fue de \$1.027 Millones lo que representa el 9,3% y para las vigencias 2013 a 2014 de 1.331 millones para un 10,8% representado en:

Valorizaciones de las acciones de Acuavalle

Recursos manejados por el Fonpet para atender el pasivo pensional y las cuotas partes pensionales,

Proceso de titulación del predio entregado en comodato, donde funciona el Centro Recreacional.

## Cuentas por pagar

Este grupo de cuentas presento una disminución de \$125 millones pasando de \$426 millones en la vigencia 2012 a \$301 millones en la vigencia 2013, y un incremento de \$15 millones entre las vigencias 2013 y 2014 pasando de \$301 millones a \$316 millones; Estas obligaciones están representadas por:



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

Obligaciones adquiridas por la institución para realización de programas de inversión social en los sectores de transporte y otros sectores. Salud, transporte, educación, saneamiento básico y recreación y deportes.

Saldos de los recursos entregados en administración por encargos fiduciarios de obras realizadas en alcantarillados de Galicia Ceilán y Uribe,

### **Operaciones de crédito público y financiamiento (Deuda Pública)**

La entidad viene atendiendo una deuda pública que viene de vigencias anteriores y que para finales del año 2012 estaba en \$893 millones, para la vigencia 2013, esta obligación se situó en \$491 Millones, con una reducción de \$401 millones lo que representa el 44.9% para la vigencia 2014, esta cuenta presento un incremento de \$477 millones pasando de \$491 millones a \$968 millones, producto del desembolso de un nuevo crédito para el financiamiento de las siguientes obras:

### **Pasivos Estimados**

La cuenta de pasivos ha venido presentando disminución debido a los ajustes de amortización del cálculo actuarial de pensiones cifras actualizadas en el Fonpet.

De la vigencia 2012 a 2013 la variación fue de \$-366 millones lo que representa el -3% y, del 2013 al 2014, la disminución fue de \$-1.043 millones que equivale al -11%.

Con respecto a las litigios y demandas en contra del Municipio, actualmente se tienen 5 acciones populares las cuales demanda la ejecución de obras así: 15 millones para Estudio de sismo resistencia a la sede del CLOPAD, \$300 Millones compartida con otras entidades (CVC, Departamento del Valle y Municipio de Bugalagrande) para ejecución de obras, 10 millones compartida con los Municipios de Bolívar, Trujillo, Bugalagrande y Departamento del Valle, \$150 millones de pesos a la cual ya se le dio cumplimiento con la construcción del Acueducto del Corregimiento de chorreras y \$30 millones compra de predio para garantizar el acceso al servicio público de alcantarillado,, Según la oficina jurídica del Municipio estos recursos no son de provisión, sino de aforar presupuesto para ejecutar las obras demandadas.

**Reparación directa, 3 casos** con pretensión inicial de \$350 millones de pesos, en la cual están comprometidos (Gobernación del Valle, Hospital San Bernabé, Hospital Tomas Uribe Uribe de Tuluá, Hospital Universitario), según la oficina

jurídica tiene riesgo bajo para el Municipio; 115 millones con riesgo bajo para el Municipio, esta para sentencia; \$450 millones se vincula a La Nación, Ministerio de Defensa, Ejército Nacional y al Municipio, en primera instancia favorable al Municipio y según la oficina jurídica es de riesgo bajo.

**Ejecutivo laboral, 1 proceso:** pretensiones 450 millones de pesos, en primera instancia fallo favorable al Municipio.

Estos procesos se encuentran registrados en cuentas de orden. Por su riesgo y concepto jurídico, no se han hecho provisiones en los pasivos de los estados financieros.

Cuadro No 23

**VARIACIÓN ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL  
MUNICIPIO DE BUGALAGRADE VALLE, VIGENCIAS 2012, 2013 y 2014**

cifras en miles

COD	DESCRIPCIÓN	2012	2013	2014	2012 - 2013		2013 - 2014	
					Var \$	Var %	Var \$	Var %
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>18.605.378</b>	<b>22.023.760</b>	<b>28.335.862</b>	<b>3.418.382</b>	<b>15,5</b>	<b>6.312.102</b>	<b>22,3</b>
41	INGRESOS FISCALES	8.150.030	8.671.663	14.523.726	<b>521.633</b>	6,4	5.852.063	<b>40,3</b>
44	TRANSFERENCIAS	10.455.348	13.352.097	13.812.136	<b>2.896.749</b>	27,7	460.039	<b>3,3</b>
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>14.802.425</b>	<b>16.999.593</b>	<b>24.159.496</b>	<b>2.197.168</b>	<b>14,8</b>	<b>7.159.903</b>	<b>29,6</b>
51	ADMINISTRACION	4.675.206	3.129.673	6.773.946	<b>-1.545.533</b>	-33,1	3.644.273	<b>53,8</b>
54	TRANSFERENCIAS	486.804	880.756	628.909	<b>393.952</b>	80,9	-251.847	<b>-40,0</b>
55	GASTO SOCIAL	9.640.415	12.989.164	16.756.641	<b>3.348.749</b>	34,7	3.767.477	<b>22,5</b>
	<b>SALDO NETO CONSOLID CTAS F</b>	<b>3.802.953</b>	<b>5.024.167</b>	<b>4.176.366</b>	<b>1.221.214</b>	<b>32,1</b>	<b>-847.801</b>	<b>-20,3</b>
48	OTROS INGRESOS	-993.231	424.988	4.177.190	<b>1.418.219</b>	-142,8	3.752.202	<b>89,8</b>
58	OTROS GASTOS	<b>1.487.020</b>	<b>403.430</b>	<b>5.541.188</b>	<b>-1.083.590</b>	<b>-72,9</b>	5.137.758	<b>92,7</b>
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERC</b>	<b>1.322.702</b>	<b>5.045.725</b>	<b>2.812.368</b>	<b>3.723.023</b>	<b>281,5</b>	<b>-2.233.357</b>	<b>-79,4</b>

Fuente: Estado de Resultados

Los ingresos fiscales presentaron una variación positiva entre las vigencias 2012 al 2013 de \$522 millones representando un 6,4%, entre la vigencia 2013 y 2014 la variación fue de \$5.852 millones representando un 40,3%

Las transferencias se incrementaron en \$2.897 millones entre las vigencias 2012 y el 2013, lo que corresponde al 27,7% con respecto a la variación presentada entre las vigencias 2013 y 2014, el incremento fue de \$460 millones alcanzando un 3,3%.

Los gastos de administración experimentaron una reducción de \$1.546 millones pasando de 4.675 millones en el año 2012 a 3.130 millones en el 2013, lo que representa el 33%; para la vigencia 2014 se presentó un incremento de \$3.644 millones de pesos, representando un 53,8%. Debido a la amortización del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones.

Las transferencias hacia otras entidades como el Concejo, Sobretasas de bomberos y transferencias por multas de policía de carreteras, presentaron un incremento de \$394 millones entre las vigencias 2012 y 2013, para la vigencia 2014, se observó una disminución de \$-252 millones lo que representa el -40%.

El Gasto Social ha venido experimentado un incremento de una vigencia a otra así; de la vigencia 2012 al 2013, en \$3.349 millones lo que representa el 34,7% donde se pasó de \$9.640 millones a \$12.989 Millones y entre la vigencia 2013 a 2014, fue de \$3.767 millones, alcanzando el 22,5%. Porque se pasó de \$12.989 millones a \$16.757 millones.

Cuadro No 24  
**Comparación de Gasto social en las vigencias 2013 y 2014**  
**Municipio de Bugalagrande**

Valores en Miles

<b>Concepto</b>	<b>Vr 2014</b>	<b>Vr 2013</b>	<b>Var \$</b>	<b>Var %</b>
Educación	985.392	882.842	102.550	10,4
Salud	8.100.771	6.886.644	1.214.127	15,0
Agua Potable y Saneamiento B	911.636	732.435	179.201	19,7
Vivienda	354.733	212.655	142.078	40,1
Recreación y Deporte	561.961	280.161	281.800	50,1
Cultura	634.059	692.887	-58.828	-9,3
Desarrollo Comut. Bienestar Soc.	4.174.391	2.578.223	1.596.168	38,2
Medio Ambiente	978.624	625.686	352.938	36,1
Subsidios Asignados	55.074	97.631	-42.557	-77,3

Fuente: Estado de Resultados

El sector que mayores recursos obtuvo entre las vigencias 2013 y 2014 fue el de Desarrollo Comunitario con \$1.596 Millones, en segundo lugar está el sector salud

con \$1.214 Millones y a la vez es el sector que mayores recursos maneja con \$6.800 millones en la vigencia 2013 y \$8.100 millones en la vigencia 2014, en tercer lugar esta Educación con \$985 millones en la vigencia 2014 y \$882 Millones en el 2013, en el cuarto lugar se ubica Medio ambiente que en la vigencia 2014 obtuvo \$978 Millones y para el 2013 la asignación fue de \$625 millones. En agua potable se invirtieron \$911 millones en la vigencia 2014 y en el 2013 la inversión fue de \$732 millones; los sectores que presentaron reducción en la inversión fueron: cultura con \$58 millones, pasando de \$692 millones en la vigencia 2013 a \$634 millones en el 2014 y subsidios asignados con una reducción de \$42 millones.

### **23. Observación Administrativa.**

Se evidenció falta de control y conciliación de información entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén, porque a pesar de contar con el comité de sostenibilidad contable, no se levantan actas de las actuaciones de este comité lo que impide llevar la memoria de los ajustes realizados al sistema de información, esta situación se presenta por la falta de control y seguimiento a los procesos y procedimientos del área financiera.

La información financiera que se produce en la Secretaria de Hacienda viene siendo archivada en folders AZ y almacenada en un estante, el cual está completamente lleno, a tal punto que algunos folders se están almacenando sobre el piso.



## 24. Observación Administrativa.

Se evidenció falta de seguridad y control en la aplicación de tablas de Retención Documental en el área contable porque la información financiera que se produce en la Secretaria de Hacienda viene siendo archivada en folders AZ y almacenada en un estante, el cual está completamente lleno a tal punto que algunos folders se están almacenando sobre el piso, aunado a lo anterior el sitio no brinda garantías de seguridad para la protección de la misma debido a que se puede acceder libremente a esta tanto por funcionarios de la entidad como por personal externo que circula por el sitio, Esta deficiencia se presenta porque no se siguen los lineamientos de la Ley 594 de 2000 “Ley de archivo” y pone en riesgo la conservación y custodia de documentos que son de relevancia para la entidad.

### 3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable

Para las vigencias auditadas la entidad dio cumplimiento a la Resolución 357 de julio 23 de 2008 en lo relacionado con realizar la evaluación al Control Interno Contable y el respectivo reporte a través del CHIP, la evaluación arrojó el siguiente resultado: Para la vigencia 2013 el resultado obtenido fue de 3,57 así:

Cuadro No 25

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE MUNICIPIO DE BUGALAGRADE VALLE, AÑO 2013																	
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación										
GENERALES		4,50	SATISFACTORIO	4,50	SATISFACTORIO	4,59	SATISFACTORIO										
ESPECIFICOS	Área del Activo	4,15	SATISFACTORIO	4,69	SATISFACTORIO												
	Área del Pasivo	4,60	SATISFACTORIO														
	Área del Patrimonio	5,00	SATISFACTORIO														
	Área de Cuentas de Resultado	5,00	SATISFACTORIO														
Fuente Departamento de Contabilidad																	
<table><tr><th colspan="2">RANGOS DE INTERPRETACIÓN DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE</th></tr><tr><td>Rango 1.0 – 1.9:</td><td>Insuficiencia Cr</td></tr><tr><td>Rango 2.0 – 2.9:</td><td>Insuficiente</td></tr><tr><td>Rango 3.0 – 3.9:</td><td>Adecuado</td></tr><tr><td>Rango 4.0 – 5.0:</td><td>Satisfactorio</td></tr></table>								RANGOS DE INTERPRETACIÓN DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE		Rango 1.0 – 1.9:	Insuficiencia Cr	Rango 2.0 – 2.9:	Insuficiente	Rango 3.0 – 3.9:	Adecuado	Rango 4.0 – 5.0:	Satisfactorio
RANGOS DE INTERPRETACIÓN DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE																	
Rango 1.0 – 1.9:	Insuficiencia Cr																
Rango 2.0 – 2.9:	Insuficiente																
Rango 3.0 – 3.9:	Adecuado																
Rango 4.0 – 5.0:	Satisfactorio																

La evaluación de Control Interno Contable para la vigencia 2013, arrojó un resultado total de 4,59 ubicándolo en el rango de satisfactorio.

**Cuadro No 26**  
**Municipio de Bugalagrande**  
**Calificación CHIP Control Interno Contable Vigencia 2013**

COD	NOMBRE	Prom	Cal x Etapa	Cal x Sist
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0	0	4,86
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	4,94	0
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	4,84	0	0
1.16	1.1.2. CLASIFICACIÓN	5,00	0	0
1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	5,00	0	0
1.39	1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	4,83	0
1.40	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	0	0
1.48	1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,66	0	0
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	4,81	0
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,81	0	0

Fuente Encuesta CHIP 2013

La autoevaluación del control interno contable, publicada en Consolidador de Hacienda de información Pública “CHIP” arrojo un resultado total de 4.86; comparados los resultados de las dos evaluaciones se observa que la autoevaluación del sujeto fue superior en 0,27.

**Cuadro No 27**

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE, AÑO 2014												
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación					
GENERALES		4.38	SATISFACTORIO	4.38	SATISFACTORIO	4.53	SATISFACTORIO					
ESPECIFICOS	Área del Activo	4.15	SATISFACTORIO	4.69	SATISFACTORIO							
	Área del Pasivo	4.60	SATISFACTORIO									
	Área del Patrimonio	5.00	SATISFACTORIO									
	Área de Cuentas de Resultado	5.00	SATISFACTORIO									
Fuente Departamento de Contabilidad												
<table><tr><th>RANGOS DE INTERPRETACIÓN DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL</th></tr><tr><td>Rango 1.0 – 1.9: Insuficiencia Critica</td></tr><tr><td>Rango 2.0 – 2.9: Insuficiente</td></tr><tr><td>Rango 3.0 – 3.9: Adecuado</td></tr><tr><td>Rango 4.0 – 5.0: Satisfactorio</td></tr></table>								RANGOS DE INTERPRETACIÓN DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL	Rango 1.0 – 1.9: Insuficiencia Critica	Rango 2.0 – 2.9: Insuficiente	Rango 3.0 – 3.9: Adecuado	Rango 4.0 – 5.0: Satisfactorio
RANGOS DE INTERPRETACIÓN DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL												
Rango 1.0 – 1.9: Insuficiencia Critica												
Rango 2.0 – 2.9: Insuficiente												
Rango 3.0 – 3.9: Adecuado												
Rango 4.0 – 5.0: Satisfactorio												

En la vigencia 2014, la calificación de la evaluación obtenida fue de 4,53 puntos para una calificación de Satisfactorio,



**Cuadro No 28  
Municipio de Bugalagrande  
Calificación CHIP Control Interno Contable Vigencia 2014**

COD	NOMBRE	Prom	Cal x Etapa	Cal x Sist
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			4,75
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4,94	
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	4,84		
1.16	1.1.2. CLASIFICACIÓN	5,00		
1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	5,00		
1.39	1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		4,75	
1.40	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00		
1.48	1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50		
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	4,56	
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,56		

Fuente Encuesta CHIP 2014

En la autoevaluación rendida al CHIP de la vigencia 2014, el resultado general obtenido fue de 4,75, cifra inferior a la que se obtuvo en el 2013 (4,86), observándose una disminución de 0,11, con relación a la evaluación realizada por el equipo auditor, la calificación total fue de 4,53, Satisfactorio, que a la vez es inferior a la autocalificación en 0,22.

En conclusión al evaluar las dos vigencias se observa una pequeña disminución entre las vigencias 2013 y 2014, y a pesar de ello el indicador se mantiene en el rango de satisfactorio.

Las deficiencias se presentan por falencias en la implementación de Tablas de Retención Documental, Foliatura en los documentos contables, identificación, legalización y registro de algunos bienes inmuebles.

### **3.3.2. Gestión Presupuestal**

Se emite una opinión Eficiente para las vigencias 2013 y 2014, producto de la evaluación en la que obtuvo 87,5 puntos de 100 posibles según el siguiente resultado:



TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	87,5
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>87,5</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013 -2014  
Elaboró: Comisión de auditoría

La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el Plan de Trabajo y programa de auditoría, a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

La Alcaldía Municipal de Bugalagrande Valle, en materia presupuestal se rige por el Decreto 111 de 1.996 y la Ley 819 de 2003, los cuales regulan la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, así como la capacidad de contratación y la definición de gasto público social.

El presupuesto General de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 del Municipio, fue aprobado mediante Acuerdo Municipal No. 006 del día 28 de Noviembre de 2012 por la suma de QUINCE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS Mcte \$15.694.792.498.00 y liquidado mediante Decreto No. 088 del 17 de diciembre de 2012 por el mismo valor; luego de Adiciones, Reducciones y Traslados, el presupuesto de la vigencia quedo en VEINTIDOS MIL CIENTO SETENTA Y SIETE MILLONES SIETE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS M/te. (\$22.177.007.888) de los cuales recaudo la suma de VEINTIDOS MIL CIENTO DIECINUEVE MILLONES CIENTO SETENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS SEIS PESOS (\$22.119.179.306) lo que representa un cumplimiento en el recaudo del 99,7%.

Para la vigencia 2014, el presupuesto General de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones, fue aprobado mediante Acuerdo Municipal No. 026 del día 26 de Noviembre de 2013 por la suma de VEINTE MIL CIENTO TRECE MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS Mcte \$20.113.942.344.00 y liquidado mediante Decreto No. 084 del 13 de diciembre de 2013 por el mismo valor; luego de

Adiciones, Reducciones y Traslados, el presupuesto de la vigencia quedo en VEINTI SEIS MIL TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES SETENTA Y SEIS MIL CIENTO CATORCE PESOS M/te. (\$26.364.076.114) de los cuales recaudo la suma de VEINTICINCO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS DIECISEIS PESOS (\$25.934.337.316) lo que representa un cumplimiento en el recaudo del 98,4%.

En conclusión el recaudo de las dos vigencias estuvo acorde con lo presupuestado porque se alcanzaron indicadores del 99,7% y 98,4. Aclarando que para el año 2014, el recaudo se incrementó en TRES MIL OCHOCIENTOS MILLONES DE PESOS (\$3.800).

En el siguiente cuadro se muestra el comparativo del presupuesto de ingresos en las vigencias auditadas, por tipo de ingreso:

Cuadro No.29

**INFORMACION PRESUPUESTAL - INGRESOS**

Valores en Miles

INGRESOS (Miles \$)	2013		2014		VAR PPTO EJEC 2014	2013 - 2014		VAR PPTO EJEC 2013- 2014
	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFIN	EJEC	%
INGRESOS CORRIENTES	<b>13.361.328</b>	<b>13.309.882</b>	<b>15.228.841</b>	<b>14.914.786</b>	10,8%	1.867.513	1.604.904	-16,36%
Tributarios	7.400.474	7.373.821	8.210.158	8.020.243	8,1%	809.684	646.422	-25,26%
No Tributarios	5.960.854	5.936.061	7.018.683	6.894.543	13,9%	1.057.829	958.482	-10,37%
Transferencias	5.414.298	5.385.453	6.623.277	6.375.740	15,5%	1.208.979	990.287	-22,08%
FONDOS ESPECIALES	<b>7.290.319</b>	<b>7.286.701</b>	<b>8.020.796</b>	<b>7.912.096</b>	7,9%	730.477	625.395	-16,80%
INGRESOS DE CAPITAL	<b>1.525.360</b>	<b>1.522.595</b>	<b>3.114.440</b>	<b>3.107.455</b>	51,0%	1.589.080	1.584.860	-0,27%
TOTAL INGRESOS	<b>22.177.007</b>	<b>22.119.178</b>	<b>26.364.077</b>	<b>25.934.337</b>	14,7%	4.187.070	3.815.159	-9,75%

Fuente Presupuesto de Ingresos

En la vigencia 2013, el Municipio Presupuesto un Ingreso total de \$22.177 Millones de los cuales ejecutó \$22.119 Millones, logrando un cumplimiento del 97,3%; los ingresos corrientes son los de mayor valor con una participación del 60,2% del total de los ingresos y con respecto al recaudo se cumplió en un 99,6%, en segundo lugar se encuentran los Fondos Especiales con 32,9% y un presupuesto de ingreso definitivo de \$7.290 millones de los cuales recaudo \$7.287 millones, lo que arroja un cumplimiento del 99,9% en tercer lugar esta los ingresos de capital con \$1.523 millones que representa el 6,9%.

Para la vigencia 2014, el Presupuesto un Ingreso total de \$26.364 Millones de los cuales ejecutó \$25.934 Millones, logrando un cumplimiento del 98,4%; los ingresos corrientes son los de mayor valor con una participación del 57,5% del total de los ingresos y con respecto al recaudo se cumplió en un 98%, en segundo lugar se encuentran los Fondos Especiales con 30,5% y un presupuesto de ingreso definitivo de \$8.021 millones y un recaudo de \$7.912 millones, lo que arroja un cumplimiento del 98,6% en tercer lugar esta los ingresos de capital con \$3.107 millones que representa el 12%.

**Cuadro No.30**  
**CUADRO COMPARATIVO DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS, AÑOS 2.013 Y 2.014**  
**MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE**

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL RECAUDO		
	2013	2014	%	2013	2014	%
<b>VIGENCIAS</b>						
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>7.400.474.297</b>	<b>8.210.157.533</b>	<b>10,9</b>	<b>7.373.821.297</b>	<b>8.020.243.113</b>	<b>8,8</b>
PREDIAL UNIFICADO	1.528.529.017	1.741.408.916	13,9	1.482.916.410	1.669.215.108	12,6
IMPUESTO VEHICULOS AUTOMOTORES	23.000.000	18.000.000	-21,7	26.663.793	36.011.354	35,1
INDUSTRIA Y COMERCIO	3.511.723.744	3.619.000.000	3,1	3.550.586.614	3.607.324.321	1,6
AVISOS Y TABLEROS	467.000.000	551.000.000	18,0	465.429.584	520.906.675	11,9
SOBRETASA BOMBERIL	418.041.343	507.344.603	21,4	418.041.343	507.344.604	21,4
PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	4.250.250	8.000.000	88,2	1.179.000	1.370.600	16,3
SOBRETASA COMBUSTIBLE AUTOMOTOR	333.498.958	371.000.000	11,2	333.397.421	284.205.000	-14,8
OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS	53.206.014	169.583.677	218,7	53.206.014	169.583.677	218,7
ESPECTACULOS PUBLICOS	2.000.000	2.000.000	0,0	500.000	1.461.160	192,2
ESTAMPILLA PROCULTURA	95.782.900	131.552.897	37,3	95.782.900	131.552.898	37,3
ALUMBRADO PUBLICO	513.442.071	462.409.007	-9,9	513.442.071	462.409.007	-9,9
IMPUESTO POR TRASNPORTE DE HICROCARBUROS	0	0		62.925	273	-99,6
SOBRETASA AMBIENTAL	450.000.000	628.858.434	39,7	432.613.223	628.858.436	45,4

Fuente: Presupuesto de ingresos

En la evaluación del recaudo por concepto de Impuestos Tributarios, se observa un incremento del 8,8% pasando de \$7.374 millones en la vigencia 2013 a \$8.020 millones en la vigencia 2014, con respecto al Impuesto de Predial Unificado, se observa un incremento del 12,6%, pasando de \$1.483 millones en la vigencia 2013 a \$1.669 millones en el año 2014; El Impuesto de Vehiculos Automotores se observa un incremento del 35,1% pasando de \$26 millones a \$36 millones; En Industria y Comercio se observo un incremento del 1,6% que corresponden a 57 millones pasando de \$3.551 millones en el 2013 a \$3.607 millones en el 2014, en lo relacionado con aviso y tableros el incremento fue del 11,9%, Sobretasa Bomberil del 21,4%, Publicidad exterior del 16,3%; Sobretasa al Combustible experimento una reducción del -14%, Otros impuestos indirectos con un incremento del 218%, Espectaculos públicos se incremento en un 192%,

Estampillas procultura se incremento en 37,3%, Alumbrado público se redujo en - 9,9% y sobretasa ambiental se incremento en 45,4%.

Cuadro No 31

**INFORMACION PRESUPUESTAL - GASTOS**

Valores en Miles

GASTOS (Miles \$)	2013		2014		VAR PPTO EJEC 2014	2013 - 2014		VAR PPTO EJEC 2013- 2014
	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFIN	EJECUT	%
Funcionamiento	3.382.763	3.376.829	3.469.982	3.454.789	2,26%	87.219	77.960	-11,88%
Inversión	16.936.851	13.074.832	20.818.852	16.826.518	22,30%	3.882.001	3.751.686	-3,47%
Servicio de la Deuda	462.411	462.411	457.832	466.988	0,98%	-4.579	4.577	200,04%
Terceros	1.394.983	1.371.374	1.617.410	1.603.775	14,49%	222.427	232.401	4,29%
<b>TOTAL PRESUPUESTO GASTOS</b>	<b>22.177.008</b>	<b>18.285.446</b>	<b>26.364.076</b>	<b>22.352.070</b>	<b>18,19%</b>	<b>4.187.068</b>	<b>4.066.624</b>	<b>-2,96%</b>

Fuente Presupuesto de Ingresos

La Ejecución presupuestal de gastos en la vigencia 2013 presento el siguiente comportamiento; Los gastos definitivos presupuestados fueron de Veintidos Mil Ciento Setenta y Siete Millones (\$22.177) de los cuales ejecuto Dieciocho Mil Doscientos Ochenta y Cinco Millones de Pesos,(\$18.285), alcanzando una ejecución del 82%. El gasto en la inversión fue el rubro mas alto porque de los \$16.937 millones programados, ejecuto \$13.075 millones lo que significa un cumplimiento del 77,2% además el rubro de inversión represento el 71,5% del total de gastos ejecutados; en segundo lugar están los gastos de funcionamiento que representan el 18,5%, en tercer lugar está los recaudos de terceros que representan el 7,5% y en último lugar se encuentra el servicio de la deuda con el 2,5%.

Para la vigencia 2014, presupuestaron un gasto total de \$23.364 Millones de los cuales ejecutó \$22.352 Millones, logrando una ejecución del 95,7%; nuevamente el gasto en la inversión fue el rubro más alto ejecutado, porque de los \$20.819 millones programados, ejecuto \$16.827 millones, lo que significa un cumplimiento del 80,8% además el rubro de inversión represento el 75,3% del total de gastos ejecutados; en segundo lugar están los gastos de funcionamiento que representan el 15,5%, en tercer lugar está los recaudos de terceros que representan el 7,2% y en último lugar se encuentra el servicio de la deuda con el 2,1%.

Al comparar las dos vigencias se observa un incremento en el gasto de funcionamiento de \$77,9 Millones, Gastos de inversión por \$3.700 Millones,

servicio de la deuda por \$4,5 millones de pesos y Recaudos para terceros por \$233 millones.

Cuadro No.32

CUADRO COMPARATIVO DE INVERSION VIGENCIAS 2013 Y 2014, MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE								
Órgano/Objeto del Gasto/Programa/Proyecto	Cifras en miles							
	2.013				2.014			
	Presup	Ejec	% Ejec	Anal. Vert	Presup	Ejec	% Ejec	Anal. Vert
<b>INVERSION PUBLICA MUNICIPAL</b>	<b>16.936.850</b>	<b>13.074.833</b>	<b>77,20</b>	<b>100</b>	<b>20.809.696</b>	<b>16.826.518</b>	<b>80,86</b>	<b>100</b>
EDUCACIÓN	1.045.663	980.822	93,80	7,50	1.271.380	1.049.680	82,56	6,24
FONDO LOCAL DE SALUD	7.653.991	6.753.796	88,24	51,65	8.241.429	8.069.982	97,92	47,96
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	772.401	733.515	94,97	5,61	1.015.987	911.636	89,73	5,42
DEPORTE Y RECREACION	370.408	300.161	81,04	2,30	925.831	549.242	59,32	3,26
CULTURA	820.804	672.887	81,98	5,15	834.694	684.150	81,96	4,07
VIVIENDA	264.756	264.755	100,00	2,02	434.394	389.266	89,61	2,31
AGROPECUARIO	142.347	142.347	100,00	1,09	95.151	94.497	99,31	0,56
TRANSPORTE	2.746.854	1.136.000	41,36	8,69	3.834.639	2.481.698	64,72	14,75
AMBIENTAL	166.000	119.601	72,05	0,91	187.019	32.051	17,14	0,19
PPREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	1.129.628	535.846	47,44	4,10	1.132.778	920.076	81,22	5,47
PROMOCIÓN DEL DESARROLLO	128.137	126.905	99,04	0,97	120.465	95.460	79,24	0,57
ATENCIÓN GRUPOS VULNERABLES - PROMOCIÓN SOCIAL	488.799	410.697	84,02	3,14	735.470	560.673	76,23	3,33
EQUIPAMIENTO	57.752	49.626	85,93	0,38	96.495	90.420	93,70	0,54
DESARROLLO COMUNITARIO	38.760	38.760	100,00	0,30	51.700	51.700	100,00	0,31
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	865.894	596.544	68,89	4,56	1.458.857	562.705	38,57	3,34
SEGURIDAD Y JUSTICIA	244.656	212.571	86,89	1,63	325.907	235.782	72,35	1,40
SERVICIOS PÚBLICOS					47500	47500	100,00	0,28
Fuente: Secretaría de Hacienda								

Para las dos vigencias los sectores que mayores recursos ejecutaron fueron: en primer lugar los recursos para la salud que en la vigencia 2013, recibieron \$6,754 millones de pesos, que representan el 51,6% del total de inversión y para el 2014, \$8.070 millones de pesos, que representan el 47,9% del total de recursos ejecutados en inversión; En el segundo lugar están los recursos para transporte que en la vigencia 2013 recibieron \$1.136 millones que corresponden al 8,7% del recurso de inversión y para el 2014, estos recursos se incrementan a 2.482 millones que equivalen al 14,7% de recursos de inversión; En el tercer lugar están los recursos para Educación, que en la vigencia 2013 se ejecutaron 981 millones que corresponden al 1,5% y para el 2014, \$1.050 millones que corresponden al

6,2%; El sector de Agua Potable y Saneamiento Básico ocupó el cuarto lugar en la vigencia 2013 con \$734 millones que corresponden al 5,6% y para la vigencia 2014, este lugar fue ocupado por Prevención y atención de desastres con \$920 millones de pesos que corresponden al 5,4%; en el quinto lugar se ubican los recursos para cultura con \$673 millones que representan el 5%, para la vigencia 2013 y el Saneamiento Básico con \$912 millones en la vigencia 2014; los demás sectores obtuvieron recursos por debajo de los \$700 millones donde los sectores que menos recursos ejecutaron fueron: Desarrollo comunitario con \$39 millones en la vigencia 2013 y Ambiental con \$32 millones en la vigencia 2014.

### 3.3.3 Gestión Financiera

Se emite una opinión **Eficiente** para las vigencias 2013 y 2014 con base en el siguiente resultado:

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

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013 -2014  
Elaboró: Comisión de auditoría

Esta opinión es el resultado de una calificación de **100** puntos sobre un máximo de 100, considerando el análisis realizado con base en los principales indicadores financieros que a continuación.

El sistema de información empleado por el Municipio para realizar sus operaciones de tipo contable y financiera, es el Programa SINAP V6, el cual cuenta con los módulos de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, los cuales brindan integralidad y su funcionalidad es tiempo real bajo un ambiente web, se estableció que el módulo de Presupuesto genera certificado de disponibilidad presupuestal, compromiso presupuestal, obligación presupuestal y, automáticamente, en línea se afectan el módulo de contabilidad debitando y acreditando las respectivas cuentas y beneficiarios; en el módulo de tesorería se genera el respectivo pago a través del comprobante de egreso. Para minimizar los riesgos de pérdida de



información, se estableció las siguientes políticas para la realización de copias de seguridad:

Cronograma de Backups diarios 2 veces al día.

Conservación de copias diarias, semanales, mensuales, semestrales y anuales de todas las bases de datos.

Dichas copias son guardadas en una caja fuerte en la Oficina de Informática

Se realizan 3 (tres) tipos de backups:

**Backup diario:** Se realiza respaldo de información de Lunes a Viernes, de las base de datos "Sistema administrativo financiero SINAP". El respaldo de información, se graba un disco duro externo.

**Backup mensual:** se realiza una copia mensual de respaldo de información la cual es guardada en la Oficina de Sistemas.

**Backup Anual:** se realiza una copia anual de respaldo de información y ésta es guardada en la Oficina de Sistemas.

Se revisa la idoneidad de los funcionarios que laboran en el área a través de la documentación que reposa en las respectivas hojas de vida Así:

Cuadro No.33

Funcionario	Requisito de Estudio	Experiencia	Cumplimiento
Contador	Título profesional en contaduría pública y especialización en áreas administrativas y económicas	1 año	Si
Sec. Hacienda	Título Profesional en Ciencias Políticas o derecho Admón. empresas Admón. Publica Económica o Contaduría	2 años	Si

Con base en la revisión de estas dos hojas de vida, se evidencia el cumplimiento parcial del hallazgo No. 5 del plan de mejoramiento de la auditoria regular de la vigencia 2012, en lo que tiene que ver con la declaración juramentada de bienes y rentas en las hojas de vida.

Cuadro No.34

**RAZONES DE LIQUIDEZ**

Cifras en miles

Indicador / Vigencia		2013			2014		
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	Act Cte - Pas Cte	=	5.975.786	-	1.054.859	=	<b>4.920.927</b>
			6.175.824	-	1.078.368	=	<b>5.097.456</b>

El capital de trabajo despues de cubrir los pasivos fue mayor en la vigencia 2014 con respecto al 2013, observando un aumento en \$176 millones que corresponde al 3,5% generado por un aumento en el activo corriente y una disminución de los pasivos corrientes.

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>RAZÓN CORRIENTE</b>	Activos Corrientes	5.975.786	<b>5,7</b>	6.175.824	<b>5,7</b>
	Pasivos Corrientes	1.054.859		1.078.368	

La entidad dispuso de 5,7 pesos por cada peso que debe a corto plazo en la vigencia 2013 y para la vigencia 2014 conto con 5.7 pesos.

Cuadro No 35

**RAZONES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO**

Cifras en miles

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL</b>	Pasivo Total	12.687.287	<b>29,5</b>	11.790.157	<b>26,2</b>
	Activo Total	43.036.905		44.974.736	

La entidad tenia comprometidos con terceros el 29,5 % de sus activos en la vigencia 2013, para la vigencia 2014 el indicador fue de 26,2% observando una disminución de 3,3%.

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO</b>	Pasivos Corrientes	1.054.859	<b>8,3</b>	1.078.368	<b>9,1</b>
	Pasivo Total	12.687.287		11.790.157	

Para la vigencia 2013, el 8,3% de las obligaciones de la entidad, estaban a corto plazo, para la vigencia 2014, este indicador se ubico en 9,1% denotandose un incremento del 0,8%

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>SOLVENCIA</b>	Activo Total	43.036.905	<b>3,4</b>	44.974.736	<b>3,8</b>
	Pasivo Total	12.687.287		11.790.157	

Para la vigencia 2013, la entidad conto con 3,4 pesos para respaldar cada peso de deuda, para la vigencia 2014, el indicador fue de 3,8, observandose un incremento de 0,4



Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>PROPIEDAD</b>	Patrimonio	30.349.618	<b>70,5</b>	33.184.579	<b>73,8</b>
	Activo Total	43.036.905		44.974.736	

En la vigencia 2014, el patrimonio de la entidad represento el 70,5% y para el año 2014, el indicador fue de 73,8 presentando un incremento en el patrimonio del 3,3%

Indicador / Vigencia		2013		2014	
<b>APALANCAMIENTO</b>	Pasivo Total	12.687.287	<b>41,8</b>	11.790.157	<b>35,5</b>
	Patrimonio	30.349.618		33.184.579	

Del patrimonio con el que contaba la entidad en el año 2013, el 41,8 pertenecía a terceros, para la vigencia 2014, la participación de terceros en el patrimonio fue del 35,5 observando una disminución del 6,3%

Cuadro No 36

**Índice de Desempeño Fiscal Municipal**

Variables	2012	2013
Índice Departamento	74,41	74,83
Índice Municipio Bugalagrande	75,95	74,6

Fuente Departamento Nacional de Planeación

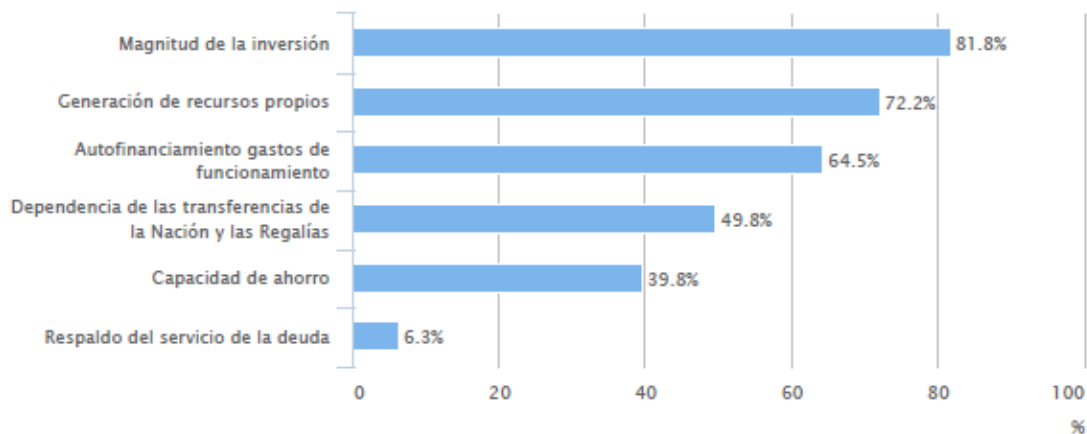
El Índice de Desempeño fiscal del Municipio de Bugalagrande se ubicó para la vigencia 2012 en el 75,9% y el consolidado del Departamento del Valle en 74,4, para la vigencia 2013, El Municipio presenta un mejor Indicador con 74,6 cifra inferior a la obtenida en la vigencia anterior superando a la del Departamento del Valle que fue de 74,8

A continuación se presenta la evaluación de otros Indicadores, Publicados por el Departamento Nacional de Planeación.

**Cuadro No 37**

**Índice de Desempeño Fiscal Municipal –BUGALAGRANDE – 2012**

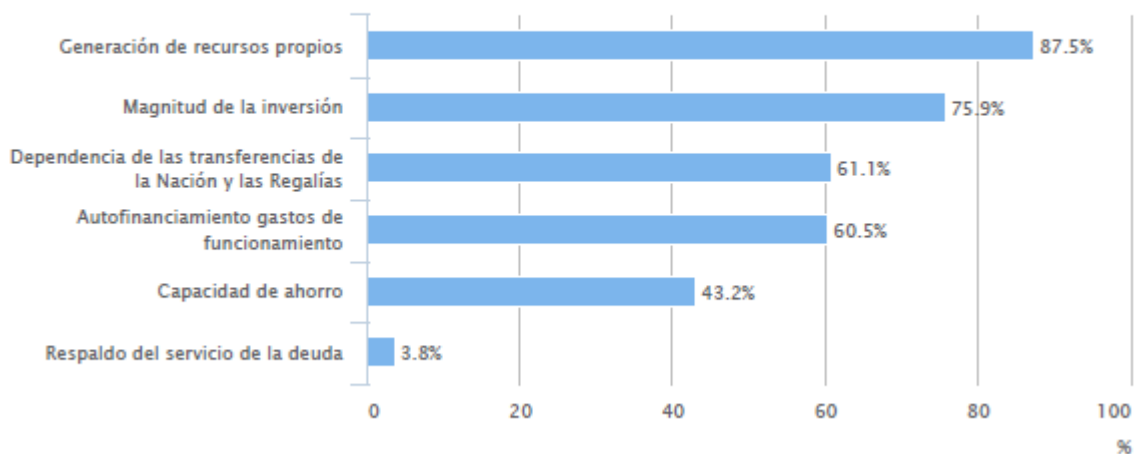
Fuente: Departamento Nacional de Planeación – DNP – <http://www.anticorruccion.gov.co/>



**Cuadro No 38**

**Índice de Desempeño Fiscal Municipal –BUGALAGRANDE – 2013**

Fuente: Departamento Nacional de Planeación – DNP – <http://www.anticorruccion.gov.co/>



Cuadro No.39

Límite de Gastos de funcionamiento, de acuerdo a lo estipulado en la Ley 617 de 2000 y 1416 de 2010

Cifras en miles		
<b>CONCEJO MUNICIPAL SESIONES</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Número de Concejales	13	13
Número de sesiones autorizadas	90	90
Número de sesiones realizadas	82	90
Valor Honorarios por concejal	<b>94</b>	<b>99</b>
Nivel de Cumplimiento	<b>Cumple</b>	<b>Cumple</b>
<b>HONORARIOS:</b> Monto Máximo permitido para Municipios de sexta (6) categoría	<b>100.530</b>	<b>115.848</b>
Transferidos	<b>100.530</b>	<b>115.830</b>
Diferencia	<b>6.225</b>	<b>17,5</b>
<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE</b>	<b>CUMPLE</b>	<b>CUMPLE</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>		
1.5% Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD	<b>100.911</b>	<b>107.375</b>
Transferencia	<b>100.911</b>	<b>107.375</b>
Diferencia	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)</b>	<b>CUMPLE</b>	<b>CUMPLE</b>

Fuente: Presupuesto de Gastos y Evaluación del Indicador

Evaluado el indicador sobre la transferencia para el pago de Honorarios y gastos de funcionamiento del Concejo Municipal de Bugalagrande, se evidencia cumplimiento del indicador de la Ley 617 de 2000, Artículo 10 y la ley 1368 de 2009, Artículo 1 para la vigencia 2013 y 2014.

### Personería Municipal

Los gastos de las Personerías Municipales, ubicadas en Municipios de Sexta Categoría no podrán superar los 150 Salarios Mensuales Legales Vigentes sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación.

Cuadro No.40

### TRANSFERENCIA A PERSONERÍA

Cifras en Miles		
<b>PERSONERÍA</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Valor salario Mínimo	589.5	616

Aportes máximo en SMLMV o en % ICLD	150	150
Monto Máximo permitido	88.425	92.400
Transferencia realizada	88.425	81.000
Diferencia	0	11.400
<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)</b>	<b>CUMPLE</b>	<b>CUMPLE</b>

Fuente: Presupuesto del Municipio

Evaluado el indicador de los gastos de la Personería Municipal de Bugalagrande se evidenció que para las dos vigencias se dio cumplimiento al mismo. Observándose que el gasto de la vigencia 2014 es menor a la ejecutada en el 2013.

### **Indicadores Presupuestales**

Los indicadores presupuestales de ingresos y gastos para las vigencias 2013 y 2014 fueron los siguientes:

**Cuadro No 41**  
MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE  
INDICADORES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2013 -2014

Cifras en miles de pesos

EJECUCION DE INGRESOS	EJECUCION TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS					
	2013		99,7	2014		98,4
		22.119.178			25.934.337	
		22.177.007			26.364.077	
POR CADA PESO PRESUPUESTADO POR INGRESOS EN LA VIGENCIA 2013, EJECUTO 99,7 . PARA LA VIGENCIA 2014 EJECUTO 98,4, OBSERVANDOSE UNA DISMINUCIÓN DE 1,3						

Fuente: Presupuesto de Ingresos 2013 Y 2014

**Cuadro No 42**

Cifras en miles de pesos

GRADO DE DEPENDENCIA SOBRE LOS INGRESOS CORRIENTES	MONTO DE TRANSFERENCIAS (PARTICIPACIONES) TOTAL INGRESOS CORRIENTES					
	2013		40%	2014		43%
		5.385.453			6.375.740	
		13.309.882			14.914.786	
INDICA QUE LA DEPENDENCIA DEL MUNICIPIO CON RELACIÓN A LAS TRANSFERENCIAS FUE DEL 40% EN EL 2.013 Y DEL 43% EN EL 2.014, OBSERVANDOSE UN LEVE INCREMENTO DE 3 PUNTOS,						

Fuente: Presupuesto de Ingresos 2013 Y 2014



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

**Cuadro No 43**

Cifras en miles de pesos

GRADO DE DEPENDENCIA SOBRE LOS INGRESOS TOTALES	MONTO DE TRANSFERENCIAS (PARTICIPACIONES)						
	TOTAL DE INGRESOS						
	2013	5.385.453	24%		2014	6.375.740	25%
		22.119.178				25.934.337	
INDICA QUE LOS INGRESOS POR TRANSFERENCIAS (NACIONALES Y DEPARTAMENTALES) REPRESENTO EN LA VIGENCIA 2014 EL 25% DE LOS INGRESOS TOTALES QUE COMPARADO CON LA VIGENCIA ANTERIOR (25%), SE OBSERVA UN INCREMENTO DEL 1%							

Fuente: Presupuesto de Ingresos 2013 Y 2014

**Cuadro No 44**

MUNICIPIO DE BUGALAGRADE VALLE

INDICADORES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS, VIGENCIAS 2013 Y 2014

Cifras en Miles de Pesos

EJECUCION DE GASTOS	EJECUCION DE GASTOS						
	PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS						
	2013	18.285.446	82%		2014	22.352.070	85%
		22.177.008			26.364.076		
POR CADA PESO PROGRAMADO EN GASTOS PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2014, SE GASTO EFECTIVAMENTE EL 85% , INDICADOR SUPERIOR EN 3 PUNTOS PORCENTUALES CON RESPECTO A LA VIGENCIA 2013.							

Fuente: Presupuesto Municipal

**Cuadro No 45**

Cifras en Miles de Pesos

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO					
	EJECUCION TOTAL DE GASTOS					
	2013	3.376.829	18%	2014	3.454.789	15%
		18.285.446			22.352.070	
INDICA QUE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO REPRESENTAN EN LA VIGENCIA 2014, EL 15% DEL TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS Y EN EL 2013 EL 18%. MOSTRANDO UNA REDUCCIÓN DE 3 PUNTOS.						

Fuente: Presupuesto Municipal

**Cuadro No 46**

Cifras en Miles de Pesos

GASTOS DE INVERSION	GASTOS DE INVERSION						
	EJECUCION TOTAL DE GASTOS						
	2013	13.074.832	72%		2014	16.826.518	75%
		18.285.446				22.352.070	
INDICA QUE LA INVERSIÓN PARA LA VIGENCIA 2014 FUE DEL 75% DEL TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS Y PARA EL 2013 DEL 72% MOSTRANDO CRECIMIENTO EN ESTE ÍTEM DEL 3%							

Fuente: Presupuesto Municipal



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

**Cuadro No 47**

Cifras en Miles de Pesos

**RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>
PRESUPUESTO DE GASTOS	22.177.008	26.364.076
(-) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	18.285.446	22.352.070
(=) RESULTADO	(3.891.562)	(4.012.006)

EL SUPERAVIT PRESUPUESTAL DE GASTOS, ES DECIR, LOS GASTOS NO EJECUTADOS EN LA VIGENCIA 2014, FUERON DE \$4.012 MILLONES Y EN EL AÑO 2013 DE \$3.891 MILLONES DEMOSTRANDOSE UN INCREMENTO ENTRE LAS DOS VIGENCIAS DE \$120 MILLONES.

Fuente: Presupuesto Municipal

**Cuadro No 48**

Cifras en Miles de Pesos

**RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL DE INGRESOS	(57.829)	(429.740)
(-) SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL DE GASTOS	(3.891.562)	(4.012.006)
(=) SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL	(3.833.733)	(3.582.266)

EL SUPERAVIT PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2013, INDICA QUE LA EJECUCIÓN EN EL RECAUDO DE INGRESOS FUE INFERIOR A LO PRESUPUESTADO EN \$58 MILLONES Y EN LOS GASTOS SE DEJARON DE EJECUTAR \$3.892 MILLONES; GENERANDO UN SUPERAVIT DE \$3.834 MILLONES.

EL SUPERAVIT PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2014, INDICA QUE LA EJECUCIÓN EN EL RECAUDO DE INGRESOS FUE INFERIOR A LO PRESUPUESTADO EN \$430 MILLONES Y EN LOS GASTOS SE DEJARON DE EJECUTAR \$4.012 MILLONES; GENERANDO UN SUPERAVIT DE \$3.582 MILLONES.

Fuente: Presupuesto Municipal

## 4. OTRAS ACTUACIONES

### 4.1. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICIÓN Y DENUNCIAS

No se presentaron quejas, derechos de petición ni denuncias.

### 4.2 OTRAS ACTUACIONES Y ASUNTOS RELEVANTES A TENER EN CUENTA

#### 4.2.1 Comités de Conciliación Judicial y Procesos Judiciales

Mediante Decreto 042 de Agosto 12 de 2009, “Por el cual se integra el comité de conciliación y defensa judicial del Municipio de Bugalagrande.

El Art. 75 de la Ley 446 de 1998, dispuso la creación de comités de conciliación en las entidades y organismos de derecho público del orden Nacional, Departamental, Distrital y de los Municipios y entes descentralizados. En virtud del Decreto 1214 de 2000, mediante la cual se establecen funciones para los comités de conciliación, el funcionamiento de estos comités se debe regir por las reglas allí consignadas

Que en el Artículo 16 del Decreto 1716 de 2009 se establece que el Comité de Conciliación es una instancia administrativa que actúa como sede de estudio, análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la entidad.

INTEGRANTES: El Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Municipio, estará conformado por los siguientes funcionarios, quienes concurrirán con voz y voto:

1. La Secretaria General y de Gobierno, quien lo presidirá
2. El Director del Departamento Administrativo de Planeación e Infraestructura
3. El Secretario de Hacienda
4. El Director Local de Salud y Desarrollo Social
5. El Asesor jurídico

La participación de los integrantes será indelegable, salvo para el presidente



La participación de los integrantes será indelegable, salvo las excepciones previstas en el numerales 2 del presente artículo.

**DECISION Y SESIONES:** El Comité de Conciliación y Defensa Judicial del Municipio, se reunirá al menos una vez cada seis meses y cuando las circunstancias lo exijan. Sesionara con un mínimo de tres de sus miembros permanentes y adoptara las decisiones por mayoría simple.

Durante la vigencia 2014, el comité se reunió, el 22 de octubre, con el fin de tratar lo relativo a si es procedente iniciar el medio de control de repetición contra el exalcalde del Municipio de Bugalagrande, toda vez que el Municipio fue condenado a pagar por el juzgado primero de descongestión del circuito de Guadalajara de Buga, mediante Sentencia 084 de marzo 30 de 2012 y por el Honorable Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, mediante sentencia de enero 31 de 2013, en segunda instancia, cuyo pago se realizó el 13 de junio de 2014.

Se evalúa si existe dolo o culpa grave en el presente caso en discusión, para ello se analiza los postulados de la sentencia del 27 de noviembre del Consejo de Estado expediente 23.049, frente a la responsabilidad, para establecer si dicho incumplimiento fue debido a una actuación consciente y voluntaria del exalcalde, es decir con la intención de producir consecuencias nocivas – actuación dolosa o si el actor pudo prever tal irregularidad. En el mismo sentido se analiza lo preceptuado en el Art. 90 de la Constitución Política, para lo cual se concluye que el exalcalde obró de buena fe y conforme a la Ley 678 de 2002 Art. 4, el Comité considera que no es procedente el inicio de la Acción de Repetición, por cuanto no se evidencia el dolo o culpa grave del exfuncionario.

- Procesos Judiciales

Cuadro No 49

No. RAD.	DEMANDANTE	DEMANDADO	TIPO	VALOR PRETENSIONES Y/O CONTINGENCIA	ESTADO
1489-2010	FREDY OCORO	NACIÓN – MIN DEFENSA – POLICIA – NACIONAL – EJERCITO – NACIONAL-	REPACIÓN DIRECTA	\$115.000.000 Riesgo- bajo para sentencia	Para Sentencia.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

		MUNICIPIO DE BUGALAGRADE – OTROS			
2003- 180	YESID PLAZA ESCOBAR.	MUNICIPIO DE BUGALAGRADE	EJECUTIVO LABORAL	450.000.000	Primera instancia favorable al Municipio.
0778- 2012	ALVARO ROMERO GONZALEZ Y OTROS	NACIÓN - MINISTERIO DE DEFENSA - EJERCITO NACIONAL - MUNICIPIO DE BUGALAGRADE	REPARACIÓN DIRECTA	\$450.000.000  Riesgo del proceso-baja	Primera instancia favorable al Municipio.

Cuadro No 50

<b>No. RAD.</b>	<b>DEMANDANTE</b>	<b>DEMANDADO</b>	<b>TIPO</b>	<b>VALOR PRETENSIONES Y/O CONTINGENCIA</b>	<b>ESTADO DEL PROCESO</b>
0169- 2011	JAVIER ELIAS ARIAS SALDARRIAGA	MUNICIPIO DE BUGALAGRADE	ACCIÓN POPULAR	\$15.000.000	En contra, el fallo exige LA REALIZACION DE UNA EVALUACION DE SISMO RESISTENCIA DE LA LEY 400 DE 1997 EN LA SEDE DEL CLOPAD.
1393- 2011	MARIELA FRANCO Y OTROS	CVC – ALCALDÍA MUNICIPAL – GOBERNACIÓN DEL VALLE	ACCIÓN POPULAR	\$300.000.000	Sentencia desfavorable al Municipio de Bugalagrande. EL VALOR DEBE FIJARSE con las otras entidades condenadas. Se estima valor como contingencia a la realización de la obra. Se está a la espera que Hidro-occidente S.A suministre la actualización de estudios y avalúo de la obra.
421- 2010	EDGAR ENRIQUE ROJAS MORENO	DEPARTAMENTO – MUNICIPIO BUGALAGRADE, BOLIVAR, TRUJILLO	ACCIÓN POPULAR	\$10.000.000	Sentencia desfavorable al municipio.

#### 4.2.2 Verificación de Inversiones de los recursos crédito año 2013- 2014

Se hace la verificación de la inversión de Deuda Pública de la vigencia observándose que se atendió 2 créditos que venían desde el año 2009, suscritos con INFIVALLE y los cuales fueron rendidos trimestralmente en el formato SEUD. Pagando por concepto de capital la suma de \$401 millones y por intereses \$ 61 millones para un total de \$ 462 millones.

El Municipio de Bugalagrande suscribió crédito Público con la entidad bancaria Bancolombia por un valor de Ochocientos Setenta Millones de Pesos (\$870). Dicho empréstito fue aprobado por el Honorable Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 010 del día 12 de diciembre de 2012, En sus Artículos:

**Artículo Primero:** Trescientos Millones de Pesos \$300. Para estudios de pre inversión en obras de Alcantarillado, Acueducto, Vías, Puentes e Infraestructura Deportiva.

**Artículo Segundo:** Quinientos Setenta Millones de Pesos \$570, Obras de Alcantarillado, Acueductos, Puentes e Infraestructura Deportiva

El crédito tiene un plazo de 5 años dentro de los cuales se encuentra incluido 12 meses de gracia; La renta pignorada es el Impuesto de Industria y Comercio.

El crédito tiene el Número de radicado ante el Ministerio de Hacienda y crédito público No. 611515364.

Los recursos están distribuidos en los siguientes contratos y convenios:

Cuadro No 51

<b>Contratación en Estudios Previos de Pre inversión</b>			
<b>Contratista</b>	<b>Contrato</b>	<b>Obra</b>	<b>Valor</b>
Consorcios y diseños 055-2014	118-2014	Diseño Estadio Mpal	59.410.992
Consorcios y diseños 055-2014	118-2014	Diseño Adecuación coliseo cubierto	16.500.000
Consorcios y diseños 055-2014	118-2014	Diseño Adecuación Parque del Dep	7.000.000
Consorcios y diseños 055-2014	118-2014	Diseño Puente Queb San Marcos	30.000.000

Consortios y diseños 055-2014	118-2014	Diseño redes Acue y Alcant San Isidro	16.500.000
Convenio Acuavalle	004-2014	Diseño planta de Tratamiento	170.000.000
Ferriobras	098-2014	Construcción Pavimentos	124.901.880
Consortio Pte B/de 2014	153-2014	Habilitación Puente Peatonal B/de	123.859.633,62
Consortio Pte B/de 2014	153-2014	Adec y pavim. Cl 1 entre 6 y 2	168.491.213
Consortio Pte B/de 2014	153-2014	Rec. Cond. Y Disposición de Aguas Pte ferrocarril	20.941.916 no se ha pagado
<b>TOTAL PAGOS</b>			<b>716.663.718,62</b>
Compromisos			126.075.565,38
Presupuesto Disponible			27.260.716,00
<b>Total Recursos</b>			<b>870.000.000.00</b>

Las obras ejecutadas fueron evidenciadas por la comisión de auditoría.





Los dos créditos suscritos con INFIVALLE, se terminan de pagar en la vigencia 2015, quedando solo con el crédito suscrito con Bancolombia.

#### **4.2.3 Seguimiento a las Funciones de Advertencia de la vigencia anterior si las hubiere.**

No se emitieron funciones de advertencia en anteriores vigencias.

#### **4.2.4 Verificación el cumplimiento del artículo 73 de la Ley 1474 del 2011**

De acuerdo al artículo 73 de la Ley 1474, cada entidad del orden nacional, Departamental y Municipal, deberá elaborar anualmente una estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano. Dicha estrategia contemplara entre otras cosas, el mapa de riesgos de corrupción en la respectiva entidad, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias anti trámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.

El Programa Municipal de Modernización, Eficiencia, Transparencia y Lucha contra la Corrupción señalara una metodología para diseñar y hacerle seguimiento a la señalada estrategia.

Parágrafo. En aquellas entidades donde se tenga implementado un sistema integral de administración de riesgos, se podrá validar la metodología de este sistema con la definida por el Programa Municipal de Modernización, Eficiencia, Transparencia y Lucha contra la Corrupción.

De acuerdo al artículo 74 de la Ley 1474 de 2011, a partir de la vigencia de la presente ley, todas las entidades del Estado a más tardar el 31 de enero de cada

año, deberán publicar en su respectiva página web, el Plan de acción para el año siguiente, en el cual se especificaran los objetivos, las estrategias, los proyectos, las metas, los responsables, los planes generales de compras y la distribución presupuestal de sus proyectos de inversión junto a los indicadores de gestión.

Conforme a lo precedente, la Administración Municipal de Bugalagrande, Valle del Cauca, a través de la Resolución Reglamentaria No. 028 del 24 de abril presenta el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano se adopta el plan anticorrupción y atención al ciudadano para la vigencia 2013 y mediante el Decreto No 002 de enero 02 de 2014 para la vigencia del 2014, de igual forma se presenta las acciones y estrategias a implementar, teniendo en cuenta que para ello se demanda talento humano al logro idóneo y con experiencia para rendir a la comunidad con los resultados de una gestión orientada al logro y cumplimiento del Plan de Desarrollo “**Todos Trabajamos por el Cambio**”, además de cumplir con los requerimientos de la Ley 1474 de 2011 y establecer una directriz del quehacer público, definiendo las líneas y los mecanismos básicos para la realización de una administración que obedezca al mencionado plan, de cara a la comunidad y de conformidad al marco legal aplicable a la gestión pública.

En dicho documento se presenta el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, haciendo énfasis en la prevención de los eventos de corrupción que se puedan presentar y la potestad que tiene el ciudadano para con el ejercicio de sus deberes y derechos consagrados en la Constitución y la Ley.

Este plan de anticorrupción cuenta con un alcance, un compromiso, un componente del plan, seguimiento de los riesgos de corrupción, estrategia anti trámite, estrategia de rendición de cuentas, estrategia de atención al ciudadano, consolidación, seguimiento y divulgación.

Desde el plano legal, las normas contenidas en este plan, están divididas por sus diferentes enfoques:

I-Bajo este lineamiento, se encuentran el primer grupo de normas que han implementado el régimen de inhabilidades e incompatibilidades, la responsabilidad de los servidores públicos de informar en forma transparente y oportuna sus actuaciones, su responsabilidad patrimonial y la incorporación de principios para llevar a cabo una gestión pública eficiente:





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

Ley 80 de 1993 Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, donde se establecen causales de inhabilidad e incompatibilidad para participar en licitaciones o concursos para contratar con el estado como también se establece la responsabilidad patrimonial por parte de los funcionarios y se consagra la acción de repetición.

Ley 90 de 1995 Por la cual se dictan normas tendientes a preservar la moralidad en la Administración Pública y se fijan disposiciones con el objeto de erradicar la corrupción administrativa.

Ley 1474 de 2011, Estatuto Anticorrupción. Entre sus normas se encuentra la responsabilidad al aspirante a servidor público o de quien celebre un contrato con el estado de informar acerca de inhabilidades o incompatibilidades en las que pueda estar en curso, adicionalmente se incorporó en diferentes apartes el principio de repetición a los servidores públicos. Creo el diario único de contratación como mecanismo para impulsar la publicidad y transparencia en la contratación pública.

Decreto Ley 19 de 2012, artículo 231 (circular 02 de 06 de agosto de 2006 expedida DAFP)

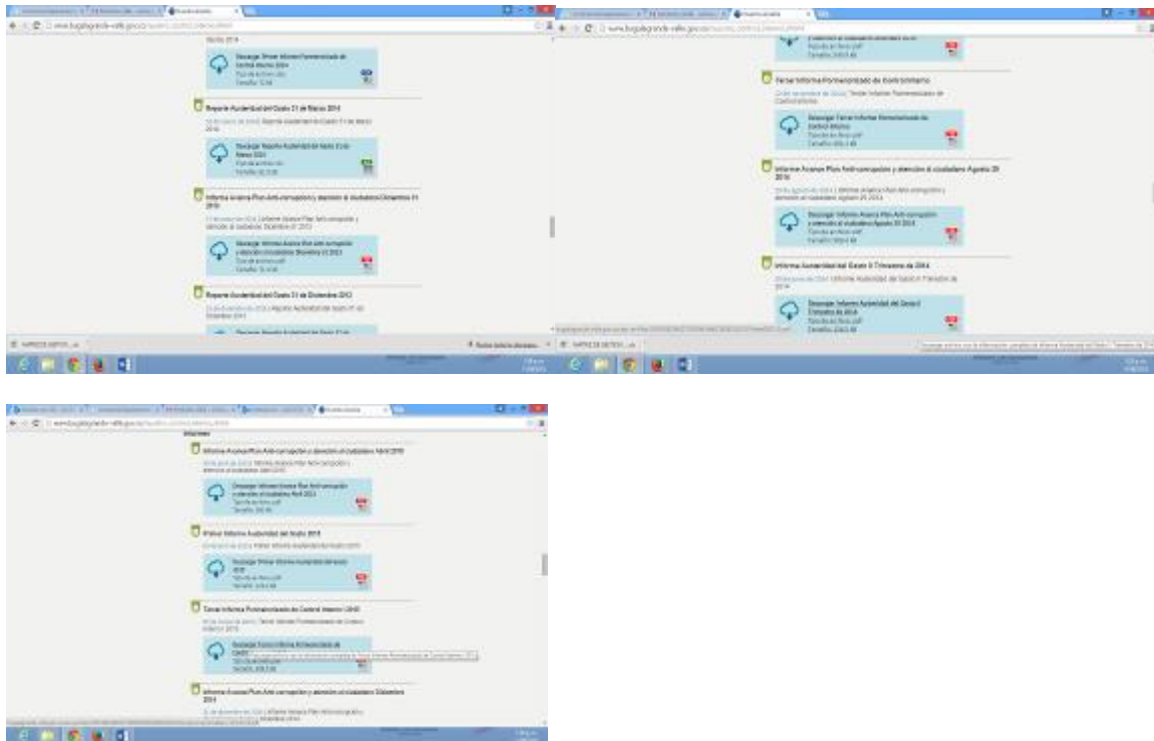
Ley 734 de 2002. Por la cual se expide el Código Disciplinario Único donde se contemplan como faltas disciplinarias las acciones u omisiones que llevan a incumplir los deberes del servidor público, a la extralimitación en el ejercicio de sus derechos y funciones.

Ley 1474 de 2011. Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de gestión pública.

La En la página web, [www.bugalagrande-valle.gov.co](http://www.bugalagrande-valle.gov.co), se evidencia el sling de atención a la ciudadanía, observándose que contiene lo referente a peticiones, quejas y reclamos, es de fácil accesibilidad, también explica la forma de cómo se debe realizar el procedimiento, cuenta con un espacio para el seguimiento de la queja por parte de la comunidad, también posee un sling que permite verificar las estadísticas de las reclamaciones y respuesta, se evidencia que la última estadística fue realizada en el 2014

Publicación Riesgos de Corrupción 2013-2014-2015





Para la vigencia 2013 y 2014 se evidenció la publicación al seguimiento de los mapas de riesgos de corrupción efectuados por la oficina de control interno, situación que permite a la comunidad, enterarse del riesgo que pueda afectar el buen funcionamiento de la entidad.

#### **4.2.5 Verificación el cumplimiento de la Ley 1437 del 2011.**

De conformidad con el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Ley 1437 de 2011), el Municipio de Bugalagrande, Valle del Cauca, ha implementado mediante el Manual de Procesos y procedimientos, la atención a quejas, reclamos y sugerencias como parte de la participación comunitaria donde se desarrollan las siguientes actividades:

La apertura del buzón de sugerencias se realiza cada mes con la presencia, de la oficina de Control Interno, Control Interno Disciplinario y el Auxiliar Administrativo



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

de la ventanilla única y se levanta el acta de apertura donde se especifica cantidad de quejas el tipo y cantidad de solicitudes, para las vigencias 2013 y 2014, no fue necesario abrir la urna ya que no se presentaron sugerencias ni quejas, a través del buzón

A través de la ventanilla única la comunidad Radica la queja, reclamo o sugerencia la cual se atiende en 15 días hábiles, dando la respuesta a las respectivas solicitudes.

El Control y seguimiento se realiza de manera periódica al cumplimiento de los tiempos y la calidad de respuesta de las quejas, reclamos y sugerencias.

Por otra parte la administración al derecho de petición establece el siguiente procedimiento de conformidad con la Constitución Política de Colombia artículo 23 y la Ley 1437 de 2011 artículo 13 y siguientes, correspondiente al Título II Capítulo I:

Recibir y radicar según su presentación, bien sea de manera escrita, verbal o virtual (correo electrónico) expidiendo una constancia en la ventanilla única de la entidad y trasladando a la dependencia responsable del procedimiento.

Los términos legales se resuelven sin dilaciones injustificadas; las respuestas de las solicitudes en las peticiones de interés particular o general se resuelven dentro de los 15 días siguientes; las peticiones de documentos dentro de los 10 días siguientes y las peticiones de consulta en 30 días de conformidad con los artículos 13 y 14 de la Ley 1437 de 2011.

La respuesta a los derechos de petición se notifican de manera personal (medio electrónico, fax), en estrados (audiencia pública), citación para notificación personal (mediante fax o correo electrónico) y notificación por aviso cuando se pueda realizar la notificación personal; finalmente se aplica un control y seguimiento de manera periódica.

De acuerdo a la relación entregada por la funcionaria de la ventanilla única del municipio de Bugalagrande, Valle, en la vigencia 2013 se radicaron 22 derechos de petición y 212 en la vigencia 2014 a los cuales se les dio respuesta en los términos estipulados en la Ley 1437 del 2011.



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

Según certificación expedida el 16 de junio de 2015, por la encargada del Control Interno disciplinario del municipio de Bugalagrande, Valle, durante las vigencias 2013 y 2014, no se presentaron sanciones disciplinarias en contra de ningún funcionario del municipio, por no dar respuesta a derechos de petición en los plazos estipulados por la Ley 1437 de 2011.

Igualmente el municipio de Bugalagrande aplica un procedimiento a las acciones de Tutelas amparados a la Constitución Política de Colombia artículo 86, Decretos 1382 de 2000, 2591 de 1991 y 306 de 1992 de la siguiente forma:

Se reciben y radican las acciones de Tutela en ventanilla Única, se da traslado a la dependencia competente la cual genera la respuesta técnica y veraz en términos de ley.

Se Genera la respuesta mediante oficio remisorio antes del vencimiento, se remite a la oficina jurídica para la respectiva revisión de conceptos jurídicos.

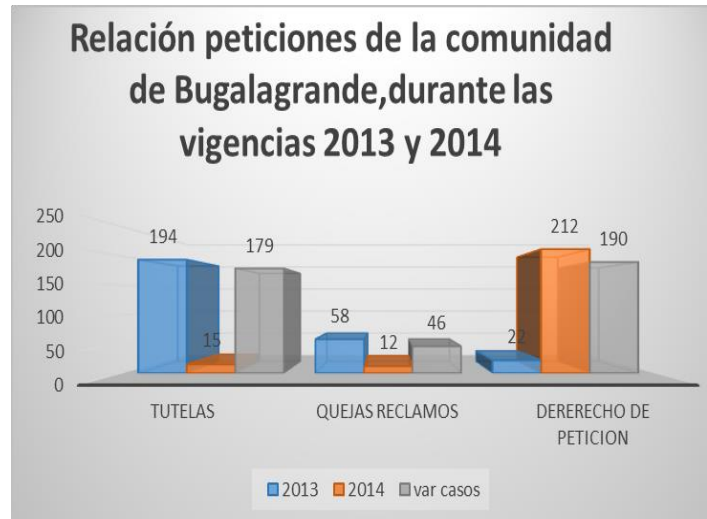
Posterior a la revisión y a posibles cambios se remite al tuteante; en caso de que la respuesta sea por fuera del municipio, se realiza la presentación personal y se envía al Juzgado o Tribunal de conocimiento a través de los siguientes medios: Correo certificado, fax, correo electrónico (escaneado).

Finalmente, si el fallo es desfavorable se acata en estricto cumplimiento y si el fallo es favorable se archiva de conformidad con la Ley 594 de 2000.

Para la vigencia 2013 se recibieron veinte y dos (22) y para la vigencia 2014, quince (15) tutelas, las cuales fueron resueltas en su totalidad.

Para las vigencias 2013- 2014 ingresaron por ventanilla única los derechos de petición quejas y reclamos y tutelas que se relacionan a continuación, los cuales el municipio dio respuesta en los términos contemplados por la Ley 1437 de 2011.

Cuadro No. 52



Fuente Ventanilla única

De la anterior grafica se pudo observar que para la vigencia 2013 en materia de Tutelas se allegaron 194 y para la vigencia 2014, 15 teniendo una variación de disminución de 179, en lo correspondiente a quejas y reclamos para el año 2013 fueron 58 y en el 2014, se presentaron 12, con una disminución de 46 quejas, en lo que corresponde a derechos de petición en el 2013, se recibieron 22 y para el 2014, 214, teniendo una variación de aumento de 190 derechos de petición

La entidad realiza encuestas de satisfacción como herramienta para conocer las virtudes, falencias y las mejoras más pertinentes de la entidad, esta medición ayuda a mejorar la comunicación interna, el ambiente laboral, la formación intelectual y la receptividad de los empleados, la entidad en la ventanilla única para realizar esta percepción, tiene implementado un formato de encuestas de satisfacción del usuario con las siguientes Preguntas: atención, rapidez, trato, espacio físico y eficiencia, y la valoración de la atención. De 1 a 5: 1 nada satisfactorio, 2 poco satisfecho, 3, adecuado, 4 satisfactorio 5 Muy satisfactorio.

5. ANEXO									
5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<b>Componente de Resultados</b>								
1	En la evaluación del Plan de Desarrollo 2012-2015, se evidenció falta de coherencia entre el Plan Indicativo, Plan de Acción y presupuesto, en este último se presenta la ejecución de inversión por Subprogramas, donde la entidad debe trabajar articuladamente para el cumplimiento de sus metas en concordancia con el artículo 8 Decreto 111 de 1996; esto se presenta porque la entidad no está realizando las modificaciones y ajustes pertinentes a estos instrumentos de planeación, lo que dificulta su análisis al momento de cruzar la contratación con los proyectos y la ejecución de inversión.	Al respecto se manifiesta lo siguiente:  El Plan Indicativo y el Plan de Acción como uno de los instrumentos de gestión de la Planeación Estratégica del Municipio, se establecen conforme la misión, visión y estructura del Plan de Desarrollo 2012-2015; estos permiten identificar las prioridades de gestión y ejecución de cada entidad responsable, así como los programas, subprogramas y metas que se programan por vigencia con sus respectivos proyectos. No obstante, dadas las dificultades que se generaron con el proceso de armonización presupuestal el cual finalmente no se pudo realizar, si se encuentra la necesidad de continuar fortaleciendo la articulación que debe existir con los instrumentos presupuestal y financieros, no solo dando cumplimiento a los lineamientos normativos existentes, sino a los objetivos misionales de la entidad.	En la respuesta la entidad reconoce las dificultades de armonización, por tal motivo se realizara seguimiento al cumplimiento de la acción de mejora que se proponga.	X					
2	Se observó que en la construcción de algunos proyectos, la meta producto y el indicador no tiene congruencia con la meta propuesta del programa o subprograma del Plan de Desarrollo, lo anterior por falta de seguimiento, revisión y ajuste por el área de planeación, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 4 literales C, L y M de la Ley 152 de 1994, generando que al momento de la evaluación de la efectividad e impacto de la ejecución del proyecto, se presente que los beneficiarios proyectados sean más que los cubiertos o viceversa conllevando a una	Al respecto se manifiesta lo siguiente:  Los proyectos formulados y registrados en el Banco de Proyectos del Municipio, se encuentran estructurados conforme la estructura del Plan de Desarrollo y cumplen con la metodología establecida por el DNP; sin embargo, el no contar con la armonización presupuestal con la estructura	En la respuesta la entidad reconoce las dificultades de armonización, por tal motivo se realizara seguimiento al cumplimiento de la acción de mejora que se proponga.	X					

5. ANEXO									
5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	medición errónea, producto de una deficiencia en la construcción de los indicadores.	del Plan de Desarrollo, genera dificultades al momento de entregar los reportes a los entes de control. En cuanto a la cobertura de población se están realizando procesos de seguimiento que permitan identificar la necesidad de realizar ajustes técnicos en los indicadores de producto del Plan al que apuntan, de tal manera que reflejen una mayor coherencia con las realidades poblacionales del Municipio.							
	Componente de Gestión								
3	<b>Falta de análisis de precios</b>  En los siguientes Contratos de la vigencia 2013 Números 012 del 15 de febrero, 175 del 28 de octubre, 167 del 01 octubre, 188 del 19 noviembre, 146 del 12 agosto y Contrato No. 104 de mayo 23 de 2014, en los estudios previos no se evidencia el análisis de precios, en esta etapa la entidad estatal debe realizar el análisis necesario para conocer el mercado relativo al objeto del proceso de contratación, desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional y técnica, para determinar cuál fue el estudio del valor realizado por la entidad para la toma de decisiones, tal como lo establece las normas contractuales y el manual interno de contratación. Lo anterior se presenta por deficiencias en mecanismos de control, ocasionando un riesgo en la conformación de estudios previos adecuados o una posible contratación por fuera de los límites de precios.	Al respecto se manifiesta lo siguiente:  La Administración Municipal reforzará los mecanismos de control con el fin de subsanar las deficiencias presentadas en los análisis de precios unitarios.	La Entidad acepta la observación para plan de mejoramiento, sin embargo se precisa que las deficiencias detectadas no se refieren a los análisis de precios unitarios; estos corresponden a los requisitos legales, respecto al análisis de precios en la etapa de planeación en la contratación. Por lo tanto queda en firme, para su seguimiento	X					
4	<b>Deficiencias en la justificación de adiciones en la minuta contractual.</b>  En las adiciones a los contratos no se especifica claramente en qué consiste la modificación y la	La Administración Municipal ejercerá el control debido, teniendo en cuenta el Manual de contratación	La entidad acepta la observación de auditoría, por consiguiente queda en firme para su seguimiento en el plan de	X					

5. ANEXO									
5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	justificación para ello, a pesar de contar con los soportes que así lo demuestran, sin embargo en las consideraciones no son tenidos en cuenta, tal como lo prescribe el manual de contratación, situación generada por falta de determinación y precisión, generando ambigüedad, lo que impide realizar un control y seguimiento adecuado al contrato		mejoramiento.						
	<b>Deficiencias en las funciones del supervisor.</b>  Se evidenció deficiencias en la consolidación de los informes parciales y finales de supervisión, sin que se especifique y detalle claramente las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual y el seguimiento al debido pagos al sistema de seguridad social y parafiscales y porcentaje de ejecución, a pesar de tener toda la información y soportes de ejecución de las obligaciones realizadas por el contratista. Lo anterior, se genera por falta de estandarización de un formato de supervisión y trazabilidad, que permita estructurar un adecuado seguimiento de las obligaciones de los contratistas y por deficiencias en el ejercicio de Supervisión, esto en concordancia en el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, así como lo señalado en el Manual de Interventoría y Supervisión adoptado por la entidad, ocasionando un riesgo en la conformación de informes adecuados.	Se revisarán las deficiencias presentadas en la consolidación de los informes parciales y finales de Supervisión, a fin de subsanar este hallazgo	La entidad acepta la observación de auditoría, por consiguiente queda en firme para su seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					
6	En los expedientes contractuales de la muestra, se evidenció que algunos documentos generados en las diferentes etapas contractuales, no se encontraban archivados en forma cronológica, como tampoco hacían parte integral del contrato, se encontraban en otras dependencias, así mismo falta de foliatura, en cumplimiento de la Ley de archivo, la anterior situación se presentó debido a deficiencias en la conformación del expediente contractual, que impide realizar un efectivo seguimiento y control en la trazabilidad desde la etapa previa hasta la post contractual.	Al respecto se manifiesta lo siguiente:  En relación a lo enunciado se proyecta una actualización de las tablas de retención documental con sus respectivas series y subseries y tipos documentales en cada una de las dependencias de la administración Municipal, con el fin de subsanar este hallazgo.	La entidad acepta la observación de auditoría, por consiguiente queda en firme para su seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					



5. ANEXO									
5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	<b>Apoyo Técnico en Infraestructura</b>								
7	En el expediente contractual no se evidenció la designación mediante oficio para ejercer las funciones de supervisión de los contratos, debido a la falta de comunicación y compromiso de un funcionario que lleve a cabo el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico en el cumplimiento del objeto contractual, tal como lo dispone el estatuto anticorrupción y el manual de interventoría y supervisión de la entidad, lo que genera un riesgo en la responsabilidad de los contratistas.	Al respecto se manifiesta lo siguiente: La Administración Municipal realizará mediante acto administrativo la notificación de designación de Supervisión de los respectivos contratos celebrados, teniendo en cuenta que dentro del contrato en una de sus cláusulas se hace mención a quien corresponde la supervisión de dicho contrato.	La entidad acepta la observación de auditoría, por consiguiente queda en firme para su seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					
8	Con relación al Contrato de Obra Pública No. 174-2013, al comparar lo observado en la visita con el acta parcial No.1 y actas de modificación de obra, se demostró que algunas actividades se ejecutaron en menor cantidad que las aprobadas por la interventoría, lo cual puede generar un presunto detrimento por faltante de obra por valor de \$ <b>15.988.908</b> , donde la entidad debe de realizar los controles y seguimientos, de acuerdo a la Ley 734 de 2000 art 34 y 48; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; del artículo 2º del Decreto 01 de 1984, la Ley 1474 de 2011 artículo 83, 84. Situación generada por debilidades presentadas en el seguimiento y control realizado por la firma de interventoría que afecta el cumplimiento de las especificaciones contratadas.  Teniendo en cuenta que el contrato no ha sido cancelado o pagado, se establece la observación para realizar el seguimiento a las medidas que adoptarán las partes para su restablecimiento, so pena de constituirse en un presunto detrimento patrimonial.	Al respecto se manifiesta lo siguiente:  La Administración Municipal solicitará nuevamente a FONADE y a la Interventoría Contratada por FONADE, toda la información referente a la ejecución de dicha obra, con el fin de revisar el presunto detrimento; es de anotar que a la fecha FONADE no ha realizado el pago correspondiente a obra e Interventoría.  Por lo tanto solicito se reconsidere este hallazgo.	La entidad en su respuesta no contradice lo observado por el auditor, se aclara que este contrato no ha sido cancelado o pagado, por esto la observación es solo de índole administrativa, por lo tanto la observación se mantiene para realizar seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					
9	El contrato de obra pública No. 114 de 2014 cuyo objeto es "Mejoramiento, mantenimiento y conservación de la vía San Marcos- Vereda El Placer y Ceilán- El Rin en el Municipio de Bugalagrande Valle del Cauca" el cual se desprende del convenio	Al respecto se manifiesta lo siguiente:  Nos permitimos aclarar que el desbalance de obra se presentó en la estructuración del presupuesto realizado por el profesional de la	La entidad en su respuesta no contradice lo observado por el auditor, por lo tanto la observación se mantiene para realizar	X					

5. ANEXO									
5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	No. 2381 de 2013 suscrito entre Invías y Municipio de Bugalagrande, al realizar la visita técnica a la obra se evidenció que el puente construido no ha sido habilitado, debido a que al diseño inicial se le realizó ajustes que generó un incremento en el presupuesto, por lo tanto los recursos disponibles no fueron suficientes para terminar la obra (falta por ejecutar las actividades de losas de aproximación, gaviones y barandas), esto determina ineficiente el resultado de la obra, situación generada por debilidades presentadas en el proceso de planeación en la realización de los estudios previos, tal como lo prevé el Art. 209 de la Constitución, lo cual afecta el cumplimiento de los fines del Estado y la satisfacción de la comunidad.	territorial de Invías; ya que el rediseño contemplaba 12 pilotes x 4 mt (profundidad)= 48 ML y al realizar el costeo de este ítem tomaron: 12 pilotes x 1,33 mt (profundidad)= 16 ML; esto generó un desbalance en los costos director de obra del puente; por esta razón, a pesar de que se ejecutó el 100% de los recursos asignados por Invías, según certifica la Interventoría, no se pudo terminar las losas de aproximación, gaviones y barandas.	seguimiento en el plan de mejoramiento donde se evidencie el cumplimiento del acta firmada por la alcaldía municipal referente a la ejecución de las obras faltantes, con el fin de que el puente sea habilitado.						
10	En el contrato de obra pública No. 153-2014, cuyo objeto es "Habilitación puente peatonal sobre el río Bugalagrande contiguo al puente del ferrocarril y adecuación y pavimentación de la calle 1 entre carrera 6 y 2 zona urbana del Municipio de Bugalagrande Valle del Cauca", por valor de <b>\$383.904.133</b> , se evidenció al comparar lo observado en la visita con el acta parcial No.6, que se reconocieron y pagaron actividades que no se ejecutaron, generando un presunto detrimento por faltante de obra por valor de <b>\$ 170.208.644</b> , donde la entidad debió de realizar los debidos seguimientos y controles en coherencia con la Ley 734 de 2000 art 34 y 48; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; del artículo 2º del Decreto 01 de 1984, la Ley 1474 de 2011 artículo 83, 84. Situación generada por deficiencias presentadas en el seguimiento y control por la firma de interventoría, lo cual afecta el cumplimiento del objeto contractual y satisfacción de la comunidad.	Al respecto se manifiesta lo siguiente:  Es de anotar que a la fecha el Contrato de Obra N° 153-2014 no ha terminado su ejecución y por consiguiente no ha sido liquidado; con base en el requerimiento de la Contraloría, la entidad municipal tomará las acciones correctivas a fin de que se cumpla con el objeto contractual y en el evento de que hubieran saldos a favor del Municipio, en el Acta de Liquidación Final se establecerá la obligación del Contratista de reintegrar los dineros según la estimación que arroje las respectivas actas. Toda vez que el contrato está vigente, solicitamos no se dé connotación a este hallazgo de disciplinario y fiscal.	La respuesta no desvirtúa el hallazgo por cuanto no allegan soportes que demuestre la ejecución de la obra hasta la fecha, no obstante el contrato se encuentra en término de ejecución hasta el 16 de agosto de 2015 y su posterior liquidación. El interventor aprobó actividades para el pago del acta parcial No. 6 que no se ejecutaron, al contratista ya se le ha cancelado la suma de \$376.946.959,98 correspondiente al 98%, y la obra tiene un avance del 55%, por lo tanto la observación con connotación fiscal y disciplinaria se mantiene.	X		X		X	\$170.208.644
11	Con relación al Contrato No. 110 de Junio 9 de 2014, no se evidencia el uso de los módulos de compras,	Al respecto se manifiesta lo siguiente: En concordancia con este hallazgo el ingreso de	La respuesta no desvirtúa la observación, por el	X					

5. ANEXO									
5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	actualmente este procedimiento se realiza, mediante tablas de Excel, donde la entidad debe dar utilización a las herramientas adquiridas para una mejor organización, lo anterior por deficiencias en el procedimiento y falta de utilización de las citadas herramientas, lo cual no permite a la entidad realizar un mejor manejo de los inventarios para garantizar la integralidad con el software financiero de SINAP.	las compras se vienen desarrollando según lo estipulado en los documentos internos del municipio, sin embargo se solicitará capacitación al SINAP frente al módulo de compras con el fin de realizar una mejor utilización de las herramientas adquiridas por la entidad y tener un mejor manejo de los inventarios dentro de la administración municipal. Por lo tanto solicito se reconsidere este hallazgo.	contrario la confirma, por cuanto la entidad está planteando una acción de mejora frente a la misma, por consiguiente queda en firme para seguimiento en el plan de mejoramiento que suscriba						
12	El contrato de Interventoría No. 154-2014, cuyo objeto es "Interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental para habilitación puente peatonal sobre el río Bugalagrande contiguo al puente del ferrocarril y adecuación y pavimentación de la calle 1 entre carrera 6 y 2 zona urbana del Municipio de Bugalagrande Valle del Cauca", por valor de <b>\$34.522.279</b> , se evidenció que el contratista no cumplió totalmente con las obligaciones estipuladas en la cláusula cuarta de la minuta contractual, debido a que el contrato de obra pública No. 153-2014 al cual tenía que realizar el seguimiento se determinó un presunto detrimento por faltante de obra, como consecuencia de que la interventoría reconociera el pago de actividades que no se ejecutaron, esto afectó el cumplimiento del objeto contractual, por lo anterior se establece un presunto detrimento patrimonial por un valor de <b>\$15.307.178</b> . Situación generada por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, además de debilidades en el proceso de supervisión.	Al respecto se manifiesta lo siguiente: Es de anotar que a la fecha el Contrato de Interventoría N° 154-2014 no ha terminado su ejecución y por consiguiente no ha sido liquidado; con base en el requerimiento de la Contraloría, la entidad municipal tomará las acciones correctivas a fin de que se cumpla con el objeto contractual y en el evento de que hubieran saldos a favor del Municipio, en el Acta de Liquidación Final se establecerá la obligación del Contratista de reintegrar los dineros según la estimación que arroje las respectivas actas. Toda vez que el contrato está vigente, solicitamos no se dé connotación a este hallazgo de disciplinario y fiscal.	La entidad no desvirtúa el hallazgo, no obstante el contrato se encuentra en término de ejecución hasta el 16 de agosto de 2015 y su posterior liquidación. El interventor aprobó actividades para el pago del acta parcial No. 6 al contratista del contrato de obra pública 153-2014 que no se ejecutaron hasta la fecha, al contratista de la obra ya se le ha cancelado la suma de \$376.946.959,98 correspondiente al 98%, y la obra tiene un avance del 55%, por lo tanto la observación con connotación fiscal y disciplinaria se mantiene.	X		X		X	\$15.307.178
13	Se evidencia falencias en el desarrollo del Contrato No. 104 de mayo 23 de 2014, a raíz que no se cuenta con el Plan Municipal para la Gestión del Riesgo y los Desastres – PMGRD, situación que se genera por la falta de este requisito, siendo indispensable para continuar con el proceso de revisión y ajuste del Esquema de Ordenamiento Territorial, objeto del citado contrato de consultoría y cumplimiento de los fines del estado dispuesto en el Art. 209 de la	Al respecto se manifiesta lo siguiente: Con el fin de subsanar esta situación se expidió la disponibilidad N° 600 correspondiente al rubro presupuestal N° 213312010200101- de Gestión de Riesgo y Desastres, con el fin de actualizar el Plan Municipal de Gestión del Riesgo Municipal actualmente se adelanta el proceso de contratación pertinente para dar cumplimiento al proceso de revisión y ajuste	La respuesta no desvirtúa la observación de auditoría, por cuanto la disponibilidad presupuestal por sí sola no garantiza la ejecución del PMGRD, la finalización del objeto contractual y el cumplimiento de las	X					

5. ANEXO									
5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	Constitución Nacional, pudiendo generar que al término contractual y en la presente vigencia no se cumpla con la satisfacción del servicio contratado.	del Esquema de Ordenamiento Territorial que se desarrolla en el municipio en el municipio. (Anexo 2).  Por lo tanto solicito se reconsidere este hallazgo.	obligaciones e implementación del Esquema de Ordenamiento Territorial con la aprobación del Concejo Municipal, tal como se estipuló en el contrato. Por consiguiente sigue en firme para seguimiento en el plan de mejoramiento.						
14	En el Contrato No. 021 de enero 21 de 2014, el RUT está desactualizado con fecha del 2012 y la minuta contractual firmada por el Alcalde encargado, sin indicar que es "Alcalde Encargado" y no se anexa el acto administrativo (Decreto de nombramiento No. 013 de enero 15 de 2014, por el cual se delegan estas funciones por parte del Alcalde), lo anterior a falta de control y seguimiento, generando inconsistencias en las delegaciones y posibles nulidades.	Se solicitará la copia del RUT actualizado al Contratista. Si bien es cierto que en la minuta contractual no se encuentra el Acto Administrativo de Alcalde Encargado, en los considerandos del contrato se hace mención al respectivo Acto Administrativo; para lo cual y a fin de subsanar este hallazgo se anexará al expediente contractual dicho documento.	La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto en la minuta contractual no se indicó que el funcionario ejercía las funciones de Alcalde encargado, como tampoco se encontraba anexo el acto administrativo y no fue allegado el citado documento. En consecuencia la observación se mantiene, para seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					
15	Se evidenció que la Administración Municipal de Bugalagrande no reportó en su totalidad la contratación de las vigencia 2013 y 2014, como es el caso de la falta de reporte de algunos convenios, donde la entidad debe de hacer la rendición de manera total de la contratación suscrita, en coherencia con la Resolución Reglamentaria No. 012 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle, situación a falta de controles y seguimientos y/o falta de capacitación en procesos de rendición de la cuenta, lo cual genera información desactualizada e incoherente.	La Administración Municipal subsanará este hallazgo, informándole a todas las dependencias de la obligatoriedad de reportar al área jurídica la suscripción de los convenios celebrados con otras entidades para el respectivo reporte a los entes de control.	La entidad acepta la observación de auditoría, por consiguiente queda en firme para su seguimiento en el plan de mejoramiento.	X					
16	En visita realizada por el equipo auditor al archivo central se evidenció que la documentación reposa en mesas y anaqueles, también se observó que en	En relación a lo enunciado se proyecta una actualización de las tablas de retención documental con sus respectivas series y	La entidad acepta la observación por lo tanto se mantiene, para que se	X					

5. ANEXO									
5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	varias dependencias de la entidad los archivos de gestión no están debidamente foliados, y contienen ganchos, no aplicando las tablas de retención documental, esto no permite el mantenimiento y la distribución documental, sin facilitar a los funcionarios de las dependencias la correcta identificación de las series y sub series de la documentación que se encuentran bajo su responsabilidad, como lo estipula los Artículos 13 y 24 de la Ley 594 de 2000, situación que se presenta por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo al interior de la entidad, generando posibles riesgos de deterioro y pérdida de la información.	<p>subseries y tipos documentales en cada una de las dependencias de la administración Municipal, esto teniendo en cuenta que se realizó un convenio con la ESAP en donde se actualizarán los manuales de funciones y procedimientos ya que estos son la base para la actualización de las tablas de retención.</p> <p>Durante la presente vigencia se adelantará este trabajo con cada uno de los funcionarios mediante encuesta y capacitación con miras a la elaboración adecuada de la tabla de retención documental (TRD) por parte del funcionario encargado del Archivo general del municipio que cumple funciones del manejo del archivo central.</p> <p>Es importante resaltar que esta tabla de retención documental deberá pasar por el Aval del Comité Interno de Archivo, para su aplicación durante la siguiente vigencia</p>	incluida en el plan de mejoramiento						
17	En el desarrollo del proceso Auditor al Municipio de Bugalagrande, vigencias 2013 y 2014, se evidenció que la entidad no público en su página web los avances trimestrales de los indicadores del plan de acción, del plan estratégico, del plan de desarrollo y del POAI; la información relacionada con indicadores de población, salud, educación, servicios públicos, socio económicos, entre otros, sus indicadores no se publican en su totalidad en la página. Los resultados de las acciones estratégicas y de la oferta institucional, no se visualizan de manera gráfica, El servicio de chat para efectos de atención o soporte con la comunidad no está disponible, no se publican los resultados por medios electrónicos de la participación de la ciudadanía en la construcción de políticas, planes o programas una vez terminado el ejercicio; no se tiene definidos los incentivos (sensibilización, capacitación, campañas de	<p>Al respecto se manifiesta lo siguiente:</p> <p>En concordancia con este hallazgo la entidad deberá realizar las acciones pertinentes que permitan darle cumplimiento a la normatividad de Gobierno en línea, señalando que hay procesos y procedimientos que están siendo publicados en las plataformas institucionales, sin embargo debe realizarse en la totalidad según lo previsto en el decreto 2693 de 2012.</p>	La entidad acepta la observación por lo tanto se mantiene, para que se incluya en el plan de mejoramiento	X					

5. ANEXO									
5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	comunicación) para el uso de los espacios de participación por parte de los grupos de interés, no se realizaron convocatorias por la Administración a través del sitio web en lo referente a democracia en línea; situación que no permite que la comunidad realice seguimientos a los programas planteados por la administración, lo anterior se presenta por falta de controles y seguimientos a las publicación, según los estipulado en el Decreto 2693 de 2012- gobierno en línea								
18	Se evidenció que para las vigencias 2013 y 2014 la Oficina de Control Interno no remitió el informe del resultado del Indicador de madurez derivado de las encuestas enviadas a la Dirección Administrativa de la Función Pública DAFP, donde las oficinas de control interno tienen la obligación de verificar en sus respectivas entidades, la efectividad de los sistemas de control interno para alcanzar los planes, metas y objetivos previstos, constatando que el control esté asociado a todas las actividades de la organización y que se apliquen los mecanismos de participación ciudadana, en coherencia con el Decreto 2145 de 1999 (reglamentario de la Ley 87 de 1993). Con este propósito, el mismo Decreto establece para estas oficinas el deber de presentar el Informe Ejecutivo Anual del Sistema de Control Interno al representante legal de la entidad, quien a su vez lo debe remitir al Comité de Coordinación de Control Interno, situación que no permite a la Alta Dirección de la Entidad enterarse de las dificultades que presenta el Sistema de Control Interno	Al respecto se manifiesta lo siguiente:  Se remitió al señor Alcalde el informe ejecutivo anual de sistema de control interno vigencia 2014, en el cual se comunicó sobre el resultado del indicador de madurez obtenido de las encuestas enviadas a la dirección administrativa de la función pública DAFP, en dicho se verificó la efectividad presentada en el cumplimiento de los planes, metas y objetivos previstos por la entidad y la relación que estos guardan con respecto a las actividades que se están desarrollando actualmente; dicho informe a su vez deberá ser remitido al Comité coordinador de control interno para que a través de la alta dirección puedan evidenciar las dificultades encontradas y tomen los correctivos necesarios, para lo cual se anexa copia del informe presentado. (Anexo 3)  Por lo tanto solicito se reconsidere este hallazgo	La observación se mantiene para ser incluida en plan de mejoramiento, ya que la entidad presenta es el informe, sin evidenciar la notificación al Señor Alcalde y no allego el oficio remisorio con el consecutivo de la ventanilla única. Además, éste debe generar el Plan de mejoramiento institucional, el cual debió ser allegado.	X					
19	Se evidenció que para las vigencias 2013 y 2014, el comité de control interno no realizó reuniones, para orientar el fortalecimiento del control interno como lo estipula el Decreto No 014 de marzo de 2008, en su Artículo Segundo expedido por la Administración Municipal de Bugalagrande. Lo anterior a falta de compromisos institucional, situación que no permitió el fortalecimiento del sistema, la autoevaluación y la	La Administración elaborará el cronograma de reuniones del Comité de Control Interno con el fin de orientar el fortalecimiento del Control Interno tal como lo estipula el Decreto N° 014 de 2008.	La entidad acepta la observación por lo tanto se mantiene, para que se incluya en el plan de mejoramiento	X					



<b>5. ANEXO</b> <b>5.1 Cuadro de Hallazgos</b> <b>Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014</b>									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	mejora del sistema control interno.								
20	Se evidencia que la entidad adoptó lo estipulado en el Decreto 943 del 21 de mayo de 2014 expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, mediante Decreto No 038 de junio 27 de 2014, donde en su Artículo Sexto presenta el cronograma de actividades que contiene las fases de conocimiento, Diagnostico, Planeación de la Actualización, Ejecución, Cierre y Evaluación, sin que se haya cumplido. La entidad debe de cumplir con lo estipulado en el Decreto 943 de 2014, con el fin de hacer los respectivos ajustes del MECI. Lo anterior a causa de falta de compromiso institucional, situación que no ha permitido fortalecer el Sistema de Control Interno.	Al respecto se manifiesta lo siguiente: En la actualidad la Administración Municipal cuenta con la disponibilidad presupuestal N° 485 por valor de \$ 15.000.000,00 con la cual se realizará el proceso de contratación para iniciar la adopción de las fases a que hace referencia el Decreto 0943 de 2014. (Anexo 4)	La entidad acepta la observación por lo tanto se mantiene, para que se incluya en el plan de mejoramiento	X					
21	Se evidenció que para las vigencias 2013 y 2014 la oficina de control interno realizó auditorías internas, con el fin de evaluar el cumplimiento de sus objetivos y metas, verificar la eficacia de los procesos de gestión, dirección y de auto control, como lo estipula el Artículo 12 de la Ley 87 de 1993, el resultado de las auditorías no son informadas al responsable del proceso, además no se evidencia la formulación de planes de mejoramiento por área o por procesos, situación que no permite evidenciar las acciones de mejora o correctivas, eliminando las posibles causas y debilidades en los procesos y procedimientos de la Entidad.	Al respecto se manifiesta lo siguiente:  Tal y como se evidencia en la información presentada a la Auditoria realizada por Ustedes para las vigencias 2013 y 2014, la Oficina de Control Interno realizó las respectivas auditorias presentando los informes al Representante Legal de la Entidad, sin embargo de estos informes no se dio alcance a los responsables de los procesos para la elaboración de los Planes de Mejoramientos a que hubiere lugar, ante esta situación la oficina de control interno establecerá una estrategia de comunicación que permita dar un alcance mayor a las auditorías realizadas, buscando que sean conocidas por los responsables de los procesos para que se adelanten las acciones de mejora y se eliminen las debilidades presentadas en los procesos y procedimientos de la entidad. Por lo tanto solicito se reconsidere este hallazgo.	La entidad acepta la observación por lo tanto se mantiene, para que se incluya en el plan de mejoramiento	X					



5. ANEXO									
5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<b>Componente Financiero y Presupuestal</b>								
22	Se evidenció falta de control y actualización de la información que contiene la base de datos del Impuesto de Industria y comercio, porque se tiene un censo de 1.016 contribuyentes de este impuesto y la cámara de Comercio de Tuluá reporta un total de 333 comerciantes inscritos, pertenecientes a la jurisdicción de Bugalagrande, esta situación no le permite al Municipio conocer el potencial rentístico de este impuesto y se presenta por la falta de censos regulares de los establecimientos de comercio, lo que no permite hacer una buena programación del presupuesto de ingresos por este concepto.	La Administración Municipal realizará una depuración de la base de datos teniendo como referencia la base de datos de Cámara de Comercio, con el fin de verificar los establecimientos existentes Vs los que han sido cerrados	La entidad acepta la observación por lo tanto debe incluirla en el plan de mejoramiento.	X					
23	Se evidenció falta de control y conciliación de información entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén, porque a pesar de contar con el comité de sostenibilidad contable, no se levantan actas de las actuaciones de este comité lo que impide llevar la memoria de los ajustes realizados al sistema de información, esta situación se presenta por la falta de control y seguimiento a los procesos y procedimientos del área financiera.  La información financiera que se produce en la Secretaría de Hacienda viene siendo archivada en folders AZ y almacenada en un estante el cual está completamente lleno a tal punto que algunos folders se están almacenando sobre el piso.	La Administración Municipal levantará para la vigencia 2015 un acta de Comité de Sostenibilidad Contable en el mes de octubre, con el fin de realizar los ajustes necesarios antes de presentar el proyecto de Acuerdo del presupuesto para la vigencia 2016 ante el Concejo Municipal.	La entidad acepta la observación por lo tanto debe incluirla en el plan de mejoramiento	X					
24	Se evidenció falta de seguridad y control en la aplicación de tablas de Retención Documental en el área contable porque la información financiera que se produce en la Secretaría de Hacienda viene siendo archivada en folders AZ y almacenada en un estante, el cual está completamente lleno a tal punto que algunos folders se están almacenando sobre el piso, aunado a lo anterior el sitio no brinda garantías de seguridad para la protección de la misma debido a que se puede acceder libremente a esta tanto por	Con el fin de subsanar esta situación se preverá para la siguiente vigencia la compra de la estantería, cajas y carpetas necesarias que permita darle el correcto y adecuado manejo a la documentación generada desde esta dependencia dando cumplimiento a la ley 594 de 2000 así mismo se desarrollará para todas las dependencias de la administración y el archivo general del municipio.	La entidad acepta la observación por lo tanto debe incluirla en el plan de mejoramiento.  La acción correctiva debe estar encaminada a restringir el acceso al sitio donde se viene archivando la información en la	X					



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

5. ANEXO									
5.1 Cuadro de Hallazgos									
Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bugalagrande, Vigencias 2013 - 2014									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	funcionarios de la entidad como por personal externo que circula por el sitio, Esta deficiencia se presenta porque no se siguen los lineamientos de la Ley 594 de 2000 "Ley de archivo" y pone en riesgo la conservación y custodia de documentos que son de relevancia para la entidad.		secretaría de hacienda. Para que la misma no esté al alcance de personas ajenas a quien tiene la función de su custodia.						
	<b>TOTAL HALLAZGOS</b>			<b>24</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>\$185.515.822</b>

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS Y CUMPLIDAS PARCIALMENTE- VIGENCIAS ANTERIORES (PLAN DE MEJORAMIENTO)		
No del hallazgo.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
1	<p>El sistema de planificación del Municipio en el periodo (2012-2015), presente deficiencias en el diseño, ejecución y evaluación; razón a que no se tiene definido los procedimientos con sujeción a la normatividad de planeación. En consecuencia no se garantiza el uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de los objetivos propuestos por la entidad. Lo anterior se evidencia en lo siguiente: 1.1 El plan plurianual de inversiones (PPI) para el periodo 2012-2015, está diseñado por sectores socioeconómicos, con costos estimados para cada una de las vigencias del periodo mencionado. De acuerdo con el artículo 7 de la Ley 152 de 1994 (Ley Orgánica del Plan de Desarrollo) se debe presentar por "Proyección de costos y fuentes de financiación de los principales programas y proyectos de inversión pública del cuatrienio. 1.2 Se evidenció deficiencias en el diagnóstico financiero que sustente su estructuración y en la definición del problema, en cada uno de los Ejes temáticos (dimensiones) del Plan de Desarrollo del Municipio. 1.3 El Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) vigencia 2012, está presentado por rubros presupuestales de inversión y no por proyectos de inversión clasificados, por sectores, programas; como lo dispone el artículo 8 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto). 1.4 No se evidencia la población y el número de personas beneficiarias de algunas metas como es el caso del sector educación del Plan de Desarrollo, las metas producto del subprograma 1.1.2.3 "realizar un proyecto para la implementación del bilingüismo", con indicador "Número de proyectos implementados", Subprograma 1.1.2.5 "Crear el fondo municipal de becas de estudios superiores", con indicador "Número de fondos creados". 1.5 Algunas metas de producto son de incremento y están planteadas en términos de unidades pero su línea de base está en términos porcentuales, lo que no facilita su seguimiento; como es el caso de la meta producto del subprograma del sector salud 1.2.1.1 y en otros casos, la meta producto no identifica si la meta es de crecimiento o de mantenimiento, como la meta producto del subprograma 1.2.1.3 del sector salud. 1.6 No se evidenció evaluación del Plan de Desarrollo vigencia 2012 y se encuentra deficiencias en la ejecución del plan indicativo. Así mismo no se observó ejecución del Plan de Acción de la Vigencia, situación que no facilita la evaluación de gestión y resultados del Municipio. 1.7 No se tiene mediante acto administrativo manual, guía que oriente y coordine la elaboración, ejecución y evaluación de la información rendida en los formatos de plan indicativo y de acción de las distintas dependencias de la administración, en razón a que no se le ha dado la importancia a la información consignada en estos instrumentos operativos de planeación. Así mismo se evidenció que se</p>	Plantear en nuevo plan de mejoramiento la acción correctiva, teniendo en cuenta que en la calificación al plan de mejoramiento de auditoría regular vigencia 2011- 2012 se calificó parcial.

	adolece de capacitación en temas relacionados con el sistema de planeación del Municipio; en consecuencia existe deficiencia en la retroalimentación de la gestión y en la elaboración de los informes del Plan de Desarrollo.	
5	En las historias laborales de los funcionarios no se evidencia declaración de Bienes y Rentas correspondientes a la vigencia 2012 y no se encuentran debidamente foliadas. Así mismo falta actualizar el Manual de Funciones del Municipio y Adecuarlo a la actual normatividad, como se observa con el cargo de Comisario de Familia, en donde en el manual de funciones, el requisito de estudio es título universitario de ciencias políticas y derecho y de acuerdo al artículo 85 de la ley 1098 de 2006, debe acreditar título de posgrado en temas relacionados con familia	Plantear en nuevo plan de mejoramiento la acción correctiva, teniendo en cuenta que en la calificación al plan de mejoramiento de auditoria regular vigencia 2011- 2012 se calificó parcial.
13	La propiedad, es decir los bienes Inmuebles, no se encuentran totalmente valoradas y actualizadas, puesto que los predios de propiedad del municipio no han sido legalizados en su totalidad.	Plantear en nuevo plan de mejoramiento la acción correctiva, teniendo en cuenta que en la calificación al plan de mejoramiento de auditoria regular vigencia 2011- 2012 se calificó parcial.
18	En el contrato N° 126 de 2012, cuyo objeto fue la compra de insumos (Hortalizas) para el fomento de la seguridad alimentaria a través de las pequeñas parcelas del campesino en el municipio de Bugalagrande Valle, por valor de \$5,000,000 con plazo de ejecución de 5 días contados a partir del acta de inicio, la cual fue suscrita el día 13 de agosto de 2012: Se evidenció un inadecuado manejo con los soportes que evidenciaban la ejecución y cumplimiento del contrato, puesto que dentro de la revisión contractual no fueron encontrados los soportes de entrega de las diferentes semillas compradas, solo se tuvo acceso a ellas una vez la entidad ejerció su derecho de contradicción. Igual situación se presentó con las actas de liquidación de los contratos de obra pública N° 222 de 2012 por valor de \$ 10 millones; contrato N° 240 de 2012, por valor de \$ 15 millones y Contrato N°242 por valor de \$ 15 millones. Dicha observación administrativa se deja en sentido de que la entidad maneje el archivo de su contratación adecuadamente y mantenga dentro de los expedientes contractuales todos los soportes que sustentan la ejecución de cada uno de los contratos. De igual manera, respecto al contrato N° 027 de 2012, cuyo objeto fue contratar una persona idónea para la compra de implementos de oficina y papelería para las diferentes dependencias de la administración municipal por valor de \$ 6.499.831; fue liquidado extemporáneamente generando una observación de carácter administrativa, en el sentido de que la entidad dé cumplimiento a los plazos establecidos por la ley respecto a la liquidación de sus contratos.	Plantear en nuevo plan de mejoramiento la acción correctiva, teniendo en cuenta que en la calificación al plan de mejoramiento de auditoria regular vigencia 2011- 2012 se calificó parcial.
1 (AUDITORIA ESPECIAL A PLAN DE DLLO)	Se enuncia en el plan de desarrollo, metas producto con línea base cero o ND, en subprogramas que obedecen a políticas de continua intervención, denotando deficiencias en la memoria institucional, puesto que el diagnóstico evidencia el punto de partida para adelantar las soluciones que permitan medir realidad de la intervención, situación que impide valorar la real intervención de la actual administración.	Plantear en nuevo plan de mejoramiento la acción correctiva, teniendo en cuenta que en la calificación al plan de mejoramiento de auditoria especial al plan de desarrollo se connotó parcial.
2 (AUDITORIA ESPECIAL A PLAN DE DLLO)	El plan plurianual de inversiones, presenta inversiones para el periodo de gobierno por CUARENTA MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES (\$40.493 millones). Mientras que el Marco Fiscal de Mediano Plazo refleja para inversión VEINTE MIL SEISCIENTOS TREINTA (\$ 20.630 Millones) (ver cuadro No 2), la diferencia negativa de la inversión del plan plurianual de inversiones frente a lo proyectado del marco fiscal de mediano plazo ascendió a DIECINUEVE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y DOS (\$ 19.862 millones) para el periodo evaluado (ver cuadro No 3), indicando que el plan de desarrollo del Municipio de Bugalagrande, financieramente no es concordante con las cifras proyectadas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo.	Plantear en nuevo plan de mejoramiento la acción correctiva, teniendo en cuenta que en la calificación al plan de mejoramiento de auditoria especial al plan de desarrollo se connotó parcial.