

**Vigilamos
el patrimonio
Regional**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DEPARTAMENTO
AUDITORIA URGENCIA MANIFIESTA – CIERRE FISCAL
VIGENCIA FISCAL 2010**

**CDVC-CASCD-No- 01
ABRIL 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**OLA INVERNAL – CIERRE FISCAL
VIGENCIAS 2010**

Contralora Departamental del Valle del
Cauca (E)

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Contralora Auxiliar para el Sector Central
Departamental

MARIA DEL PILAR GIRALDO SANCHEZ

Representante Legal entidad auditada

FRANCISCO JOSÉ LOURIDO MUÑOZ

Equipo Auditor:

Líder

LUIS MARIO MOLINA GONZALEZ

Auditor

FERNANDO AREVALO TERAN

Auditora

FRANCIA IBETTY RAMIREZ LUGO

Auditora

ROSA BELISA GONGORA GARCIA

Auditora

ANGELA FLORENCIA LIBREROS ROJAS

Auditor

RAMON ELIAS JIMENEZ ESCOBAR



	TABLA DE CONTENIDO	Pag
1.	HECHOS RELEVANTES	5
2.	CARTA DE CONCLUSIONES	9
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORIA	14
3.1	URGENCIA MANIFIESTA POR OLA INVENAL	14
3.1.1	Atención y Prevención de Desastres	14
3.1.1.1	Planificación de la Prevención	14
3.1.1.2	Gestión Atención Ola Invenal	17
3.1.1.3	Contratación del Departamento	20
3.1.1.4	Visita a los Municipios	35
3.1.1.5	Financiamiento	40
3.1.1.6	Reconstrucción	41
4.	VALIDACION CIERRE FISCAL	42
4.1	Resultado Fiscal del ejercicio	42
4.2	Confrontación saldos Tesorería	46
4.2.1	Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia	48
4.2.2	Respaldo de cuenta por Pagar y reservas Presupuestales	48
4.3	Déficit de tesorería de la Vigencia	50
4.4	Déficit de Tesorería acumulado	51
4.5	Comparativo cierres fiscales de las vigencias 2008, 2009, 2010	52



4.6	Análisis de los soportes de las reservas de caja y excepcionales	53
4.7	Indicadores de ley 617 de 2000	54
5.	AVISO DE ADVERTENCIA	54
6.	Anexo	60
6.1	Registro Fotográfico de Regencia por Ola Invernal	61
6.2	Cuadro resumen de hallazgos	73



1. HECHOS RELEVANTES

Colombia es un país con características geográficas muy especiales que lo exponen a fenómenos naturales que ponen en riesgo la seguridad de las personas que lo habitan. Colombia hace parte de una zona de alta actividad sísmica-volcánica, además presenta muchos problemas ambientales causados por el descuido e indolencia de sus pobladores.

Estos factores entre otros, han hecho que Colombia sea considerada como un país vulnerable a fenómenos naturales y antrópicos que causan destrucción y que comprometen la vida y la seguridad de las personas.

Sin embargo el impacto socioeconómico que se podría generar si dichas amenazas a la población, eventualmente se cumplieran, no había sido bien evaluado. Sólo cuando en el país ocurrieron varias emergencias se pensó en establecer los lineamientos y directivas que permitieran tomar acciones con respecto a prevención y respuesta ante nuevas y eventuales ocurrencia de desastres.

Solo fue hasta el 13 de Noviembre de 1985 con el desastre ocurrido por la avalancha provocada por la activación del Volcán del Ruiz, el cual afectó a los departamentos de Tolima y Caldas, provocando 25.000 víctimas y pérdidas económicas alrededor de los 211.8 millones de dólares, de acuerdo con cifras suministradas por el PNUD, que se detectó como necesidad prioritaria para el país contar con un Sistema que coordinara todas las acciones encaminadas a la prevención y atención de desastres en todo el territorio nacional.

En consecuencia se crea el Sistema Nacional de Prevención y Atención de Desastres – SNPAD como red institucional para el cumplimiento de esta función.

A fin de afrontar este tipo de riesgos en Colombia se han diseñado diversas estrategias basadas en una Política de Prevención y Atención que busca no solo educar a la población y a los diferentes entes sobre los riesgos, sino que además busca idear mecanismos propicios para enfrentar eventualmente y de manera eficaz estos riesgos.



Es así como urge la necesidad de crear un sistema que integre a todos los actos que harían parte del mismo y se reglamenta, a través de las siguientes normas:

- Marco legal del Sistema Nacional para la Atención y Prevención de Desastres

El sistema, desde un punto de vista conceptual, debe entenderse fundamentalmente como un conjunto de instituciones, públicas, privadas, y comunitarias que integran, cada una desde el ámbito de su competencia, sus instrumentos técnicos, científicos, económicos y organizativos, necesarios para cumplir la tarea de evitar o reducir los efectos de los desastres.

El sistema fue creado mediante la Ley 46 de 1.988 y reglamentado en su organización y funcionamiento por el Decreto Ley 919 de 1.989. Los tres desastres continuos de gran magnitud como el tsunami de Tumaco en 1979, el terremoto de Popayán en 1983 y la avalancha de Armero en 1985 y su manera de enfrentarlos, dieron las pautas para que mediante esta Ley se creara y organizara el: *Sistema Nacional para la Prevención y Atención de Desastres* que sirviera de base para incidir en la toma de decisiones y en la forma de enfrentar esta problemática.

Se cambia la denominación de *emergencia* por el de *desastre*.

Decreto 093 de Enero 13 de 1998: Se adopta el Plan Nacional para la Prevención y Atención de Desastres (PNPAD) incluyendo los objetivos, principios, estrategias, programas y subprogramas que deben regir las actividades del Sistema Nacional (el cual había sido creado *diez* años atrás).

Fondo Nacional de Calamidades. Como base de recursos para las tareas de Prevención y Atención de Desastres está EL FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES que es un Fideicomiso que maneja la PREVISORA que recibe aportes del Presupuesto Nacional y donaciones de Entidades Públicas o Privadas, que bien pueden ser Nacionales o Extranjeras. Su principal función es la de proveer ayuda para mitigación y alivio frente a los desastres, como apoyo complementario y subsidiario a los niveles Departamental y Municipal, siempre por el canal de los Comités de Desastres (Emergencia) que deben tener abierta su cuenta para desastres. Como el modo de operación es de apoyo se requieren proyectos en donde se contemple la contraprestación local.



Esta normatividad rige tanto para Sistema Nacional, como para los Regionales y Locales (CLOPAD), que a pesar de estar plenamente reglada las funciones y operatividad del sistema no se da la importancia a la prevención con la debida financiación.

El IDEAM en sus informes de pronósticos del tiempo, presentó alertas por las altas precipitaciones en las diferentes zonas del río Cauca, con el propósito que se tomaran las acciones por parte de los Comités departamentales y locales de prevención y atención de desastres, para el caso del Valle del Cauca, dichas alertas se iniciaron en los informes del mes de octubre relativas a probabilidades de deslizamientos de tierra en los municipios de Andalucía, Bugalagrande y en el Pacífico el municipio de Buenaventura con amenaza moderada a alta. Ya en el mes de noviembre previó sobre la ocurrencia de crecientes súbitas en los ríos Guadalajara, Cali y Dagua y La Vieja (Quindío) por el incremento de las lluvias, continuando las condiciones críticas en las cuencas media y baja del río Cauca, con afectaciones principalmente desde Juanchito hasta La Unión.

A mediados del mes de noviembre se determinan alarmas para diferentes ríos del Departamento como los ríos Morales, Guadalajara, Cali y Dagua y en especial llamó la atención para pobladores en inmediaciones del distrito de riego del RUT (Roldanillo - La Unión - Toro), debido a crecidas súbitas ocasionando inundaciones lentas en zonas bajas, tanto rurales como urbanas de éstos municipios, principalmente por los niveles altos de los ríos La Paila y Zarzal. En los municipios de Yotoco - estación Mediacanoa y La Victoria - estación La Victoria se presentan incrementos de 6.95 m. y 8.60 m., respectivamente, siendo éstos valores los máximos históricos de los últimos diez años.

Cierre fiscal

El Departamento del Valle del Cauca, Administración Central, ha venido presentando comportamientos financieros que comprometen la estabilidad financiera de la entidad principalmente en las últimas tres vigencias:

- Disminución en el recaudo de las rentas.
- Déficit crecientes desde 2007, en las fuentes de financiación de recursos propios y rentas cedidas.
- No pago en su totalidad del déficit anterior.



Por otra parte, la emergencia social en salud, decretada por el gobierno nacional, afectó en el segundo semestre de la vigencia 2010 los recursos de libre destinación en \$9.600 millones, disminuyendo los recursos para funcionamiento.

En el ejercicio presupuestal se obtuvieron los siguientes resultados para la vigencia 2010:

Un Resultado Fiscal positivo de \$58.1 millones incluyendo las Reservas de Apropriación constituidas para la vigencia, superávit técnicos que se deben adicionar al presupuesto de la siguiente vigencia conservando su destinación.

- El Déficit Fiscal de la vigencia 2010 fue \$26.593 millones por Recursos Propios y \$21.588 millones de Rentas Cedidas. En la vigencia 2010 fue incorporado mediante Acto Administrativo solamente \$25.708 millones, es decir el 47% del total de la vigencia anterior \$54.640 millones desfinanciados. El 53% de las reservas no fueron incluidas incrementándose el déficit acumulado.
- Las fuentes de apalancamiento de las cuentas por pagar y reservas de apropiación al finalizar la vigencia presentaron el siguiente resultado:
 - ✓ Recursos Propios (\$26.593 millones) Déficit.
 - ✓ Rentas Cedidas (\$21.588 millones) Déficit
 - ✓ Fondo de Reserva \$1.720 millones -Superávit
 - ✓ Fondos Especiales \$25.363 millones – Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones salud \$11.141 – Superávit
 - ✓ Sistema General de Participaciones Educación \$20.103 – Superávit
 - ✓ Sistema General de participaciones Agua potable y saneamiento básico \$2.026 millones.
 - ✓ Otras Destinación de Específica \$42.757 – Superávit



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor (a)

FRANCISCO JOSÉ LOURIDO MUÑOZ

Gobernador del Valle

La Ciudad

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad especial a la Administración Central del Departamento, a través de la evaluación de los Principios de Economía, Eficiencia, Eficacia y Equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.



La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la dependencias, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Sector Central

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro (6) profesionales en las áreas de: derecho, contaduría, administración de empresas, ingeniería civil e ingeniería ambiental y economía, a través del análisis documental, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

Fueron motivo de análisis el ciclo del proceso planificador con sus instrumentos operativos. Se examinaron las áreas de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del Cierre Fiscal. Se revisaron las Reservas de Caja y Apropiación constituidas. Urgencia manifiesta por ola invernal Atención y Prevención de Desastres, Planificación de la Prevención, Gestión Atención Ola Invernal, Contratación del Departamento, Financiamiento, Reconstrucción.

La Contraloría Departamental del Valle, seleccionó dentro del proceso auditor 11 Municipios, Jamundí, Obando, La Victoria, Toro, La Unión, Roldanillo, Zarzal, San Pedro, Restrepo, La Cumbre y Yotoco.

En el trabajo de auditoría y debido a las condiciones climatológicas se presentaron limitaciones en el alcance.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que no se encontró debidamente soportado.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el área (s), proceso (s) o actividad(es) auditadas, no cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:



Se observa que no se realiza ninguna inversión en el proyecto relativo a la revisión y puesta en marcha del Plan departamental de gestión del riesgo, reiterando la falta de compromiso y voluntad administrativa en un proyecto fundamental en la planificación de la gestión del riesgo regional.

La Administración Departamental no ha implementado una Política Pública que marque un derrotero estratégico e integre los diferentes actores comprometidos y tenga una articulación intersectorial, interinstitucional (nacional, regional y local), teniendo en cuenta que la gestión de riesgo se desarrolla a través de proyectos locales que den cumplimiento a lo dispuesto en el marco normativo de la prevención y atención de desastres, para lo cual el Departamento debe actuar como coordinador.

El Gobierno Departamental expidió el Decreto 1454 del 11 de noviembre de 2010, “Por medio del cual se declara la urgencia manifiesta para el Departamento del Valle del Cauca”. En la motivación del acto administrativo no detalla o hace referencia específica a cada uno de los contratos que se iban a celebrar.

Respecto a las interventorías, se estableció que los documentos aportados no permiten evidenciar un adecuado seguimiento a la ejecución de los contratos. Considerando que el Departamento cuenta en su planta de cargos con profesionales de la ingeniería, quienes realizaron los diagnósticos en los municipios, no se justifica la contratación de interventores externos por \$259 millones.

En visita practicada al Municipio de Zarzal, en el tramo de vía Limones – Vallejuelo no se observó el desarrollo de actividad alguna, lo anterior permite presumir que la emergencia vial fue superada, sin realizarse ninguna intervención por parte del contratista.

No se evidencia un concepto técnico debidamente argumentado, por parte de la Secretaría de Agricultura y Pesca como soporte para la determinación de la necesidad de la urgencia manifiesta, así mismo en las actas del Crepad no se hace referencia alguna a dicha problemática.

En visita de campo de acuerdo a la programación, con el acompañamiento del Interventor, Contratista y representante de Asorut, no fue posible verificar la ejecución de las actividades de aplicación de los tratamientos y su efectividad,



debido a las condiciones climatológicas, visitando solo unas viviendas, por tanto el Organismo de Control realizo visita fiscal los días 12, 13 y 14 de abril de 2011

El Comité Regional de prevención y atención de desastres no ha implementado sistemas de información que permita generar información oportuna y confiable sobre la población damnificada, débil capacidad Institucional de la Subsecretaría de prevención y atención de desastres departamental como quiera que es la Coordinadora del Crepad.

La Secretaría de Agricultura y Pesca no ha emprendido acciones tendientes a la reactivación del campo, dirigidas a los pequeños agricultores,

En los recursos del Sistema General de Participaciones Salud y Educación, Regalías y Otras de destinación Especifica, el resultado de la vigencia es superavitario, evidenciándose serias debilidades en el manejo de las fuentes de financiación y una deficiente gestión social, en la administración de estos recursos. Esto repercute en la asignación de los recursos por parte del Gobierno Nacional que hace que se disminuya la transferencia afectando a la comunidad.

En la vigencia 2010 no se incorporó el total de las Reservas de Caja y de Apropriación desfinanciadas que quedaron en la vigencia anterior, solamente se incorporo \$25.708 millones, incrementándose el déficit acumulado e incumpliendo lo establecido en el artículo 8 de la ley 617/2000

La entidad cuenta con \$78.267 millones que corresponden a Superávit Técnicos, que deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia conservando su destinación. A la fecha (marzo de 2011) no se han incorporado estos recursos. La Administración deberá explicar el motivo por el cual no se ha efectuado

El Resultado inicialmente es un Déficit de Tesorería discriminados en Recursos Propios y Rentas Cedidas. La Administración presentó obligaciones no registradas que hacen parte del ejercicio fiscal de la vigencia; igualmente no se incluyeron ni pagaron cuentas del déficit del 2007, 2008 y 2009, aumentando el déficit de tesorería en la vigencia por Recursos Propios a \$54.818 millones y por Rentas Cedidas a \$29.785 millones.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 13 hallazgos administrativos, de los cuales 5 corresponden a presuntos hallazgos disciplinarios y uno con alcance fiscal por \$320.850.000, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para Sector Central, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con de acuerdo con la Resolución 100-28-02.13 de diciembre 18 de 2008.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas 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.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 URGENCIA MANIFIESTA POR OLA INVERNAL

3.1.1 Atención y Prevención de Desastres

3.1.1.1 Planificación de la Prevención

El Sistema Nacional para la Prevención y Atención de Desastres (SNPAD), que articula la intervención de los diferentes actores, sociales, público, privado, y academia, creado mediante la Ley 46 de 1998, organizado por el Decreto 919 de 1998 y adoptado como Plan por el Decreto 93 de 1998, en el cual se establecen cuatro programas:

- 1.- Programas para el conocimiento sobre riesgos de origen natural y antrópico.
- 2.- Programas para la incorporación de la prevención y reducción de riesgos en la planificación
- 3.- Programas de fortalecimiento del Desarrollo Institucional.
- 4.- Programas para la socialización de la prevención y la mitigación de desastres.

En el 2003 con la convocatoria de la Gobernación del Valle, el apoyo financiero de la Corporación Fondo de Solidaridad y la participación de las Instituciones que conforman el Crepad, se formuló el Plan Departamental de gestión de riesgos del Valle del Cauca, fundamentado en el marco de la política del Plan Nacional de prevención y atención de desastres y los lineamientos del Documento Conpes No.3146 del 2001, este Plan está conformado por cinco Ejes programáticos integrados en su totalidad por 16 programas, a través de los cuales se estimaron 72 proyectos, su implementación se proyectó para un horizonte de 10 años. De acuerdo con los tiempos establecidos para su ejecución, el Gobierno



departamental del periodo 2008-2011, en conjunto con otros Actores tiene participación en 45 proyectos.

El Plan no ha sido adoptado por Acto administrativo, a pesar de ser uno de los propósitos el de presentar propuesta de Ordenanza en este sentido y de haberse establecido como meta en el actual Plan de Desarrollo del Departamento. La intención en principio era que este plan sirviera como uno de los instrumentos fundamentales de política pública con un alcance de mediano plazo, orientación estratégica y mayor compromiso por parte de los actores, sin embargo al no adoptarse oficialmente refleja deficiente voluntad administrativa y política.

Presuntamente no se ha efectuado un seguimiento técnico a la aplicación efectiva de este instrumento de planificación y gestión con miras a determinar su grado de implementación a la fecha, lo que denota una débil gestión por parte del Crepad, puesto que uno de los proyectos del eje programático 5 era el de *“Socialización y seguimiento Plan estratégico de gestión de riesgos departamental en el Crepad”*. Aunado a ello el plan no ha sido ajustado y actualizado de acuerdo a los avances normativos y a la implementación de proyectos que a la fecha debieron ejecutarse, como el caso del programa *“Incorporación de los conceptos de gestión de riesgos en la educación formal”*, del eje programático 4, cuyos proyectos estaban planteados para el periodo 2003-2006.

En términos de la articulación del sistema de prevención y atención de desastres con la política ambiental, dentro del eje programático 2 *“Incorporación de la reducción de riesgos en la planificación”*, se incluye el Programa *“Articulación de la Política ambiental y de gestión del riesgo”*, sin embargo no se observa en términos concretos, la gestión realizada por el Departamento en el periodo 2008-2010 con relación a los proyectos estimados en éste.

Con el propósito de determinar si la gestión departamental en prevención y atención de desastres, se ciñe a lo dispuesto en el Decreto 93 de 1998 y al Plan departamental de gestión del riesgos, se analiza el Plan de Desarrollo 2008-2011, observándose que en el Sector Medio Ambiente se define el objetivo *“Promover la generación de cultura ambiental y la gestión del riesgo”*, en el que se establecen unas estrategias y metas en prevención y atención de desastres, con un Programa y tres subprogramas, la denominación de éstos no concuerda específicamente con los definidos en el Plan departamental de gestión del riesgo.



En el siguiente cuadro se presenta la proyección para el cuatrienio por cada uno de los subprogramas inherentes a prevención y atención de desastres y el grado de avance presupuestal de los proyectos que lo componen, observándose que de un total estimado para el cuatrienio de \$13.660 millones, se han ejecutado \$774 millones en los tres años del periodo de gobierno, lo que equivale al 6%, presentando una deficiente gestión en materia de prevención y atención de desastres, precisando que la Administración Departamental no sustentó documentalmente la gestión, solicitada durante el proceso auditor, lo que no permite determinar con certeza la efectiva ejecución de los recursos y los logros alcanzados.

Se observa además que no se realiza ninguna inversión en el proyecto relativo a la revisión y puesta en marcha del Plan departamental de gestión del riesgo, reiterando la falta de compromiso y voluntad administrativa en un proyecto fundamental en la planificación de la gestión del riesgo regional.

Subprograma	proyecto	Metas producto		Valor programado cuatrienio (millones)	Valor ejecutado (millones)
		propuesta	Ejecut.		
Apoyo a la gestión de planes locales de gestión del riesgo	Apoyo a la implementación de planes locales para la Gestión del riesgo y fortalecimiento a los CLOPAD y CREPAD	cuatro	Adquirir elementos de dotación y equipos de comunicación para 20 instituciones de socorro	\$9.166	\$580
Implementación del Plan Nacional de Prevención y Atención de Desastres	Revisión y puesta en marcha del Plan Departamental de la Gestión del riesgo	cinco	cero	\$2.000	\$0
Asistencia social a la población en riesgo en el Valle del Cauca	Asistencia a la población afectada por emergencia y/o desastres en el Valle del Cauca	una	Entregar elementos de primera necesidad a los damnificados de todos los eventos naturales y/o antrópicos que sucedan en los 42 municipios	\$2.494	\$194



		Metas producto			
			del Valle del Cauca		
Total				\$13.660	\$774

Fuente: Subsecretaría de prevención y atención de desastres, Gobernación del Valle, 2011

Se evidencia así mismo inconsistencias entre plan de acción y plan indicativo en lo referente a los registros de las metas de producto de los subprogramas antes citados, lo que resta confiabilidad de la información aportada por la Administración y falta de articulación entre éstos.

En visitas efectuadas a municipios se pudo observar deficiencia en la elaboración e implementación de Planes de Gestión de Riesgos, Planes Locales de Emergencias y Contingencias -PLECs y Planes de Acción Específicos, correspondientes a las fases de prevención, atención inmediata y reconstrucción, respectivamente. Igual situación se presentó con los Planes Locales de Gestión de Riesgos, donde se estableció que ninguno de los once municipios lo ha elaborado y no han recibido asesoría y seguimiento en la elaboración e implementación de estos planes.

De acuerdo al análisis anterior y a lo evidenciado en el proceso auditor, se determina que el Departamento no está cumpliendo con lo dispuesto Decreto 919 de 1989 "Por el cual se organiza el Sistema Nacional para la Prevención y Atención de Desastres y se dictan otras disposiciones" y el Decreto 93 de 1998, "Por el cual se adopta el Plan Nacional para la prevención y Atención de Desastres", situación que se evidencia en el deficiente avance de las metas del Plan de Desarrollo 2008 -2011 y los pocos recursos ejecutados; así mismo en la falta de un Plan de Gestión de Riesgos Departamental (PGRD) aprobado, actualizado e implementado, que desarrolle y articule los esfuerzos de los actores públicos, privados y comunitarios y permita establecer responsabilidades en las fases de prevención, atención inmediata y reconstrucción.

La Administración Departamental no ha implementado una Política Pública que marque un derrotero estratégico e integre los diferentes actores comprometidos y tenga una articulación intersectorial, interinstitucional (nacional, regional y local), teniendo en cuenta que la gestión de riesgo se desarrolla a través de proyectos locales que den cumplimiento a lo dispuesto en el marco normativo de la prevención y atención de desastres, para lo cual el Departamento debe actuar como coordinador.



3.1.1.2 Gestión Atención Ola Invernal

El Ministerio del Interior y de Justicia expidió el Decreto 4580 de diciembre 7 de 2010, por el cual se declaró el estado de emergencia económica, social y ecológica en todo el territorio nacional, así mismo la Dirección del Riesgo del Ministerio del Interior, expidió la Resolución No. 573 de 2010, por la cual se declara la situación de calamidad pública en el Territorio Nacional, conforme al Art. 48 del Decreto 919 de 1989.

Que mediante Decreto Ley 919 de 1989 se creó el Fondo Nacional de Calamidades como una cuenta especial de la Nación, con fines de interés público y asistencia social, dedicada a la atención de las necesidades que se originen en situaciones de desastre o calamidad, manejados por la sociedad Fiduciaria La Previsora S.A.

El Gobierno Nacional ha definido tres fases para atender la ola invernal: La primera fase, la de Atención Humanitaria, para dar albergue y comida a miles de familias damnificadas. La Segunda Fase es la de conectividad o de Rehabilitación para reparar las vías, escuelas, redes eléctricas y demás obras de infraestructura que puedan recuperarse y retornar a la normalidad. La Tercera Fase la de Reconstrucción, que implica levantar de nuevo todo aquello que esté destruido o inservible, impulsando el desarrollo y la sostenibilidad.

Fase Atención Humanitaria

La población recibió ayudas de la Cruz Roja, del Municipio de Santiago de Cali, producto de la recolección en la Feria, entes privados, gobiernos internacionales, particulares que se acercaron a contribuir con la causa y de Colombia Humanitaria. Esta última allegó a la Gobernación del Valle, 4.011 mercados a través de la Coordinadora del CREPAD, para su distribución.

En la verificación de campo se evidenció que en las actas de entrega a los damnificados en algunos Municipios, no se identifica claramente de dónde proviene o que entidad es la aportante, como el caso del Municipio de Jamundi, que fueron levantadas a mano alzada sin firma del que recibe y no se visualiza con certeza los 1.200 mercados que entregó el CREPAD y los 1.000 mercados que adquirió el Municipio con la figura de urgencia manifiesta.

En la Victoria de los 250 mercados entregados por Colombia Humanitaria al Departamento para su distribución, estos allegaron al Municipio 236, presentando



un faltante de 14. En el Municipio de Toro faltaron 24 colchonetas de las 236 que envió Colombia Humanitaria, se entregaron 212.

En el caso del Municipio de Roldanillo de los 1206 mercados allegados por la Gobernación, entregaron a los damnificados censados 941, quedan pendientes por entregar 265, los que se encuentran almacenados y una vez terminen la entrega de Corporiesgos serán distribuidos a menos que se disponga otra directriz, quedando pendiente su seguimiento en la distribución de los mismos.

La Gobernación del Valle suscribió el Contrato de Interés Público No. 060 de Enero 28 de 2011 con la Corporación para la Gestión de riesgos - Fondo de Solidaridad – Corporiesgos, entidad designada como Operador de los recursos del Programa Nacional “Colombia Humanitaria”, El cual tiene como objeto realizar la operación de compra y entrega de apoyo humanitario para la familias de los municipios del Valle del Cauca afectadas por la ola invernal 2010-2011, de acuerdo con el registro oficial de damnificados reportados ante la dirección de gestión del riesgo del Ministerio del Interior y de Justicia actuando dentro del marco del Decreto 919 de 1989, ante la declaratoria de calamidad pública y desastre de 28 departamentos del país entre ellos el departamento del Valle del Cauca y las Resoluciones No. 01 y 02 de Enero 4 de 2011 – Fondo Nacional de Calamidades.

Es competencia de la Junta Directiva del Fondo Nacional de Calamidades, reglar lo relativo a transferencias de recursos y control de utilización, trámite que fue regulado mediante Resolución No. 01 de Enero 4 de 2011 “Por medio del cual se reglamenta la transferencia de recursos del Fondo de Calamidades en la fase de emergencia en cumplimiento del artículo 1º del Decreto 4830 del 2010, mediante el cual se modificó el Decreto 4702 de 2010.

En tal sentido el Fondo transfirió en forma directa y sin incorporación al presupuesto de recursos a los Departamentos afectados, con cargo al encargo fiduciario a nombre del Departamento del Valle del Cauca, constituido por la FIDUPREVISORA S.A., la cual realizó transferencia directa a INFIVALLE, para su manejo según directrices del Fondo; sin obviar criterios de objetividad, eficiencia y transparencia.

Se estipuló que cada familia (promedio de 5 personas) recibiría un (1) kit mensual de alimentación y aseo, dando inicio al contrato el 1 de Febrero de 2011. Las



fechas y lugares de entrega de los suministros han sido coordinados con la participación del CLOPAD municipal y las autoridades Municipales.

El siguiente cuadro refleja lo acordado por el Fondo, de acuerdo a la composición de la familia

Total familia	Alimento/mes	Aseo/mes	Total
De 1 a 3 personas	\$240.000	\$40.000	\$280.000
De 4 a 6 personas	\$300.000	\$50.000	\$350.000
Más de 6 personas	\$330.000	\$60.000	\$390.000

De acuerdo con la visita realizada a los Municipios seleccionados (Jamundi, Obando, La Victoria, Toro, La Unión, Roldanillo, Zarzal, San Pedro, Restrepo, La Cumbre y Yotoco), se observa que Corporiesgos estandarizó la entrega sin considerar el número de personas integrantes del grupo familiar, distribuyendo las ayudas a la que corresponde de 4 a 6 personas, siendo este mecanismo inequitativo por cuanto se encontraron grupos familiares de una o dos personas que recibieron la misma cantidad de otra familia que estaba compuesta de seis o más integrantes. Igualmente se presentan casos de entregas de mercados en menor cantidad a la totalidad del censo levantado por el CLOPAD, sin que se conozca cual fue el criterio para su modificación.

A manera de ejemplo se encontraron inconsistencias tales como:

En Toro, de los 345 mercados faltaron por entregar 61, Roldanillo, no tienen claro cuantas personas quedaron por fuera del censo de Corporiesgos, San Pedro, de acuerdo a información de la Alcaldía enviaron un censo inicial de 305 familias y, Corporiesgos allegó 150 mercados, de los cuales faltan 9 por entregar y a 155 familias no les llegó la ayuda.

El Fondo Nacional de Calamidades - Colombia Humanitaria , ha destinado recursos para reparación de vivienda hasta por \$2.400.000, obras menores civiles



de emergencia hasta por \$250.000.000, alquiler o compra de motobombas hasta por \$70.000.000, arrendamientos hasta por \$200.000, ayudas de las cuales algunos de los Municipios visitados no están enterados o no han recibido la debida capacitación e instrucción para la consecución de los recursos, a través del CREPAD, siendo el comité encargado de prestar apoyo técnico y el que consolida la información para el apoyo de recursos del orden Nacional.

3.1.1.3 Contratación del Departamento

El Gobierno Departamental expidió el Decreto 1454 del 11 de noviembre de 2010, “Por medio del cual se declara la urgencia manifiesta para el Departamento del Valle del Cauca”.

Se observa que en la motivación del acto administrativo no detalla o hace referencia específica a cada uno de los contratos que se iban a celebrar con el objeto de señalar claramente su causa y finalidad e intervención en cada Municipio teniendo en cuenta la evaluación de daños y análisis de necesidades y el numero de los damnificados, consolidado en el diagnostico que han debido realizar previamente. Así mismo, no se indica con que recursos contaba la administración y cuales apropiaciones presupuétales serian afectadas y a través de cuales Secretarías se ejecutaría. *Consejo de Estado. - Sala de Consulta y Servicio Civil. - Santafé de Bogotá, D.C., cuatro (4) de marzo de mil novecientos noventa y cuatro (1994). Consejero Ponente: Doctor Humberto Mora Osejo.*

Igualmente no se ordena en el mismo, compulsar copia del acto administrativo con los soportes técnicos, junto con las pruebas de los hechos, con el expediente contentivo de los antecedentes administrativos, de la actuación a este ente de control fiscal, se efectuó una vez la Contraloría solicitara dicha información para su pronunciamiento al respecto. Aunado a ello dentro del proceso auditor se requirió la relación de los contratos suscritos con ocasión de la urgencia manifiesta, allegando únicamente los celebrados por la Secretaría de Infraestructura y no los de la Secretaría de Agricultura, dicha información se obtuvo a través de la Secretaría de Hacienda, lo anterior denota la falta de articulación entre las dependencias de la administración central y confiabilidad en la información.

Para realizar el análisis de la figura de Urgencia Manifiesta, la Ley prescribe los siguientes requisitos:

Artículo 42 de la Ley 80 de 1993, en los siguientes términos:



"Existe urgencia manifiesta cuando la continuidad del servicio exige el suministro de bienes, o la prestación de servicios, o la ejecución de obras en el inmediato futuro; cuando se presenten situaciones relacionadas con los estados de excepción; cuando se trate de conjurar situaciones excepcionales relacionadas con hechos de calamidad o constitutivos de fuerza mayor o desastre que demanden actuaciones inmediatas y, en general, cuando se trate de situaciones similares que imposibiliten acudir a los procedimientos de selección o concurso públicos (...)".

A su vez, los incisos 4º y 5º del artículo 41, que se refiere al perfeccionamiento del contrato estatal, establecen:

"En caso de situaciones de urgencia manifiesta a que se refiere el artículo 42 de esta ley que no permitan la suscripción de contrato escrito, se prescindirá de éste y aún el acuerdo acerca de la reenumeración, no obstante deberá dejarse constancia escrita de la autorización impartida por la entidad estatal contratante.

A falta de acuerdo previo sobre la reenumeración de que trata el inciso anterior, la contraprestación económica se acordará con posterioridad al inicio de la ejecución de lo contratado. Si no se lograre el acuerdo, la contraprestación será determinada por el justiprecio objetivo de la entidad u organismo respectivo que tenga el carácter de cuerpo consultivo del Gobierno y, a falta de éste, por un perito designado por las partes".

Conforme a la declaratoria de urgencia manifiesta, el Departamento del Valle del Cauca, suscribió contratos por \$6.244 millones, a través de las Secretarías de Infraestructura y Agricultura y Pesca, de acuerdo con la información suministrada.

Secretaría de Infraestructura

Por esta Secretaría, celebraron 20 contratos, por \$5.723.434.767, cuyo objeto consistió en la Rehabilitación de Vías – Infraestructura – Emergencia Vial, en 39 Municipios, los cuales para establecer su valor, lugares de ejecución y actividades a ejecutar, se soportaron en los informes técnicos realizados por los profesionales de ingeniería adscritos a la Secretaría, de acuerdo a las visitas realizadas entre los meses de noviembre y diciembre de 2010.

Clase	Cantidad	Valor
Obra	17	5.465.123.034



Interventoria	3	258.311.733
Total	20	5.723.434.767

Fuente: Departamento del Valle del Cauca- Secretaria de Infraestructura.

La Contraloría Departamental del Valle, seleccionó dentro del proceso auditor 11 de los Municipios, (Jamundí, Obando, La Victoria, Toro, La Unión, Roldanillo, Zarzal, San Pedro, Restrepo, La Cumbre y Yotoco), para los cuales el Departamento contrató \$1.170.603.013, distribuidos en habilitación de vías \$1.114.860.012 en obra y \$55.743.001 para interventoria de estos recursos, tal como se resume en el siguiente cuadro:

Contrato Obra	Municipio	Valor
0810	La Victoria	40.450.951.70
	La Unión	32.055.492.00
0814	Obando	71.121.044.00
0834	Roldanillo	95.999.662.00
0836	La Unión	24.424.718.00
	San Pedro	103.269.453.00
0839	Toro	111.217.282.00
	Zarzal	100.082.894.48
0840	La Cumbre	109.886.779.00
	Restrepo	102.678.093.00
	Yotoco	114.966.807.45
0841	La Victoria	28.202.929.00
	Obando	32.450.347.00
0843	Jamundí	151.054.560.22
Subtotal		1.114.860.012.00
Contrato Interventoria		
0817	La Victoria, La Unión y Obando	7.181.374.00
0844-0845	Varios Mpios	48.561.626.00
Subtotal		55.743.001.00
Total		1.170.603.013.00

Se realizó la revisión documental y se practicaron visitas fiscales, estas labores se desarrollaron entre los días 21 a 28 de febrero del año en curso, para las cuales se contó con la participación de funcionarios del Departamento, de los diferentes municipios, representantes de los interventores y de los contratistas, evidenciando lo siguiente:



De acuerdo a la respuesta allegada por la Secretaria de Infraestructura, persisten las siguientes observaciones de los contratos de obra: 0834, 0836, 0839 y 0841:

Las actividades desplegadas por la interventoria conforme a las obligaciones pactadas en los contratos 0817 y 0844, se estableció que los documentos aportados no permiten evidenciar un adecuado seguimiento en la ejecución de los contratos de obra, por las siguientes razones:

- Se limitan a suscribir las actas de inicio, actas de modificaciones, actas de avance de obra para los pagos al contratista, pero no se evidencia documentos que permitan conocer los avances reales del contrato, como por ejemplo: Cuales actividades se ejecutaron, en qué cantidad, en qué fechas y en qué sitios específicos se realizaron.
- No aportan las memorias de las cantidades de obra liquidadas, que permitan establecer con precisión las actividades y las cantidades de obra ejecutadas.
- Contratos sin registros fotográficos y sin el recibo de la comunidad y el alcalde respectivo, que den certeza de las actividades y obras ejecutadas.
- En el contrato de interventoria no se aportaron los pagos relativos a la seguridad social, durante el desarrollo del contrato, frente a las personas vinculadas para su ejecución.
- Respecto a la propuesta presentada por el interventor se comprometió que dispondría de inspectores de interventoria de tiempo completo, en cada obra, lo cual no se evidenció en su totalidad y en los sitios donde se encontró el personal laborando, estos no cumplen con el perfil para desarrollar estas actividades de interventoria.

De los informes de interventoria solicitados por el equipo auditor, allegaron documentos que no guardan concordancia con el seguimiento al cumplimiento del objeto contractual.

Con la anterior conducta, presuntamente se violaron los artículos 6 y 209 de la Constitución Política, Art. 3; 14, 23; 26, numerales 1, y 2; Art. 51 y 53, Ley 80 de



1993. (Pago al sistema de seguridad social) Art.23 Decreto 1703/02, Art. 50 Ley 789/02, Art. 27 Decreto 2170/02, 797/03 y Ley 828/03

- Adicionalmente en los contratos de obra por urgencia manifiesta, no se incluye el cumplimiento de las normas ambientales, en la visita se observa un impacto negativo al medio ambiente, como prueba de lo anterior, se evidencio que el material que se utiliza para la rehabilitación de la vía, se está extrayendo del cauce de la Quebrada Artieta, presuntamente sin los respectivos permisos de las autoridades ambientales para la ocupación del cauce y explotación.
- En los municipios de San Pedro y la Unión, los materiales productos de las excavaciones y derrumbes se dispusieron sobre los costados de las vías intervenidas y en inmediaciones de las obras realizadas, lo anterior denota que el departamento no determinó en las obligaciones contractuales el cumplimiento de la normatividad ambiental en materia de disposición de residuos y material de arrastre.

Se observa además que en las cláusulas contractuales la Administración Departamental, no estableció la obligatoriedad del cumplimiento de la normatividad en materia de disposición de los escombros resultantes de las obras, incumpliendo lo establecido en el Decreto Ley 919 de 1989.

Como resultado de la visita técnica a las obras, se establece lo siguiente:

Contrato No. 0810 del 21 de diciembre de 2010 y cuyo objeto es la “Rehabilitación de Vías - Ola Invernal – Emergencia Vial – Vías rurales de los Municipios de Vijes, La Victoria y la Unión”.

En el informe presentado por la ingeniera Yolanda López Martínez, profesional adscrita a la Secretaria de Infraestructura del Departamento, de acuerdo a las visitas realizadas el 12 de noviembre de 2010 al municipio de La Victoria, manifiesta, *“En el recorrido se ven problemas de escorrentía, las vías no cuentan con las obras de drenaje adecuadas como cunetas, zanjás, descoles y alcantarillas. Algunas de las cunetas existentes se han perdido en su longitud por el arrastre de tierra taponándolas, otras no alcanzan a evacuar la cantidad de agua lluvia, haciendo que las aguas salgan por el centro de la vía, aguas que buscan salida por los taludes y como consecuencia la capa de rodadura esta bastante deteriorada con huecos, barrizales y deslizamientos menores, aunque ha habido algunos derrumbes estos ya han sido atendidos por el municipio en conjunto con la comunidad”.*



En visita de auditoria practicada al Municipio de La Victoria, el 25 de febrero de 2011 en la vía Holguín-Miravalle-Táguales, recorrido realizado a lo largo de 18 kilómetros + 500 metros aproximadamente, se observó mala calidad de las obras, lo anterior, debido a que en los sitios críticos que fueron intervenidos las aguas lluvias circulan por las vías, además de la presencia de charcos de agua, producto presuntamente de una inadecuada conformación de la vía y la falta de limpieza de cunetas, zanjas y descoles.

- Es importante anotar que en el contrato se presupuestaron las actividades: Limpieza de cunetas y zanjas y descole (manual), cuya unidad de medida es metros lineales, al igual que la actividad Confirmación de la vía sin compactar, unidad de medida, metros cuadrados, revisada el acta de avance de obra fechada 27 de diciembre de 2010, se logró establecer que se le liquidaron al contratista, 1.368,78 metros lineales de limpieza de cunetas y 7.600 M² de conformación de vía, respectivamente, lo cual nos indica que el Departamento debe exigir al contratista mejorar la calidad de las obras. De no tomarse los respectivos correctivos podría constituirse en un presunto detrimento patrimonial por cuanto la deficiente calidad en la ejecución de estas actividades irían deteriorando totalmente la vía y muy posiblemente los recursos invertidos se perderán.
- Además, se observó un impacto negativo al medio ambiente, como prueba de lo anterior, se evidencio que el material utilizado para la rehabilitación de la vía fue extraído de sitios ubicados a lo largo de la misma, presuntamente sin contar con los permisos ambientales para su explotación, sumado a un manejo inadecuado de extracción, lo cual en un futuro puede ocasionar posibles deslizamientos, agravando más la situación y generando riesgos a las personas que utilizan este recorrido; igualmente se dispusieron sobre los costados de las vías intervenidas y en inmediaciones de las obras realizadas, los materiales productos de las excavaciones y derrumbes.

Contrato No. 0834 de 21 de diciembre de 2010, cuyo objeto establece Rehabilitación de Vías – Infraestructura – Emergencia Vial – Vías en los Municipios de Palmira y Roldanillo, en visita practicada al Municipio de Roldanillo, en la vía Roldanillo – Cascarillo, en una longitud aproximada de 10 kilómetros + 200 metros, se observó mala calidad de las obras ejecutadas, lo anterior, debido a que en algunos sitios las aguas lluvias circulan por las vías, además de la



presencia de charcos de agua, producto presuntamente de una inadecuada conformación de la vía y la falta de limpieza de cunetas, zanjas y descoles.

- Es importante anotar, que dentro del presente contrato se presupuestaron las actividades: Limpieza de cunetas y zanjas y descole (manual), en una cantidad de 3.000 metros lineales al igual que la actividad Confirmación de la vía sin compactar, en una cantidad de 11.000 metro cuadrados, lo cual nos indica que el Departamento debe exigir al contratista mejorar la calidad de las obras, de no tomarse los respectivos correctivos podría constituirse en un presunto detrimento patrimonial por cuanto la mala calidad en la ejecución de estas actividades irían deteriorando totalmente la vía y muy posiblemente los recursos invertidos se perderán.
- Además, se observó un impacto negativo al medio ambiente, como prueba de lo anterior, se evidencio que el material utilizado para la rehabilitación de la vía fue extraído de sitios ubicados a lo largo de la misma vía, presuntamente sin contar con licencia ambiental para su explotación, sumado a un manejo inadecuado de extracción, lo cual en un futuro puede ocasionar posibles deslizamientos, agravando más la situación y generando riesgos a las personas que utilizan este recorrido, igualmente se dispusieron sobre los costados de las vías intervenidas y en inmediaciones de las obras realizadas, los materiales productos de las excavaciones y derrumbes.

Igualmente se logró evidenciar que los siguientes contratos, se encuentran en ejecución, lo cual no ha posibilitado su entrega a la comunidad y contribuir al beneficio social esperado:

El contrato No. 0836 de 21 de diciembre de 2010, cuyo objeto establece Rehabilitación de Vías – Infraestructura – Emergencia Vial - Vías en los Municipios de San Pedro, La Unión, El Dovio, Bugalagrande, Yumbo y Vijes.

En visita practicada el día 22 de febrero del año en curso al Municipio de San Pedro, en el tramo de vía San Pedro – Angosturas, se observó la presencia de una cuadrilla de trabajadores, realizando la limpieza de alcantarillas, igualmente una motoniveladora conformado la vía y en la quebrada La Artieta, una retroexcavadora y cuatro volquetas, operando en labores de extracción, carga y transporte de material de río.



- En los contratos de obra por urgencia manifiesta, no se incluye el cumplimiento de las normas ambientales, en la visita se observa un impacto negativo al medio ambiente, como prueba de lo anterior, se evidencio que el material que se utiliza para la rehabilitación de la vía, se está extrayendo del cauce de la Quebrada Artieta, presuntamente sin los respectivos permisos de las autoridades ambientales para la ocupación del cauce y explotación.
- En los municipios de San Pedro y la Unión, los materiales productos de las excavaciones y derrumbes se dispusieron sobre los costados de las vías intervenidas y en inmediaciones de las obras realizadas, lo anterior denota que el departamento no determinó en las obligaciones contractuales el cumplimiento de la normatividad ambiental en materia de disposición de residuos y material de arrastre.

El contrato No. 0839 de 21 de diciembre de 2010, cuyo objeto establece Rehabilitación de Vías – Infraestructura – Emergencia Vial - Vías en los Municipios de Cartago, Ansermanuevo, Toro, Zarzal y El Águila.

- En visita practicada el día 23 de febrero del año en curso al Municipio de Toro, en el tramo de vía Toro – Las Partidas – Ventaquemada – El Bosque – La Florida, se observó la presencia de una cuadrilla de trabajadores, realizando labores de regada de material de afirmado a mano, tipo balasto de río, de forma antitécnica, por lo que esta actividad se debe realizar posterior a las labores de conformación de la vía y de arreglo y limpieza de cunetas, lo cual puede conllevar a que de no tomarse las acciones correctivas, podría constituirse en un presunto detrimento patrimonial, debido a la mala calidad en la ejecución de estas actividades que irían deteriorando totalmente la vía y muy posiblemente los recursos invertidos se perderán.

En visita practicada el día 24 de febrero del año en curso al Municipio de Zarzal, en el tramo de vía Limones – Vallejuelo no se observó el desarrollo de actividad alguna, ni la presencia de personal, ni equipos, lo anterior permite presumir que la emergencia vial fue superada, sin realizarse ninguna intervención por parte del contratista.

En la visita practicada, el mismo día, al puente ubicado sobre el río La Paila, en el sector conocido como CUMBA, en la vía La Paila – Sevilla, se observó la



presencia de una retroexcavadora y una motoniveladora, realizando labores de conformación de la vía, de forma antitécnica debido a que en esos momentos se presentaba una fuerte lluvia, situación esta que en vez de contribuir a mejorar las condiciones perjudica notoriamente la condición de la vía.

Igualmente se evidencio el estado crítico de la aleta del puente sobre el rio, lo que generó la emergencia en el sector, sin embargo no se observo actividad alguna en este sitio.

El contrato No. 0843 de 21 de diciembre de 2010, cuyo objeto establece Rehabilitación de Vías – Infraestructura – Emergencia Vial - Vías en los Municipios de Pradera, El Cairo, Argelia y Jamundi.

En visita practicada el día 28 de febrero del año en curso al Municipio de Jamundí, específicamente al sitio donde se construirá el puente sobre el rio Jordán, se observó que la estructura que colapsó fue demolida y retirados los escombros, además, se construyó un paso provisional por parte de la comunidad, con lo cual se dio cumplimiento a la emergencia y se sigue a la espera de la solución definitiva prevista con este contrato

Secretaria de Agricultura y Pesca

No. contrato	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
0780 Dic. 13/10	PROPERKINS LTDA	Realizar actividades encaminadas al control integrado (físico o mecánico, microbiológico - químico) de hormiga arriera en 155.000 m ² de hormigueros ubicados en el drench principal y en el canal interceptor del Distrito de riego RUT que atraviesa 23 veredas de los municipios de Roldanillo, La Unión y Toro.	320.850.000
0779 Dic 13/10	ASORUT	Aunar esfuerzos para realizar la restitución y refuerzo del jarillon afectado actualmente y que ha provocado las filtraciones en el dique	200.000.000 de los cuales el Departamento aportó \$100



No. contrato	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
		marginal del Distrito de Adecuación de Tierras de Roldanillo, La Unión, Toro; RUT, amenazado por el posible desborde del río Cauca e inundado gran parte de dichos Municipios. PLAZO: A partir del perfeccionamiento hasta el 31 de diciembre de 2010.	millones.

Contrato 0780 de 2010.

De la revisión de la documentación aportada por la Secretaría de Agricultura, se determinan las siguientes observaciones:

- No se evidencia un concepto técnico debidamente argumentado, por parte de la Secretaría de Agricultura y Pesca como soporte para la determinación de la necesidad de la urgencia manifiesta, así mismo en las actas del Crepad no se hace referencia alguna a dicha problemática.
- La intervención no se proyectó para la totalidad del área del distrito de riego, hecho que conduce a que las poblaciones de hormiga arriera existentes en las áreas no tratadas, migren hacia el área intervenida, lo que le resta efectividad al proyecto, teniendo en cuenta que la mayor intervención se realizó en el municipio de Roldanillo, dejando sin intervenir gran parte del municipio de La Unión y no se actuó sobre la jurisdicción del municipio de Toro.
- El proyecto no fue socializado con las Administraciones municipales de Roldanillo, La Unión y Toro, que vienen efectuando inversiones para el control de la hormiga arriera y no se observa en las actas de reuniones de los Clopads del 2010, especialmente en la época de la ola invernal, alusión alguna a la hormiga arriera y la necesidad de la intervención sobre ésta a través de urgencia manifiesta.
- Está plenamente documentada la problemática que vienen generando desde hace décadas en el Valle del Cauca, las altas poblaciones de



Hormiga arriera y su impacto negativo sobre cultivos y su presencia en los Jarillones y diques a lo largo del río Cauca, lo que permite establecer que el contrato celebrado por Urgencia manifiesta, bien podría efectuarse a través del proceso contractual normal.

- Se observa que el contratista entrega el compuesto para el control biológico a los Usuarios para su aplicación, actividad no prevista en el contrato ni en la propuesta, por cuanto su aplicación le correspondía directamente a éste, situación que no garantiza su efectiva aplicación por parte del usuario.
- No se observan certificaciones de la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle y de la Autoridad Ambiental de autorización para la aplicación del compuesto (Clorpirifos¹) para el control químico, que de acuerdo a la literatura, debe cumplirse con unas condiciones de salud ocupacional, seguridad industrial, debido a que puede afectar la salud humana y el medio ambiente.

Se precisa que en visita de campo efectuada el 24 de febrero, de acuerdo a la programación, con el acompañamiento del Interventor, Contratista y representante de Asorut, no fue posible verificar la ejecución de las actividades de aplicación de los tratamientos y su efectividad, debido a las condiciones climatológicas, visitando solo unas viviendas, por tanto el Organismo de Control realizó una visita fiscal el 12, 13 y 14 de abril de 2011 con el siguiente resultado:

- Se realizaron en su totalidad 166 encuestas sobre la entrega, aplicación y efectividad del cebo biológico, presentándose usuarios que aún no lo habían aplicado, denotando falta de seguimiento y monitoreo y por ende una deficiente interventoría de la Secretaría de Agricultura.
- En su mayoría informa que se acaban o disminuyen los hormigueros intervenidos con el producto, pero vienen otros provenientes de canales, predios abandonados, predios que no hacen control o que la cantidad entregada no fue suficiente.

¹ El clorpirifos es un insecticida de amplio uso en viviendas y en agricultura. Dependiendo de la cantidad y duración de la exposición, respirar o ingerir clorpirifos puede producir una variedad de efectos sobre el sistema nervioso, desde dolores de cabeza, visión borrosa, y salivación hasta convulsiones, coma y la muerte. El clorpirifos se ha encontrado en por lo menos 7 de los 1,430 sitios de la Lista de Prioridades Nacionales identificados por la Agencia de Protección Ambiental (EPA), Depto de Salud y Servicios Humanos de los EE.UU., Servicio de Salud Pública, Agencia para Sustancias Tóxicas y el Registro de Enfermedades.



- La Administración Departamental y Asorut como principal beneficiario del proyecto, no determinaron simultáneamente con el control biológico en viviendas –predios pequeños y control químico en canales, una estrategia de intervención en conjunto con las Administraciones municipales y los propietarios de los predios grandes afectados con hormiga arriera, que permitiera una mayor efectividad del control y de la inversión efectuada
- En el caso del corregimiento de Santa Rita, se determina que dadas las condiciones de infestación en el sector, no fue eficaz el tratamiento aplicado, lo que requeriría de estrategias de fondo para un control efectivo de la hormiga arriera, se observó que en algunos sectores se hicieron aplicaciones en cercanías a viviendas con los consiguientes riesgos sobre la salud humana.
- Revisando los registros de entrega de cebo biológico, se observa que no se sigue estrictamente lo previsto, ya que se benefician con el producto, predios con hormigueros que superaban ampliamente los 50 m2, los cuales por su magnitud, requerían de otro tipo de control.

De acuerdo a la literatura sobre la presencia de hormiga arriera en jarillones y diques y en general en el Departamento, en suelos agrícolas, se presenta a continuación algunas de éstas:

En Publicación de Procaña² en marzo 2008, relacionada con el Embalse de Salvajina como proyecto para la regulación del Río Cauca, se hace referencia a la construcción de los proyectos “Aguablanca”, iniciado en 1958, con el propósito de proteger contra inundaciones un área de 6,000 Hectáreas, continuándose con un proyecto de 10,000 Hectáreas al norte del Valle, en los municipios de Roldanillo, La Unión y Toro, conocido como Proyecto RUT, en este caso, además de la protección contra inundaciones y drenaje, el proyecto incluía canales y estaciones de bombeo para riego.

En diciembre de 1966 el valle del Río Cauca sufrió una gran inundación durante la cual se pusieron a prueba estos dos proyectos construidos por la CVC, Aguablanca y el RUT, los cuales evitaron las inundaciones dentro de sus áreas protegidas, contrario a lo acontecido antes de su construcción, en la creciente de

² Artículo Embalse de La Salvajina Inundaciones otra vez, Procaña marzo de 2008.



1950, en la cual se anegaron además de dichos terrenos, un área total de 84,400 hectáreas.

En el año de 1970 se produjo una nueva creciente del río Cauca que inundó 60,000 hectáreas, por lo cual la CVC decide contratar en 1973, con recursos propios, el diseño definitivo del “Proyecto de Regulación del Río Cauca” con un embalse en Salvajina para regular el río Cauca y diques, canales y estaciones de bombeo, conformando 71 anillos de protección en la zona anegadiza, similares a los construidos en Aguablanca y el RUT que habían demostrado su efectividad durante las crecientes de 1966 y 1970.

En cuanto a los proyectos de protección para las áreas anegables, donde aún faltan por construir obras en la mayoría de los 71 anillos de protección del Proyecto de Regulación del Río Cauca, por lo que persisten los riesgos de inundación. La primera alarma en este sentido se presentó en los diques del proyecto Aguablanca, donde por primera vez desde su construcción en 1958, se detectaron filtraciones de agua por causa de hormigueros.

Fue necesario que la CVC contratara el sellado de 21 de ellos mediante la utilización de 114.7 metros cúbicos de material especial. En uno solo de estos hormigueros fue preciso utilizar 27 metros cúbicos para su sellado.

En Febrero del 2008 se presentó otra inundación por rotura de diques, esta vez en el río Guachal, rotura asociada a la hormiga arriera, según la información suministrada por la CVC, en un proyecto construido entre los años de 1971 y 1972, denominado “Puerto Isaac – La Guajira”.

En el Valle Geográfico del río Cauca existen más de 1,000 kilómetros de diques construidos, de los que depende conjuntamente con la regulación del embalse de Salvajina, la protección de las áreas anegables, en los que muy poco o nada se hace para su mantenimiento.

Estos diques están siendo ocupados por la hormiga arriera, circunstancia que unida a los que aún faltan por construir, o los construidos con alturas y distancias menores a las recomendadas por la CVC, son la causa de que se sigan presentando inundaciones, sin importar el buen manejo del embalse de Salvajina.



En estudio realizado por Investigador del ICA³, una diversidad de métodos y técnicas se utilizan para evitar los daños ocasionados por las hormigas arrieras, algunos con mayor eficacia que otros. Tradicionalmente se ha utilizado el control químico mediante la utilización de insecticidas por espolvoreo (clorpirifos), sin que se logren controles eficaces que favorezca la pequeña economía de los agricultores (Duran *et al.*, 2002). En la aplicación de cualquier tipo de tratamiento se debe tener en cuenta de manera prioritaria la ubicación del hormiguero, ya que cuando éste se encuentra cerca de fuentes de agua, debe hacerse una observación detallada de los peligros que los químicos puedan ocasionar. Es fundamental el seguimiento semanal de la actividad del hormiguero después de la implementación de cualquier tratamiento, al menos por cinco meses, por cuanto ello permite vislumbrar el éxito o fracaso, el período de resurgencia del hormiguero, así como la búsqueda de las razones de posibles fallas (Ramos & Patiño, 2002).

De acuerdo al estudio de Univalle⁴, en Latinoamérica se han invertido grandes sumas de dinero para su control no son alentadores los resultados, citando que en los últimos años las empresas agropecuarias y dueños de viveros han destinado millones de pesos en insecticidas, en especial clorpirifos para el control de esta hormiga, sin lograr mantener sus poblaciones bajas a través del tiempo, pero ocasionando efectos negativos sobre los ecosistemas.

En el presente caso, de acuerdo con las consideraciones y estudios señalados presuntamente no se atempera a lo dispuesto en el artículo 42 de la Ley 80 de 1993 ya que ella exige conceptos todos que involucren la imprevisibilidad de los acontecimientos, esto es, que su acaecer sea inesperado, generando una situación de la que no pueda salirse sin tomar medidas que impliquen decisiones rápidas tendientes a solucionar los problemas presentados, es por eso que cuando se hace uso de este instrumento, el Estatuto de Contratación obliga a una posterior revisión de los documentos pertinentes y las decisiones tomadas al amparo de ella.

³ Artículo Tecnología para el cultivo de mango, Demian Takumasa Kondo, Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria, Corpoica, C.I. Palmira.

⁴ Montoya –Correa, et al., Respuesta de Atta a remoción de nidos. Boletín del museo de Entomología de la Universidad del Valle 8(2): 1-8, 2007



Teniendo en cuenta además los considerandos del mismo contrato que establecen que la situación de la hormiga arriera viene desde 1958, por ser recurrente y que no fue producto de la ola invernal, el problema bien pudo solucionarlo con la debida planeación, prevención y erradicación de la hormiga arriera y no eludiendo los procesos de selección objetiva en contra de lo dispuesto en la Ley Contractual, desconociendo el principio de transparencia y de selección objetiva previstos, al no adelantar el respectivo proceso para la escogencia del contratista y no permitió que por lo menos una pluralidad de personas contemplara la posibilidad de participar y que la administración tuviera parámetros de comparación de ofertas para escoger la más favorable a su intereses, con lo que igualmente pudo atentar contra los principios de igualdad e imparcialidad que debe garantizar la administración pública.

Por lo anterior, se determina un presunto incumplimiento del Art. 23 y 42 de la Ley 80 de 1993; numeral 4 Art. 2 Ley 1150/07 y parágrafo 1 Art. 77 Decreto 2474/08, cláusula de obligaciones del contrato.

Adicionalmente se estipuló en la forma de pago, la cancelación del 100%, inobservando lo señalado en el parágrafo del Art. 40, Ley 80/93. Adicionalmente en el contrato inicialmente se indica que corresponde a prestación de servicio y en la misma manifiestan que es de suministro y presentan factura de venta de contado No. 13631 del 22 de diciembre de 2010 por el valor total del contrato.

Contrato 0779 de 2010

Se constató en visita de campo los trabajos de reforzamiento del jarillón, observándose que las actividades contratadas se cumplieron, sin embargo es importante tener en cuenta que esta estructura viene siendo afectada por diferentes factores entre los que se destacan la utilización como vía carretable, ocupación de viviendas en área de protección, perforaciones por tubería y en visita al municipio de La Unión. Sector El Banco, se observó un amplio tramo del canal del distrito de riego - RUT, invadido de buchón de agua, por falta de mantenimiento, afectando el flujo normal del agua, disminución de su capacidad, por consiguiente riesgo inminente en periodo de invierno (Ver en registro fotográfico).

3.1.1.4 Visitas a los Municipios



Como resultado de las visitas realizadas a los once municipios seleccionados y del análisis documental sobre la gestión del Crepad en la atención de la ola invernal se determinan las siguientes observaciones generales:

- El Comité Regional de prevención y atención de desastres no ha implementado sistemas de información de manera articulada con los municipios que permita generar información oportuna y confiable sobre la población damnificada, debiendo recurrirse a reportes de censos manuales.
- Débil capacidad Institucional de la Subsecretaría de prevención y atención de desastres departamental como quiera que es la Coordinadora del Crepad, lo que le impide una mayor presencia y apoyo a los comités locales de prevención y atención de desastres para su fortalecimiento.
- Se evidencia desarticulación al interior de la Administración en atención a la ola invernal, con actuaciones aisladas de las diferentes Secretarías, sin obedecer a un Plan de acción para la atención integral a la población damnificada.
- No se evidenciaron en los municipios visitados, los Planes locales de emergencia y contingencias bajo las condiciones de la norma, ni los planes de acción específicos, con excepción del municipio de Toro.
- La Secretaría de Agricultura y Pesca no ha emprendido acciones tendientes a la reactivación del campo, dirigidas a los pequeños agricultores, observándose poblaciones afectadas con pérdidas de cultivos de subsistencia, principal fuente de ingreso de las familias, dependiendo completamente de las ayudas humanitarias, situación que de no atenderse oportunamente puede ocasionar un problema social, ello se observó de manera generalizada en el municipio de Obando corregimiento Puerto Molina vereda El Pleito, requiriendo la población encuestada, el apoyo para reiniciar las siembras y para reforzar el jarillón del río Cauca.
- Se determina que pese a la permanente comunicación y flujo de información de la Subsecretaría de prevención y atención de desastres con los municipios, se presentan fallas en lo relativo a las fechas de conformación de los comités locales de prevención y atención de desastres, evidenciando deficiente gestión, al expedirse nuevamente actos



administrativos de creación de los comités, sin tenerse en cuenta que ya habían sido conformados mediante Acuerdos o Decretos en el periodo 1992 al 2001, de acuerdo a la relación presentada en el anexo 5 del Plan departamental del riesgo, ello se observó en lo concerniente a los Municipios de La Victoria, Toro, La Unión, San Pedro, Yotoco y Obando.

- Transcurridos más de veinte años de haberse creado el Sistema nacional de prevención y atención de desastres, se presentan grandes deficiencias en la operatividad de éste, activándose solo en situaciones de emergencia, faltando mayor empoderamiento de los Alcaldes Municipales con la operatividad de los Clopad, evidenciado ello en que en la mayoría de los municipios visitados, no participan de forma regular en las reuniones programadas, no obstante ser de carácter indelegable. Así mismo en los actos administrativos de conformación de los Clopads no se determina la periodicidad de sus reuniones y casos en los que no se establece el cargo responsable de la coordinación de éste.
- De lo anterior en el Municipio de Zarzal, el Coordinador del CLOPAD, mediante Decreto No. SGM-150-14-055 de 2008, se designó al Secretario de Gobierno, sin embargo se observa que esta actividad la desarrolla una persona que se ha venido contratando a través de una cooperativa, cuyo objeto es realizar actividades de cooperativismo y en los documentos de citación a reunión y capacitaciones firma como Coordinador del CLOPAD, cuando en realidad por orden legal no le compete. Caso similar se evidenció en el Municipio de San Pedro, el Coordinador del CLOPAD, es contratado por prestación de servicio, siendo fundamental que esta función la ejerza el Secretario de Gobierno o quien delegue el alcalde o que esté en carrera administrativa para darle continuidad al CLOPAD.
- De la revisión de las actas de reuniones de los Clopads en los municipios visitados, se observa que no se tiene una programación anual previamente establecida, las reuniones no conservan una periodicidad determinada y en su mayoría carecen de compromisos y seguimiento de éstos.
- No se evidencia un criterio claro y preciso en la definición de “Damnificado”, observándose entrega de ayudas humanitarias de manera indistinta en los diferentes municipios visitados, evidenciándose poblaciones altamente vulnerables, afectadas por la ola invernal, que presuntamente no han sido



objeto de ayudas, como son los casos de nueve familias del Municipio de San Pedro sector Los Alpes 2; las personas afectadas con pérdidas de cultivos en el corregimiento de Pavas, vereda Aguaclara;

- Se observa falta de criterio para la determinación de los municipios a beneficiar con ayudas humanitarias del nivel nacional, hallándose municipios que no se seleccionaron en las entregas de la Dirección nacional de riesgos a través del Departamento, a pesar de registrarse alta población damnificada, como es el caso de Jamundí.

Las Direcciones Territoriales de Salud, comporta acciones de fortalecimiento institucional para la respuesta territorial ante situaciones de emergencias y desastres y acciones de fortalecimiento de la red de urgencias, lo cual hace parte del desarrollo del eje programático específico de Emergencias y Desastres de que trata el numeral 6 del artículo 15 de la Resolución 425 de 2008.

Dentro de las funciones descritas en la Resolución 1220 de 2010 el CRUE, debe mantener coordinación permanente con los Comités Locales y Regionales de Desastres, hecho que no se visualiza en las visitas realizadas en los Municipios.

Por lo anterior es fundamental que todos los sectores que conforman el comité, siendo parte del sistema regional de prevención y atención de desastres incorporen en su gestión la prevención de desastres dentro de la planificación, que permita una sistemática preparación de planes, programas y proyectos, así mismo incluirlas dentro de la programación de la apropiaciones correspondientes anuales de inversión y funcionamiento, para la realización de una atención integral.

En términos de atención en salud, se determina que la Secretaría de Salud elaboró el Plan de contingencias y emergencia por temporada invernal, evidenciándose presencia del Departamento en los municipios visitados, a través de brigadas de salud, jornadas de fumigación, vacunación en la mayoría de éstos, principalmente durante la ola invernal, entrega de toldillos, con la participación de la Unidad Ejecutora de Saneamiento, sin embargo la presencia de ésta ha sido poca en la fase de post-inundación en el presente año, evidenciándose en visitas, problemática de saneamiento básico y ambiental, constituyéndose en un riesgo para la salud de la población, ello se observó en el corregimiento de San Francisco del municipio de Toro; corregimiento Todos Los Santos sector Los Alpes 2 del municipio de San Pedro; sector La Frutera en el corregimiento La Paila y



corregimiento de Quebradanueva del Municipio de Zarzal, con alta presencia de zancudos y de acuerdo a la comunidad encuestada, presencia de roedores. Por su parte en el municipio de La Victoria se evidencian aun aguas estancadas en cercanías a las viviendas, que son foco de zancudos en amplias áreas del municipio en zona urbana y corregimiento San Pedro.

- Caso especial es el evidenciado en el municipio de Yotoco, corregimiento Punta Brava, el cual presenta un alto riesgo en saneamiento ambiental dadas las condiciones de cercanía al río Cauca y a amplias áreas con aguas estancadas, con proliferación de zancudos y roedores.
- Se evidencia que las poblaciones más afectadas por la ola invernal son las localizadas en zonas de alto riesgo que ocupan áreas de fallas geológicas, suelos inestables y frágiles por acción de procesos erosivos, suelos de protección de ríos, que ya debían haberse reubicado y que como tal están plenamente identificadas en los Planes de Ordenamiento Territorial.
- No se observa dentro de las actuaciones de la Administración Departamental para la atención de la ola invernal, acciones en materia ambiental, teniendo en cuenta que en varios municipios se presentaron represamientos de fuentes hídricas e impactos sobre los recursos naturales y las poblaciones, así como tampoco se observa en el plan de reconstrucción del Valle, proyectos orientados a apoyar dentro de las competencias del Ente Territorial, la formulación de los planes de ordenamiento y manejo de las cuencas hidrográficas y la implementación de aquellos que ya fueron formulados y que requieren del concurso de todos los Usuarios de las cuencas, teniendo en cuenta que uno de los factores que más aporta a la fragilidad de los ecosistemas ha sido la falta de implementación de políticas para la gestión integral del recurso hídrico.
- En cuanto a Educación, se observó en el municipio de La Cumbre el riesgo en que se encuentra la I.E. Departamental San Pio X a la cual se le realizó en el 2010 una ampliación y adecuación con recursos de Ley 21, observándose que fue afectada por derrumbe durante la ola invernal, ya que la construcción se realizó sobre suelo inestable, ocasionando que a la fecha por prevención, no se haya puesto en funcionamiento, sin que se evidencie intervención de la Secretaria de Educación Departamental. En el Municipio de Restrepo - Vereda La Guaira, la I.E. José Acevedo y Gómez



fue desalojada de manera preventiva, trasladando los estudiantes a una Sede de menor capacidad y localizada en terrenos cercanos, igualmente inestables.

- Durante la visita a los municipios se efectuaron un total de 245 encuestas, para un total de población de 1130 consultadas sobre las principales afectaciones, atención en salud, ayudas recibidas por las Instituciones, condiciones de agua potable y saneamiento básico y si habían sido objeto de capacitaciones por la Administración u otras entidades para afrontar emergencias y el grado de conocimiento de planes de emergencia, observándose que el 90% de encuestados responden no haber sido capacitados para estas contingencias, ni en lo relativo en general a los Planes de prevención y atención de desastres.
- Se presenta anexo (1) un registro fotográfico de las principales situaciones encontradas en los municipios visitados, afectados por la ola invernal.

3.1.1.5 Financiamiento

El Departamento del Valle del Cauca, para la atención de las afectaciones por la ola invernal, trasladó recursos propios destinados a financiar inversión de programas de las Secretarías de Infraestructura, Hacienda y Crédito Público, Planeación, Educación y el Despacho del Gobernador, recursos que solo fueron destinados a la rehabilitación de vías.

TRASLADOS PRESUPUESTALES URGENCIA MANIFIESTA

SECRETARÍA	CONTRACREDITO	CREDITO
Despacho del Gobernador	720.000.000	
Hacienda	830.000.000	
Planeación	878.902.080	
Educación	3.352.173.560	
Infraestructura	374.011.109	6.155.086.749
TOTALES	\$6.155.086.749	\$6.155.086.749

Con los recursos trasladados, se suscribieron contratos



Adicionalmente se suscribieron dos contratos por la Secretaria de Agricultura y Pesca por valor de \$520.850.000, con recursos propios y de la estampilla proseguridad alimentaria.

3.1.1.6 Reconstrucción

La fase de reconstrucción no ha comenzado, para el efecto los municipios deben presentar al CREPAD, los planes de acción específicos, en los que se detallen los proyectos, el costo y su posible financiación, con los respectivos avales del Clopad.

De acuerdo con el diagnostico realizado, el costo consolidado para la recuperación sostenible se ilustra en la siguiente tabla:

COSTOS ESTIMADOS RECOSTRUCCION SOSTENIBLE

Miles de pesos

SECTOR-AREA	NACION	OTROS	TOTAL
Educación	20.039.388	0	20.039.388
Salud	23.341.132	0	23.341.132
Vivienda (Subsidios, lotes, infraestructura)	467.278.864	380.000.000	847.278.864
Infraestructura	783.736.625	239.000.000	1.022.736.625
Agricultura	127.918.839	85.279.226	213.198.065
Energía (Parcial)	0	105.500.000	105.500.000
Acueducto	11.098.000	21.400.000	32.498.000
Control y Gestión integral de Riesgo Hídrico	501.145.300	1.283.880.200	2.503.625.500
Sectores Productivos, Industriales y Generación de Empleos	68.000.000	612.000.000	680.000.000
TOTAL	2.002.558.148	2.727.059.426	5.448.217.574

Fuente: Documento preliminar Diagnostico por Ola Invernal Valle del Cauca 2010-2011

Vallecaucana de Aguas, empresa creada como gestora del Plan Departamental de Aguas, Presentó al CREPAD para su aval, 52 proyectos para intervenir sendos acueductos rurales que se afectaron con la ola invernal en 18 municipios del departamento, desconociendo de cierta manera la Institucionalidad del CREPAD.



De acuerdo con la información presentada, el costo de esta intervención es de \$8.133 millones, los cuales se financiarán con aportes del PDA por 5.000 millones y los \$3.133 restantes con recursos por definir con el Ministerio de Vivienda y del Medio Ambiente.

4. VALIDACION DEL CIERRE FISCAL

DOCUMENTACION DEL CIERRE PRESENTADA

La Administración Central Departamental presentó oportunamente a través de SIRCVALLE la información del Cierre Fiscal el día 15 de Enero de 2011. La documentación del cierre presentada, mostró una serie de dificultades que a continuación se describen:

La implementación del Sistema de Gestión Financiera Territorial SGFT - SAP, continúa presentando dificultades que afectan su correcto funcionamiento, principalmente en el módulo de ingresos se encuentra en implementación, por lo que se sigue consolidando manualmente en hojas de Excel, afectando la confiabilidad y calidad de la información suministrada.

La información reportada en el acta de Cierre Fiscal, se presentó incompleta al igual que los soportes anexos, lo cual no permite determinar un verdadero resultado fiscal, por cuanto la información no es veraz, confiable y oportuna.

En la validación realizada se encontró que las cifras presentadas con el Acta de Cierre de Enero 15 y rendidas en SIRCVALLE, presentan las mismas inconsistencias, lo cual es un factor negativo para la mejora continua que deben adelantar las entidades.

En la vigencia 2010 no se incorporó el total de las Reservas de Caja y de Apropriación desfinanciadas que quedaron en la vigencia anterior, solamente se incorporó \$25.708 millones, incrementándose el déficit acumulado e incumpliendo lo establecido en el artículo 8 de la ley 617/2000.

Dentro de la documentación requerida para la validación del cierre, de conformidad con el artículo 68 de la citada Resolución Reglamentaria, la entidad presentó los Auxiliares de las Cuentas de Presupuesto y Tesorería (Cuentas Cero).



4.1 RESULTADO FISCAL DEL EJERCICIO

De acuerdo con la información presentada por la Administración en el cierre fiscal, el resultado fiscal del ejercicio es el que a continuación se detalla:

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas Excepcionales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
1.088.419.068.407	82.661.071.933	1.171.080.140.340	925.214.794.677	99.793.202.079	19.109.193.443	68.861.066.767	1.112.978.256.966	58.101.883.374

Cifra en pesos

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS: En el cuadro de ejecución presupuestal de ingresos se pudo observar que se recaudaron en Efectivo \$ 1.088.419 millones y por la columna Recaudos en títulos y otros \$82.661 millones, para un total de \$1.171.080 millones, valor que coincide con la información de las cuentas de Presupuesto y Tesorería (Cuentas Cero).

En la validación de información reportada se pudo detectar que Tesorería no cuenta con un sistema de información confiable y veraz, para determinar los saldos de las cuentas bancarias que maneja el Departamento, que permita obtener en tiempo real el verdadero saldo, presentándose diferencias con el área de Contabilidad, quien es la que a través de las conciliaciones bancarias le da el saldo en libros a Tesorería, esto denota que no se cuenta con un sistema de información Confiable y en línea.

Se observa que no hay integralidad entre las áreas de contabilidad, Tesorería y presupuesto, estas trabajan como islas independientes, no como un sistema integrado, tesorería no concilia con contabilidad en aras de presentar saldos unificados, lo que genera diferencias en los reportes y falta de credibilidad.

En las cuentas bancarias del sector Salud y Educación, se encuentran partidas conciliatorias que no se han identificado por un monto total de \$1.062 millones, discriminados así: salud \$925 millones y educación \$137 millones. Esta situación genera que el Departamento realice las respectivas adiciones en el periodo en que



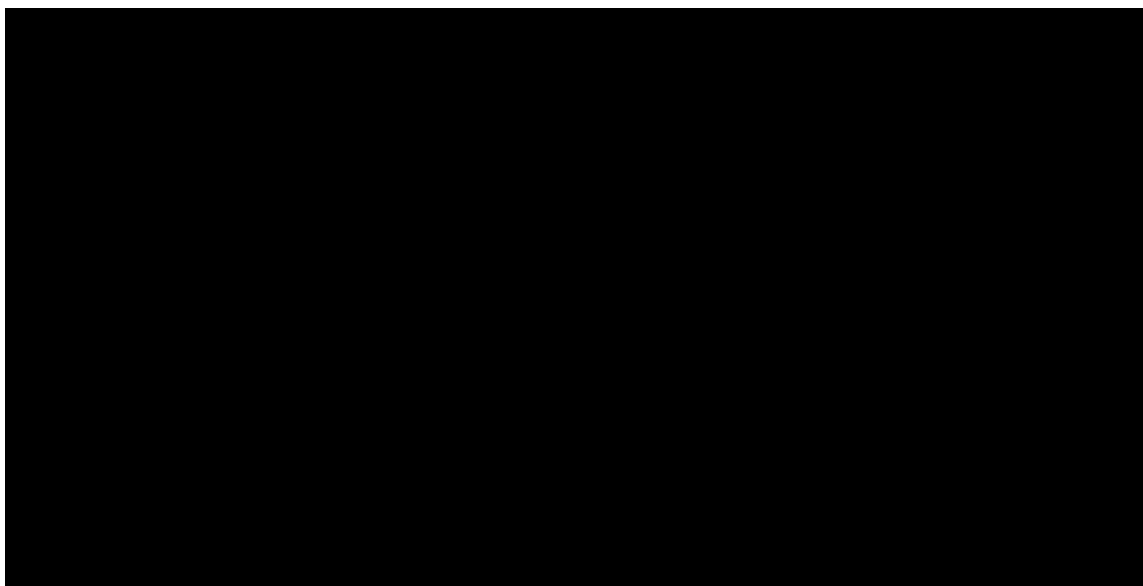
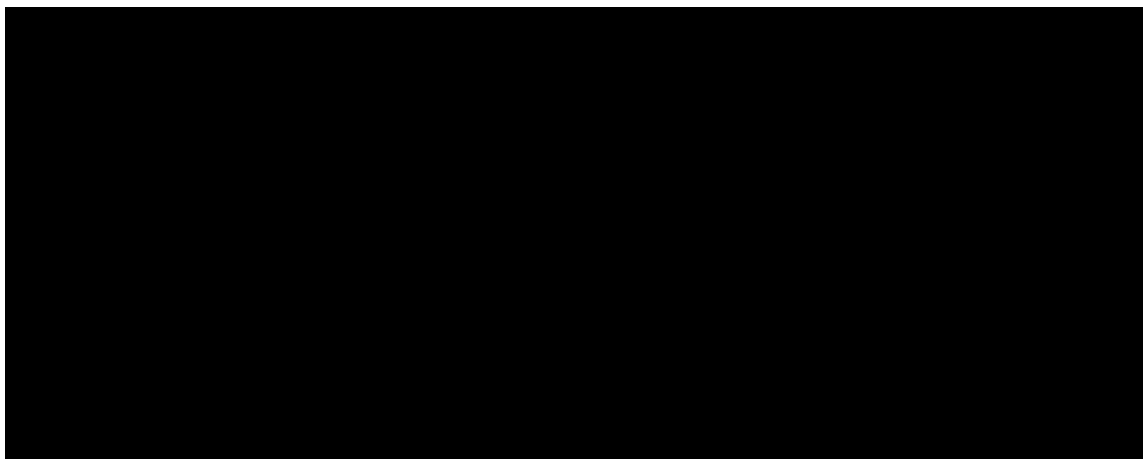
se causan, afectando la ejecución por cuanto quedan los ingresos subestimados y se dejan de aplicar los recursos.

A criterio de esta Auditoria las situaciones mencionadas anteriormente generan incertidumbre sobre el estado real de las finanzas departamentales y evidencian serias debilidades del Nivel Central en su manejo presupuestal.

EJECUCION ACTIVA DE GASTOS: En el cuadro de ejecución presupuestal de Gastos se pudo observar que los pagos en efectivo arrojaron un saldo de \$925.215 millones, las cuentas por pagar por \$99.793 millones según inventario físico suministrado por Tesorería y \$68.861 millones de pagos sin flujo de efectivo, para un total de la ejecución activa de gastos por \$1.093.869 millones, quedaron Reservas de Apropriación excepcionales por \$19.109 millones, para un total de ejecución de gastos por \$1.112.978 millones, los cuales se confrontaron con los saldos de las cuentas de presupuesto y tesorería correspondiendo los valores con los presentados en la rendición del cierre fiscal.

De acuerdo con el ejercicio, la entidad refleja un resultado fiscal positivo consolidado por las diferentes fuentes de financiación de \$58.102 millones. Es importante se tenga en cuenta que estos recursos obedecen a destinaciones específicas, es decir, a superávit técnicos que se deben adicionar al presupuesto de la siguiente vigencia conservando su destinación y no deben ser considerados como superávit fiscal.

Es de destacar que dentro del proceso auditor se logro establecer que la Administración Central no registró en el presupuesto, gastos por \$2.748 millones que corresponden a la vigencia 2010 como: Cesantías anualizadas, interés a la cesantía, cesantías retroactivas, los que afectan el resultado presupuestal como a continuación se detalla en el cuadro siguiente:



Cifra en pesos

Los valores anteriores reportados por la administración, como ejecución activa y pasiva de gastos, adicionados en las obligaciones no registradas, presenta resultados deficitarios en recursos propios por -\$54.818 millones y en Rentas Cedidas por -\$29.785 millones.



Por otro lado en recursos del Sistema General de Participaciones Salud y Educación, Regalías y Otras de destinación Específica, el resultado de la vigencia es superavitario, estos resultados fiscales evidencian serias debilidades en el manejo de las fuentes de financiación y una deficiente gestión social, en la administración de estos recursos. Esto repercute en la asignación de los recursos por parte del Gobierno Nacional que hace que se disminuya la transferencia afectando a la comunidad.

Consecuente con lo anterior se procede a validar el verdadero Estado de Tesorería por fuentes de financiación a diciembre 31 de 2010.

4.2. CONFRONTACIÓN SALDOS DE TESORERIA



CONFRONTACION SALDOS DE TESORERIA

A DICIEMBRE 31 DE 2010

Saldo de Tesorería dic-31-2010			195.507.133.493,00
(-) Obligaciones con fuente de financiación a dic-31-2010		27.368.228.902,00	
Recursos propios	-		
Fondos de Reservas	11.191.248.897		
Fondos Especiales	1.219.488.519		
SGP - Salud	6.612.172.013		
SGP - Educación	3.343.107.465		
Otras D.E.	5.002.212.008		
Terceros	-		
Rentas Cedidas	-		
(-) Reservas con fuente de financiación a dic-31-2010	1.898.054.069,00		
(-) Recursos de cofinanciación		-	
(-) Recursos de terceros		23.820.379.386,00	
Recursos por incorporar		144.318.525.205,00	
Recursos Incorporados en la vigencia 2010			25.708.097.333
Más Recaudos efectivos de la vigencia			1.088.419.068.407
Ejecución ingresos		133.152.822.774,00	
(-) Recursos del Balance		50.491.750.841,00	
(-) Recursos de Salud SSF		30.243.523.198,00	
(-) Recursos de Educación SSF		52.417.548.735,00	
(-) Recursos de FOSYGA S.S.F.		-	
Recursos Disponibles de la vigencia 2010			1.221.571.891.181,00
Menos: Giros Vigencia 2010			994.075.861.444,00
Pagos de la vigencia 2010		925.214.794.677	
(-) Pagos SSF Salud		30.243.523.198,00	
(-) Pagos SSF Educación		38.617.543.569,00	
(-) Pagos Otros SSF		-	
Recursos Presupuestales en Tesorería			227.496.029.737,00
Resultado del Estado del Tesoro			171.686.754.107,00
Estado del Tesoro		195.507.133.493,00	
(-) Recursos de Terceros		23.820.379.386,00	
DIFERENCIA EN TESORERIA			55.809.275.630,00
RECURSOS EMBARGADOS			50.012.569.972,00
(+) Recursos propios año 2008		5.610.971.117,00	
(+) Recursos salud año 2008		607.277.346,00	
(+) Recursos educación 2008		295.938.018,00	
(+) Recursos propios año 2009		6.105.723.484,00	
(+) Recursos salud año 2009		9.402.359.617,00	
(+) Recursos educación año 2009		260.181.965,00	
(+) Recursos propios año 2010		10.093.468.853,00	
(+) Recursos salud año 2010		17.122.517.078,00	
(+) Recursos educación año 2010		514.132.494,00	
Diferencia Neta			5.796.705.658,00



Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 (Recaudos en efectivo más recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia generando un disponible de \$ 227.496 millones que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro (\$195.507 millones saldo en caja y cuentas bancarias menos \$23.820 millones recursos de terceros), determinándose que en tesorería no se encuentran todos los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, generándose una diferencia por identificar por \$5.797 millones que la Administración Departamental deberá explicar y soportar debidamente.

En las cuentas bancarias del sector Salud y Educación, se encuentran partidas conciliatorias que no se han identificado por un monto total de \$1.062 millones, discriminados así: salud \$925 millones y educación \$137 millones. Esta situación genera que el Departamento realice las respectivas adiciones en el periodo en que se causan, afectando la ejecución por cuanto quedan los ingresos subestimados y se dejan de aplicar los recursos.

4.2.1 Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Rete fuente - Reteiva - Otros)	CUENTAS POR PAGAR CON FUENTE DE FINANCIACION	FONDOS ESPECIALES	SALDO CONSOLIDADO A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA
195.507.133.493	23.820.379.386	68.055.258.692	25.363.578.488	78.267.916.927

Cifras en pesos

En forma global, al restar al total de los recursos existentes en Tesorería, los Recursos de Terceros, las Cuentas por Pagar con fuente de financiación y los Fondos Especiales, se determinó que la entidad cuenta con \$78.267 millones que corresponden a Superávit Técnicos de diversas fuentes, que deben incorporarse al presupuesto de la siguiente vigencia conservando su destinación. A la fecha (marzo de 2011) no se han incorporado estos recursos. La Administración deberá explicar el motivo por el cual no se ha efectuado.

4.2.2 Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación



Al desagregar los recursos, las Cuentas por Pagar y las Reservas de Apropriación constituidas por fuente de financiación se determinó que la Administración Central reporta la suma de \$19.109 millones como Reservas presupuestales Excepcionales de las cuales cuentan con el recurso en tesorería \$1.898 millones; igualmente la Administración Departamental constituyó Cuentas por Pagar por \$99.793 millones, de ellas están respaldadas con el recurso en tesorería \$68.055 millones.

El Resultado inicialmente es un Déficit de Tesorería por \$ 48.181 millones discriminados en Recursos Propios \$26.593 millones y Rentas Cedidas \$21.588 millones.

	RECURSOS PROPIOS	RENTAS CEDIDAS
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	17.014.707.319	9.235.881.393
Cuentas Por Pagar F 26 A	26.841.772.907	30.379.140.113
Reservas Presupuestales F26	16.766.089.063	445.050.311
Superávit o Déficit	-26.593.154.650	-21.588.309.031
Total Superávit o Déficit		48.181.463.681

Analizando los soportes de las Reservas de apropiación Excepcionales se observa que algunas carecen de esta connotación, siendo Reservas de Caja, son obligaciones, las cuales deben ser reclasificadas. Estas son:

SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA		
Vías del Valle	Contrato de concesión 001-210	\$2.304.473.251
Renovación Urbana Del Valle	Cont. De concesión 002-2010	2.364.339.970
Consorcio Mi Valle	Cont. De concesión 003-2010	1.397.327.940
Consorcio Sevilla	Cont. De obra 0631-2010	169.732.559
Consorcio Norte	Cont. obra 628-2010	11.000.000
TOTAL		6.246.973720
DESPACHO DEL GOBERNADOR		
Casa de turismo Cali	Contrato 0370 abril 6 de 2010	23.987.700
Promotora Apartamentos Dan	Contrato 0359 marzo 16 de 2010	14.981.700



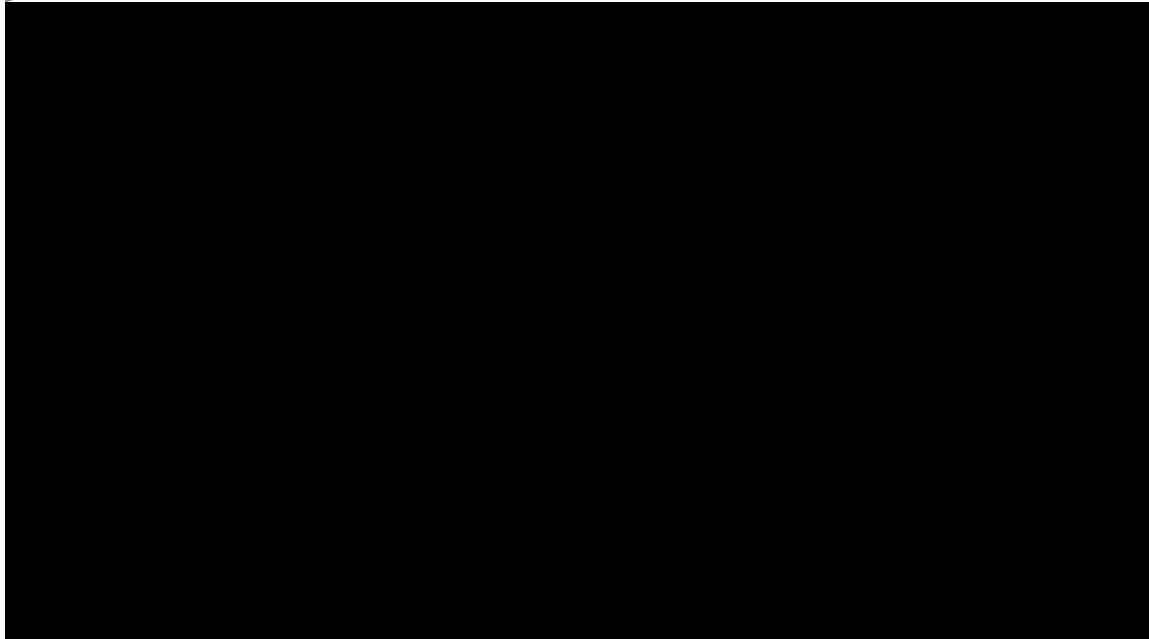
Casa del Turismo	Contrato 0437 de abril 30 de 2010	16.916.160
TOTAL		55.885.560
SECRETARIA DE EDUCACION		
Banco popular	Comisiones, intereses y gastos bancarios	80.072.730
SECRETARIA DE HACIENDA		
Reajuste Pensional Dcto 2108	Reconocimientos de reajuste	4.472.102.195
Fundación Parque Tecnológico	Convenio de Conciliación	1.402.859.693
GRAN TOTAL		\$12.257.893.898

Las Cuentas por Pagar quedarían en \$112.051.095.977 y las Reservas Excepcionales en \$ 6.851.299.545.

De lograr la Administración Departamental que se liberen los recursos embargados por \$50.013 millones, el Déficit de Tesorería se reduciría a \$1.831 millones.

4.3. DÉFICIT DE TESORERIA DE LA VIGENCIA

Como se dijo anteriormente, la Administración presentó obligaciones no registradas que hacen parte del ejercicio fiscal de la vigencia por \$2.748 millones correspondientes a Cesantías anualizadas, retroactivas e intereses a las cesantías, obligaciones de la vigencia para cancelar con recursos propios, situación reiterativa y observada en diversas oportunidades por la Contraloría Departamental del Valle; igualmente no se incluyeron ni pagaron cuentas del déficit del 2007, 2008 y 2009 por \$33.673 millones, aumentando el déficit de tesorería en la vigencia por Recursos Propios a \$54.818 millones y por Rentas Cedidas a \$29.785 millones, como a continuación se detalla:



Cifras en pesos

La Administración central no ha tomado las medidas conducentes de carácter presupuestal, administrativo y fiscal con el propósito de reducir los déficits, que se han incrementado en forma reiterada de una vigencia a otra.

4.4. DÉFICIT DE TESORERIA ACUMULADO

Para la vigencia 2010 se incorporo al presupuesto el déficit del 2007 no pagado, el déficit del 2008 y parte del 2009 (\$18.685, \$3.683 y \$3.340 millones respectivamente que totalizan \$25.708 millones. De la vigencia 2009 quedaron sin incorporar reservas de caja y apropiación por \$25.231 millones, las obligaciones de reajuste Pensional del Decreto 2108 por \$86.092 millones es un estimado por cuanto la administración no tiene cuantificada la deuda por este concepto.

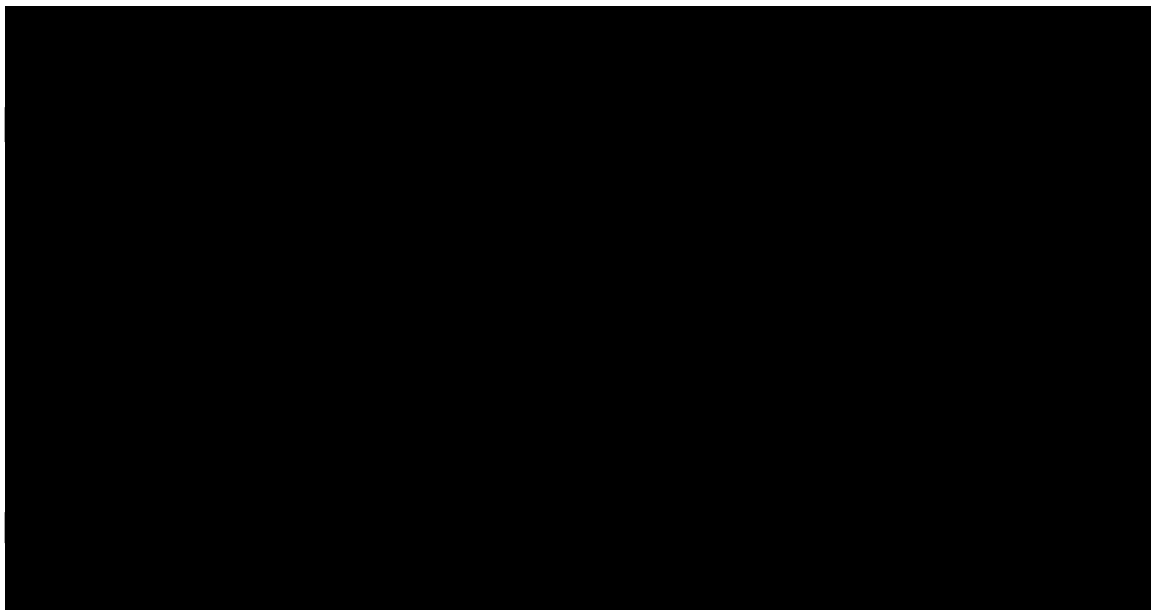
En el caso del reajuste Pensional ordenado por el decreto 2108, existen 629 sentencias que por su condición requieren de un pronto pago, de estas sentencias se encuentran algunas que ya fueron notificadas a diciembre de 2010, es decir a que deben tenerse lista s para el pago.



Si bien es cierto que este reajuste Pensional (Decreto 2108) es consecuencia de un problema histórico, es necesario contar con un programa de pagos por lo oneroso del valor a cancelar y que la CDVC proyecta en un valor estimado de \$86.092 con intereses moratorios equivalentes a un 98% aproximadamente.

De otra parte existen amenazas por pretensiones en procesos y conciliaciones judiciales que la Secretaría jurídica estima en \$350.775 millones, millones y pretensiones laudo arbitral CISA S.A por \$23.910 millones. Es importante que el Departamento mantenga especial atención en la defensa jurídica de dichas pretensiones, pues ello afectaría su viabilidad fiscal.

4.5 COMPARATIVO CIERRE FISCAL VIGENCIAS 2008- 2009 – 2010



El déficit de la vigencia presentó una variación negativa 12% con respecto al año anterior al pasar de \$54.640 millones en el 2009 a \$48.181 millones en el 2010.

Las obligaciones no registradas en la vigencia crecieron en un 9% contribuyendo a incrementar el déficit acumulado en un 2% al pasar de \$166.948 millones en el



2009 a \$170.695 millones en el 2010, que incluyen \$26.593 millones de Recursos Propios y \$21.588 millones de Rentas Cedidas.

4.6 ANALISIS DE LOS SOPORTES DE LAS RESERVAS DE CAJA Y EXCEPCIONALES:

Revisados los soportes de las cuentas por pagar se observo deficiencias en la planificación y programación del gasto como herramienta de control, se constituyeron reservas de caja con recursos de Rentas cedidas por \$18.122 millones para cofinanciar la continuidad de Régimen subsidiado en los municipios. Para estos contratos que su ejecución va desde Abril a diciembre de 2010, la Administración expide el registro presupuestal o compromiso el 07 de diciembre de 2010, cuando su ejecución ya transcurrió (hechos cumplidos), con otro agravante que se expiden los registros sin tener los flujos de caja, generando un déficit mayor en esta fuente. A la fecha todavía no se han cancelado estas deudas a los municipios.

La cuenta de Reserva excepcional por \$245.092705 con la empresa Sistemas y Computadores Ltda. Para sistematizar la automatización para el control de los productos gravados, se firmo en julio 15 de 2010 por \$778.620.000, donde su duración o término está hasta diciembre 31 ó hasta agotar la totalidad de los códigos generados.

En los dos contratos anteriores se violo no se tuvo en cuenta el principio de Anualidad y Planificación y comprometieron vigencias futuras, violando presuntamente el artículo 8 de la ley 819 de 2003 y artículo 13y 14 de Decreto 111/96.

En la Secretaria de Salud quedo en Reservas Excepcionales el contrato No.0727 por \$725.757.094 por concepto de un contrato de prestación de servicios con el Hospital Psiquiatrico Universitario San Isidro, el cual fue firmado el 12 de Noviembre de 2010, que terminaría en diciembre 31 de 2010, pero se observa que el 29 de diciembre se le hizo Otro Sí, en termino hasta el 31 de mayo de 2011, amparándose en la ley 819 de 2003, violando el principio de Anualidad, planificación artículo 13 y 14 del Decreto 111/96 y el art. 8 de decreto 819 de 2003.



4.7 INDICADORES DE LEY 617 DE 2000

**CONTRALORIA AUXILIAR PARA SECTOR CENTRAL
EJECUCION DE GASTOS CON RECURSOS DE ICLD ADMINISTRACION CENTRAL
DICIEMBRE 31 DE 2.010**

(Millones de Pesos)

CONCEPTOS	EJECUCION A DIC/10	EJECUCION A DIC/09
A. INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION (ICLD)	337.643	337.945
Ingresos Tributarios	281.215	277.039
Ingresos No Tributarios	56.428	60.906
B. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO NIVEL CENTRAL CON ICLD	185.062	179.043
Servicios Personales Empleados	29.064	27.779
Contratos de Servicios	3.107	2.362
Contribuciones Nómina	7.681	7.317
Gastos Generales	10.493	9.820
Transferencias a Otras Entidades	6.821	5.230
Pensiones	123.365	121.341
Cesantías	4.531	5.194
Límite Gto de Fto. / ICLD según Ley 617 de 2000	55%	50%
Límite Gto de Fto. / ICLD del Departamento	54,81%	52,98%

Para la vigencia 2010, la entidad ejecutó gastos por un 54.81% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, por debajo del techo establecido en la ley 617/00, que para el departamento es de primera categoría el 55%.

Al comparar el cumplimiento del indicador de ley 617/00 con respecto a la vigencia 2009, se observa que la administración central desmejoró sus condiciones al ejecutar para la vigencia 2009 el 52.98% de sus ICLD como gastos de funcionamiento frente a un 54.81% del 2010. Situación que lleva al departamento a prestar especial atención en la ejecución de sus gastos durante el 2011.

5. AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de



recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana, ADVIERTE:

- Falta de planificación para la prevención y atención de desastres, situación evidenciada en la deficiente incorporación del componente de gestión del riesgo al Plan de Desarrollo, bajo avance en su ejecución, (6%) de lo programado para el cuatrienio, así como la falta de un Plan de Gestión Departamental de Riesgos (PGRD) aprobado, actualizado e implementado, a través del cual se desarrollen y articulen los esfuerzos de los actores públicos, privados y comunitarios y permita establecer responsabilidades en las fases de prevención, atención inmediata y reconstrucción. Sumado a ello, la ausencia de una Política Pública que marque un derrotero estratégico e integre los diferentes actores comprometidos y tenga una articulación intersectorial, interinstitucional (nacional, regional y local), teniendo en cuenta que la gestión de riesgo se desarrolla a través de proyectos locales que den cumplimiento a lo dispuesto en el marco normativo de la prevención y atención de desastres, para lo cual el Departamento debe actuar como coordinador, estas situaciones generan que se actúe de manera reactiva a los eventos naturales y de emergencias, reflejando además deficiente voluntad administrativa y política.
- La Contraloría Departamental del Valle ha informado en auditorias de gestión integral del recurso hídrico sobre la débil planificación y gestión de las entidades territoriales para la conservación y protección de los humedales y madre viejas del río Cauca que cumplen una importante labor de regulación del agua en prevención de inundaciones así como ecosistemas de importancia para la conservación de la biodiversidad, los que en su mayoría se encuentran en predios privados, generándose en muchos de éstos procesos de desecación para ampliar la frontera agrícola. Se determinó además en estas auditorias, incumplimiento a los compromisos establecidos en POT y Planes de Desarrollo para la protección, conservación y recuperación del recurso hídrico, especialmente los humedales y madre viejas, lo cual no está garantizando la oferta hídrica. En el caso de los humedales, como ecosistemas de gran valor para la regulación hídrica, deben ser protegidos prioritariamente y aprovechados en forma sostenible.
- Transcurridos más de veinte años de haberse creado el Sistema nacional de prevención y atención de desastres, se presentan grandes deficiencias en la operatividad de éste, activándose solo en situaciones de emergencia, faltando



mayor empoderamiento de los Alcaldes Municipales con la operatividad de los Clopad, evidenciado ello en que en la mayoría de los municipios visitados, no participan de forma regular en las reuniones programadas, no obstante ser de carácter indelegable. Así mismo en los actos administrativos de conformación de los Clopads no se determina la periodicidad de sus reuniones y casos en los que no se establece el cargo responsable de su coordinación.

- Como resultado de las visitas técnicas de obra de los contratos 0810 y 0834 suscritos en la Secretaría de Infraestructura, el Departamento debe exigir a los contratistas mejorar la calidad de las obras. De no tomarse los respectivos correctivos podría constituirse en un presunto detrimento patrimonial por cuanto la deficiente calidad en la ejecución de estas actividades irían deteriorando totalmente la vía y muy posiblemente los recursos invertidos se perderán.
- En la fase de post-inundación en el presente año, se evidenció problemática de saneamiento básico y ambiental, con alta presencia de zancudos y de acuerdo a la comunidad encuestada, presencia de roedores, constituyéndose en un riesgo para la salud de la población, ello se observó en el corregimiento de San Francisco del municipio de Toro; corregimiento Todos Los Santos sector Los Alpes 2 del municipio de San Pedro; sector La Frutera en el corregimiento La Paila y corregimiento de Quebradanueva del Municipio de Zarzal,. Por su parte en el municipio de La Victoria se evidencian aun aguas estancadas en cercanías a las viviendas, que son foco de zancudos en amplias áreas del municipio en zona urbana y corregimiento San Pedro. Caso especial fue el evidenciado en el municipio de Yotoco, corregimiento Punta Brava, el cual presenta un alto riesgo en saneamiento ambiental dadas las condiciones de cercanía al río Cauca y a amplias áreas con aguas estancadas.
- El IDEAM advierte en la actualidad sobre la continuación del fenómeno de “La Niña”, previendo sobre la ocurrencia de lluvias como ocurrió durante los últimos meses de 2010, informando sobre las emergencias presentadas en ese entonces. Emite una Alerta en el río Cauca dado que ya se encuentra con niveles cercanos a la cota de inundación y desbordamiento, indicando que se esperan emergencias en sectores como Valle, Eje Cafetero y La Mojana; en el Valle (Candelaria y Yotoco), con valores alrededor de las cotas críticas. El IDEAM recomienda a pobladores mantenerse atentos al comportamiento de los niveles del río. En este sentido informa que todos los departamentos de la



región Andina se encuentran en riesgo de deslizamiento y derrumbes entre los cuales el Valle del Cauca, especialmente susceptibles a la ocurrencia de deslizamientos por la saturación de los suelos y evento como deslizamientos e inundaciones pueden ser más recurrentes. Llama la atención el IDEAM de priorizar acciones, hacer mantenimiento de canales y de los sistemas de manejo de agua, ajustes de techos y canaletas, cierre de boquetes, y estabilización de taludes y demás medidas de prevención. Además recomienda a la comunidad estar atenta a los planes de los organismos de emergencia, estar informada sobre el riesgo y su vulnerabilidad y conocer perfectamente las rutas de evacuación y el plan de contingencia. Así como seguir las recomendaciones de los Comités Locales y Regionales de Emergencia. Recomienda a todas las autoridades regionales y locales, Corporaciones Autónomas Regionales, y organismos de atención y prevención de desastres, mantenerse atentos a la información emitida por el Ideam.

Por lo anterior es fundamental que todos los sectores que conforman el comité, siendo parte del sistema regional de prevención y atención de desastres incorporen en su gestión la prevención de desastres dentro de la planificación, que permita una sistemática preparación de planes, programas y proyectos, así mismo incluirlas dentro de la programación de la apropiaciones correspondientes anuales de inversión y funcionamiento, para la realización de una atención integral.

- La Contraloría General de la República, presenta al Gobernador del Valle del Cauca un control especial de advertencia, a través del oficio 80110 del 24 de febrero de 2011, frente a la celebración del contrato No.060 con la CORPORACION PARA LA GESTION DE RIESGOS - Corporiesgos, para la operación, compra y entrega de apoyo humanitario para las familias de los municipios del Valle del Cauca afectadas por la ola invernal, que en uno de sus apartes señala textualmente:

“En el caso concreto, cabe preguntarnos, si frente al objeto multipropósito del contrato la CORPORIESGOS a pesar de su aprobación por el FNC, cuenta con la capacidad y experiencia para atender situaciones de carácter humanitario, mediante el suministro de bienes, pago de servicios y construcción de albergues, como no se allegaron los documentos soportes del contrato, ni los de su actual ejecución, no es posible determinar si este requisito se ha cumplido o no. Tan solo se allega una certificación del Secretario de Gobierno del Departamento que la que simplemente se dice la Corporación “de acuerdo con su experiencia, ha demostrado plena idoneidad para actividades en desarrollo de su objeto social”, pero nada se dice de su objeto social y de su experiencia específica.



Contratar con quien no tiene la capacidad jurídica dado su objeto y con quien no tiene experiencia en las actividades del objeto contractual, no solo puede ser contrario al principio de especialidad sino que, para el caso que nos ocupa, propicia la intermediación de recursos con el incremento innecesario de costos que esto implica pues el operador tendrá que contratar a un tercero, con capacidad y experiencia, para que haga su labor. Es, por consiguiente, indispensable conocer los documentos del contratista y los documentos de la ejecución para verificar si estamos frente a este tipo de irregularidades.”

En el mismo solicitan adoptar de inmediato las medidas de corrección necesarias a las observaciones que se formularon para garantizar el adecuado y oportuno cumplimiento de la atención humanitaria.

- La Contraloría Departamental del Valle del Cauca advierte sobre la necesidad de dar aplicabilidad a las exigencias establecidas en el Código Departamental de Policía, respecto a las responsabilidades de los propietarios, así como la implementación de políticas y estrategias a nivel regional debidamente planificada y coordinada por el Ente Departamental –Secretaría de Agricultura y Pesca, Autoridad Ambiental, Municipios, Instituciones privadas y sector académico, orientada al manejo integrado de la **hormiga arriera** y fundamentalmente compatible y amigable con el medio ambiente y la salud humana, puesto que las inadecuadas prácticas culturales con uso indiscriminado de plaguicidas, han convertido un insecto con importantes funciones ecológicas, en una de las principales Plagas y causante de pérdidas económicas primordialmente a los pequeños y medianos Agricultores.

CIERRE FISCAL VIGENCIA 2010

- La necesidad de que la entidad incorpore en su totalidad al presupuesto de la siguiente vigencia los superávits o déficits fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal, como también se subsanen las inconsistencias presentadas, en el Estado del Tesoro y en la Ejecución Presupuestal de Gastos.
- La falta de implementación de manera integrada del sistema de información, genera incertidumbre en las cifras reflejadas en los estados contables y ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos
- Que se incorpore al presupuesto y paguen en la vigencia 2011 los Déficits no pagados en las vigencias 2007 – 2008 -2009 y el generado en el 2010.



- La Administración Central debe considerar la importancia del impacto de los pagos del 2108 y tomar las acciones pertinentes a fin de determinar con certeza el monto real de la obligación incluido los intereses moratorios, realizar un programa de pagos para minimizar lo oneroso de los mismos.



6. ANEXO

6.1 Registro fotográfico de la emergencia por ola invernal

6.2 Resumen de hallazgos

6.1 Registro fotográfico de la emergencia por ola invernal

Las siguientes son fotografías tomadas en algunas zonas de los municipios visitados por la comisión de auditoría.

Municipio de La Unión



Canal de riego RUT en jurisdicción del municipio (sector El Banco), en un amplio tramo invadido de buchón de agua, falta de mantenimiento



Cultivos afectados por desbordamiento río Cauca-Sector El Banco, Localizado sobre área de protección del río.



Jarillón del río Cauca -viviendas subnormales ubicadas en zona de protección del río (entre el río y el canal de riego rut)

Municipio de Roldanillo



Área del jarillon afectado durante ola invernal



Vivienda localizada dentro del área de inundación del río Cauca

Municipio de Toro



Viviendas en mal estado, afectadas durante la ola invernal -Corregimiento San Francisco



Vivienda localizada en área de protección del río Cauca

Municipio de Restrepo



Derrumbe en la vía Cabal Pombo, afectando fuentes de trabajo y estabilidad de la vía



Derrumbamientos en zona de influencia de la vía cabal Pombo



Sede educativa, desalojada preventivamente por riesgo de
remoción masal



Viviendas en inminente riesgo por derrumbes por ola invernal



Agrietamiento de vivienda por inestabilidad de suelos-derrumbamiento

Municipio de Zarzal



Corregimiento de Quebradanueva, viviendas subnormales, afectadas por



la ola invernal



Ayudas humanitarias de la Nación a la fecha de visita al municipio, no entregadas a los damnificados, inadecuado almacenamiento -Antigua cárcel municipal

Municipio de San Pedro - Corregimiento Todos Santos -Alpes 2



Agrietamiento por inestabilidad del suelo – Area de influencia de un barranco



Quebrada El Yeso- ampliación de cauce – se localizan viviendas en su área inundable



Viviendas afectadas por desprendimiento de barranco
agrietamiento y hundimiento

Municipio de La Cumbre



Sector Tunía-área rural, afectado por desprendimiento de montaña, remoción masal, de manera preventiva se evacuo La población-Daños en viviendas.



Sector Tunía-área rural, afectado por desprendimiento de montaña, remoción masal, de manera preventiva se evacuo La población-Daños en viviendas.



Quebrada Pavas-objeto de limpieza y mantenimiento de cauce por parte del municipio

Municipio de Yotoco – Corregimiento Punta Brava





Amplias zonas anegadas, aguas estancadas, inadecuadas condiciones de saneamiento



Agrietamiento de paredes



Viviendas localizadas en áreas inundables



Condiciones de insalubridad, inadecuada disposición de residuos



6.2 Resumen de hallazgos

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
URGENCIA MANIFIESTA- CIERRE FISCAL DEPARTAMENTO VIGENCIA 2010									
Urgencia Manifiesta por Ola Invernal									
1	Se determinó que el Departamento no está cumpliendo a cabalidad con lo dispuesto Decreto 919 de 1989 y el Decreto 93 de 1998, situación que se evidencia en el deficiente avance de las metas del Plan de Desarrollo 2008 -2011 y los pocos recursos ejecutados; así mismo en la falta de un Plan de Gestión de Riesgos Departamental (PGRD) aprobado, actualizado e implementado, que desarrolle y articule los esfuerzos de los actores públicos, privados y comunitarios y permita establecer responsabilidades en las fases de prevención, atención inmediata y reconstrucción. La Administración Departamental no ha implementado una Política Pública que marque un derrotero estratégico e integre los diferentes actores comprometidos y tenga una articulación intersectorial, interinstitucional (nacional, regional y local), teniendo en cuenta que la gestión de riesgo se desarrolla a través de proyectos locales que	Corresponde a la carencia de recursos humanos, técnicos, económicos y tecnológicos; que permitan la formulación y puesta en marcha de proyectos para el fortalecimiento de las entidades del Sistema Nacional para la Prevención y Atención de Desastres A nivel departamental y local. Por la falta de interés de algunas entidades y sectores para aplicar lo establecido por el Sistema Nacional de Prevención y Atención de	La respuesta de la Administración confirma la observación. Por la tanto la observación sigue en firme; para corregir la situación presentada en la observación se debe presentar y ejecutar un plan de trabajo, para 6 meses, a fin de que se obtenga un PGRD, para que se integre al próximo Plan de Desarrollo del Departamento	X	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
	den cumplimiento a lo dispuesto en el marco normativo de la prevención y atención de desastres, para lo cual el Departamento debe actuar como coordinador.	Desastres, hace que las actividades de reducción de riesgos o prevención de desastres sean mínimas ante el alto nivel de riesgo en el Valle del Cauca. Lo anterior aunado al débil compromiso técnico-político para la gestión del riesgo a nivel local.							
2	Evaluada la ejecución para el cuatrienio por cada uno de los subprogramas inherentes a prevención y atención de desastres del Plan de Desarrollo y el grado de avance presupuestal de los proyectos que lo componen, observándose que de un total estimado para el cuatrienio de \$13.660 millones, se han ejecutado \$774 millones en los tres años del periodo de gobierno, lo que equivale al 6%, presentando una deficiente gestión en materia de prevención y atención de desastres, precisando que la Administración Departamental no sustentó documentalmente la gestión, solicitada durante el proceso auditor, lo que no permite determinar con certeza la efectiva ejecución de los recursos y los logros alcanzados.	En el cuatrienio anterior el tema de la gestión del riesgo se consideró muy relevante y se evidencio el compromiso del gobernador Angelino Garzón, el cual asigno \$3.190 millones, para el cuatrienio, tal y como consta en la rendición pública de cuentas del periodo Enero 1º del 2004 a diciembre 31 de 2007. Al iniciar este cuatrienio se	En su respuesta confirman la observación, cuando expresan “Al iniciar este cuatrienios se subvaloró la Gestión del Riesgo...” No es clara su respuesta respecto a la falta de coherencia entre los instrumentos de planeación, llámese plan de acción, plan indicativo, etc, por cuanto la inconsistencia no es solamente entre los recursos económicos	X					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Se observa además que no se realiza ninguna inversión en el proyecto relativo a la revisión y puesta en marcha del Plan departamental de gestión del riesgo, reiterando la falta de compromiso y voluntad administrativa en un proyecto fundamental en la planificación de la gestión del riesgo regional.</p> <p>Se evidencia así mismo inconsistencias entre plan de acción y plan indicativo en lo referente a los registros de las metas de producto de los subprogramas antes citados, lo que resta confiabilidad de la información aportada por la Administración y falta de articulación entre éstos.</p>	<p>subvaloró la gestión del riesgo; no dando continuidad a los programas que se adelantaban a la fecha y al momento de asignar los recursos a los proyectos no se tuvo en cuenta el alto nivel de riesgo en que se encuentra el departamento del valle del cauca, que permitan efectuar programas para la gestión de reducción del riesgo, e implementar el plan departamental para la gestión del riesgo.</p> <p>Referente a las inconsistencias entre el plan de acción y el plan indicativo esto se presenta por cuanto al elaborar el plan de acción se tienen unos recursos previstos y al final de la vigencia cuando se</p>	<p>que se asignan y los que se ejecutan; sino en los contenidos de estos planes, los cuales deben ser coherentes. El hallazgo sigue en firme</p>					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		va a hacer la evaluación del plan los recursos han sido recortados, reasignados y/o aplazados sin priorizar el tema de la gestión del riesgo.							
3	El Fondo Nacional de Calamidades - Colombia Humanitaria , ha destinado recursos para reparación de vivienda hasta por \$2.400.000, obras menores civiles de emergencia hasta por \$250.000.000, alquiler o compra de motobombas hasta por \$70.000.000, arrendamientos hasta por \$200.000, ayudas de las cuales algunos de los Municipios visitados no están enterados o no han recibido la debida capacitación e instrucción para la consecución de los recursos, a través del CREPAD, siendo el comité encargado de prestar apoyo técnico y el que consolida la información para el apoyo de recursos del orden Nacional	La Secretaria de Gobierno ha estado atenta a difundir y/o socializar la información de la Dirección de Gestión del Riesgo del Ministerio del Interior y de Justicia y del Fondo Nacional de Calamidades – Colombia Humanitaria enviando comunicaciones por los siguientes medios: vía fax, correo electrónico, correo y publicando en la página web de la gobernación del Valle – Secretaria de Gobierno, documentos de interés: instructivo resumen para diligenciar los formatos de afectación agrícola y de vivienda urbana y rural; instructivo de Colombia Humanitaria el cual contiene entre otros los siguientes temas: cuadros de información, descripción general de acciones de ayuda humanitaria realizadas a la fecha; conceptos e instrucciones generales, compromisos éticos de entes territoriales, instructivo	La visita a los municipios de la muestra, se evidenció en su mayoría esta deficiencia situación que refleja falta de integralidad, entre lo local y regional y compromiso de las alcaldías, por cuanto es a través del Crepad que los entes locales pueden acceder a los recursos a nivel nacional. Prueba de lo anterior y a manera de ejemplo, se observó en el Municipio de Yotoco, Corregimiento Punta Brava, personas viviendo en condiciones infrahumanas y la alcaldía por falta de conocimiento, jno ha accedido a los recursos de arrendamiento. Respecto a las ayudas para motobombas, reparación de vivienda y obras menores entre otras, hasta la ejecución de la auditoria no se observó que todos los municipios afectados por la ola invernal, hayan enviado los proyectos y documentos pertinentes para su consolidación y poder acceder a dichos recursos.	X					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		para apoyo alimentación y aseo, alojamientos temporales fase 1 y 2, instructivo para alojamientos temporales, instructivos para obras de emergencia y motobombas, ficha de acción para seguimiento a recursos económicos, estrategia de armado de alojamientos temporales fase 1, planos generales indicativos, alojamientos temporales fase 2, listado materiales y cantidades indicativas, alojamientos temporales fase 1, modelo indicativo para contratación de entidades operadoras, resoluciones No. . 31 y 02. Igualmente el gobierno nacional hizo entrega en un Cd a los alcaldes municipales en la reunión de alcaldes llevada a cabo en la ciudad de Bogotá, el instructivo se encuentra en la página web de la presidencia de la republica y este despacho le ha entregado en medio magnético a los coordinadores de los Clopad, en medio físico personalmente a los alcaldes los apartes correspondientes al instructivo para obras civiles de emergencia. El departamento se dividió en tres zonas geográficas Norte- con sede						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		Cartago para atender 18 municipios; Centro – Sede Buga para atender 13 municipios; Sur – Palmira para atender 11 municipios, con el fin de de socializar en cada una de las sedes respectivas los diferentes documentos y hacer asesoría, capacitación para instruirlos acerca de la forma de diligenciar los formatos para registrar las afectaciones agrícolas y de vivienda urbana y rural y apoyarlos en la formulación del plan de acción específico.							
4	El Gobierno Departamental expidió el Decreto 1454 del 11 de noviembre de 2010, “Por medio del cual se declara la urgencia manifiesta para el Departamento del Valle del Cauca”. Se observa que en la motivación del acto administrativo no detalla o hace referencia específica a cada uno de los contratos que se iban a celebrar con el objeto de señalar claramente su causa y finalidad e intervención en cada Municipio teniendo en cuenta la evaluación de daños y análisis de necesidades y el numero de los damnificados, consolidado en el diagnostico que han debido realizar previamente. Así mismo, no se indica con que recursos contaba la administración y cuales apropiaciones	La motivación del acto administrativo que declara la urgencia manifiesta para el departamento del valle del cauca, no contiene ni detalla cada uno de los contratos que se ejecutarían en los diferentes municipios por cuanto la afectación era de tal magnitud y de forma continua que era totalmente imposible ingresar a algunos sectores de los municipios porque las vías, puentes estaban totalmente colapsadas, los diques con 44 rupturas, municipios totalmente inundados situación que requería la intervención inmediata de los	El acto administrativo que declara la urgencia manifiesta, quedó en forma general sin que se identificará en forma concreta la intervención de la administración departamental en cada uno de los sectores afectados y qué actividades desarrollarían para atender los efectos de la ola invernal, pese a qué ya se conocían situaciones concretas en cada Municipio, tal como aparece en el Acta del Crepad del 8 de noviembre/10 y adicionalmente en el mismo acto dentro de los considerandos citan que de acuerdo a los informes de los alcaldes y los clopad, requieren de	X					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONI AL	
	presupuéstales serian afectadas y a través de cuales Secretarias se ejecutaría. Igualmente no se ordena en el mismo, compulsar copia del acto administrativo con los soportes técnicos, junto con las pruebas de los hechos, con el expediente contentivo de los antecedentes administrativos, de la actuación a este ente de control fiscal, se efectuó una vez la Contraloría solicitara dicha información para su pronunciamiento al respecto. Aunado a ello dentro del proceso auditor se requirió la relación de los contratos suscritos con ocasión de la urgencia manifiesta, allegando únicamente los celebrados por la Secretaria de Infraestructura y no los de la Secretaria de Agricultura, dicha información se obtuvo a través de la Secretaria de Hacienda, lo anterior denota la falta de articulación entre las dependencias de la administración central y confiabilidad en la información.	gobiernos locales, regionales y nacionales. Información que se reportó oportunamente a la dirección de gestión del riesgo, del Ministerio del Interior y de Justicia la cual ante el riesgo inminente y la magnitud de la afectación en el País siete días después de la declaratoria de urgencia manifiesta en el Valle del Cauca declaro la situación de calamidad pública nacional en 28 departamentos y el Distrito Capital; con el objetivo de que las entidades competentes contribuyeran en el proceso de atención, rehabilitación, reconstrucción, y que se sometiera el manejo de la emergencia a la normatividad especial. Posteriormente la situación de emergencia y de calamidad publica fue confirmada cuando el gobierno nacional mediante decreto 4579 de diciembre 7 de 2010, declara la situación de desastre nacional en el territorio Colombiano, por cuanto al 6 de diciembre del mismo mes y año en el país había una afectación aproximada de 1.614.676 personas, muchas de ellas con sus	ayuda inmediata. Por lo tanto no es óbice para no indicar las actividades a desarrollar y a través de cuales Secretarias se ejecutarían, prueba de ello es la respuesta allegada por la Secretaria de Infraestructura de Enero 28/11, en la que relacionan los contratos suscritos en el marco de la urgencia manifiesta solo de dicha Secretaria y no se tenia conocimiento los realizados bajo la misma figura en la Secretaria de Agricultura. En cuanto a la obligatoriedad de remitir la información a este ente de control fiscal, conforme al Art. 43 de la Ley 80/93, se allegó una vez requeridos en el proceso auditor. Por lo tanto queda en firme.						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		viviendas destruidas, averiadas, familiares muertos, desaparecidos o heridos. Y qué no decir del sector agrícola, pecuario e industrial.							
5	En la etapa de ejecución de los contratos evaluados, conforme a la muestra, no se observaron los documentos técnicos que permitan certificar el cumplimiento de los objetos contractuales, tales como bitácora de obra, esquemas o planos de las obras a ejecutar, informes de interventoría, certificaciones de recibo a satisfacción de la comunidad, entre otros.	Respetuosamente consideramos que el hallazgo relacionado en este numeral no se configura, por las siguientes razones: 1. La segunda temporada invernal del año 2010, se presentó con mayor intensidad en el Valle del Cauca, desde el mes de octubre de 2010, empalmando incluso con la primera temporada invernal del presente año 2011. 2. Los efectos causados por la ola invernal durante este término, se presentan de forma inmediata pero persisten en el tiempo.	La figura de urgencia manifiesta parte de la necesidad de la no interrupción del servicio público, al considerarse como urgente la contratación de ciertos bienes y servicios, la ejecución de obras en el inmediato futuro, cuando se trate de situaciones de desastre como la acaecida en el Departamento del Valle, que demanda actuaciones inmediatas, y en general de situaciones similares que imposibilitan acudir a los procedimientos de selección o concurso. Lo excepcional de la contratación en las eventualidades anotadas, permite prescindir del contrato escrito y aún del acuerdo	X					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>incluso a la fecha se buscan medidas para superar los mismos, entre otros en materia de infraestructura vial.</p> <p>3. Adicional a lo anterior, cuando se realizan las visitas por parte del grupo auditor, se están ejecutando tanto los contratos de obras como los de interventoría, en búsqueda de superar tanto la urgencia generada por la ola invernal como los efectos generados por la misma.</p> <p>4. Como quiera que en el momento de la revisión documental realizada por el equipo auditor, los contratos de obra e interventoría están vigentes, algunos documentos generados en ellos también se encuentra</p>	<p>acerca de la remuneración, en aras de asegurar la inmediata ejecución debiendo en todo caso, dejarse constancia escrita de la autorización impartida por la entidad estatal contratante. Por ello se permite que la remuneración pueda pactarse con posterioridad al inicio de la ejecución del contrato; en caso de desacuerdo, la ley prevé mecanismos alternativos para solucionar las diferencias que se susciten sobre el particular. Para facilitar la disposición de los recursos que demande la urgencia manifiesta, la ley autoriza a las entidades para efectuar los traslados presupuestales internos que se requieran, conforme a Ley. En tal sentido, no es cierto como lo afirma la administración departamental en su respuesta que la Ley autoriza a las entidades territoriales para</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>en proceso de elaboración y/o suscripción.</p> <p>5. Tanto los contratos de obra como los de interventoría están en proceso de verificación y liquidación, y algunos en ejecución, con toda la documentación que ello comprende, situación que es normal frente a la luz del Estatuto de Contratación. Por tanto, es natural que al momento en el que la auditoría realizó la visita, no estén en la carpeta contractual todos los documentos enunciados en este hallazgo, pues es claro que en vigencia de los contratos, el archivo documental se surte de acuerdo a la verificación que se vaya adelantando y cerrando. Es diferente si la auditoría hace la verificación de la</p>	<p>prescindir o tener disponible los informes de interventoría y documentos relativos a los avances de la ejecución de los contratos, se prescinde de algunos procedimientos en la etapa previa, pero no de ejecución. Cabe recordar que los contratos celebrados para atender la emergencia vial en la primera fase establecieron como fecha de finalización incluida la prorroga hasta el 31 de Enero de 2011 y para los contratos celebrados para la segunda fase con la prorroga hasta el 28 de febrero de 2011.</p> <p>Prueba de lo anterior, se corrobora con los informes de interventoría de los contratos suscritos en la primera fase aportados con oficio radicado en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca 1630 del 16 de febrero de 2011, los cuales</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		documentación, cuando los contratos no estén vigentes, es decir, ya se hubiesen liquidado y en las carpetas reposarían la totalidad de los documentos generados. 6. Adicional a lo anterior, con el debido respeto, le solicito al grupo auditor tener en cuenta que el ordenamiento jurídico vigente autoriza cuando se trata de un tema de urgencia, como es el que nos ocupa, que la gestión documental se realice con posterioridad a la atención de la urgencia y la Secretaría de Infraestructura Departamental está actuando conforme lo establecido en la ley.	contiene documentos que nada aportan al seguimiento del objeto contratado y permiten concluir que se incumple con las obligaciones del contratista. Por lo tanto queda en firme.						
6	Respecto a las funciones de los interventores, los cuales fueron contratados para garantizar el	Para ejercer el derecho de contradicción frente al hallazgo	Si bien es cierto tanto los contratos de obra, como el contrato de interventoría,	X	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
	<p>cumplimiento del objeto contractual, se estableció que los documentos aportados no permiten evidenciar un adecuado seguimiento a la ejecución de los contratos, por las siguientes razones:</p> <p>Se limitan a suscribir las actas de inicio, actas de modificaciones, actas de avance de obra para los pagos al contratista, sin que se tenga en cuenta los componentes técnicos, administrativos y financieros, tal como se estableció en las obligaciones de la interventoría, dichos documentos allegados no permiten conocer los avances del contrato, como por ejemplo: Cuales actividades se ejecutaron, en qué cantidad, en que fechas y en que sitios específicos se ejecutaron.</p> <p>No se encuentran las memorias de las cantidades de obra liquidadas, que permitan establecer con precisión las actividades y las cantidades de obra ejecutadas.</p> <p>Contratos sin registros fotográficos, que den certeza de las actividades y obras ejecutadas.</p> <p>Contratos sin el recibo de la comunidad y el alcalde respectivo, que den certeza de las obras</p>	<p>sexto, me permito referirme concretamente a cada uno de los aspectos mencionados por el órgano auditor de la siguiente manera, indicando desde ya que no aceptamos el mismo, teniendo en cuenta que:</p> <p>1. Frente a la manifestación “<i>Respecto a las funciones de los interventores, los cuales fueron contratados para garantizar el cumplimiento del objeto contractual, se estableció que los documentos aportados no permiten evidenciar un adecuado seguimiento a la ejecución de los contratos, por las siguientes razones:...</i>”, es menester reiterar lo mencionado en la respuesta al hallazgo quinto, y respetuosamente</p>	<p>fueron sucritos bajo la figura de urgencia manifiesta, esto no exime al interventor de cumplir adecuadamente con lo pactado en el contrato, donde se obliga a ejecutar la interventoría del proyecto, técnico, administrativa y contable de las obras, mediante la suscripción de documentos que permitan informarse del desarrollo del contrato y que contribuyan a la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado.</p> <p>Cabe recordar que los contratos celebrados para atender la emergencia vial en la primera fase establecían como fecha de finalización el 31 de Enero de 2011 y para los contratos celebrados para la segunda fase su fecha de finalización se pactó el 28 de febrero de 2011.</p> <p>Prueba de lo anterior, se corrobora con los informes de interventoría de los contratos suscritos en la primera fase aportados con oficio radicado en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca 1630 del 16 de febrero de 2011, los cuales contiene documentos que nada aportan al seguimiento del objeto contratado y permiten concluir que se incumple con las obligaciones del</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>ejecutadas, especialmente en este tipo de obra, que por sus características es procedente suscribir este documento.</p> <p>En los contratos no se aportaron los pagos relativos a la seguridad social del contratista durante el desarrollo del contrato, ni de las personas vinculadas a las obras.</p> <p>De los informes de interventoría solicitados por el equipo auditor, allegaron documentos que no guardan concordancia con el seguimiento al cumplimiento del objeto contractual.</p> <p>Considerando que el Departamento cuenta en su planta de cargos con profesionales de la ingeniería, quienes realizaron los diagnósticos en los municipios, no se justifica la contratación de interventores externos por \$259 millones.</p> <p>Respecto a la propuesta presentada por el interventor se comprometió que dispondría de inspectores de interventoría de tiempo completo, en cada obra, lo cual no se evidenció en su totalidad y en los sitios donde se encontró el personal laborando, estos no cumplen con el perfil</p>	<p>solicito se tenga en cuenta que de acuerdo a la autorización legal en el sentido, de que primero se atiende la urgencia y luego se pueda llevar a cabo la gestión documental, la Secretaría de Infraestructura ha actuado conforme, toda vez que los contratos de obra y de interventoría están vigentes y algunos en ejecución, con todo lo que ello comprende. Por tanto, es natural que al momento en el que la auditoría realizó la visita, no estén en la carpeta contractual todos los documentos enunciados en este hallazgo, pues es claro que en vigencia de los contratos, el archivo documental se surte de acuerdo a la verificación que se vaya adelantando y</p>	<p>contratista.</p> <p>Tal como quedo consignado en el cuerpo del informe, en la revisión documental y en las visitas fiscales las cuales se practicaron entre los días 21 a 28 de febrero de 2011, se evidenció en algunos contratos mala calidad de las obras, incumplimiento a la normatividad ambiental, obras que aun no habían iniciado, obras en ejecución, incumplimiento en lo concerniente al personal de apoyo en las labores de interventoría tal como se consigno en la propuesta, no se aportaron los pagos relativos a la seguridad social del personal de los contratistas de la obras, con lo cual presuntamente se ha incumplido a las obligaciones del contrato.</p> <p>De igual forma en la respuesta a este hallazgo, la cual se allega a esta Contraloría Departamental el día 31 de marzo del año 2011, se manifiesta lo siguiente: "Se ha solicitado al interventor para que imprima celeridad al proceso de liquidación y entrega de documentación faltante en cada contrato", lo cual corrobora lo expresado por el equipo auditor, por cuanto los contratos de interventoría</p>					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
	para desarrollar estas actividades de interventoria. Con la anterior conducta, presuntamente se violaron los artículos 6 y 209 de la Constitución Política, Art. 3; 14, 23; 26, numerales 1, y 2; Art. 51 y 53, Ley 80 de 1993. (pago al sistema de seguridad social) Art.23 Decreto 1703/02, Art. 50 Ley 789/02, Art. 27 Decreto 2170/02, 797/03 y Ley 828/03	cerrando. Es diferente si la auditoria hace la revisión de la documentación, cuando los contratos no estén vigentes, es decir, ya se hubiesen liquidado y en las carpetas reposarían la totalidad de los documentos generados. 2. En armonía con lo antes expuesto, comedidamente le manifiesto al grupo auditor que a la fecha de contestación de este informe y dentro del trámite normal de ejecución, verificación y gestión documental de los contratos, se ha solicitado al interventor para que imprima celeridad al proceso de liquidación y entrega de documentación faltante en cada contrato. Igualmente, conforme al principio de buena fe y de	como los de obra en la segunda fase se estableció como fecha de finalización el 28 de febrero y en la respuesta no allegan los soportes que desvirtúen la observación, frente a la responsabilidad del contratista de cumplir con las obligaciones contractuales, casos evidenciados en los contratos de obra Nos. 0836, 0839, 0840 y 0843, que conforme a la visita de campo no habían iniciado su ejecución y la interventoria no presentó ningún requerimiento a los contratistas, para que se tomaran las acciones pertinentes.						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		confianza legítima, de acuerdo a lo suministrado por la Interventoría, las obras destinadas a la atención de la urgencia, se han ejecutado en un ambiente de normalidad en el desarrollo constructivo en este tipo de obras civiles, documentos en los que se evidencia la ejecución de las obras. Le informo al grupo auditor que la Secretaría de Infraestructura sólo autorizará pago final de contratos generados por la urgencia manifiesta, una vez se liquiden los mismos, previa verificación documental por parte de la Secretaría sobre el cumplimiento de los objetos y obligaciones contractuales. 3. En cuanto a la afirmación:							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		“...Considerando que el Departamento cuenta en su planta de cargos con profesionales de la ingeniería, quienes realizaron los diagnósticos en los municipios, no se justifica la contratación de interventores externos por \$259 millones”, manifiesto que no estoy de acuerdo y no acepto dicha afirmación toda vez que no se tiene en cuenta que: a) La ola invernal y la urgencia tuvo una duración de más de tres meses, por lo tanto de acuerdo a la disponibilidad presupuestal se elaboraron en una primera etapa siete (7) contratos y en una segunda etapa once (11) contratos, para atender puntos críticos en zonas rurales en treinta y ocho (38) municipios; b) Para						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		hacer un correcto control y seguimiento de los trabajos de obra civil contratados, se requiere en cada uno de los puntos a atender, la presencia permanente de un inspector y la visita rutinaria de profesional competente, y con ello lograr resolver todos los aspectos técnicos y constructivos que se generan en obra, máxime que se tratan de situaciones de emergencia; c) El número de profesionales con los que cuenta la Secretaría de Infraestructura con especialidad para ejercer labores de interventoría son once, quienes deben atender los requerimientos propios de la misión de la Secretaría de Infraestructura (visitas							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		técnicas, informes, elaboración de proyectos que adelante la Gobernación, revisión de proyectos elaborados por los municipios, solicitudes de la comunidad, seguimiento al plan de desarrollo, listado de precios, etc.), adicional a que estábamos próximos a cierre fiscal y consecuentemente el inicio de nueva vigencia, lo que requiere de una presencia especial; d) El parque automotor de la Gobernación del Valle resulta insuficiente y los pocos vehículos disponibles con los que se contaban se destinaron a las diferentes manifestaciones que presentaron en la urgencia, dándose prioridad a la atención humanitaria.						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		Sumado a ello, se presenta permanentemente la angustia que no contar con suministro de combustible y/o con recursos para el pago de peajes, desplazamiento y alimentación del personal. De otra parte, había que atender lo dispuesto en la circular 030 de Noviembre 5 de 2010 de la Secretaría de Desarrollo Institucional, relativa a la suspensión del desplazamiento de funcionarios fuera del perímetro urbano durante el mes de diciembre de 2010. Estas razones, entre otras, justifican la necesidad de contratar profesionales idóneos que contaran con el recurso humano y la logística requerida a fin de ejercer el seguimiento, control y vigilancia del						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>cumplimiento de la ejecución de las obras.</p> <p>4. Frente al último párrafo de este hallazgo, respetuosamente le informo al grupo auditor que le he oficiado al contratista interventor para que puntualmente explique lo sucedido durante las visitas y por parte de esta Secretaría se tomarán las medidas correspondientes, toda vez que los contratos aún están vigentes.</p>						
7	Los contratos de obra 0810, 0834, 0836, 0839 y 0843, presentaron problemas de calidad, tal como aparece en el texto de este informe en la que se relaciona las falencias a cada contrato y en el caso de las obras de los Municipios de Jamundí y Zarzal, no se han terminado su ejecución.	No se acepta el hallazgo y no se está de acuerdo con el análisis que eleva el órgano auditor, toda vez que concluye que se desnaturaliza la razón de ser de la urgencia, tomando como base los tiempos de ejecución, sin tener en cuenta que las alternativas para	Los contratos de obra 0810, 0834, 0836, 0839 y 0843, presentaron problemas de calidad, tal como aparece en el texto de este informe en la que se relaciona las falencias a cada contrato y en el caso de las obras de los Municipios de	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>afrontar los efectos de la temporada invernal, hoy puedo afirmar que fueron eficaces para superarlos, de acuerdo a las posibilidades presupuestales; igualmente no tiene en cuenta que:</p> <p>1. Se reitera que la urgencia no fue un hecho único, instantáneo e inmediato, sino que por el contrario, fueron circunstancias modales prolongadas en el tiempo, tanto en su ocurrencia como en sus efectos y su atención.</p> <p>2. Es conveniente que el órgano auditor tenga en cuenta que el Departamento del Valle está conformado por 42 municipios y se hizo necesario dentro del mapa geográfico hacer la ubicación entre lo urgente, lo inmediato y lo prioritario, para así atender a</p>	Jamundí y Zarzal, no se han terminado su ejecución.					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>cada punto, de acuerdo a su necesidad y la disponibilidad de recursos con los que se contaban.</p> <p>3. Se priorizó la realización de contratos para la habilitación de vías terciarias, de acuerdo a las instrucciones impartidas por el Ministerio de Transporte. Razón por la cual se intervino en treinta y ocho (38) municipios, y en algunos de ellos debido a la extensión del período invernal, se hizo necesario involucrarlos en una segunda fase de atención de emergencia.</p> <p>4. La visita de equipo de auditoría, se realizó sólo a 11 municipios. Solicito se tenga en cuenta que cada contrato contiene la intervención en varios municipios, y en cada uno de ellos (municipios), se dispone la atención en</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		diferentes sitios rurales (distantes), por lo tanto no se puede afirmar que el inicio en un tiempo determinado en uno de los puntos de atención (por razones específicas), genere la demora del inicio contractual. 5. Es conveniente informar al grupo auditor que en el tema de obra civil, en la atención de la urgencia, se tiene en cuenta que no solo se trata de acometer trabajos sino también que se deben tomar decisiones conforme a una planificación y programación de la intervención a realizar a fin de proporcionar soluciones técnicas y económicas, dentro de lo posible estables y perdurables en el tiempo, pues los trabajos se debían realizar durante la ocurrencia de la ola invernal, y las condiciones de ejecución de los mismos						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>podrían presentar variaciones que necesariamente requerirían ajustes conforme a las prioridades, máxime cuando se tiene la directriz e información nacional que durante el año 2011 continuará la temporada invernal. Es conveniente considerar que es diferente la atención de emergencia con un suministro de elementos de características técnicas uniformes, a la atención de emergencia de obra civil en sitios que contienen una serie de variables que hacen que las condiciones de planificación y ejecución de la obra sean distintos, incluso en el mismo sitio.</p> <p>6. Con respecto al cumplimiento de normas ambientales, específicamente en lo relacionado a la extracción de materiales y la</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>disposición de sobrantes, la Secretaría de Infraestructura hizo el respectivo requerimiento a la Interventoría para que se pronuncie con respecto a este tema.</p> <p>Con respecto a la inclusión de cláusulas en la minuta contractual referidas al cumplimiento de normas ambientales, es necesario precisarle que en las minutas de los contratos se incluye la cláusula denominada “Normas Aplicables”, en la que se consigna que el contrato está sometido a las leyes nacionales, por tanto las normas nacionales de contenido ambiental son aplicables a estos contratos. Sin embargo, se debe tener en</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		cuenta que se trata de un contrato derivado de la declaratoria de Urgencia Manifiesta, ocasionada por la temporada invernal más fuerte de los últimos cincuenta años, además allegan respuesta complementaria oficio CACCI 3633 de Abril 11/11							
8	<p>Contrato 780.</p> <p>La Urgencia Manifiesta tiene el carácter de mecanismo extraordinario, dado que su declaratoria permite no sólo omitir los procesos de selección de los contratistas sino además otras actuaciones extremas tales como contrataciones verbales o traslados presupuestales necesarios, debido a la urgencia de la situación presentada.</p> <p>En el presente caso, de acuerdo con las consideraciones y estudios señalados en el texto de informe sobre estudios de la hormiga arriera, presuntamente no se atempera a lo dispuesto en el articulo 42 de la Ley 80 de 1993 ya que ella exige conceptos todos que involucran la imprevisibilidad</p>	Teniendo en cuenta las solicitudes dirigidas por la Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de tierras de los municipios de Roldanillo, La Unión y Toro - ASORUT, al Señor Gobernador del Departamento y a esta Secretaría en virtud a las inundaciones en un 60% de las áreas productivas y con el fin de ejercer medidas de mitigación, prevención que	La Administración Departamental-Secretaría de Agricultura y Pesca, la respuesta no desvirtúa lo observado respecto a la inadecuada utilización de la figura de urgencia manifiesta, para el caso del contrato de control de hormiga arriera, debido a que es un problema ya evidenciado y documentado, desde hace décadas en el Departamento, por tanto no surgió de manera espontánea e imprevisible con la Ola invernal.	X	X	X			320.850.000



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
	<p>de los acontecimientos, esto es, que su acaecer sea inesperado, generando una situación de la que no pueda salirse sin tomar medidas que impliquen decisiones rápidas tendientes a solucionar los problemas presentados, es por eso que cuando se hace uso de este instrumento, el Estatuto de Contratación obliga a una posterior revisión de los documentos pertinentes y las decisiones tomadas al amparo de ella.</p> <p>Teniendo en cuenta además los considerandos del mismo contrato que establecen que la situación de la hormiga arriera viene desde 1958, por ser recurrente el problema bien pudo solucionarlo con la debida planeación, prevención y erradicación de la hormiga arriera y no eludiendo los procesos de selección objetiva en contra de lo dispuesto en la Ley Contractual, desconociendo el principio de transparencia y de selección objetiva previstos, al no adelantar el respectivo proceso para la escogencia del contratista y no permitió que por lo menos una pluralidad de personas contemplara la posibilidad de participar y que la administración tuviera parámetros de comparación de ofertas para escoger la más favorable a su intereses, con lo que igualmente pudo atentar contra los principios de</p>	<p>permitan solucionar el reforzamiento del Dique marginal del Distrito de riego RUT, solicitan el proyecto de control de hormiga arriera para evitar filtraciones que debilitaran el dique, razón por la cual los profesionales mas idóneos de esta Secretaría que conocen del tema y que siempre han realizado los estudios previos, establecieron en ese documento la necesidad técnica de ejecutar la prestación del servicio para atender el requerimiento demandado por Asorut, que permitiera la estabilización de los diques, jarillones y canales de riego y drenaje y así evitar las inundaciones y perdidas de cultivos establecidos</p>	<p>por el contrario; los documentos que remite la Secretaría de Agricultura demuestra su existencia y acciones de control desde hace años, los cuales no han sido efectivos, por lo tanto se considera que es un problema plenamente identificado que ya debieron adoptarse las medidas correctivas a nivel Departamental de manejo integrado de ésta.</p> <p>Así mismo la problemática planteada y presentada del estado del jarillón de ASORUT, no se ocasiona única y exclusivamente por efecto de la hormiga arriera, se causa por otros factores como la falta de mantenimiento, uso de tubería que atraviesa el Jarillón, ocasionando su fragilidad, asentamientos humanos subnormales, uso del jarillón</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
	<p>igualdad e imparcialidad que debe garantizar la administración pública, hecho que no se evidenció por cuanto en la documental no se anexa los precios del mercado, que indique la comparación de los mismos.</p> <p>Por lo anterior, se determina un presunto incumplimiento del Art. 23 y 42 de la Ley 80 de 1993; numeral 4 Art. 2 Ley 1150/07 y parágrafo 1 Art. 77 Decreto 2474/08, cláusula de obligaciones del contrato.</p> <p>Adicionalmente se estipuló en la forma de pago, la cancelación del 100%, inobservando lo señalado en el parágrafo del Art. 40, Ley 80/93. Adicionalmente en el contrato inicialmente se indica que corresponde a prestación de servicio y en la misma manifiestan que es de suministro y presentan factura de venta de contado No. 13631 del 22 de diciembre de 2010 por el valor total del contrato.</p> <p>Por otra parte en la ejecución del contrato se presentó gestión antieconómica e ineficaz, en razón a que el tipo de intervención realizada requería de una adecuada planificación y un</p>	<p>teniéndose en cuenta la importancia del Distrito Rut como despensa agroindustrial del Valle del Cauca.(Se adjunta oficios pertinentes y estudio previo). La presencia de cavernas por la actividad de las hormigas arrieras en el jarillon y con el fin de evitar inminentes daños que no dieran espera e Igualmente con el objetivo de que el jarillón no presentara otra ruptura y se pusiera en riesgo la vida de las personas que habitan en la zona de influencia y teniendo en cuenta que no se sabía cuántos hormigueros habría en las 10.200 hectáreas del Distrito de Riego Rut, en el barrido ejecutado desde el canal interceptor hasta el dique</p>	<p>como vía carreteable, entre otros.</p> <p>En la respuesta citan documentos anexos, tales como: conceptos emitidos por Funcionarios de la Secretaría, solicitud efectuada por Asorut, Acta de reunión técnica No.02, actas de aplicación, los cuales no fueron remitidos. Allegan acta del Crepad del 8 de noviembre de 2010 en la que no se hace referencia al caso de la hormiga arriera, así como actas de los Clopads de Roldadillo (5 diciembre de 2010 y decreto 067 de declaratoria de urgencia manifiesta), Toro y La Unión (decreto de urgencia manifiesta del 10 de noviembre de 2010 y acta del Clopad).</p> <p>Es contradictoria la respuesta al informar que"...razón por la cual los profesionales mas idóneos</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
	proceso de consulta, socialización y concertación con las administraciones municipales, con los usuarios o propietarios de predios y ASORUT, limitándose a la aplicación del producto sin continuar con las practicas de control, haciendo que el proyecto no sea efectivo, puesto que en los lugares donde se aplicó el producto ya están apareciendo nuevos hormigueros provenientes de predios y canales vecinos, predios abandonados, de otros que no hacen control o de aquellos en los que la cantidad del producto entregada y aplicada no fue suficiente, en otros casos aun no se ha aplicado el producto.	<p>marginal, iniciando desde la estación de Tierra blanca y avanzando en el sentido Sur-Norte, hasta completar los 155.000 metros cuadrados que estaban fijados en la minuta del contrato y que al final se convirtieron en 170.846 metros cuadrados de hormigueros intervenidos, llegando a influenciar un área de 6.254.4 Has, cumpliéndose el objetivo del control integrado de Hormiga Arriera en esta área, impactándose los municipios de Roldanillo y La Unión.</p> <p>Por lo anterior previendo que el municipio de Toro no alcanzaba a ser impactado por la gran cantidad de hormigueros encontrados en</p>	<p>de esta Secretaría que conocen del tema y que siempre han realizado los estudios previos, establecieron en ese documento la necesidad técnica de ejecutar la prestación del servicio para atender el requerimiento demandado por Asorut..." , sin embargo mas adelante agregan, "...Por lo anterior la Administración Departamental teniendo en cuenta que la Gobernación del Valle del Cauca- Secretaría de Agricultura y Pesca no cuenta con personal para la prestación de este tipo de servicios integrales para reducir los riesgos en la zona del Distrito Rut..."</p> <p>En lo que respecta a la certificación de inscripción como aplicador de plaguicidas, ésta impone unas obligaciones sanitarias y en el registro</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>las obras de infraestructura, se realizó una reunión técnica entre el supervisor, el representante legal de Asorut y el Contratista para hacer la salvedad o razón por las cuales el municipio de Toro no alcanzaría el impacto del control integrado de la hormiga arriera. Se adjunta acta de reunión técnica No. 02.</p> <p>Por lo tanto en el informe final del contrato por parte del operador recomienda emprender una segunda fase del proyecto que involucre la zona norte del distrito a partir de la carretera que une las municipalidades de La Unión y La Victoria, con un área aproximada de 4.000 Has.</p>	<p>fotográfico aportado en el proceso auditor se evidencia aplicación del compuesto químico sin la debida protección de los operarios, por tanto la certificación en si misma no es garantía que se cumplan los requisitos sanitarios. Se hace la precisión que la Autoridad Ambiental-CVC, es quien debe autorizar los permisos en los casos que pueda afectarse la calidad ambiental y de los recursos naturales, sobre lo cual no se hace mención en el derecho de contradicción, teniendo en cuenta que el uso del compuesto químico iba a realizarse en un área muy extensa. Por lo anterior, la observación queda en firme.</p> <p>Adicionalmente, conforme a lo establecido en la Ordenanza 145A/2002, Código Departamental de Policía, en su</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>El 13 de diciembre de 2010 no solamente el gobierno departamental había decretado la Urgencia manifiesta, sino que el Gobierno Nacional mediante Resolución 573 había declarado la declaratoria de Calamidad Pública de Carácter Nacional y mediante decreto 4579 se había declarado la Declaratoria de Desastre Nacional, igualmente los pronósticos del Ideam informaban a cerca de la tendencia a aumentarse las afectaciones para las familias ubicadas a la orilla del río Cauca y sus tributarios. En razón a lo anterior el proyecto se encuentra enmarcado dentro del régimen normativo</p>	<p>Art. 78, establece la obligatoriedad de control de la hormiga arriera, el que indica que todo dueño o administrador de finca está obligado a realizar el control de la Hormiga Arriera, existente en su predio. Los dueños de predios que no realicen el control de los hormigueros o causen perjuicio a sus vecinos, serán sancionados con multa de dos (2) a diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes.</p> <p>Hallazgo fiscal</p> <p>Las observaciones presentadas por el equipo auditor fueron el producto de lo observado en la visita de campo, donde se evidenció en diferentes áreas rurales, que la intervención no tuvo el efecto esperado, dado los elementos detallados en el informe de la visita, puesto que</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
		especial que contempla disposiciones excepcionales en materia de contratos ya que es de interés general agilizar los procesos que permitan intervenciones rápidas, oportunas para preservar la vida de las personas, es así que el referido contrato que beneficia a las comunidades que hacen parte de ASORUT y que debió ejecutarse en cuatro (4) semanas, el contratista procedió inmediatamente a la ejecución del proyecto y se hace la claridad que dentro de las obligaciones del contratista no estaba implícito la socialización con las administraciones municipales de Roldanillo, La Unión y Toro, no obstante el	no se contempló estrategia algunos en los grandes predios, hecho que le restó efectividad al proceso, así mismo al manejarlo como urgencia manifiesta no dio lugar a un proceso ordenado. La gestión pública debe realizarse bajo los principios de la planificación, concertación, coordinación, afin que se sumen esfuerzos y haya mayor efectividad, lo que no ocurrió, pues se desconoció a las Administraciones municipales. Durante la visita no hubo presencia permanente de Asorut pese a insistirse sobre su acompañamiento. Se observaron predios grandes, con hormigueros viejos, constituyéndose en los principales focos. El artículo 3 de la Ley 610 de 2000, define la Gestión Fiscal como: "El conjunto de					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		contratista socializó el proyecto con la población beneficiada de las veredas de la zona de impacto como consta en los anexos de control biológico, y con respecto al control químico se verificó por parte de los supervisores por zona de Asorut en virtud a que estas son áreas de responsabilidad del estado.(Se anexa documentos soportes de actas de aplicación). Pero se informa que las administraciones locales en el Valle del Cauca estaban advertidas mediante comunicados de la Dirección de Gestión del Riesgo del ministerio del interior y de Justicia, socializados por la Secretaria de Gobierno Departamental y los	actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Coordinadores de los Comités Locales para la Prevención y Atención de Desastres Clopad, acerca de la necesidad de implementar el Plan Local de Emergencia y Contingencia.</p> <p>La declaratoria de urgencia manifiesta para el departamento del Valle del Cauca se hizo para aplicar medidas excepcionales en la celebración de contratos para conjurar la ola invernal, lo anterior por el riesgo inminente previendo la ocurrencia de daños irreversibles en la estructura del suelo, la formación de grandes cámaras y la inestabilidad de la estructura de las obras civiles que obligó a tomar medidas</p>	Queda en firme.					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		de emergencia para controlar la población de hormiga arriera en esta zona del Distrito Rut, ya que la dinámica reproductiva de la hormiga se inicia al comienzo de las temporadas lluviosas cuando realizan sus vuelos nupciales y proliferan los arrierales, entonces con el invierno las hembras recién copuladas buscan terrenos húmedos y los más apropiados que encuentran son los jarillones, coronas de riego y diques donde encuentran condiciones medioambientales favorables para aumentar su población, por tanto su severidad e intensidad de daño a estructuras rurales. “.....						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>Referente a lo que se manifiesta de la factura de venta de contado, se informa que este procedimiento fue requerido por la Subsecretaría de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda , quien mediante formato que se adjunta de devolución del 22 de diciembre de 2010 solicitan anexar factura de prestación de servicios, es decir que la Secretaría de Hacienda establece el mecanismo de cobro para que el contratista se ciña a lo solicitado, puede verse que hay 8 folios que evidencian que la secretaría de Hacienda así lo exige.</p> <p>Respuesta al hallazgo fiscal</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>No se acepta el hallazgo ni administrativo ni fiscal toda vez que la Gobernación del Valle-Secretaría de Agricultura y Pesca en la ejecución del contrato No. 0780 de 2010 fue eficaz y económicamente eficiente en lo que tiene que ver con el tema al control integrado (físico mecánico microbiológico - químico) de hormiga arriera en 155.0000 metros cuadrados de hormigueros ubicados en el Drench principal y en canal interceptor del Distrito de Riego RUT que atraviesa 23 veredas de los municipios de Roldanillo, La Unión y Toro.</p> <p>Respetuosamente manifestamos que No estamos de acuerdo con el análisis del equipo auditor de la Contraloría toda vez que los argumentos con los que</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>concluye el hallazgo no son ciertos y procedemos a explicar el porqué:</p> <p>Argumenta la Contraloría que “El contrato de prestación de servicios No 0780 de noviembre 13 de 2010, suscrito con Productos Biológicos ProPerkins Ltda., en su ejecución se presentó gestión antieconómica e ineficaz, en razón a que el tipo de intervención realizada requería de una adecuada planificación y un proceso de</p> <p>consulta, socialización y concertación con las</p> <p>administraciones municipales, con los usuarios o propietarios de predios y ASORUT.....”</p> <p>Se le informa a la Contraloría que se hicieron los diálogos y</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>concertación correspondientes al tema de la hormiga arriera con la Asociación de Usuarios del Distrito de Riego Roldanillo, La Unión y Toro “ASORUT”.</p> <p>Sin embargo, se le menciona al órgano auditor que no es cierto que se requiera un proceso de consulta, socialización y/o concertación para el control de la hormiga arriera con las partes mencionados por el órgano auditor, como tampoco es cierto que estas actividades dimensionen y concreten si el resultado del contrato es ineficaz y/o antieconómico, pues la persona idónea del equipo auditor de la contraloría que llega a esta conclusión no tiene en cuenta que lo que se hizo es un control integrado físico, químico y microbiológico, lo que significa</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>que es la correcta aplicación de los productos en el tiempo, dosis, modo y lugar adecuado para obtener resultados satisfactorios como efectivamente se tuvieron; por lo que la afirmación equivocada en el sentido que no existió planificación (toda vez que liga la misma a la consulta, socialización y concertación con diferentes autoridades), concepto que es equivocado porque la planificación en este tipo</p> <p>de medidas fitosanitarias, máximo cuando se trata del tema de la hormiga arriera, es que la persona (natural o Jurídica) sea idónea para atender este tipo de solicitud, toda vez que se hace necesario su conocimiento científico y experiencia para poder localizar, georeferenciar,</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		identificar, marcar, medir y definir el tipo de control para erradicar el hormiguero. Se le explica al órgano auditor, que conforme a la especialidad en el conocimiento de la hormiga arriera, se puede erradicar y lograr un control efectivo de este insecto plaga, realizando acciones bien sea, primero atacando directamente a la reina del hormiguero situación que lleva consigo la muerte inminente de todo el hormiguero, segundo atacando directamente su alimento (hongo: Attamices bromatificus y/o Pholiota gongylophora) lo que permite que todo el hormiguero muera por inanición incluyendo a la reina y tercero: el ataque directo a la casta de las hormigas arrieras denominadas Jardineras quienes son las responsables de cuidar y mantener el hongo						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>para la oportuna y eficaz alimentación de la colonia. Situaciones estas que hacen que la planificación no corresponda a una concertación con la comunidad como único camino de planificación, por el contrario esta debe obedecer a parámetros técnicos y científicos en el tema específico de la hormiga arriera. Por lo anterior reiteramos que no estamos de acuerdo con este fundamento del hallazgo, toda vez que no se adecua a la realidad técnica del ciclo de vida y hábitos de la hormiga arriera, que es lo que hace que el objeto del contrato fuera efectivo.</p> <p>Igualmente continua la Contraloría como fundamento del hallazgo exponiendo: "limitándose a la aplicación del</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>producto sin continuar con las practicas de control, haciendo que el proyecto no sea efectivo”.</p> <p>No estamos de acuerdo con este fundamento del hallazgo y negamos con todo respeto lo que en él se contiene, toda vez que el objeto contractual no fue solamente la aplicación de los productos, es importante que la auditoria de la Contraloría valore que con la ejecución contractual se obtuvo:</p> <p>-Coordinación de las labores de control integrado de la hormiga arriera</p> <p>-Localización con GPS, limpieza y marcación de las áreas trabajadas</p> <p>-Implementación de controles: físico o mecánico a</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>hormigueros pequeños o de corta edad; el microbiológicos con cebos contaminados con el hongo entomopatógenos y para hormigueros de tamaño mediano y el químico con productos formícidos de acción residual para hormigueros viejos y de gran tamaño.</p> <p>Descripción anterior que se hizo conforme a lo estipulado en el contrato y en terreno se saco el mayor producto obteniendo como resultado para control y seguimiento un mapa donde se localizaron con GPS de alta resolución con corrección en tiempo real, que define las coordenadas XY que representa cada hormiguero identificado y tratado.</p> <p>Herramienta que permite realizar monitoreo, seguimiento</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>y control sobre lo efectuado. Esto conforme a los limites de la ejecución contractual</p> <p>Con respecto a la afirmación que no se han continuado con prácticas de control se le informa a la contraloría que en el presupuesto aprobado para el año 2011 se tiene prevista una partida presupuestal denominada “Seguridad Alimentaria” con el cual se continuara con los trabajos en torno a la hormiga arriera.</p> <p>Continúa exponiendo la contraloría, “Haciendo que el proyecto no sea efectivo, puesto que en los lugares donde se aplicó el producto ya están apareciendo nuevos hormigueros provenientes de predios y canales vecinos, predios abandonados, de otros que no hacen control o de</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>aquellos en los que la cantidad del producto entregada y aplicada no fue suficiente, en otros casos aun no se ha aplicado el producto”.</p> <p>No se acepta esta afirmación pues el fundamento de la aparición de nuevos hormigueros y la causa de ello no es un axioma que lleve consigo que el contrato no fue efectivo, pues tratándose de insectos plagas, lo que se puede hacer es controlarlas pero jamás extinguirlas al 100 por ciento, tal como quedo consignado en el contrato en cuyo objeto la búsqueda es el control no la extinción total, pues es evidente que si se presenta un nuevo hormiguero esto demuestra un síntoma de la efectividad del producto, de lo contrario no habría nuevos hormigueros, sino que</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>continuarían vigentes los antiguos hormigueros en el área determinada de influencia del contrato.</p> <p>Para terminar, comedidamente la Secretaria de Agricultura y Pesca le informa al grupo auditor que solo valoraron para considerar el hallazgo, la aplicación del cebo biológico y omitió considerar que en la ejecución y avance del contrato también se empleo el control químico.</p> <p>Como quiera que observamos que hay diferencia conceptual en el manejo técnico científico del insecto plaga hormiga arriera y con el deseo de ejercer el derecho a la defensa le solicitamos, si a bien lo consideran, a la Contraloría; realizar una mesa de trabajo</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		con la asistencia de la Secretaria de Agricultura y Pesca, con la persona que maneja el tema de la hormiga arriera, la firma contratada especialista en dicho tema y el grupo auditor de la contraloría con la persona idónea en el tema, con el fin de profundizar en los aspectos científicos que fundamentan el hallazgo y así ejercer el derecho a la defensa							
9	Como resultado de las visitas realizadas a los once municipios seleccionados y del análisis documental sobre la gestión del Crepad en la atención de la ola invernal, se determina que el Comité no cuenta con un sistema de información articuladamente con los municipios que genere información confiable y oportuna para el SPAD, observando baja capacidad institucional de la Subsecretaría de prevención y atención de desastres para el cumplimiento de su función de Coordinación, falta de Integralidad para la atención de la ola invernal	Gobierno La Secretaria de Gobierno que coordina el Comité Regional para la Prevención y Atención de Desastres si bien es cierto no cuenta con un sistema alta tecnología, si tiene radio bases de comunicaciones en 51 sedes de los cuerpos de	En lo que respecta a la falta de sistema de información se ratifica, ya que no solo se refiere la observación a las radiocomunicaciones, sino al hecho que no se cuenta con sistemas de información en línea que permita tener de manera oportuna y veraz los censos de los diferentes municipios e históricos sobre los eventos ocurridos, evidenciándose durante la auditoria el levantamiento y manejo de censos sin ningún medio tecnológico, lo que no da	X					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>al interior del crepad, como el caso de la Secretaría de Agricultura que no ha emprendido acciones para la reactivación del campo, dirigidas a los pequeños agricultores afectados con pérdidas de cultivos de subsistencia; En cuanto a Educación, no se evidencian actuaciones para atender problemas de inestabilidad de suelos de la I.E. Deptal San Pío X (La Cumbre) y en el Municipio de Restrepo - Vereda La Guaira, la I.E. José Acevedo y Gómez, desalojada preventivamente, trasladando los estudiantes a Sede de menor capacidad, en terrenos cercanos, igualmente inestables; Débil presencia de la UESVALLE durante la fase post inundación en el presente año, observándose poblaciones con problemática en saneamiento básico y ambiental, aguas estancadas, presencia de zancudos y roedores, generando un alto riesgo.</p> <p>Falta de efectividad en acompañamiento y asistencia técnica, observándose que los municipios visitados no tienen PLECs bajo las condiciones de la norma, ni los planes de acción específicos, con excepción del municipio de Toro; Se presentan debilidades e inconsistencias en la conformación y operatividad de los Clopads. no se</p>	<p>bomberos del Valle del Cauca y un radio en la Subestación de bomberos Robles, municipio de Jamundi, lo que le permite tener información en tiempo real de la ocurrencia de los diferentes eventos en los 42 municipios del Valle del Cauca.</p> <p>Referente a las demás dependencias de la administración departamental y las entidades descentralizadas y del sector privado como la Cruz Roja, Defensa Civil, Bomberos, Equipo Scouts de Emergencia, Corporación OSSO, Asociación de Ingenieros y de Arquitectos, Universidades, CVC y las del nivel nacional con acento en la</p>	<p>un nivel de confiabilidad y oportunidad. La Administración remite una serie de documentos sin explicar a qué punto de la observación corresponde cada uno, hecho que dificulta su identificación. Remiten una serie de circulares dirigidas a diferentes instancias como Instituciones del Crepad, Alcaldes, Clopads de noviembre y diciembre de 2010 y acta de reunión de comités locales de enero 8 de 2011, enero 9 de 2011, en el que se presentan por cada municipio asistente, las afectaciones, con participación de la Secretaria de Gobierno, estos documentos no fueron entregados durante el proceso auditor. Aportan asi mismo actas de reunión de la comisión asesora para la prevención, mitigación y control de incendios forestales del Departamento, con participación de Funcionaria de la Secretaría de Gobierno Departamental, de fechas 25 de febrero, 31 de mayo, julio 9, diciembre 16 de 2010, acta del crepad del 8 de noviembre de 2010 y del 23 de noviembre que ya habían sido analizadas en el proceso auditor; oficios SGDS-0800, fechados el 3 de</p>					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>determina la periodicidad de las reuniones, ni programación anual previa, en su mayoría no definen compromisos y seguimiento de éstos y casos en los que no se establece el cargo responsable de la coordinación de éste o se delega en contratistas sin definirle obligaciones en prevención de desastres, faltando mayor empoderamiento de los Alcaldes con la operatividad de los Clopads, pues en la mayoría de los municipios visitados, no participan de forma regular en las reuniones programadas.</p> <p>Se efectuaron 245 encuestas en los municipios visitados, para una población de 1130 (totalizando personas por vivienda), en diferentes aspectos de afectación y atención, observándose que el 90% de encuestados responde no haber sido capacitados por Alcaldías u otras Instituciones para estas contingencias, ni conocimiento sobre los Planes de prevención y atención de desastres.</p> <p>Se observó que las poblaciones más afectadas por la ola invernal son las de zonas de alto riesgo en áreas de fallas geológicas, suelos inestables y frágiles por acción de procesos erosivos, suelos de protección de ríos, que ya debían haberse</p>	<p>región como IGAC, Ingeominas, Ecopetrol, Ideam, Parques Nacionales, Incoder, Acción Social, Dane, Sena, entre otros. Cuentan con planes institucionales y sectoriales desempeñando su rol dependiendo de los lineamientos de política de los ministerios respectivos.</p> <p>En el tema de los PLEC la dirección del Gestión del Riesgo del Ministerio del Interior y de Justicia en el marco del programa de "Reducción de la Vulnerabilidad Fiscal del Estado frente a desastres naturales" inicio en la vigencia 2009 el proyecto asistencia técnica en gestión local del</p>	<p>noviembre de 2010, dirigidos a los Alcaldes de convocatoria a reunión del crepad el 8 de noviembre/10 y remiten copia de cartilla del SNAPD "Relaciones entre autoridades territoriales en caso de un desastre súbito de cobertura nacional" del 2006, dirigido a Alcaldes y Gobernadores.</p> <p>Se ratifica las debilidades del Crepad, la baja capacidad institucional de la Subsecretaría de prevención de desastres, que pese a observarse gestión y presencia con los Clopads, ello no obedece a una estrategia de Sistema como así lo define el decreto 919 de 1989 y demás normas del sistema nacional de prevención y atención de desastres.</p> <p>Se requiere el fortalecimiento del sistema y el empoderamiento de las diferentes Secretarías del Departamento y Alcaldes Municipales.</p> <p>La respuesta sobre las Instituciones Educativas citadas en la observación afectadas en la ola invernal, ratifican lo expuesto por la comisión de auditoria.</p>					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	reubicado, de acuerdo a los POTs. No se observan dentro de las actuaciones del Depto para la atención de la ola invernal, acciones en materia ambiental, teniendo en cuenta que se presentaron represamientos de fuentes hídricas e impactos sobre los recursos naturales y las poblaciones, así como tampoco en el plan de reconstrucción del Valle, proyectos para apoyar, dentro de sus competencias, la formulación de los POMCHs y la implementación de los ya formulados y que requieren del concurso de todos los Usuarios de las cuencas, ya que uno de los factores que más aporta a la fragilidad de los ecosistemas ha sido la falta de implementación de políticas para la gestión integral del recurso hídrico. En el texto del informe se detallan las situaciones concretas evidenciadas, expresadas en el presente hallazgo	riesgo a nivel local y departamental con el objetivo de hacer asesoría y acompañamiento a los comités locales y para esta primera fase se seleccionan a los municipios de: la Victoria, Roldanillo, Restrepo, Guacari, Cartago y Candelaria. En la vigencia 2010 en el marco del mismo proyecto se incorporan los municipios de: Cali, Buenaventura, Palmira, Buga, Ansermanuevo y Ginebra. Igualmente dentro del marco de este proyecto la dirección de gestión del riesgo integró los planes escolares en materia de riesgos con los Clopad de los municipios del Valle del Cauca.	No se dio respuesta a todos los puntos de la observación, como lo evidenciado en materia de saneamiento básico y ambiental, las responsabilidades del Departamento en lo atinente al apoyo en los POTS y POMCHs. Por lo tanto se determina como deficiencias administrativas que deben ser objeto de acciones correctivas a través de un Plan de Mejoramiento, independiente de las acciones inmediatas que debe ejecutar el Departamento de lo observado en materia de saneamiento sanitario y ambiental.					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>También podemos comentar que desde el año 2004 Ecopetrol, CVC, Gobernación y el Fondo de Solidaridad del Valle trabajan en los proyectos “Estrategias Educativas para la Gestión del Riesgo” con seminarios y talleres en los cuales construyen escenarios de riesgos, mapas de amenazas (priorización de riesgos) actores sociales, conformación de grupos comunitarios para apoyo del Clopad, plan comunitario de emergencias, ejercicios de simulación y escenarios futuros.</p> <p>Proyecto: “Sensibilización formación y preparación comunitaria para la gestión de</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		riesgos en el Valle del Cauca” los municipios beneficiarios de estos proyectos son: Buenaventura, Dagua, Yumbo, La Cumbre, Vijes, Yotoco, Buga, Tuluá, Bugalagrande, San Pedro, Obando, La Victoria, Guacarí, Andalucía, Zarzal y Cartago. Con el objetivo de implementar el Plan Nacional de Contingencia contra derrame de Hidrocarburos y sustancias nocivas en aguas marinas fluviales y lacustres. Desde la Secretaria de Gobierno Departamental se ha trabajado en los programas planes locales de prevención y atención de desastres, planes locales de reducción de riesgos, planes escolares de						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>gestión del riesgo, primeros respondientes y fortalecimiento institucional.</p> <p>Educación El contrato de la construcción de las aulas en la sede principal de la I.E. San Pio X no se ha liquidado por estos inconvenientes, concertadamente entre el Alcalde de La Cumbre, el Ministerio de Educación y la Gobernación se acordó solucionar el problema del terreno con la construcción de un muro de contención por \$120.000.000 que el Ministerio de Educación adicionará al contrato. La Secretaría de Educación Departamental ha estado al</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		tanto de los inconvenientes que ha presentado la sede José Acevedo y Gómez del municipio de Restrepo por ello fue desalojada preventivamente, trasladando los estudiantes provisionalmente a la sede Camilo Torres que se encuentra en el mismo sector; esta sede que tiene que ser reubicada, ya que por los predios cruza la doble calzada a Buenaventura, ya se ha coordinado con el Instituto Nacional de de concesiones (INCO) para la construcción de la nueva sede en un predio de 13.000 metros cuadrados ya se tiene identificado el predio, se inició el proceso de legalización de la compra, con						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		la nueva sede construida se soluciona los inconvenientes de las dos escuelas.							
	Cierre Fiscal								
10	En el ejercicio de validación del cierre fiscal, se concluyó que la Administración Central del Departamento presentó déficit de tesorería por \$48.181 millones en la vigencia 2010, discriminado por fuente de financiación en \$26.593 millones de recursos propios y \$21.588 millones en rentas cedidas. El déficit ha sido reiterativo por lo cual en el cierre de la vigencia anterior, se conforme hallazgo en este mismo sentido. Adicionalmente se determinó que la administración central no incluyó presupuestalmente, para su pago en la vigencia 2010 la totalidad del déficit generado en la vigencia anterior quedando por incorporar, \$32.880 millones, consolidando el déficit de la vigencia en \$84.603 millones. Violando presuntamente el Art. 8 de la ley 617 de 2000.	El déficit presentado al cierre del ejercicio fiscal de la vigencia 2010, se debió como primera medida a los embargos que fueron aplicados a las fuentes de recursos propios y Rentas Cedidas. En recursos propios por diversos conceptos, desde cuotas partes pensionales y decreto del reajuste 2108 y otros por valor de \$10.093 millones y Rentas cedidas por la atención prestación de servicios en los diferentes Departamentos y el Municipio Cali, el cual ascendió durante la anterior vigencia a la suma de \$16.258 millones. Así mismo se atendió el pago de los déficit de vigencias anteriores por valor de \$23 millones de pesos, atención a Emergencia Social en el Departamento del Valle del Cauca por valor de \$10.243 millones	La entidad esta justificando el déficit en los embargos que tuvieron en la vigencia 2010, además con los recursos que no alcanzaron a ingresar a las arcas del Departamento como el IVA descontable de la Industria de Licores del Valle y por los ingresos de los derechos de Explotación que debió girar la Beneficencia del valle. El Departamento no aplazo gastos de la vigencia en aras de no incrementar el déficit, y tampoco adiciono la totalidad del déficit de la vigencia anterior. .El hallazgo se mantiene.	X	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>De igual manera los siguientes valores que formaban parte de la ejecución presupuestal de Ingresos del Sector Salud(Fuente de Rentas Cedidas) que no alcanzaron a ingresar en la vigencia de 2010, como son :</p> <p>IVA descontable de la Industria de Licores del Valle correspondiente a la vigencia 2010, en cumplimiento a la ley 1378 de 2010 por valor \$3.132 millones.</p> <p>Derechos de Explotación año 2010 Beneficencia del Valle \$8.059 millones, según certificación de la misma.</p> <p>Respecto a la incorporación del Deficit de recursos Propios generado en la vigencia anterior al 2010, el Departamento incluyo en el presupuesto del 2010 la suma de \$25.708 millones y en el Presupuesto año 2011 el valor de \$26.295 millones.</p> <p>Se anexan soportes de lo</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		enunciado.						
11	La administración central no registró en el presupuesto gastos por \$2.749 millones que corresponden a la vigencia 2010 como: Cesantías anualizadas por \$904 millones, interés a la cesantía por \$101 millones, cesantías retroactivas por \$1.744 millones, los que afectan el resultado presupuestal.	La administración Departamental durante la vigencia 2010, ejecuto y pago por concepto de Intereses y Cesantías el valor de \$5.875 millones, valor que supera a lo causado durante la vigencia en 3.126 millones	La administración hace referencia a los valores ejecutados y pagados de los gastos de cesantías e intereses y de la vigencia 2009, que tampoco quedo registrado en la vigencia en que se causaron, sino que los cancelan con recursos de la siguiente vigencia; El hallazgo hace referencia a las cesantías e intereses de cesantías causadas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, que fueron registradas y pagadas con recursos del 2011, afectando el resultado del 2010. Por esta razón El hallazgo queda en firme.	X				
12	En tesorería no se encuentran todos los recursos del ejercicio fiscal encontrándose una diferencia por identificar, por cuanto no se han adicionado recursos como reintegros de embargos y recursos de la salud y educación por identificar, afectando la ejecución de ingresos y gastos.	Una vez revisada el cuadro de confrontación de saldos de Tesorería se identifico una diferencia entre los giros SSF y los pagos S.S.F por \$13.800 millones generando una diferencia en la conciliación \$8.003 millones	De acuerdo a la respuesta de la entidad, se han identificado unas diferencias en la conciliación de los saldos de tesorería, básicamente en: giros SSF, reintegro de embargos	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>a favor en los saldos de Tesorería, lo cual se explica de la siguiente manera: Reintegro de embargos \$3.866 millones, recursos sin identificar de salud y Educación \$2.076 millones, saldos de los fondos de reserva no incorporados en año 2010 \$1.817 millones.</p> <p>Los recursos pendientes del sector salud se identifico la suma de \$670.795.712.33, se anexa soporte</p> <p>Además se identifico mediante la Nota Bancaria 3 partidas del Sector salud por valores de \$28.944.985.02; \$51.434.970.10 y \$16.708.412.00 lo correspondiente a Educación se adelanta labor de identificación.</p>	<p>recursos sin identificar de salud y educación y saldos de los fondos de Reservas, lo que genera que los ingresos presupuestales se vean afectados por la no identificación y causación de estos, presentándose subvalorados los ingresos de la vigencia.</p>					
13	<p>Revisados los soportes de las cuentas por pagar se observó deficiencias en la planificación y programación del gasto como herramienta de control, se constituyeron reservas de caja con recursos de Rentas cedidas por \$18.122 millones para cofinanciar la continuidad de Régimen subsidiado en los municipios. Para estos contratos que su ejecución va desde Abril a diciembre de 2010, la Administración expide el registro presupuestal</p>	<p>Nuestra obligación legal tal como lo define la Ley 1122 de 2007, es ayudar a cofinanciar la contratación del régimen subsidiado para garantizar e incrementar la universalización del aseguramiento.</p> <p>Los recursos que se usan para</p>	<p>Si bien es cierto que para la administración su prioridad no es la cofinanciación de los contratos del Régimen Subsidiado, es una obligación establecida en la ley 1122 de 2007, y como tal</p>	X	X			

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
	<p>o compromiso el 07 de diciembre de 2010, cuando su ejecución ya transcurrió, con otro agravante que se expiden los registros sin tener los flujos de caja, generando un déficit mayor en esta fuente. A la fecha todavía no se han cancelado estas deudas a los municipios.</p> <p>La cuenta de Reserva excepcional por \$245.092705 con la empresa Sistemas y Computadores Ltda. Para sistematizar la automatización para el control de los productos gravados, se firmo en julio 15 de 2010 por \$778.620.000, donde su duración o término está hasta diciembre 31 ó hasta agotar la totalidad de los códigos generados. En este contrato no se tuvo en cuenta el principio de Anualidad y Planificación y se comprometieron vigencias futuras, violando presuntamente el artículo 8 de la ley 819 de 2003 y artículo 2 y 3 de Decreto 111/96.</p> <p>En la Secretaria de Salud quedo en Reservas Excepcionales el contrato No.0727 por \$725.757.094 por concepto de un contrato de prestación de servicios con el Hospital Psiquiátrico Universitario San Isidro, el cual fue firmado el 12 de Noviembre de 2010, que terminaría en diciembre 31 de 2010, pero se observa que el 29 de diciembre se le hizo Otro Sí, en termino hasta el 31 de mayo de 2011, amparándose en la ley 819 de 2003, violando el principio de Anualidad, planificación artículo 13 y 14 del Decreto 111/96 y el art. 8 de decreto 819 de</p>	<p>cumplir con esa obligación nacen de las rentas cedidas para el departamento. Como rentas que son están sujetas al comportamiento de recaudo que ellas tengan, de tal manera que el Departamento solo puede cumplir la obligación en la medida en que tales rentas se comporten positivamente de tal suerte que de ellas se pueda financiar dos cosas, la primera, los servicios de salud de la población pobre no asegurada y del NO POS Subsidiado y la segunda, la cofinanciación de los contratos del régimen subsidiado.</p> <p>De lo anterior se desprende que la prioridad que le fija la Ley al Departamento es la garantía de la atención en salud de los No Asegurados o llamados Vinculados y de todo aquello que no esté contemplado en el Plan Obligatorio de Salud Subsidiado. Y la segunda obligación es la Cofinanciación de los contratos municipales de régimen</p>	<p>debe asumirla independientemente del comportamiento de las rentas la ley no es potestativa ni discrecional y como tal deberá asumirla, además los municipios tienen unos compromisos con las EPS- S de acuerdo a la población ya asignada, respaldados con las transferencias y en caso de no hacerles el giro oportunamente les genera un déficit y desequilibrios en sus finanzas.</p> <p>Analizado el argumento de la entidad con respecto a los cambios que se dieron con respecto a los Decretos de la Emergencia social que vivió el país, donde expidió unos lineamientos para el manejo del régimen subsidiado entre otras cosas disponiendo que la contratación de los municipios con las Empresas Promotoras de Salud</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONI AL
2003.		<p>Subsidiado. Si las rentas cedidas son insuficientes el Departamento debe atender primero su obligación primigenia de servicios de salud con la población a su cargo y después, de acuerdo al comportamiento de tales rentas, proveer los giros que coadyuvan la financiación de los contratos municipales de régimen subsidiado.</p> <p>Para efectos de probar lo anterior puede consultarse el comportamiento de las rentas cedidas para el año 2010 y los valores usados en la misma vigencia para atender los dos compromisos.</p> <p>En el aporte que el Departamento hace para ayudar en la cofinanciación de los contratos de régimen subsidiado de los municipios, no opera el concepto de hechos cumplidos, por cuanto con tales recursos lo que se pretende es el aumento de las coberturas para alcanzar la universalización, lo que sucede es</p>	<p>Subsidiadas, se acepta que se hayan retardado las disponibilidades, pero esto en julio fue subsanado, en esta fecha se debió dar el registro, y no en diciembre como se observo en los soportes.</p> <p>El concepto de hechos cumplidos si se aplica por cuanto la población afiliada ya esta en la base de datos, y el servicio se esta prestando, si es cierto que en la medida en que se incremente la cobertura este subsidio deberá ser incrementado.</p> <p>Se observa que el Departamento tiene falencias en el tramite de las respectivas reservas presupuestales, se presentan demoras y traumatismos en todas las áreas comprometidas en el proceso como: Hacienda, Jurídica y las mismas Secretarías, al momento de su aprobación, lo que no permite que se ejecuten los recursos en el termino convenido. No existe una coordinación entre las diferentes secretarías</p>					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>que en la medida en que tales recursos no se giren oportunamente las metas de universalización sufren igual retraso o en su defecto ellas deben ser asumidas por el municipio.</p> <p>Si bien es cierto que las vigencias contractuales del régimen subsidiado venían operando de abril a marzo del siguiente año, en el 2009 a raíz del Decreto de Emergencia Social que vivió el país, el Ministerio de las Protección Social expidió unos reglamento y lineamientos para el manejo del régimen subsidiado entre otras cosas disponiendo que la contratación de los municipios con las Empresas Promotoras de Salud Subsidiadas , expidió unos reglamento y lineamientos para el manejo del régimen subsidiado entre otras cosas disponiendo que la contratación de los municipios con las Empresas Promotoras de Salud Subsidiadas Así las cosas, a partir del 01 de abril de 2010. las</p>	<p>involucradas en el proceso de aprobación y ejecución de los recursos, de tal manera que permita darle celeridad al proceso en aras de que los términos de planeación y ejecución de los contratos sea coherente.</p> <p>Con respecto al contrato que suscribió la Secretaria de Salud con el hospital Psiquiátrico, si bien es cierto que la ley 819 de 2003, permite que se dejen reservas excepcionales, las cuales deben ser bien justificadas por fuerza mayor, la Emergencia por la ola invernal que vivió el país a finales del año, genero traumatismos en la ejecución normal de las entidades, pero lo que se cuestiona es la fecha en que se dio este contrato faltando 48 días para terminarse el año, además se prorroga por un termino superior al inicialmente pactado, es decir que la prorroga se da para realizarlo en un termino de 149 días. Lo que denota que este contrato se dio sin la suficiente planificación amparándose en la ola</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>condiciones de operación del régimen subsidiado, tuvieron un cambio sustancial que generó otro tipo de operación,</p> <p>A raíz de la caída de la citada emergencia, salió una nueva instrucción del MPS en la cual se dispuso que para los meses de abril a mayo de 2010, la financiación del régimen subsidiado se daría solamente con las fuentes de FOSYGA y SGP (Instructivo DGGDS-RS-001-2010 ; en junio y julio de 2010, mediante instructivo RS-004 haría parte de la financiación de la contratación municipal del régimen Subsidiado, los Entes Territoriales con recursos de esfuerzo propio, para lo cual el Ministerio dispuso una matriz de cofinanciación y un aplicativo en pagina web de los contratos a realizar. Para los meses señalados en el instructivo citado el Departamento del Valle del Cauca no tenía la disponibilidad de recursos que se necesitaban para cofinanciar la</p>	<p>invernal su incumplimiento. La entidad no aportó el cronograma de actividades a realizar de dicho contrato en los diferentes municipios del Valle. Se mantiene la observación.</p> <p>El contrato No.555 de 2010, no fue explícito en la clausula del termino dejando abierta la posibilidad cuando dice que será hasta diciembre 31 de 2010 ó hasta agotar la totalidad de los códigos a generar”, esto permite que se pase la vigencia, se debió solicitar vigencias futuras. Este hallazgo se mantiene</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>citada contratación del régimen subsidiado, y esta solo pudo atenderse cuando los recursos estuvieron disponibles.</p> <p>Mediante instructivo DGGDS-RS-05-2010 de julio 13 de 2010, se dieron directrices para prorrogar los contratos del régimen subsidiado a partir del 01 de agosto de 2010, y en cuanto a la cofinanciación con esfuerzo propio de las entidades territoriales, se dispuso que se debe tener en cuenta la totalidad de los recursos comprometidos para la vigencia contractual, por esta razón en el mes de julio procedimos a solicitar la liberación del elemento PEP a Planeación Departamental, quien solicitó en agosto 17 que se desagregará la información municipio por municipio sobre aseguramiento del régimen subsidiado, la que se aportó a dicha dependencia en agosto 18 del 2010. Una vez liberado el elemento PEP se produjo el certificado de Disponibilidad</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Presupuestal el 14 de octubre de 2010, con el cual se generó el Proyecto de Resolución para el reconocimiento y pago de los citados recursos a favor de los 42 municipios del departamento para la vigencia 2010, proyecto este que obtuvo el visto bueno de la Secretaría Jurídica el 4 de noviembre de 2010 y fue remitido para firma del Señor Gobernador, la cual fue efectivamente firmada el 02 de diciembre de 2010.</p> <p>Lo anterior explica primero los trastornos administrativos que se generaron en el 2010 por efecto de la fallida emergencia social y segundo los generados por los cambios administrativos del departamento del Valle del Cauca y a ello se agrega la angustia por la disponibilidad de recursos que hoy vive esta entidad territorial. Se adjuntan documentos que soportan la contestación a estos hallazgos.</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		HOSPITAL SIQUIATRICO EL CONTRATO SE PRORROGO EN SU TIEMPO porque así lo permite la misma ley 819 del 2003, al aceptar la FUERZA MAYOR COMO RAZON POTISIMA para que pueda superarse la terminación contractual a la expiración de la vigencia. Así también lo instruye la circular externa No. 36 del 2007 del Departamento Nacional de Planeación y la Cartilla Instructiva de la aplicación de la Ley 819 del 2003, publicada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cuya condición esencial es que tales circunstancias también puedan estar previstas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento, como en efecto lo están. La fuerza mayor que se presentó en la ejecución del presente contrato es que en los ítems de ejecución de las actividades del eje de Promoción Social acorde						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		con el POA Departamental de Salud, implicaba el desplazamiento obligatorio por todo el territorio departamental por parte de los funcionarios y ejecutores de tales actividades y dada la Ola Invernal Excepcional que registró el departamento entre los meses de Octubre y Diciembre de 2010, la mayoría de las vías carreteables secundarias y terciarias del departamento se afectaron y deterioraron de manera grave impidiendo el normal desplazamiento en tales territorios. El inventario de los daños de la malla vial del departamento reposa en la Secretaría de Gobierno Departamental , Comité Departamental CLOPAD- El Hospital siquiátrico hace parte de la red de servicios del Departamento debidamente aprobada por el Ministerio de la Protección Social, y las normas que regula la contratación de las actividades de salud pública, dispone que ellas deben						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>contratarse con las Empresas Sociales del Estado de dicha red, y el Hospital Siquiatrico es una Empresa Social del Estado del Orden Departamental.</p> <p>CONTRATO 0767/10 Se justifica la extensión del contrato No 0767 hasta el 15 de Febrero de 2.011, para continuar con la realización de actividades subsecuentes las cuales incluían:1. Parametrizaciones especificas para habilitar interfases entre el Banco de Proyectos y el ERP en productivo (Programación Presupuestal). 2. Implantación del modulo Project System para la gestión de proyectos de inversión y 3. Construcción de 10 indicadores financieros, 5 indicadores históricos y 5 reportes de control del Banco de Proyectos. Igualmente ante</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		la imposibilidad de llevar a cabo las actividades de capacitación dentro del plazo del contrato que constituye uno de los elementos importantes para la correcta asimilación y posterior operación de la herramienta por parte de los funcionarios, debido a que a parte de estos funcionarios se les ordenó el disfrute de periodo de vacaciones al finalizar el año. Adicionalmente en el mes de Febrero se realizó el otro si No 2 al contrato inicial para realizar modificaciones en cuanto a las obligaciones del contratista y adición al valor inicial del contrato debidamente sustentadas. De conformidad con el artículo 89 del Decreto 111/96 hubo necesidad de acudir a las a la constitución de reservas excepcionales						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		por cuanto el compromiso a 31 de diciembre no se cumplió, por los motivos antes enunciados. Es de resaltar la importancia del modulo PS para la Administración Departamental por los beneficios en cuanto : Automatizar los principales procesos del Banco de Proyectos, alinear el Banco de Proyectos con la metodología ajustada del DNP, seguimiento detallado de los procesos, generación automatizada de reportes a los entes de control, reducción en tiempos de análisis y lograr mayor eficiencia en la gestión, administrar el proyecto desde el punto de vista financiero en un ciclo completo, empoderar a los funcionarios en la gestión de proyectos de inversión en su fases de formulación, Eiecución, seguimiento y						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>evaluación.</p> <p>RESERVA EXCEPCIONAL POR \$245.092705=</p> <p>Teniendo en cuenta que la cláusula vigésima del contrato 555 de julio 15 de 2.010 establece: “Duración del Contrato: El término de duración del presente contrato es desde su perfeccionamiento y hasta el 31 de diciembre de 2010 o hasta agotar la totalidad de los códigos a generar”, y que a diciembre 31 de 2.010 se han generado Siete millones veinte mil noventa y seis códigos (7.020.096) se debía constituir una reserva excepcional que garantice el pago de los tres millones doscientos veinticuatro mil novecientos cuatro (3.224.904) códigos</p>						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
		<p>restantes.</p> <p>De lo anterior se desprende, que a diciembre 31 de 2.010, al no haberse generado la totalidad de los códigos, el contrato estaba vigente, y por tanto era necesario constituir la reserva excepcional que garantizara el cumplimiento de los términos del mismo.</p> <p>Es necesario destacar que de los 3.224.904 códigos pendientes de cancelar a diciembre 31 de 2.010, un total de 2.278.934 códigos fueron generados en el mes de diciembre de 2.010, en Enero de 2.011 se generaron solo 877.33 códigos y los 68.637 códigos restantes correspondieron al mes de febrero de 2.011.</p> <p>Con lo anterior se demuestra que no hubo falta de previsión por parte de la entidad, por el contrario, teniendo en cuenta</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		que la ejecución del contrato se realiza con base en las solicitudes de los contribuyentes, para definir el término de ejecución se tuvo en cuenta la estadística de suministro de años anteriores, pero como su nombre lo indica, la demanda real puede estar por encima ó por debajo de los datos estadísticos. De acuerdo con lo anteriormente expresado en los contratos anteriores no se violaron los artículos 2y 3 del Decreto 111/96 como tampoco el artículo 8 de la Ley 819/2003.						
	TOTAL HALLAZGOS			13	5	1	0	320.850.000



Código de la Contraloría Auxiliar 130 -19.11

**ANEXO 3
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL**

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
Contraloría Auxiliar:	Sector Central Departamental										
Sujeto de Control:	Administración Central del Departamento										
Fecha de Evaluación:	Marzo de 2011										
BENEFICIOS:											
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:											
Urgencia Manifiesta Ola Invernal											
<ul style="list-style-type: none"> Recuperar para el departamento el valor contratado para el control de la hormiga arriera por \$320.850.000. Que la comunidad afectada reciba los verdaderos de la inversión realizada con la declaratoria de Urgencia Manifiesta. Que el departamento y los municipios entiendan y pongan en práctica procesos de planificación, orientados a la prevención de desastres, realizando inversiones oportunas que mitiguen posibles impactos. Se actualice el mapa de riesgos del departamento y se tomen las acciones preventivas para futuras olas invernales. Que el departamento del Valle del Cauca recupere la dinámica agropecuaria que tenía antes de la emergencia invernal. Se preste por el CREPAD, la debida asesoría a los municipios para la presentación de proyectos a la nación, Colombia Humanitaria, en la reconstrucción del departamento en todos los frentes y aéreas afectadas. Se formulen y desarrollen programas sociales y económicos que recuperen la normalidad de Valle del Cauca. 											
Cierre Fiscal											
<ul style="list-style-type: none"> Establecer la situación real de Tesorería del al cierre de la vigencia fiscal 2010 Lograr que el departamento Incluya en el presupuesto de la presente vigencia el déficit de tesorería de 2007, 2008 y 2009 no pagado y el déficit 2010 y saldarlo, así: 											
<table> <tr> <th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr> <tr> <td>Déficit 2007 Recursos Propios no pagado</td><td>\$13.000.000</td></tr> <tr> <td>Déficit Recursos de Destinación Especifica 2007 no pagado</td><td>\$2.066.106.128</td></tr> <tr> <td>Déficit Recursos propios 2008 no pagado</td><td>\$780.362.356</td></tr> <tr> <td>Déficit Recursos propios 2009 no pagado</td><td>\$23.805.843.842</td></tr> </table>		CONCEPTO	VALOR	Déficit 2007 Recursos Propios no pagado	\$13.000.000	Déficit Recursos de Destinación Especifica 2007 no pagado	\$2.066.106.128	Déficit Recursos propios 2008 no pagado	\$780.362.356	Déficit Recursos propios 2009 no pagado	\$23.805.843.842
CONCEPTO	VALOR										
Déficit 2007 Recursos Propios no pagado	\$13.000.000										
Déficit Recursos de Destinación Especifica 2007 no pagado	\$2.066.106.128										
Déficit Recursos propios 2008 no pagado	\$780.362.356										
Déficit Recursos propios 2009 no pagado	\$23.805.843.842										



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
Contraloría Auxiliar:	Sector Central Departamental		
Sujeto de Control:	Administración Central del Departamento		
Fecha de Evaluación:	Marzo de 2011		
BENEFICIOS:			
	Déficit Rentas Cedidas 2009 no pagado	\$7.773.555.029	
	Déficit Recursos propios 2010	\$26.593.154.651	
	Déficit Rentas Cedidas 2010	\$21.588.309.031	
	TOTAL DEFICIT NO PAGADOS	\$80.554.224.909	
<ul style="list-style-type: none"> Conocer el valor real de las liquidaciones pendientes por concepto del reajuste pensional ordenado en el decreto 2108 de 1992 de las sentencias ejecutoriadas a diciembre 31 de 2010, lo cual permitirá acciones tendientes a mitigar el impacto en las finanzas del departamento por los pagos onerosos, incrementados hasta en el 98% por intereses moratorios que de acuerdo con proyección realizada puede estar superando los \$86.000 millones. Establecer individualmente, el monto de los embargos en contra del departamento por valor de \$50.012 millones y las acciones para la recuperación de los dineros respectivos. Sirva de insumo para la planeación financiera del departamento, evitando que se incurra cada año en déficit. Alertar al departamento de los riesgos financieros por demandas que cursan en contra de la entidad por \$350.775 millones. 			
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Proceso auditor a la administración central del departamento en los temas de Urgencia manifiesta por la Ola Invernal y el cierre fiscal vigencia 2010.			
MOMENTOS DEL BENEFICIO:			
	Antes	Durante	Después X
MAGNITUD DEL CAMBIO:			
Conceptos	Valor estimado	TOTAL	
Recuperaciones:			
Que la entidad recupere el total del presunto hallazgo fiscal.	\$320.850.000	\$320.850.000	
	\$		
	\$		
Subtotal Recuperaciones (1)		\$	
Ahorros:			
	\$		
	\$		
	\$		
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$	



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
Contraloría Auxiliar:	Sector Central Departamental	
Sujeto de Control:	Administración Central del Departamento	
Fecha de Evaluación:	Marzo de 2011	
BENEFICIOS:		
Totales (1) + (2)	\$320.850.000	\$320.850.000
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE		
Contralor Auxiliar	MARIA DEL PILAR GIRALDO SANCHEZ	
Cargo	Contralora Auxiliar para el Sector Central Departamental	
Fecha del reporte	Abril de 2011	
CODIGO: M2P5-05		VERSION: 6.0