

**130.19-11**

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**A**

**MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA  
JULIÁN ADOLFO ROJAS  
Alcalde municipal  
Vigencia 2020**

**STCC-20  
Septiembre de 2021**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Técnico Cali

Yesica Marcela Díaz Garces

Líder de Auditoría

Luis Enrique Cancimanse Calderón

Equipo de Auditoria:

Daniela Riaño Arango

Marcela Inés Meneses López

Carlos Felipe Valencia Sierra

Werney Ladino Bedoya

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	<b>5</b>
<b>2. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA</b>	<b>6</b>
<b>3. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO</b>	<b>7</b>
<b>4. CONCLUSIONES DEL PROCESO AUDITOR</b>	<b>7</b>
4.1. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	7
4.1.1. Fundamento de la opinión presupuestal	7
4.1.2. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto	8
4.1.3. Reservas presupuestales	12
4.2. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
4.2.1. Fundamento de la opinión financiera	13
<b>5. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>13</b>
<b>6. CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO</b>	<b>15</b>
<b>7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>17</b>
<b>8. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>18</b>
<b>9. EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL:</b>	<b>18</b>
<b>10. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL</b>	<b>21</b>
<b>11. ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>22</b>
<b>12. PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>22</b>
<b>13. HALLAZGOS</b>	<b>22</b>
<b>1. ANEXOS</b>	<b>24</b>
ANEXO No 1. Hallazgos	24

ANEXO No. 2 Resumen de Hallazgos	38
ANEXO No. 3 Estados Financieros	38
ANEXO No. 4 Presupuesto	43
ANEXO No. 5 Análisis Respuesta de Contradicción	44
ANEXO No. 6 Cuadros Beneficios de Control Fiscal	85

## 1. INTRODUCCIÓN

130.19-11

Santiago de Cali,

Doctor

**JULIAN ADOLFO ROJAS MONSALVE**

Alcalde municipal

Señores

**CONCEJO MUNICIPAL**

concejobuga@gmail.com

Carrera 13 No 6-50

Guadalajara de Buga, Valle del Cauca

**Asunto: Informe Auditoría Financiera y de Gestión Vigencia 2020.**

Respetado doctor Rojas y Sres. Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de Marzo 16 de 2020, y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2021, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión en el municipio de Guadalajara de Buga, Valle del Cauca, que incluyó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, trabajo para el cual se plantea el siguiente objetivo:

Evaluar la gestión y los resultados fiscales, examinando de forma independiente, objetiva y confiable la información financiera, presupuestal y de gestión, que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; determinando el no fenecimiento de la cuenta en la vigencia 2020, con base en los dictámenes contables y presupuestales, acorde con los procesos y factores de riesgos que se determinaron en el desarrollo de la auditoría financiera.

La Auditoría se realizó siguiendo lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 2.1, la cual cumple con las Normas de Auditoría para Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI100 e ISSAI 200 y 400.

Este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

## **2. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 2.1 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica 03 del 07 de enero de 2020, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.

Como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ejerce juicio profesional y mantiene escepticismo profesional a lo largo de todo el proceso auditor; también:

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.
- Obtiene un conocimiento y comprensión claros de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.
- Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otra naturaleza usadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.
- A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI.

### 3. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO

El municipio de Guadalajara de Buga es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros como las cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se encuentre libre de incorrección material debido a fraude o error.

### 4. CONCLUSIONES DEL PROCESO AUDITOR

#### 4.1. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte del municipio de Guadalajara de Buga, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es **sin salvedades** con una calificación del 15.9% en gestión presupuestal y 37.2% en gestión de la Inversión y del gasto, para un total del 53.2% del total del macroproceso de gestión presupuestal, que corresponde al 60% en la matriz de fenecimiento, la cual arrojó un resultado favorable.

##### 4.1.1. Fundamento de la opinión presupuestal

En el cierre fiscal de la vigencia 2020, se evidenció que se ejecutó ingresos (recaudos efectivos más recursos del balance) por (\$205.080 millones), que al restarles los pagos por presupuesto de la vigencia (\$187.810 millones), generó un saldo de (\$17.270 millones) m/cte., al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro (\$18.475 millones), se determinó en tesorería una diferencia de (\$1.205 millones), como se evidencia en siguiente cuadro:

**Cuadro No.1**

DETALLE	VALOR EN \$
Mayor valor ejecutado en Seguridad Social nomina Central doblemente resgistrado en presupuesto.	\$461,105,538.00
Reservas no ejecutadas 2019, No comprometidas en el año 2020.	31,352,341.00
Reserva de 2019 no pagada en la Vigencia 2020, que pasa como Cuenta x P al 2021.	65,962,043.00
Retefuente cuenta maestra	-193,000.00
Recursos de terceros	647,216,755.71
<b>Diferencia</b>	<b>\$1,205,443,677.71</b>

Fuente: informe cierre fiscal Vigencia 2020

Estableciéndose un saldo de (\$1.205 millones) los cuales fueron justificados mediante los soportes respectivos en el cierre fiscal, situación que permite establecer, que el municipio no fue diligente en el manejo de la totalidad de los recursos a través del presupuesto.

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

Respecto al cumplimiento del indicador de Ley 617, el municipio de Guadalajara de Buga, reportó un cumplimiento del 66.54% sobre el límite del 70%, para lo cual registró ingresos corrientes de libre de destinación por \$45.915 millones menos gastos de funcionamiento por \$30.553 millones.

#### **4.1.2. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto**

El Plan de Desarrollo Municipal “BUGA DE LA GENTE”, para el período constitucional de la Administración 2020 – 2023, inscrito en la Registraduría Municipal del Estado Civil mediante el Acuerdo Municipal No 009 de Junio 08 de 2020, y a la fecha del presente informe este instrumento de planificación no presenta modificaciones y estructuralmente se concibió de la siguiente manera:

El Plan de Desarrollo “BUGA DE LA GENTE” 2020-2023, presenta la siguiente estructura compuesta por 4 líneas estratégicas:

Equidad e Inclusión Social.

Competitividad y Desarrollo Económico.

Ordenamiento Territorial y Sostenibilidad Ambiental.

Gobernanza y Fortalecimiento Institucional, ejes que se evidencia en el siguiente cuadro, con sus respectivos porcentajes de cumplimiento:

**Cuadro No.2**

EJES- LINEAS ESTRATEGICAS PLAN DE DESARROLLO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2020						
EJES- LINEAS	PROGRAMAS	META RESULTADO	META PRODUCTO	EJECUTADAS	NO EJECUTADAS	% CUMPLIMIENTO
1. EQUIDAD E INCLUSIÓN SOCIAL	61	61	110	92	18	83,64%
2. COMPETITIVIDAD Y DESARROLLO ECONOMICO	21	21	43	34	9	79,06%
3. ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL	15	15	24	14	10	58,33%



EJES- LINEAS ESTRATEGICAS PLAN DE DESARROLLO GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2020						
EJES- LINEAS	PROGRAMAS	META RESULTADO	META PRODUCTO	EJECUTADAS	NO EJECUTADAS	% CUMPLIMIENTO
4. GOBERNANZA Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	20	20	42	39	3	92,86%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>117</b>	<b>219</b>	<b>179</b>	<b>40</b>	

Fuente: Planeación municipio Buga-- elaboró: Equipo Auditor

Analizando el cuadro anterior, por cada eje y línea estratégica podemos observar lo siguiente:

1. **EQUIDAD E INCLUSION SOCIAL:** Se evaluaron 61 programas equivalentes a 110 metas de producto de las cuales se ejecutaron 92 equivalentes al 83.64% y no se cumplieron 18 equivalentes 16.36%
2. **COMPETITIVIDAD Y DESARROLLO ECONOMICO:** Se evaluaron 21 programas equivalentes a 43 metas de producto de las cuales se ejecutaron 34 y no se cumplieron 9 equivalentes 79,06%.
3. **ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL:** Se evaluaron 15 Programas equivalentes a 24 metas de producto de las cuales se ejecutaron 14 y no se cumplieron 10 equivalentes 58.33%.
4. **GOBERNANZA Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL:** Se evaluaron 20 programas equivalentes a 42 metas de producto de las cuales se ejecutaron 39 y no se cumplieron 3 equivalentes 92.86%.

Para la vigencia 2020, se programaron 219 metas producto, que corresponden al 56.59% de todas las metas del plan de desarrollo, que de las metas programadas se alcanzaron a cumplir 179 metas producto, que equivalen al 81,73% correspondiente a la vigencia en estudio, el 18.27% restante no se ejecutó de las metas de producto, es en razón a las variaciones sociales que se evidenciaron en el año 2020, a causa del virus del COVID-19, y la necesidad de priorizar recursos en sectores como la salud que se convirtió en el sector prioritario para combatir la pandemia.

- **Inversión, operación y funcionamiento**

**Cuadro No.3**

INVERSION EJECUTADA POR EJES MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2020					
POAI VS INVERSIÓN PROGRAMADA Y EJECUTADA	POAI	PROGRAMADA	EJECUTADA	% EJECUCIÓN	PARTICIPACIÓN
1. EQUIDAD E INCLUSIÓN SOCIAL	\$ 107.674.282.326	\$ 119.974.648.668	\$ 114.291.067.775	95%	88%
2. COMPETITIVIDAD Y DESARROLLO ECONOMICO	\$ 11.344.085.254	\$ 10.375.058.770	\$ 8.520.570.234	82%	8%
3. ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL	\$ 3.145.032.037	\$ 2.174.265.662	\$ 922.340.507	42%	2%
4. GOBERNANZA Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 3.713.072.402	\$ 4.077.866.279	\$ 2.415.376.938	59%	3%
<b>TOTAL, INVERSIÓN</b>	<b>\$ 125.876.472.019</b>	<b>\$ 136.601.839.379</b>	<b>\$ 126.149.355.454</b>	<b>92%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Planeación municipio Buga-- elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el municipio de Guadalajara de Buga programó inversiones para la vigencia 2020, por \$125.876 millones, cifra en el que no se presupuestaron los valores de ejecución de los recursos del balance.

La inversión programada para la vigencia 2020, fue de \$136.601 millones, la diferencia presupuestal entre el POAI inicial y la inversión programada para el año 2020, es de \$ 10.725 millones, equivalente al 8%.

La diferencia presupuestal entre el POAI inicial y el presupuesto ejecutado en el año 2020, es de \$ 272.883 millones, equivalente al 0.20%.

La diferencia presupuestal entre el presupuesto definitivo programado y el presupuesto ejecutado en el 2020, es de \$ 10.452 millones, correspondiente al 8%.

Los sectores con mayor ejecución presupuestal haciendo un comparativo con la vigencia 2019, fueron salud y educación con el 115.04% y 105.78% respectivamente, y el sector de menor ejecución fue medio ambiente, con el 4.20%, como se observa en el siguiente cuadro.

#### Cuadro No.4

COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTAL POR SECTORES VIGENCIAS 2019- 2020 GUADALAJARA DE BUGA				
	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	DIFERENCIAS	DIFERENCIAS %
SALUD	\$ 57.378.048.329	\$ 66.006.437.457	\$ 8.628.389.128	115,04%
EDUCACIÓN	\$ 60.275.992.038	\$ 63.760.639.723	\$ 3.484.647.685	105,78%
INFRAESTRUCTURA	\$ 4.355.424.970	\$ 3.115.731.831	-\$ 1.239.693.139	71,54%
MEDIO AMBIENTE	\$ 1.770.412.099	\$ 74.331.500	-\$ 1.696.080.599	4,20%
VIVIENDA	\$ 438.277.059	\$ 1.082.251.467	\$ 643.974.408	246,93%

Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2020

- **Gestión ambiental**

La Administración municipal de Guadalajara de Buga en la vigencia 2020, no realizó compra de predios y/o pagos de servicios ambientales, como tampoco, llevó a cabo el descuento del 1% de los ingresos corrientes del municipio, según lo establece la Ley 99 de 1993, a la cuenta bancaria que para tal fin se aperturó.

- **Gestión contractual**

La entidad en la vigencia 2020, tuvo un universo contractual de 999 contratos, financiados con recursos propios, por un valor de \$13.309 millones, seleccionando una muestra de 79 contratos por valor de \$5.610 millones, equivalente al 42% del total del universo, como se evidencia en la siguiente cuadro:

#### Cuadro No.5

MUNICIPIO DE GUDALAJARA DE BUGA VALLE CONTRATACIÓN TOTAL Y MUESTRA VIGENCIA 2020 CIFRAS EN PESOS						
UNIVERSO TOTAL REPORTADO A RCL VIG. 2020			MUESTRA			
TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR	TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA
Prestación de servicios	929	9.807.407.596	Prestación de servicios	47	2.892.824.655	29%
Suministros	28	1.971.704.006	Suministro	15	1.550.520.221	79%
Consultoría y otros	41	1.490.372.976	Consultoría y otros	16	1.127.142.309	76%
Obra ( Consultoría )	1	39.334.800	Obra ( Consultoría )	1	39.334.800	100%
TOTALES	999	13.308.819.378	TOTAL	79	5.609.821.985	42%

FUENTE: Rendición de Cuenta en Línea (RCL) Contraloría Departamental del Valle del Cauca y Matriz Articulación Municipio Buga

La entidad territorial referente a la contratación sigue presentando falencias y/o deficiencias, debido a que se evidencia la falta de compromiso en los controles y seguimientos y, no se respetan los tiempos establecidos por la Ley en materia de

publicación contractual en el sistema electrónico de contratación pública (SECOP), vulnerando así los principios de transparencia y publicidad.

De igual forma, se presentaron irregularidades en materia de supervisión en algunos contratos, lo que deja entrever graves falencias en el proceso de seguimiento, verificación y control a la contratación así:

- 1.- Registro en el Secop, fuera de los términos de Ley en las diferentes etapas de la contratación, y en algunos procesos no se publican la totalidad de los documentos.
- 2.- Falta de soportes y documentación exigida en algunos procesos presentados por los supervisores.

#### **4.1.3. Reservas presupuestales**

El municipio de Guadalajara de Buga, constituyó reservas presupuestales por dos mil seiscientos sesenta y cuatro millones (\$2.664 millones) y sesenta y cinco millones (\$65 millones) de las vigencias 2020 y 2019 respectivamente, mediante Resolución Nro. DAM-1100-002-2021 de 04 de enero de 2021, las cuales corresponden a saldos de compromisos financiados con recursos en bancos. Las justificaciones técnicas fueron referidas mediante la Resolución anteriormente citada.

#### **4.2. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En nuestra opinión los Estados Financieros o cifras financieras del municipio de Guadalajara de Buga, al 31 de diciembre de 2020, están libres de representaciones erróneas en sus aspectos más significativos y expresan fielmente la situación financiera y los resultados del ejercicio económico del año que termina, en la misma fecha, de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, modificada mediante la Resolución No. 484 de 2017, por tal razón, **la opinión es sin salvedades.**

A continuación, se relacionan cada uno de los hechos primordiales para dictaminar los estados financieros.

#### **4.2.1. Fundamento de la opinión financiera**

Las incorrecciones e imposibilidades en el activo, establecidas en el desarrollo del proceso auditor del municipio de Guadalajara de Buga, Valle del Cauca, ascienden a \$1.581 millones en el 2020, las cuales no sobrepasó la materialidad de la planeación, lo cual se resume así:

- La Administración municipal de Guadalajara de Buga en el 2020, otorgó prescripciones por comparendos de tránsito que vienen desde 2002 al 2019, por \$324 millones, por falta de gestión de cobro, de los procesos responsables, incumpliendo con su deber funcional, de haber mitigado dicha acción, a través de los mandamientos de pagos, por otra parte se evidencia, que el municipio de Guadalajara de Buga, no las tienen registradas en la contabilidad del municipio, perdiendo todo, el control, seguimiento y monitoreo a las mismas.
- No se evidenció las cuotas partes pensionales por pagar, registradas en el estado de la situación financiera, por \$795 millones.
- En la cuenta contable No.16 propiedades, planta y equipo, subcuenta No.160503 terrenos con destinación ambiental registra un saldo de \$2.899 millones, en las vigencias 2019 y 2020, evidenciándose que la Administración municipal no adquirió terrenos con destinación ambiental, como tampoco se consignaron los recursos relacionados con el 1% de los ingresos corrientes del municipio en la cuenta de ahorro del banco BBVA No. 3157, lo anterior según la Ley 99 de 1993.

### **5. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según el juicio de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, han sido significativos en la auditoría en cuanto a los estados financieros, el presupuesto y la gestión. Cuestiones que han sido tratadas en el contexto de esta auditoría financiera y de gestión, para la formación de la opinión de este órgano de control, y no expresan una opinión por separado. Además, de los fundamentos descritos de opinión, se ha determinado que los hechos que se describen a continuación son relevantes de esta auditoría:

A diciembre 31 de 2020, se estableció el superávit, por \$13.515 millones de acuerdo al estado del tesoro por recursos financieros acumulados al término de la vigencia auditada, por las siguientes fuentes de ingreso, que cuentan con los recursos en el presente año para su ejecución, como a continuación se evidencia:

Al evaluarse las reservas de apropiación constituidas mediante Decreto No. DAM 1100-002 de 04/01/2021, por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal al cierre de la vigencia fiscal de 2020, en las siguientes fuentes: Recursos Propios, \$4.299 millones, Fondos Especiales, \$791 millones; Sistema General de Participaciones SGP, \$3.065 millones; Destinaciones Específicas, \$4.713 millones, otras destinaciones específicas, \$647 millones, como superávit para incorporar al presupuesto de la vigencia 2021, como se evidencia en el siguiente cuadro:

**Cuadro No.6**

FUENTE DE FINANCIACIÓN	SUPERAVIT
Recursos propios	4.298.646.848
Fondos Especiales	790.665.349
Sistema General de participaciones SGP	3.064.808.600
Regalias	0
Destinaciones Específicas	4.713.337.039
Otras Destinaciones Específicas	647.216.756
<b>TOTAL SUPERAVIT</b>	<b>\$13.514.674.592</b>

Fuente: Ejecución Decreto DAM 1100-002 de 04/01/2021

En el Decreto No. DAM 1100-002 de 04/01/2021, la administración municipal, reconoce recursos certificados por tesorería por \$14.342 millones, evienciándose, en el acta de cierre fiscal, diferencia por \$827 millones, correspondientes a convenios, situación que da origen a declarar un déficit por dicho valor, según relación que a continuación se observa:

**Cuadro No.7**

DETALLE	VALOR DEFICIT
Convenio 878 Fonseca C.I.C. Santa Rita	\$645.540.000.00
Convenio Interadministrativo No.1.230.02-20.3-0184	71.450.000.00
Convenio Interadministrativo No.656FIP	110.009.358.40
Retención en la fuente Cuenta Maestra	193.000.23
<b>TOTAL</b>	<b>\$827.192.358.63</b>

Fuente: Ejecución Decreto DAM 1100-002 de 04/01/2021

Por otra parte, en la ejecución de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2020, se evidenciaron mayores valores recaudados en el ingreso y saldo por ejecutar en el gasto por \$13.881 millones, que comparado con la certificación por tesorería tesorería, los recursos asciende a \$14.342 millones, evidenciándose una diferencia por \$461 millones, que corresponde a un registro doblemente contabilizado en el presupuesto de los aportes a seguridad social, situación que se observó en las planillas de seguridad social.

### Cuadro No.8

MUNICIPIO DE BUGA									
Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería									
Vigencia 2020									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERIA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
205.079.663.149	0	187.809.819.936		17.269.843.214	18.475.286.891	647.216.756		17.828.070.136	558.226.922
Fuente: Área Financiera									

En el cuadro anterior se evidencia una diferencia que obedece a lo siguiente:

### Cuadro No.9

DATOS CORRESPONDIENTES A LA DIFERENCIA DEL SALDO DE PRESUPUESTO Y TESORERIA	
461.105.538,00	Diferencia en Seguridad Social, se afectó gasto incluido la parte del empleado.
31.352.341,00	Reservas 2019, No ordenadas en año 2020. Sobran en tesorería
65.962.043,00	Cuenta x pagar de reserva 2019. \$65.962.043
-193.000,00	Rete fuente cuenta maestra
<b>558.226.922,00</b>	<b>DIFERENCIA DEL CIERRE FISCAL</b>

Fuente: Tesorería Municipio de Buga

Por lo antes expuesto, se evidencia que la entidad no está manejando en su totalidad los recursos y pagos, a través, del presupuesto.

## 6. CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del Contralor General de la República y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos por el Sujeto de Control y los Puntos de Control (Concejo y Personería), conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

La evaluación del diseño, efectividad de los controles y eficiencia del control fiscal interno arrojó una puntuación de **1.5**, en un rango de (>1.5 a 2.0), razón por la cual se emite un concepto, **Con Deficiencias** como se evidencia en el siguiente cuadro:

**Cuadro No.10**

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	<b>1,5</b>
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
<b>Total General</b>	<b>PARCIALMENTE ADECUADO</b>	<b>BAJO</b>	<b>CON DEFICIENCIAS</b>	<b>CON DEFICIENCIAS</b>

TABLA DE RESULTADOS		Rangos de ponderación CFI	
Diseño de controles	PARCIALMENTE ADECUADO	De 1.0 a 1.5	Efectivo
Riesgo combinado	MEDIO	De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
Efectividad de controles	CON DEFICIENCIAS	De > 2.0 a 3.0	Inefectivo
Resultado del CFI	CON DEFICIENCIAS		

Fuente: Matriz de riesgos y controles- Elaborado: Equipo auditor

Se evidenciaron presuntas incorrecciones en la evaluación de control interno, por debilidades en sus procedimientos de los planes de acción, toda vez que no identifican avances financieros de las metas; de igual forma los planes indicativos, no presentan avances de cumplimiento de metas de resultado en el seguimiento del plan de desarrollo.

En el diseño de los mapas de riesgos se evidenció que estos no se elaboraron conforme lo dispone el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), en cuanto a su formulación, lo que recae sobre las actividades de control, no siendo estas acertadas y eficaces dentro del sistema de control interno.

De otra parte, se observó que los líderes y la alta dirección de la entidad como primera y segunda línea de defensa no cumplen sus actividades de auto control, seguimiento y monitoreo, lo que no permite un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.

Entre las causas de las incorrecciones reflejadas en el presente informe se encuentran debilidades de control interno relacionadas con deficiencias e ineffectividad en procedimientos para la gestión de cobro coactivo de los comparendos de multas de tránsito.

En el análisis del balance de prueba, se evidenció que no se ha avanzado significativamente en las acciones jurídicas con el fin de legalizar los terrenos y edificios pendientes de legalizar, que reportan los estados financieros, desde



vigencias anteriores, expresando con esto que está pendiente por parte de la entidad, demostrar jurídicamente los títulos de propiedad legal de la totalidad de sus bienes inmuebles con su valor histórico y real para su correspondiente reconocimiento y manejo contable del proceso de depreciación.

La evaluación del control interno contable de la vigencia 2020, reportada por la entidad al CHIP de la Contaduría General de la Nación registró una calificación total de 4.51, No obstante, una vez efectuada las verificaciones del proceso contable dentro del macroproceso de gestión financiera se obtuvo una calificación de 3.96, con una interpretación de Adecuado.

## 7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2020, reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende treinta (30) hallazgos, de la vigencia auditada (2019) del (PVCF), a los cuales se les efectuó el seguimiento y evaluación correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas no cumplieron en un 100% por haber alcanzado una ponderación de cumplimiento y Efectividad una calificación del 58% sobre 80 puntos, de acuerdo a la calificación registrada en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento como se evidencia en el siguiente cuadro:

**Cuadro No.11**

Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	63,3	0,20	12,7
Efectividad de las acciones	56,7	0,80	45,3
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	58,00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		No Cumple	
RANGOS DE CALIFICACIÓN	Concepto		
80 o más puntos	Cumple		
Menos de 80 puntos	No Cumple		

Fuente: Papel de trabajo 03, evaluación Plan de Mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor

las acciones cumplidas correspondieron a ( 7 ) de los 30 hallazgos identificados con los numeros,1, 5, 6, 12, 13, 17 y 5, de la vigencia actual y vigencias anteriores cuyas acciones fueron cerradas.

De las acciones no cumplidas y las acciones parcialmente cumplidas que no fueron efectivas correspondieron a (23) de los 30 hallazgos identificados con los números, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 15, 16, 18, 3, 6, 7, 13, 19, 20, 22, 23, 28, 29, 33, quedaron abiertas, por lo que continuarán y harán parte de un nuevo Plan de Mejoramiento del proceso auditor.

Dado el resultado anterior, las acciones parcialmente cumplidas y las no cumplidas, harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito en este informe de auditoría.

## **8. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA**

La entidad rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2020, dentro de los plazos previstos para la rendición de la cuenta y presentación a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), en cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales, la cual se verificó en desarrollo de la auditoría.

## **9. EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL:**

Se realizó evaluación a los puntos de control, Concejo Municipal y Personería en los Macroprocesos Gestión Presupuestal y Financiera, cuyos resultados se encuentran ponderados en cada uno de los procesos que se enmarcan en esta auditoría.

Los puntos de control en la vigencia 2020, gestionaron el presupuesto detallado como a continuación se refleja:

- **CONCEJO**

El municipio de Guadalajara de Buga, por ser de segunda categoría dispuso de 17 curules de concejales para lo cual le fue permitido hasta 190 sesiones. Durante la vigencia 2020, el Concejo llevó a cabo 150 sesiones ordinarias en los meses de enero, febrero, junio, julio y octubre y noviembre, y extraordinarias 40 en los meses de marzo, abril, mayo y septiembre, como se evidencia en el siguiente cuadro:

**Cuadro No.12**

<b>CONCEJO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA</b>	<b>VIGENCIA 2020</b>
Número de Concejales	17
No de sesiones permitidas según la ley	190
Cantidad de sesiones realizadas (ordinarias)	150
Cantidad de sesiones realizadas (Extraordinarias)	40

CONCEJO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA	VIGENCIA 2020
<b>Monto máximo permitido</b>	<b>\$1.746.354.167</b>
Honorarios Concejales	\$1.021.975.230
Gastos de Funcionamiento Concejo	\$724.378.937
<b>Total Transferencia realizada</b>	<b>\$1.719.956.390</b>
Diferencia	\$26.397.777
Nivel de cumplimiento (cumple/no cumple)	CUMPLE

Fuente: Ejecuciones presupuestales -secretaría hacienda y Concejo Municipal Vigencia 2020

Del monto máximo permitido por \$1.746 millones, para la vigencia auditada se efectuaron transferencias por \$1.720 millones de lo cual se ejecutaron el 99%, distribuidos en Honorarios – del monto máximo legal permitido por \$1.022 millones más gastos del funcionamiento de la Corporación por \$724 millones, cumpliendo con lo establecido en la Ley.

#### Presupuesto del Concejo Municipal

El presupuesto de la corporación registra transferencia realizadas por el municipio de Guadalajara de Buga por \$1.716.millones y \$3.millones por ingresos de incapacidad de un funcionario del Concejo, para un total de ingresos \$1.720 millones, ejecutando un gasto por \$1.720 millones, en donde se refleja que el Concejo municipal del municipio de Guadalajara de Buga ejecutó los gastos por encima de las transferencia en \$168.445, indicando con esto que que la entidad no está manejando en su totalidad los recursos y pagos , a través, del presupuesto y el instrumento de planeación plan anual de caja (PAC).

#### Concejo municipal: Concepto sobre cumplimiento de la contratación

De la muestra contractual se auditaron tres (5) contratos por valor de \$.130 millones, de los cuales tres (03) son contratos de prestación de servicios, uno (01) de suministro, y uno (01) de compraventa. Los cuales fueron adjudicados mediante la modalidad de contratación directa, mínima cuantía, evidenciándose que se garantizó la libre concurrencia en el proceso contractual, se determinó el criterio de evaluación de la oferta, y en ellos se realizó de forma pertinente la escogencia de la oferta más favorable para la entidad, determinando en dichos contratos que se observaron los principios de economía, transparencia y selección objetiva.

- **PERSONERÍA**

**Cuadro No.13**

<b>PERSONERÍA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA VIGENCIA 2020</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Valor salario mínimo año 2020	\$ 877.802
Aportes máximos en SMMLV o en % ICLD	2,2
<b>Monto Máximo permitido</b>	\$ 1.042.418.615
<b>Transferencia realizada</b>	\$ 1.018.733.143
Diferencia	\$ 23.685.472
<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)</b>	<b>CUMPLE</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales - Personería Municipal Vigencia 2020

Para la vigencia auditada el presupuesto máximo permitido a la Personería, correspondió al 2.2% de los ingresos corrientes de libre destinación los cuales fueron de \$47.383 millones, con lo cual el monto permitido ascendió a \$1.042 millones, y lo ejecutado por la Personería fue de \$1.019 millones, dando cumplimiento a los topes establecidos por la ley 617 de 2000.

En lo relacionado con el presupuesto la Personería recibió transferencia de parte de la administración municipal por \$1.018 millones, lo cuales fueron ejecutados en su totalidad.

Personeria municipal. Concepto sobre cumplimiento de la contratación

De la muestra contractual se auditaron cinco (05) contratos por valor de \$70 millones de los cuales tres (03) son contratos de prestación de servicios y (02) de suministros.

Se observó en ellos que la entidad realizó el proceso contractual acorde con los requisitos exigidos por la norma contractual referente al cumplimiento de lo dictado para la selección en la contratación directa; así mismo, se evidenció en el contrato de suministro que tuvo las características propias de la bilateralidad, su onerosidad y conmutatividad llenando los requisitos legales, observandose el cumplimiento de todas las etapas del proceso contractual, como son los análisis del sector, sus estudios previos, la invitación pública, publicaciones (Secop), suscripción del contrato, registro pólizas y su respectiva ejecución y liquidación.

## 10. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Fenece** la cuenta rendida por el municipio de Guadalajara de Buga, para la vigencia fiscal 2020, conforme los siguientes resultados:

**Cuadro No.14**

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1											
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO		CONCEPTO/ OPINION	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA				
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%			15,0%	15,9%	OPINION PRESUPUESTAL	
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%			15,0%		Limpia o sin salvedades	
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	81,3%	85,0%		25,0%	37,2%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	83,3%		84,9%	33,6%		Favorable	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	87,7%	85,0%	84,9%	88,6%	53,2%	
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100,0%			100,0%	40,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
										Limpia o sin salvedades	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		0%	100,0%			100,0%	40,0%		
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			83,9%	85,0%	84,9%		93,2%		
		CONCEPTO DE GESTIÓN			EFICAZ	ERCIENTE	ECONOMICA				
		FENECIMIENTO								SE FENECE	
Fuente: Matriz de Evaluación Gestión Fiscal											
INDICADORES FINANCIEROS					80,0%	80,0%	EFICAZ	80,0%			

Fuente: Matriz de calificación de la gestión fiscal integral vigencia 2020  
Elaboro: Equipo Auditor

De conformidad a la calificación de la gestión fiscal integral del municipio de Guadalajara de Buga, el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del

53.2% del peso porcentual de 60%, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos, obtuvo una calificación de 15.9% de 30% generando **opinión sin salvedades**. Respecto a la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de 37.2% del 60%. Generando una opinión **favorable**.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 40% obtuvo con una calificación de 100%. Generando una **opinión sin salvedades**.

Por lo anterior, la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera obtuvo una calificación final de 93.2%, sobre el total ponderado del 100%, sobre la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, **se fenece** la cuenta por la vigencia fiscal 2020.

## **11. ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS**

Durante la ejecución de la auditoría financiera y gestión practicada al municipio de Guadalajara de Buga Valle, no se a llegaron denuncias ciudadanas.

## **12. PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría SIA Contralorías en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

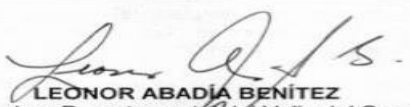
La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

## **13. HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron quince (15) Hallazgos administrativos, de los cuales cuatro (4) tienen presunta incidencia disciplinaria, uno

(1) con presunta incidencia fiscal por trecientos veinticuatro millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos pesos (\$324.455.400) m/cte., y uno (01) con incidencia sancionatoria, los cuales serán trasladados para su trámite y jurisdicción a las instancias competentes, y cuatro beneficios de control fiscal, por cuatro mil seiscientos veinte millones novecientos setenta y tres mil cuatrocientos ochenta y siete pesos (\$4.620.973.487).

Santiago de Cali, D.E.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor  
Revisó: Yesica Marcela Díaz Gárces Subdirector Técnico  
Aprobó: Comité de calidad 23 agosto de 2021

## 1. ANEXOS

### ANEXO No 1. Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron quince (15) Hallazgos administrativos, de los cuales cuatro (4) tienen presunta incidencia disciplinaria, uno (1) con presunta incidencia fiscal por trecientos veinticuatro millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos pesos (\$324.455.400) m/cte., y uno (01) con incidencia sancionatoria, los cuales serán trasladados para su trámite y jurisdicción a las instancias competentes, y cuatro beneficios de control fiscal por cuatro mil seiscientos veinte millones novecientos setenta y tres mil cuatrocientos ochenta y siete pesos \$4.620.973.487, como a continuación se evidencia:

- **MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA**

**1. Hallazgo administrativo, con presunta Incidencia disciplinaria y fiscal, por debilidades en la gestión y recuperación de cobro de la cartera de multas de tránsito que finalmente terminaron en prescripciones concedidas en el 2020.**

En el seguimiento realizado a la secretaria de Movilidad se evidenció que la administración municipal concedió 1.007 prescripciones de las vigencias 2002,2003,2004,2005,2006,2007,2008,2009,2010,2011,2012,2013,2014,2015,2016,2017,2018, y 2019 a través de las diferentes resoluciones, por \$324.455.400 como se evidencia en el siguiente cuadro:

**Cuadro No.15**

VIGENCIAS	VALOR	No. PRESCRIPCIONES
2002-2003	7.088.400	22
2004-2007	39.308.400	122
2008-2011	119.858.400	372
2012-2015	152.078.400	472
2016-2019	6.121.800	19
<b>TOTAL</b>	<b>324.455.400</b>	<b>1.007</b>

Fuente: Secretaría de Movilidad municipio Guadalajara de Buga

Situación que originó un presunto detrimento al erario por dicho valor, en razón al incumplimiento del artículo 159 de la Ley 769 de 2002 y los artículos 1 y 5 de la Ley 1066 de 2006.



Lo anterior obedeció presuntamente, por la falta de mecanismos de seguimiento y control de los responsables del proceso, lo que generó que no permitiera determinar de manera oportuna, la efectividad en los cobros coactivos a los infractores, ocasionando incertidumbre frente a la situación financiera del municipio y, dejando de financiar proyectos con recursos propios, como afectando la toma de decisiones de la alta dirección.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y un detrimento fiscal, por vulnerar presuntamente, lo establecido en los Artículos 124 y 125 de Decreto 403 del 2020.

## **2. Hallazgo administrativo, por la no adquisición de terrenos y/o mantenimiento de áreas de importancias y conservación de recursos hídricos.**

En la cuenta contable No.16 propiedades, planta y equipo, subcuenta No.160503 terrenos con destinación ambiental registra un saldo de \$2.899 millones, en las vigencias 2019 y 2020, se evidenció que la administración municipal no adquirió terrenos con destinación ambiental, como tampoco se consignaron los recursos relacionado con el 1% de los ingresos corrientes del municipio en la cuenta de ahorro del banco BBVA No. 3157 a nombre del municipio de Guadalajara de Buga.

En razón a lo anterior la Administración Municipal presenta debilidades en la aplicación del artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y el Decreto 953 de 2013, por el cual reglamenta el artículo 111 de la citada Ley.

Lo anterior se presentó por la ausencia de controles, seguimiento y monitoreo por la administración municipal, que no permitieron advertir la situación y por lo tanto el municipio también dejó de financiar esquemas de pago por servicios ambientales, como la adquisición de terrenos con destinación ambiental.

## **3. Hallazgo administrativo, por debilidades en el registro de las cuotas partes pensionales por pagar en los estados financieros.**

En el estado de la situación financiera vigencia 2020, no se observó registro de cuotas partes pensionales por pagar, las cuales asciende a \$215 millones por concepto de cuotas partes por pagar a los fondos y \$580 millones, a otras entidades para un total de \$795 millones, lo anterior, según el proceso de Desarrollo Institucional del municipio de Guadalajara de Buga, evidenciándose debilidades en la aplicación en el Marco Normativo para entidades de gobierno, numeral 4 cuotas

partes pensional por pagar y los numerales, 4, 4.1, 4.2, y 4.3 de la Resolución 320 de 2019, de la Contaduría General de la Nación.

Lo anterior obedece a la falta de controles y seguimientos en las cuotas partes pensionales por pagar del municipio, por parte de los procesos responsables, situación que a futuro puede generar intereses moratorios afectando el flujo de efectivo de la Administración Municipal.

- **PUNTOS DE CONTROL**

#### 4. Hallazgo administrativo, por manejo de recursos fuera del presupuesto.

El presupuesto del Concejo municipal, registró transferencias realizadas por el municipio de Guadalajara de Buga por \$1.716.566.009 y \$3.390.381 por ingresos de incapacidad de un funcionario del Concejo, para un total de ingresos de \$1.719.956.390, ejecutando un gasto por \$1.720.124.385, en donde se refleja que la corporación ejecutó los gastos por encima de las transferencias en \$168.445, permitiendo establecer, presuntamente, que la entidad no está manejando en su totalidad los recursos y pagos, a través, del presupuesto, situación que se evidencia en los siguientes cuadros ingresos vs., gastos:

**Cuadro No.16**

CONCEJO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA		
CONCEJO MUNICIPAL PRESUPUESTO DE INGRESOS CIFRAS EN PESOS VIGENCIA 2020		
nombre	Presupuesto definitivo	Transferencia
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$1.746.354.167</b>	<b>\$1.719.956.390</b>
Ingreso x Incapacidad	\$3.390.381	\$3.390.381
TRANSFERENCIA	\$1.742.963.786	\$1.716.566.009

Fuente: Concejo Municipal. Presupuesto municipio Guadalajara de Buga 2020

**Cuadro No.17**

CONCEJO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA		
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2020 CIFRAS EN PESOS VIGENCIA 2020		
Nombre	Presupuesto definitivo	Pagos
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.746.354.167</b>	<b>1.720.124.835</b>
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.465.294.167	1.440.424.835
SERVICIOS PERSONALES	281.060.000	279.700.000
GASTOS GENERALES	0	0
Diferencia transferencia - pagos		-168.445

Fuente: Concejo Municipal. Presupuesto municipio Guadalajara de Buga 2020

Presentando debilidades en la aplicación de los artículos 15 y 16 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), situación ocasionada presuntamente por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control, que no permiten

advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera de la corporación, afectando la toma de decisiones.

- **MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL**

## **CIERRE FISCAL**

### **5. Hallazgo administrativo; por manejo de recursos fuera del presupuesto.**

**Cuadro No.18**

MUNICIPIO DE BUGA Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
205.079.663.149	0	187.809.819.936		17.269.843.214	18.475.286.891	647.216.756		17.828.070.136	558.226.922
Fuente: Área Financiera									

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia, generando un saldo de \$17.270 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$18.475 millones menos \$647 millones de descuentos de nómina y otros en tesorería, se determinó en tesorería una diferencia de \$558 millones, permitiendo establecer que la entidad no está manejando en su totalidad los recursos y pagos a través del presupuesto, evidenciándose debilidades presuntamente en los artículos 15 y 16 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto),

Situación ocasionada presuntamente por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control, que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

### **6. Hallazgo administrativo, por debilidades en la Planeación.**

Se evidenciaron debilidades en la aplicación de los mecanismos de seguimiento, de la ejecución en los instrumentos del plan de desarrollo del municipio de Guadalajara de Buga, como es el caso del plan de acción y plan indicativo; en donde no se observó la ponderación y avance de las metas en la vigencia 2020, información necesaria para su retroalimentación, entre las metas programadas y ejecutadas, presentando debilidad en el cumplimiento del principio de coordinación estipulado en el artículo 3 de la Ley 152 de 1994.

Lo anterior obedeció a debilidades de control y metodología para llevar a cabo los procedimientos de planeación del municipio, generando falta de confiabilidad en la evaluación de la gestión y riesgos en el cumplimiento de los objetivos.

#### **7. Hallazgo administrativo, por debilidades en el funcionamiento del banco de proyectos.**

Se evidenció que la entidad presenta debilidades en el funcionamiento del banco de proyectos, situación que ocasionó que el municipio no realizara un seguimiento a los proyectos de inversión, de tal forma que se permita conocer el estado en que se encuentran, es decir, que se presentaron faltas en la verificación de la ejecución de los proyectos que se desarrollaron y los que estaban en la etapa de ejecución. Así mismo, se observaron debilidades en la elaboración de los proyectos de inversión, conforme a la metodología general ajustada (MGA), relacionadas con la descripción en detalle de las actividades y sus respectivos costos. Tales circunstancias controvierten lo dispuesto en los artículos 27, 46, 47 y 49 numeral 3 de la Ley 152 de 1994, y los Principios de la función administrativa definidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, en la aplicación del Acuerdo No. 018 de mayo de 2016, Plan de Desarrollo emanado del Concejo Municipal.

Ocurriendo lo anterior, por falta de controles, seguimientos y monitoreos por parte de los responsables de los procesos administrativos, que deriva en la carencia en el registro de los proyectos y su seguimiento en el banco.

#### **8. Hallazgo administrativo, con incidencia disciplinaria, falta de controles en los riesgos.**

Se evidenció que el mapa de riesgos del municipio de Guadalajara de Buga, vigencia 2020, no se encuentra conforme a la nueva guía para la administración de riesgos del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) de octubre de 2018, no se observaron los indicadores que permitieran evidenciar los resultados de eficacia y efectividad. Así mismo, no se describen actividades de control por procesos y no hay evidencias que permitan ver su cumplimiento. Con los hechos expuesto se vulnera presuntamente el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, que establece el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado.

Lo anterior se presenta por falta de controles y seguimientos de las acciones suscritas en planes de mejoramiento ya que esta es una acción incumplida, lo que generó afectaciones en el modelo integrado de planeación y gestión – MIPG, materializándose los riesgos, afectando los logros como los objetivos de la entidad.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

- **GESTIÓN CONTRACTUAL**

**9. Hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, principio de publicidad y transparencia del proceso contractual.**

Analizados los expedientes contractuales que se detallan en el siguiente cuadro, se evidenciaron presuntas irregularidades relacionadas con la publicación de los contratos en el sistema electrónico para la contratación pública SECOP de la siguiente forma:

**Cuadro No.19**

#	No contrato	suscripción	objeto	valor	Publicación Secop
1	SDI-1800-1188-2020	30-10-2020	Adopción del protocolo de comunicaciones IPV6, establecidos bajo la resolución 2710 del 2017, que incluye la modernización tecnológica compra de PC escritorio compactibles con el protocolo IPV6, para las distintas oficinas de la administración municipal	515.742.442	Extemporáneos los estudios previos, no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato,
2	SDI-1800-423-2020	06-03-2020	Prestar los servicios Profesionales en la secretaria de Desarrollo Institucional en la oficina de seguridad y salud en el trabajo de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga V.	35.000.000	Extemporáneos los estudios previos, no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato,
3	SDI-1800-1203-2020	19-11-2020	Prestación de servicios profesionales para capacitar al personal de agentes de tránsito adscrito a la secretaria de movilidad del municipio de Guadalajara de Buga V.	30.000.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato,
4	DMA-1100-021-2020.	27-01-2020	Prestar los servicios de soporte y mantenimiento del sistema integrado de información VENUS GP gestión pública conformado por los módulos del sistema de rentas, financiero, y administrativo	139.773.720	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato,
5	SMH-1700-139-2020	21-02-2020	Prestación de servicios profesionales de un (una) economista en la secretaria de hacienda del municipio de Guadalajara de Buga V.	30.000.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato,
6	SSM-2000-542-2020	26-05-2020	Contratar la prestación de servicios para realizar las actividades que permitan la promoción de hábitos y estilos de vida	100.000.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación

#	No contrato	suscripción	objeto	valor	Publicación Secop
			saludable y la prevención de las enfermedades crónicas		alguna de la etapa de ejecución del contrato,
7	SGM-1300-071-2020	24-01-2020	Arrendamiento por parte de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga V, del bien de propiedad del señor Daniel Alberto Suarez, destinado al funcionamiento administrativo del centro de atención para la aplicación del programa de protección al infante y adolescente	88.828.803	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato,
8	SGM-1300-072-2020	27-01-2020	Prestar los servicios de Inhumación o cremación, conservación y exhumación de cadáveres de personas pobres de solemnidad y las víctimas del conflicto armado.	41.088.766	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato,
9	SGM-1300-475-2020	10-03-2020	Prestar los servicios profesionales como abogado en apoyo a la secretaria de gobierno para el fortalecimiento de la comisaria de familia de la casa de la justicia del municipio de Guadalajara de Buga.	12.000.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato,
10	SGM-1300-579-2020	26-03-2020	Suministros consistentes en apoyo logístico integral para la atención de todas las actividades de la mesa de participación de víctimas. (Capacitaciones, talleres, conferencias, desplazamientos, papelería, elementos distintivos y material impreso entre otras)	39.500.000	No se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
11	SBSDC-2200-1166-2020	14-10-2020	Adquisición de vestuario para la dotación de las personas que conforman el programa del adulto mayor en el municipio de Guadalajara de Buga.	23.108.800	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
12	SBSDC-2200-651-2020	10-05-2020	Prestar el servicio de fondo exequial colectivo con el fin de brindar servicios funerarios a los adultos mayores beneficiarios del programa presidencial "Equidad" a los habitantes de la calle caracterizados por la secretaria de bienestar social de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga V	97.000.000	No se evidencia publicación de la etapa de ejecución, ni de terminación, y liquidación del contrato
13	SBSDC-2200-768-2020	08-08-2020	Prestación de Servicios para mejorar las condiciones y calidad de vida de 160 adultos mayores en condición de vulnerabilidad, aislamiento o carencia de soporte social, a través de la fundación Centro Vida	128.000.000	No se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
14	SBDSC-2200-816-2020	18-09-2020	Contratar los suministros de los suplementos nutricionales para los	34.848.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no

#	No contrato	suscripción	objeto	valor	Publicación Secop
			adultos mayores del municipio de Guadalajara de Buga V.		se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
15	SMP-1400-689-2020	05-05-2020	Prestar los servicios profesionales en la secretaria de planeación municipal para dar apoyo a la ejecución del proyecto asistencia a la a revisión ajuste del plan de ordenamiento territorial en el municipio de Guadalajara de Buga V.	35.700.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
16	SEM-1900-812-2020	13-08-2020	Prestar los servicios profesionales para fomentar el programa de Bilingüismo y lengua extranjera en las instituciones educativas del municipio de Guadalajara de Buga V.	98.072.500	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
17	SEM-1900-960-2020	28-09-2020	Prestar los servicios profesionales para el mejoramiento de los resultados de las pruebas saber de los grados 3,5,9, y 11 de las instituciones educativas oficiales rurales	75.000.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
18	SEM-1900-821-2020	20-08-2020	Realizar la implementación en las 14 instituciones educativas oficiales urbanas y rurales del municipio de Guadalajara de Buga, la educación física en el marco de la ley 934 de 2004	130.000.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
19	OACI-2800-385-2020	03-03-2020	Prestación de servicios profesionales en la oficina de cooperación internacional con el fin de adelantar procesos para la gestión de recursos en materia de cooperación internacional dando cumplimiento a las metas establecidas en el PDM	10.800.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
20	SDM-2100-1218-2020	24-11-2020	Prestación de servicios profesionales de educación vial para fomentar la cultura vial en peatones, ciclistas y conductores de vehículos automotores en la ciudad de Guadalajara de Buga V.	47.308.450	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
21	SMD-2100-1284-2020	11-12-2020	Adquisición de elementos de seguridad vial para las campañas de educación vial de la secretaria de movilidad del municipio de Guadalajara de Buga V.	38.956.435	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
22	SMD-2100-294-2020,	17-02-2020	Prestar los servicios de soporte y mantenimiento de Software "semáforos inteligentes" eléctrico, electrónico y preventivo y correctivo, reparación de tarjetas, cambio de fusibles y elementos,	96.000.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato



#	No contrato	suscripción	objeto	valor	Publicación Secop
			menores para el sistema semaforizado del municipio de Guadalajara de Buga V.		
23	STDE3100-1162-2020	11-12-2020	Aunar Esfuerzos para fortalecer la reactivación de los sectores productivos en el municipio de Guadalajara de Buga V.	54.400.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
24	SHM1700-700-2020	22-07-2020	Prestación de los servicios profesionales de calificación de capacidad de pago de corto y largo plazo (denominada técnicamente calificación nacional de largo y corto plazo para con sus pasivos financieros)	27.370.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
25	SDI-1800-1155-2020	18-11-2020	Contratar el mantenimiento y la reparación de los aires acondicionados de las diferentes secretarías y oficinas a cargo de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga V.	18.285.000	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato
26	SDI-1800-1137-2020	18-11-2020	Realizar la compra de dotación de uniformes y zapatos para los trabajadores oficiales del municipio de Guadalajara de Buga	37.902.928	Extemporáneos los estudios previos, y minuta contractual. no se evidencia publicación alguna de la etapa de ejecución del contrato

Se evidenció publicación extemporánea de los siguientes documentos, análisis del sector, estudios previos, invitación pública de mínima cuantía, minuta contractual y su acta de inicio. No se observó publicación alguna en la página del SECOP de la etapa de ejecución del contrato. Incumpliendo presuntamente el numeral 4.2.10 del decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial y el artículo 2..2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, artículo 24 de la ley 80 de 1993, modificado por la ley 1150 de 2007.

Situaciones que se dan por falta de controles, seguimiento y por el incumplimiento de disposiciones generales, lo que ocasiona la presunta vulneración de los principios de publicidad y transparencia en la contratación de la entidad, impidiendo que la comunidad en general tenga conocimiento oportuno de las actuaciones en el proceso de contratación.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

## 10. Hallazgo administrativo por debilidades en la Supervisión



**Contrato No. SDI-1800-005-2020.**

**Objeto** “Prestación de servicio integral de aseo para las distintas edificaciones de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga V.

**Fecha de suscripción:** 30 de enero de 2020.

**Valor:** \$43.860.000.

Una vez revisado y analizado el expediente contractual, se evidencia la aprobación de las Garantías (pólizas) posteriores a la fecha del acta de inicio del contrato, igualmente se solicita una adición presupuestal por parte del supervisor, sin haber presentado informes sobre la ejecución del mismo, simplemente manifiesta que la ejecución del contrato presenta un avance de un 45%, situaciones que se dan por debilidades en el monitoreo, seguimientos y controles por parte del supervisor del contrato. Derivando esta situación en una observación administrativa.

## **CONTRATOS DE SUMINISTRO**

### **11. Hallazgo administrativo, por debilidades de planeación y seguimiento del contrato.**

**Contrato: SOP-1500-1295-2020**

**Suscrito:** 11/12/2020

**Objeto:** Contratar el suministro de mezcla asfáltica, emulsión asfáltica y demás materiales necesarios para la recuperación de pavimentos urbanos y rurales deteriorados en diferentes sitios del municipio de Guadalajara de Buga.

**Valor:** \$39.443.362,68

**Contrato: SPM-1400-708-2020**

**Suscrito:** 03/11/2020

**Objeto:** Consultoría para la actualización de los estudios básicos de amenaza por remoción en masa, avenidas torrenciales e inundaciones en el municipio de Guadalajara de Buga.

**Valor:** \$39.334.800.

### **Etapas Contractuales- ejecución**

En el contrato de suministro No. **SOP-1500-1295-2020** la certificación de salida del almacén y en el contrato de consultoría No. **SPM-1400-708-2020** el acta de liquidación, no reposaban en el expediente contractual aportado inicialmente por el sujeto auditado; se encuentran en expedientes documentales adicionales al expediente suministrado de cada contrato, adicional a ello, éstos no poseen una lista de chequeo con la respectiva descripción y foliación que permita ubicar rápidamente la documentación contenida en cada uno.

Se presenta un deficiente cumplimiento de lo establecido en el artículo 11 de la Ley 594 de 2000 y en el numeral 4.4.10 y 4.5.3 del Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría del municipio de Guadalajara de Buga, adoptado mediante el Decreto DAM – 1100 – 169 – 2014 del 15 de Octubre de 2014.

Esta situación se origina por debilidades en el control de la supervisión y/o interventoría y dificulta el análisis técnico de cada contrato en el ejercicio del control fiscal.

## **GESTIÓN AMBIENTAL**

El municipio de Guadalajara de Buga para la elaboración y consolidación del Plan de Desarrollo Municipal “Buga de la gente” 2020 – 2023, aprobado mediante acuerdo No. 009 de junio 08 de 2020”, **Artículo 35: sector medio ambiente** con los siguientes Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

ODS No. 03: salud y bienestar.

ODS No. 15: vida de ecosistemas terrestres

### **12. Hallazgo administrativo, diferencias e incoherencias en la identificación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible -ODS.**

De acuerdo con lo establecido en el Kit Territorial de 2016, elaborado por el Departamento Nacional de Planeación - DNP, la inclusión de los ODS en los Planes de Desarrollo Territorial se fundamenta en que los ODS no son sólo competencia del Gobierno Nacional, sino que existe una corresponsabilidad con los gobiernos territoriales, es por esto que la administración municipal, realiza una identificación de tres ODS (ODS No. 03 ODS No. 15), mediante los cuales pretende articular su plan de desarrollo municipal con el Plan de Desarrollo Nacional, sin embargo pese a que estructuralmente los ODS fueron incorporados en el instrumento de planeación, **Artículo 35: sector medio ambiente**, a estos no se le asociaron proyectos, metas de productos ni indicadores.

La disparidad presentada en el Plan de Desarrollo Municipal, se pudo haber originado por desarticulación del Programa de Gobierno con las metas de los ODS, inobservancia de los lineamientos del Kit Territorial, descoordinación en el proceso de preparación e implementación de los ODS, desarticulación de los esfuerzos territoriales con procesos nacionales. Lo expresado conlleva a generar incertidumbre para establecer la totalidad de las acciones emprendidas para cumplir con los ODS 03, y 15 de la agenda 2020 y de igual manera cuantificar el avance del municipio con respecto a estos objetivos.

Acuerdo No. 009 de junio 08 de 2020”, **Artículo 12: sector agua potable y saneamiento básico** con los siguientes ODS.

ODS No. 03: salud y bienestar.

ODS No. 04: igualdad de genero

ODS No. 12: promoción y consumo responsable

El ejercicio de control realizado incluyó la identificación y evaluación de los siguientes aspectos:

Los programas, proyectos y metas producto del Plan de Desarrollo “**Buga de la gente**” asociados con los ODS 03, 04 y 12.

### **13. Hallazgo administrativo, diferencias e incoherencias en la identificación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS.**

De acuerdo con lo establecido en el Kit Territorial de 2016, elaborado por el Departamento Nacional de Planeación - DNP, la inclusión de los ODS en los Planes de Desarrollo Territorial se fundamenta en que los ODS no son sólo competencia del Gobierno Nacional, sino que existe una corresponsabilidad con los gobiernos territoriales, es por esto que la administración municipal, realiza una identificación de tres ODS (ODS No. 03 ODS No. 04, ODS No. 12), mediante los cuales pretende articular su plan de desarrollo municipal con el Plan de Desarrollo Nacional, sin embargo pese a que estructuralmente los ODS fueron incorporados en el instrumento de planeación, **Artículo 12: sector agua potable y saneamiento básico**, a estos no se le asociaron proyectos, metas de productos ni indicadores.

La disparidad presentada en el Plan de Desarrollo Municipal, se pudo haber originado por desarticulación del Programa de Gobierno con las metas de los ODS, inobservancia de los lineamientos del Kit Territorial, descoordinación en el proceso de preparación e implementación de los ODS, desarticulación de los esfuerzos territoriales con procesos nacionales.

Lo expresado conlleva a generar incertidumbre para establecer la totalidad de las acciones emprendidas para cumplir con los ODS 03, 04 y 12 de la agenda 2020 y de igual manera cuantificar el avance del municipio con respecto a estos objetivos.

### **Agua potable y saneamiento básico**

Artículo 12: Articulación del sector agua potable y saneamiento básico

De acuerdo a lo establecido anteriormente y soportado técnicamente en los resultados obtenidos por la vigilancia realizada por la secretaria de salud y saneamiento básico se determina la siguiente observación.

**14. Hallazgo administrativo, con Incidencia disciplinaria, suministro de agua con valores de los Índices de Riesgo de Calidad de Agua para Consumo Humano - IRCA, por encima de los parámetros permisibles y con niveles de riesgo alto o inviable sanitariamente.**

Los valores calculados del IRCA consolidado mensual para algunos acueductos rurales, según los reportes de la secretaria de salud y saneamiento básico, no cumplieron los parámetros establecidos en la normatividad vigente, representando un alto riesgo para los usuarios que consumen el agua suministrada, a continuación, se presenta evidencia de lo encontrado en los reportes de la secretaria de salud y saneamiento básico.

**Cuadro N.20**

Año	Nombre Municipio	Persona Prestadora	promedio	Nivel de Riesgo
2020	GUADALAJARA DE BUGA	ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLA DO DE ZANJON HONDO - ASUACOZAN	5,7803	Riesgo Bajo
		ASOCIACION COMUNITARIA DE GESTION DEL RECURSO HIDRICO DEL CORREGIMIENTO LA HABANA VEREDAS LA PISCINA, LA HABANA, LA MAGDALENA, LAS BRISAS	6,9638	Riesgo Bajo
		ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLA DO Y/O ASEO CHAMBIMBAL SAN ANTONIO	8,6605	Riesgo Bajo
		ACUASALUD MANANTIAL	11,6669	Riesgo Bajo
		ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO Y ALCANTARILLA DO DEL VINCULO	11,7255	Riesgo Bajo
		ACUALASKA	53,3613	Riesgo Alto
		ACUEDUCTO COLECTIVO CRISTALINA- MIRAFLORES- LA UNION - MIRAVALLE- ROSARIO DE FATIMA	62,9270	Riesgo Alto
		ACUEDUCTO VEREDA GUADUALEJO	63,8241	Riesgo Alto
		ACUEDUCTO MONTERREY	64,0112	Riesgo Alto
		AGUAMAR	64,2094	Riesgo Alto
		ACUAJANEIRO	64,9877	Riesgo Alto
		ACUACABAÑA	65,3928	Riesgo Alto
		ACUEDUCTO COMUNITARIO DE CERRO RICO - ACACER	68,3089	Riesgo Alto
		ACUEDUCTO COMUNITARIO VEREDA LA PRIMAVERA	71,3146	Riesgo Alto
		ACUEDUCTO ARCOS	74,5858	Riesgo Alto
		ACUAUNION	81,4749	Inviabile Sanitariamente

Lo anterior incumple lo establecido en los Artículos 4 y 9 del Decreto 1575 del Ministerio de Protección Social. Por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano, Artículos 13, 14, 15, 17 y 18 de la Resolución 2115 de 2007 del Ministerio de la Protección Social

y del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial por medio del cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano y demás normas concordantes.

Lo que podría ocasionar posibles efectos adversos en la salud de las poblaciones que pueden ingerir al agua no apta para el consumo humano, principalmente se podrían ver expuestas a la adquisición de enfermedades gastrointestinales o de otro tipo, dependiendo del tipo de contaminante que esté afectando el valor del IRCA, ya sea físico, químico o bacteriológico. Generado por posibles debilidades técnicas en el personal y/o equipos y/o procedimientos en los procesos de tratamiento y distribución del agua, así como deficientes actividades e inversiones realizadas para el mejoramiento de los acueductos por parte de la Administración Municipal.

Los hechos expuestos tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en el Numeral 1º de los artículos 34, y 35 de la Ley 734 de 2002.

- **RESULTADOS EVALUACIÓN DENUNCIA CIUDADANA DC-26-2021.**

Durante la ejecución de la auditoría financiera y gestión practicada al municipio de Guadalajara de Buga Valle, no se recibieron denuncias ciudadanas durante el proceso auditor.

### **15. Hallazgo administrativo y sancionatorio por incumplimiento de la efectividad en la evaluación del plan de mejoramiento de las vigencias 2020 y anteriores**

Una vez evaluado el Plan de Mejoramiento de la vigencia 2019, se obtuvo como resultado una calificación definitiva del 58.0%, dado que según el método de evaluación; “las evaluaciones de las acciones correctivas se realizarán teniendo en cuenta dos variables, la primera corresponde a “Cumplimiento” y la segunda a “Efectividad”, a la cual se le asigna una ponderación así: 20% “Cumplimiento” y 80% “Efectividad”, como puede notarse en el siguiente cuadro:

**Cuadro No.21**

Variable	Ponderación	Rango de calificación		
		Si cumple	Cumple parcial	No cumple

Cumplimiento	20%	Dos (2)	Uno (1)	Cero (0)
Efectividad	80%			
Variable	Ponderación	Rango de calificación - Hallazgos		
		Si cumple (02) acciones se cierran	Cumple parcial (01) acciones quedan abiertas	No cumple (0) acciones quedan abiertas
Cumplimiento 20%	63,33	1,5,6,12,13,17 y 5	2,3,4, 8,9,10,11,14,15,16,18,3,6,7,19,20,22,28,29 y 33	7,13 y 23
Efectividad 80%	56,67			
Total	58,0	7	20	3

Fuente: Evaluación Plan de Mejoramiento  
Elaborado: Equipo auditor

Lo anterior por causa de la ausencia de control, seguimiento y monitoreo al seguimiento de las acciones correctivas suscritas en el plan de mejoramiento por los procesos responsables, incumpliendo presuntamente el Artículo 8 de la Resolución No.001 del 22 de enero de 2016. Situación que originó que el plan de mejoramiento no alcanzara el porcentaje en su efectividad del 80%.

#### ANEXO No. 2 Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativo -A	<b>15</b>	N/A	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,
2. Fiscal -F	<b>1</b>	<b>\$324.455.400</b>	1
3. Presunta Disciplinaria-D	<b>4</b>	N/A	1, 8, 9 y 14
4. Presunta Penal -P	<b>0</b>	N/A	0
5. Proceso Administrativo Sancionatorio PAS	<b>1</b>	N/A	15
<b>6. Beneficio de Auditoría BA</b>	<b>4</b>	<b>\$4.620.973.487</b>	<b>0</b>
7. Otra incidencia	<b>0</b>	N/A	0

Fuente: Consolidado Informe  
Elaborado: Equipo auditor

1. A: Administrativo
2. F: Fiscal
3. D: Disciplinario
4. P: Penal
5. PAS: Proceso Administrativo Sancionatorio
6. BA: Beneficio de Auditoría
7. OI: Otra incidencia.

#### ANEXO No. 3 Estados Financieros



**MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**  
**Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2020-2019**  
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)



Código	Notas	2020	2019	Variación	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
		<b>52.285.594.113</b>	<b>47.393.060.281</b>	<b>4.892.533.832</b>	<b>10,3%</b>
<b>11 Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>5</b>	<b>17.768.218.367</b>	<b>11.536.529.689</b>	<b>6.231.688.678</b>	<b>54,0%</b>
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		17.768.218.367	11.536.529.689	6.231.688.678	54,0%
<b>13 Cuentas por Cobrar</b>	<b>7</b>	<b>33.722.651.258</b>	<b>35.036.913.176</b>	<b>-1.314.261.918</b>	<b>-3,8%</b>
1305 Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos		23.211.924.055	23.161.439.095	50.484.960	0,2%
1311 Contribuciones, Tasas e Ingresos No tributarios		25.302.582.281	30.973.042.237	-5.670.459.956	-18,3%
1322 Administración de la Seguridad Social en Salud		100.842.468	120.826.504	-19.984.036	-16,5%
1337 Transferencias por Cobrar		3.099.266.459	1.968.176.381	1.131.090.079	57,5%
1384 Otras Cuentas Por Cobrar		684.256.652	893.427.266	-209.170.614	-23,4%
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		-18.676.220.657	-22.079.998.307	3.403.777.650	-15,4%
<b>14 Préstamos por Cobrar</b>	<b>8</b>	<b>794.724.488</b>	<b>819.617.417</b>	<b>-24.892.929</b>	<b>-3,0%</b>
1415 Préstamos Concedidos		794.724.488	819.617.417	-24.892.929	-3,0%
<b>NO CORRIENTE</b>					
		<b>316.065.915.897</b>	<b>320.750.205.729</b>	<b>-4.684.289.832</b>	<b>-1,5%</b>
<b>12 Inversiones e Instrumentos Derivados</b>	<b>6</b>	<b>12.470.992.074</b>	<b>12.532.435.814</b>	<b>-61.443.740</b>	<b>-0,5%</b>
1224 Inversiones De Administración de Liquidez al Costo		7.989.186.367	8.031.885.729	-42.699.362	-0,5%
1227 Inversiones en Controladas Contabilizadas Por el Metodo de Participación Patrimonial		8.201.805.707	8.221.814.055	-20.008.348	-0,2%
1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)		-3.720.000.000	-3.721.263.970	1.263.970	0,0%
<b>16 Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>10</b>	<b>155.597.746.403</b>	<b>158.274.685.495</b>	<b>-2.676.939.092</b>	<b>-1,7%</b>
1605 Terrenos		56.027.121.312	58.262.521.312	-2.235.400.000	-3,8%
1610 Semovientes y Plantas		82.807.985	82.807.985	0	0,0%
1635 Bienes Muebles en Bodega		31.376.013	31.376.013	0	0,0%
1640 Edificaciones		72.952.458.890	71.513.143.769	1.439.315.121	2,0%
1645 Plantas, Ductos y Tuneles		37.847.594.712	37.847.594.712	0	0,0%
1650 Redes, Líneas y Cables		21.267.836.071	21.267.836.071	0	0,0%
1655 Maquinaria y Equipo		2.856.080.046	2.788.862.706	67.217.340	2,4%
1660 Equipo Médico y Científico		43.450.042	43.450.042	0	0,0%
1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		4.017.583.287	3.796.086.079	221.497.208	5,8%
1670 Equipos de Comunicación y Computación		8.114.841.776	7.734.705.634	380.136.142	4,9%
1675 Equipos de Transporte, Tracción y Elevación		5.120.032.478	5.147.784.478	-27.752.000	-0,5%
1680 Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hostería		545.176.868	545.176.868	0	0,0%
1681 Bienes de Arte y Cultura		73.207.728	73.207.728	0	0,0%
1685 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR)		-37.361.767.390	-34.839.814.487	-2.521.952.903	7,2%
1695 Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo (CR)		-16.020.053.416	-16.020.053.416	0	0,0%
<b>17 Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales</b>	<b>11</b>	<b>97.155.336.288</b>	<b>100.618.439.213</b>	<b>-3.663.102.925</b>	<b>-3,6%</b>
1705 Bienes de Uso Público en Construcción		0	1.230.517.534	-1.230.517.534	-100,0%
1710 Bienes de Uso Público en Servicio		100.974.580.484	99.442.429.575	1.532.150.909	1,5%
1715 Bienes Históricos y Culturales		15.567.465.400	15.567.465.400	0	0,0%
1785 (CR)		-19.386.709.596	-15.421.973.296	-3.964.736.300	25,7%
<b>19 Otros Activos</b>	<b>16</b>	<b>50.841.841.132</b>	<b>49.124.645.207</b>	<b>1.717.195.926</b>	<b>3,5%</b>
1902 Plan de Activos para Beneficios a los empleados a largo plazo		841.924.037	0	841.924.037	100,0%
1904 Plan de Activos para Beneficios Posempleo		43.245.624.333	40.125.663.044	3.119.961.290	7,8%
1908 Recursos Entregados en Administración		2.254.723.919	1.600.528.125	654.195.793	40,9%
1909 Depósitos Entregados en Garantía		2.337.494.700	4.990.160.593	-2.652.665.893	-53,2%
1970 Activos Intangibles	<b>14</b>	3.212.955.112	2.859.192.363	353.762.749	12,4%
1975 Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)		-1.050.880.968	-450.898.918	-599.982.050	133,1%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>368.351.510.011</b>	<b>368.143.266.010</b>	<b>208.244.001</b>	<b>0,1%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
		<b>5.515.879.117</b>	<b>7.372.944.429</b>	<b>-1.857.065.312</b>	<b>-25,2%</b>
<b>24 Cuentas por Pagar</b>	<b>21</b>	<b>2.918.355.179</b>	<b>5.247.381.731</b>	<b>-2.329.026.552</b>	<b>-44,4%</b>
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		1.755.361.579	2.025.353.765	-269.992.186	-13,3%
2424 Descuentos de Nomina		0	5.927.265	-5.927.265	-100,0%





**MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**  
**Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2020-2019**  
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)



Código	Notas	2020	2019	Variación	%
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	274.802.853	347.065.948	-72.263.095	-20,8%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas	0	704.571	-704.571	-100,0%
2460	Créditos Judiciales	0	2.235.400.000	-2.235.400.000	-100,0%
2480	Administración y Prestación de Servicios de Salud	90.908.106	103.213.992	-12.307.886	-11,9%
2490	Otras Cuentas Por Pagar	797.284.642	529.716.190	267.568.452	50,5%
<b>25</b>	<b>Beneficios a los Empleados</b>	<b>2.597.523.938</b>	<b>2.125.562.698</b>	<b>471.961.240</b>	<b>22,2%</b>
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	2.597.523.938	2.125.562.698	471.961.240	22,2%
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>117.241.083.820</b>	<b>111.621.011.839</b>	<b>5.620.071.981</b>	<b>5,0%</b>
<b>23</b>	<b>Prestamos por Pagar</b>	<b>11.772.932.977</b>	<b>13.481.144.515</b>	<b>-1.708.211.538</b>	<b>-12,7%</b>
2314	Financiamiento Interno de Largo Plazo	11.772.932.977	13.481.144.515	-1.708.211.538	-12,7%
<b>24</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>851.897.135</b>	<b>850.588.947</b>	<b>1.308.188</b>	<b>0,2%</b>
2403	Transferencias por pagar	52.252.800	0	52.252.800	100,0%
2407	Recursos a Favor de Terceros	799.644.335	850.588.947	-50.944.612	-6,0%
<b>25</b>	<b>Beneficios a los Empleados</b>	<b>102.290.286.259</b>	<b>95.513.889.535</b>	<b>6.776.396.724</b>	<b>7,1%</b>
2512	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	1.453.772.639	2.001.615.861	-547.843.222	-27,4%
2514	Beneficios Posempleo-Pensiones	100.836.513.620	93.512.273.674	7.324.239.946	7,8%
<b>27</b>	<b>Provisiones</b>	<b>1.224.927.817</b>	<b>1.040.837.345</b>	<b>184.090.472</b>	<b>17,7%</b>
2701	Litigios y Demandas	1.224.927.817	1.040.837.345	184.090.472	17,7%
<b>29</b>	<b>Otros Pasivos</b>	<b>1.101.039.632</b>	<b>734.551.497</b>	<b>366.488.135</b>	<b>49,9%</b>
2901	Avances y Anticipos Recibidos	0	784.981	-784.981	-100,0%
2902	Recursos Recibidos en Administración	970.170.426	733.766.516	236.403.910	32,2%
2917	Retenciones y Anticipos de Impuestos	130.869.206	0	130.869.206	100,0%
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>122.756.962.937</b>	<b>118.993.956.268</b>	<b>3.763.006.669</b>	<b>3,2%</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>245.594.547.074</b>	<b>249.149.309.743</b>	<b>-3.554.762.669</b>	<b>-1,4%</b>
<b>31</b>	<b>Patrimonio de las Entidades de Gobierno</b>	<b>245.594.547.074</b>	<b>249.149.309.743</b>	<b>-3.554.762.669</b>	<b>-1,4%</b>
3105	Capital fiscal	271.227.198.281	271.227.198.281	0	0,0%
3109	Resultados de ejercicios anteriores	-28.469.663.722	-31.599.383.277	3.129.719.556	-9,9%
3110	Resultado del ejercicio	2.219.494.619	3.375.077.352	-1.155.582.733	-34,2%
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	617.517.895	6.146.417.387	-5.528.899.491	-90,0%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>368.351.510.011</b>	<b>368.143.266.010</b>	<b>208.244.001</b>	<b>0,1%</b>
<b>8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>81 ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>25</b>	<b>607.774.108</b>	<b>607.774.108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	607.774.108	607.774.108	0	0
<b>83 DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>26</b>	<b>4.486.160.000</b>	<b>4.486.160.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8347	Bienes Entregados a Terceros	4.486.160.000	4.486.160.000	0	0
<b>89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>26</b>	<b>-5.093.934.108</b>	<b>-5.093.934.108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8905	Activos Contingentes por Contra (CR)	-607.774.108	-607.774.108	0	0
8915	Deudoras de Control por Contra (CR)	-4.486.160.000	-4.486.160.000	0	0
<b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>91 PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>25</b>	<b>35.726.837.869</b>	<b>37.674.991.418</b>	<b>-1.948.153.549</b>	<b>0</b>
9120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	35.726.837.869	37.674.991.418	-1.948.153.549	0
<b>93 ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>26</b>	<b>489.366.000</b>	<b>489.366.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9306	Bienes Recibidos en Custodia	489.366.000	489.366.000	0	0
<b>99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>26</b>	<b>-36.216.203.869</b>	<b>-38.164.357.418</b>	<b>1.948.153.549</b>	<b>0</b>
9905	Pasivos contingentes por contra (DB)	-35.726.837.869	-37.674.991.418	1.948.153.549	0
9915	Acreedoras de Control por Contra (DB)	-489.366.000	-489.366.000	0	0

*Julían Adolfo Rojas Monsalve*

Julían Adolfo Rojas Monsalve  
Alcalde Municipal

*Julían Fernando Ramírez García*

Julían Fernando Ramírez García  
Contador General  
T.P. 96849-T







**MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2020-2019**  
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)



Código		Notas	2020	2019	Variación	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>28</b>	<b>63.387.593.868</b>	<b>59.831.349.054</b>	<b>3.556.244.814</b>	<b>5,9%</b>
4105	IMPUESTOS		59.559.371.096	60.280.218.315	-720.847.218	-1,2%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		17.656.327.423	8.759.890.499	8.896.436.924	101,6%
4111	REGALIAS		146.622.061	149.747.633	-3.125.572	-2,1%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-13.974.726.713	-9.358.507.393	-4.616.219.320	49,3%
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>28</b>	<b>34.747.687</b>	<b>50.978.503</b>	<b>-16.230.816</b>	<b>-31,8%</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS		34.747.687	50.978.503	-16.230.816	-31,8%
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>28</b>	<b>136.038.222.918</b>	<b>118.665.966.538</b>	<b>17.372.256.380</b>	<b>14,6%</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		86.056.907.654	79.034.837.163	7.022.070.491	8,9%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		103.417.672	231.867.919	-128.450.247	-55,4%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		38.977.381.702	29.208.871.624	9.768.510.078	33,4%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		10.900.515.890	10.190.389.832	710.126.058	7,0%
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>30</b>	<b>356.106.277</b>	<b>242.479.953</b>	<b>113.626.324</b>	<b>46,9%</b>
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS		356.106.277	242.479.953	113.626.324	46,9%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>						
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>29</b>	<b>36.958.738.634</b>	<b>35.895.783.134</b>	<b>1.062.955.500</b>	<b>3,0%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS		10.303.868.927	9.663.201.838	640.667.089	6,6%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		2.340.157.708	5.102.392.411	-2.762.234.703	-54,1%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		3.043.101.403	2.931.294.213	111.807.190	3,8%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		551.070.500	515.043.200	36.027.300	7,0%
5107	PRESTACIONES SOCIALES		5.693.280.316	3.986.618.534	1.706.661.782	42,8%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1.062.052.702	1.272.480.352	-210.427.650	-16,5%
5111	GENERALES		13.738.485.188	12.317.468.674	1.421.016.514	11,5%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		226.721.890	107.283.913	119.437.977	111,3%
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>29</b>	<b>10.455.383.753</b>	<b>5.160.781.166</b>	<b>5.294.602.587</b>	<b>102,6%</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		3.115.151.238	2.169.476.437	945.674.801	43,6%
5360	DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2.548.581.547	2.605.388.171	-56.806.624	-2,2%
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO		3.974.031.989	0	3.974.031.989	100,0%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		633.528.507	19.346.811	614.181.696	3174,6%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		184.090.472	366.569.747	-182.479.275	-49,8%
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>29</b>	<b>4.786.133.578</b>	<b>610.424.143</b>	<b>4.175.709.435</b>	<b>684,1%</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		4.786.133.578	610.424.143	4.175.709.435	684,1%
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>29</b>	<b>140.682.079.579</b>	<b>133.506.930.690</b>	<b>7.175.148.889</b>	<b>5,4%</b>
5501	EDUCACION		61.795.184.768	59.260.188.730	2.534.996.038	4,3%
5502	SALUD		65.685.674.336	57.342.420.621	8.343.253.715	14,5%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO		0	478.024.803	-478.024.803	-100,0%
5504	VIVIENDA		4.474.121.258	5.415.670.803	-941.549.545	-17,4%
5505	RECREACION Y DEPORTE		45.949.452	434.849.587	-388.900.135	-89,4%
5506	CULTURA		420.118.463	1.506.199.047	-1.086.080.585	-72,1%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		5.579.632.942	7.016.592.990	-1.436.960.048	-20,5%
5508	MEDIO AMBIENTE		239.600.349	1.020.774.850	-781.174.501	-76,5%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS		2.441.798.011	1.032.209.258	1.409.588.753	136,6%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>			<b>6.222.122.653</b>	<b>3.131.895.009</b>	<b>3.090.227.644</b>	<b>96,7%</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>1.584.365.110</b>	<b>5.324.626.648</b>	<b>-3.740.261.537</b>	<b>-70,2%</b>
4802	FINANCIEROS		875.491.408	1.306.692.104	-431.200.697	-33,0%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS		708.873.703	1.199.378.201	-490.504.498	-40,9%
4811	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS		0	2.818.556.343	-2.818.556.343	-100,0%

		MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA		ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO		A 31 de Diciembre de 2020-2019	
				(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)			
Código	Notas	2020	2019	Variación	%		
58	OTROS GASTOS	29	5.586.993.144	5.081.444.305	505.548.840	9,9%	
5802	COMISIONES		59.207.473	56.181.291	3.026.183	5,4%	
5804	FINANCIEROS		852.004.501	1.105.583.680	-253.579.179	-22,9%	
5811	PERDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL		115.631.431	1.767.028.224	-1.651.396.793	-93,5%	
5890	GASTO DIVERSOS		3.172.066.299	2.152.651.110	1.019.415.189	47,4%	
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS DE INGRESOS FISCALES		1.388.081.440	0	1.388.081.440	100,0%	
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL			-4.002.628.034	243.182.343	-4.245.810.377	-1745,9%	
RESULTADO DEL EJERCICIO			2.219.494.619	3.375.077.352	-1.155.582.733	-34,2%	

  
 Julián Adolfo Rojas Monsalve  
Alcalde Municipal

  
 Julián Fernando Ramírez García  
Contador General  
T.P. 96849-T



**MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 de Diciembre de 2020**  
*(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)*



<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2019</b>		<b>249.149.309.743</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2020</b>	-	<b>3.554.762.669</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>		<b>245.594.547.074</b>

<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		
	<b>INCREMENTOS</b>	<b>3.129.719.556</b>
3109	Resultados de ejercicios anteriores	3.129.719.556
	<b>DISMINUCIONES</b>	<b>6.664.482.224</b>
3110	Resultados del ejercicio	1.155.582.733
3115	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	5.528.899.491
	<b>VARIACION PATRIMONIAL</b>	<b>3.554.762.669</b>
		-



**Julián Adolfo Rojas Monsalve**  
Alcalde Municipal



**Julián Fernando Ramírez García**  
Contador General  
T.P. 96849-T

ANEXO No. 4 Presupuesto

<b>MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA</b>		
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2020 CIFRAS EN PESOS</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDADO</b>
Total Ingresos de la Entidad.	206.300.675.858,69	205.079.663.149,38
Ingresos Corrientes	194.583.625.976,27	194.078.980.068,43
Ingresos Tributarios	54.016.857.925,00	54.533.561.135,77
Ingresos No Tributarios	8.548.915.784,27	7.622.331.487,66
Transferencias	132.017.852.267,00	131.923.087.445,00
Ingresos de Capital	11.717.049.882,42	11.000.683.080,95
Fuente: Presupuesto BUGA Valle vigencia2020		

<b>MUNICIPIO GUDALAJARA DE BUGA VALLE</b>		
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2020 CIFRAS EN PESOS</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>DEFINITIVO</b>	<b>EJECUTADO</b>
	<b>2020</b>	
<b>Total Gastos de la Entidad.</b>	<b>206.300.675.858,78</b>	<b>192.057.253.436,15</b>
Gastos de Personal	21.284.191.661,58	20.820.170.265,00
Gasto general	3.459.143.466,02	2.997.723.900,18
Transferencias Sentencias	104.659.553,00	5.000.000,00
Transferencias Terceros	6.879.790.203,85	6.322.346.649,85
Transferencias Concejo	1.742.963.785,72	1.716.566.009,00
Trasnferencias Personería	1.057.449.882,31	1.018.733.143,00
Transferencias Pensiones	6.617.344.516,59	4.881.143.936,74
<b>Total Gastos de Funcionamiento</b>	<b>41.145.543.069,07</b>	<b>37.761.683.903,77</b>
Servicio de la Deuda	2.828.730.298,00	2.560.028.687,92
<b>Gastos de Inversión</b>	<b>162.326.402.491,71</b>	<b>151.735.540.844,46</b>
Fuente: Presupuesto BUGA Valle vigencias 2020		

## ANEXO No. 5 Análisis Respuesta de Contradicción

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA																																																				
ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR																																																				
Vigencia: 2020																																																				
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																																										
	<p><b>Observación administrativa, con presunta Incidencia disciplinaria y fiscal, por debilidades en la gestión y recuperación de cobro de la cartera de multas de tránsito que finalmente terminaron en prescripciones concedidas en el 2020.</b></p> <p>En el seguimiento realizado a la secretaria de Movilidad se evidenció que la administración municipal concedió 1.007 prescripciones de las vigencias 2002,2003,2004,2005,2006,2007,2008,2009,2010,2011,2012,2013,2014,2015,2016,2017,2018, y 2019 a través de las diferentes resoluciones, por \$324.455.400 como se evidencia en el siguiente cuadro:</p> <table><tr><th>VIGENCIAS</th><th>VALOR</th><th>Nº. PRESCRIPCIONES</th></tr><tr><td>2002-2003</td><td>7.088.400</td><td>22</td></tr><tr><td>2004-2007</td><td>39.308.400</td><td>122</td></tr><tr><td>2008-2011</td><td>119.858.400</td><td>372</td></tr><tr><td>2012-2015</td><td>152.078.400</td><td>472</td></tr><tr><td>2016-2019</td><td>6.121.800</td><td>19</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>324.455.400</td><td>1.007</td></tr></table>	VIGENCIAS	VALOR	Nº. PRESCRIPCIONES	2002-2003	7.088.400	22	2004-2007	39.308.400	122	2008-2011	119.858.400	372	2012-2015	152.078.400	472	2016-2019	6.121.800	19	TOTAL	324.455.400	1.007	<p>De conformidad al informe preliminar correspondiente a la Auditoría Financiera y de Gestión Vigencia 2020, realizado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y teniendo presente la observación No. 1, me permito informar:</p> <p>Las prescripciones concedidas en la vigencia 2020 responden a comparendos de anualidades anteriores a la actual administración (2020-2023), es decir, tal y como se pudo comprobar por parte de los Auditores, las 1.007 Resoluciones de prescripción, pertenecen a procesos contravencionales de comparendos impuestos en los años desde el 2017 hasta 2002, tal y como se puede evidenciar en la siguiente tabla.</p> <p>Teniendo presente la tabla anterior, se puede</p> <table><tr><th>VIGENCIA</th><th>PRESCRIPCIONES</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>2002-2003</td><td>22</td><td>7.088.400</td></tr><tr><td>2004-2007</td><td>122</td><td>39.308.400</td></tr><tr><td>2008-2011</td><td>372</td><td>119.858.400</td></tr><tr><td>2012-2015</td><td>472</td><td>152.078.400</td></tr><tr><td>2016-2019</td><td>19</td><td>6.121.800</td></tr><tr><td>TOTALES</td><td>1.007</td><td>324.455.400</td></tr></table>	VIGENCIA	PRESCRIPCIONES	VALOR	2002-2003	22	7.088.400	2004-2007	122	39.308.400	2008-2011	372	119.858.400	2012-2015	472	152.078.400	2016-2019	19	6.121.800	TOTALES	1.007	324.455.400	<p>Analizado los argumentos y soportes presentado por el municipio de Guadalajara de Buga, con relación a las 1.007 prescripciones concedidas en las diferentes Resoluciones adjuntas en el proceso auditor, correspondiente a las vigencias 2002 al 2019, se deriva lo siguiente:</p> <p>Es importante manifestar que la administración municipal <b>posterior</b> a la declaratoria de las prescripciones evidenciadas en la vigencia 2020, viene realizando unas series de actuaciones para la recuperación de la cartera, para lo cual la entidad allega al proceso de contradicción del presente informe como a continuación se evidencia:</p> <p>En los archivos adjunto se evidencia dos archivos en formato Excel bajo con los siguientes nombres; "investigación de bienes (2015-2016) y (2016-2017)", con ochocientos dieciséis y con mil ochenta y nueve registros respectivamente, los cuales están en proceso de investigación de los infractores como a bien lo afirma el mismo archivo, encontrándose sin valoración los respectivos bienes.</p> <p>De otra parte, se observa igualmente un archivo en formato Excel con archivos de casos de "secuestre" que viene adelantando la secretaria de movilidad en el cual se observa cuarenta y cinco archivos, igualmente se encuentra en proceso de investigación, sin costo alguno.</p> <p>Por otro lado, se observa informes meramente estadísticos de la secretaria de Movilidad, relacionados con la gestión de la recuperación de</p>							
VIGENCIAS	VALOR	Nº. PRESCRIPCIONES																																																		
2002-2003	7.088.400	22																																																		
2004-2007	39.308.400	122																																																		
2008-2011	119.858.400	372																																																		
2012-2015	152.078.400	472																																																		
2016-2019	6.121.800	19																																																		
TOTAL	324.455.400	1.007																																																		
VIGENCIA	PRESCRIPCIONES	VALOR																																																		
2002-2003	22	7.088.400																																																		
2004-2007	122	39.308.400																																																		
2008-2011	372	119.858.400																																																		
2012-2015	472	152.078.400																																																		
2016-2019	19	6.121.800																																																		
TOTALES	1.007	324.455.400																																																		
1	<p>Situación que originó un presunto detrimento al erario por dicho valor, en razón al incumplimiento del artículo 159 de la Ley 769 de 2002 y los artículos 1 y 5 de la Ley 1066 de 2006.</p> <p>Lo anterior obedeció presuntamente, por la falta de mecanismos de seguimiento y control de los responsables del proceso, lo que generó que no permitiera determinar de manera oportuna, la efectividad en los cobros coactivos a los infractores, ocasionando incertidumbre frente a la situación financiera del municipio y, dejando de financiar proyectos con recursos propios, como afectando la toma de decisiones de la alta dirección.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y un detrimento fiscal, por vulnerar presuntamente, lo establecido en los Artículos 124 y 125 de Decreto 403 del 2020.</p>	<p>observar que de conformidad a la figura de la prescripción que se consolida posterior a los tres (3) años de la fecha de imposición del comparendo, solo existe una (1) Resolución correspondiente a la anualidad 2017, esto se debe a la efectividad de la gestión de cobro coactivo por parte de la Secretaría de Movilidad desde el 01 de enero de 2020, día en que inicia el periodo de gobierno de la actual administración "Buga de la Gente".</p> <p>Es necesario realizar esta diferencia de las Resoluciones emitidas por anualidades de comparendos, dado que se está tipificando una <b>"observación con incidencia disciplinaria y fiscal"</b> en este periodo, lo cual es de una relevancia muy negativa para este gobierno, y más con el arduo seguimiento que se está realizando a</p>	<p>En los archivos adjunto se evidencia dos archivos en formato Excel bajo con los siguientes nombres; "investigación de bienes (2015-2016) y (2016-2017)", con ochocientos dieciséis y con mil ochenta y nueve registros respectivamente, los cuales están en proceso de investigación de los infractores como a bien lo afirma el mismo archivo, encontrándose sin valoración los respectivos bienes.</p> <p>De otra parte, se observa igualmente un archivo en formato Excel con archivos de casos de "secuestre" que viene adelantando la secretaria de movilidad en el cual se observa cuarenta y cinco archivos, igualmente se encuentra en proceso de investigación, sin costo alguno.</p> <p>Por otro lado, se observa informes meramente estadísticos de la secretaria de Movilidad, relacionados con la gestión de la recuperación de</p>	1		1		1		\$ 324.455.400																																										

**INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA**  
**ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR**  
**Vigencia: 2020**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																																																																										
		<p>la Concesión SEMOVIL en lo referente a la gestión de cobro coactivo.</p> <table><tr><th>AÑO</th><th>CANTIDAD</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>2002</td><td>3</td><td>966.600</td></tr><tr><td>2003</td><td>19</td><td>6.121.800</td></tr><tr><td>2004</td><td>20</td><td>6.444.000</td></tr><tr><td>2005</td><td>26</td><td>8.377.200</td></tr><tr><td>2006</td><td>26</td><td>8.377.200</td></tr><tr><td>2007</td><td>50</td><td>16.110.000</td></tr><tr><td>2008</td><td>67</td><td>21.587.400</td></tr><tr><td>2009</td><td>117</td><td>37.697.400</td></tr><tr><td>2010</td><td>58</td><td>8.687.600</td></tr><tr><td>2011</td><td>130</td><td>41.886.000</td></tr><tr><td>2012</td><td>202</td><td>65.084.400</td></tr><tr><td>2013</td><td>168</td><td>64.129.600</td></tr><tr><td>2014</td><td>100</td><td>32.220.000</td></tr><tr><td>2015</td><td>2</td><td>644.400</td></tr><tr><td>2016</td><td>18</td><td>5.799.600</td></tr><tr><td>2017</td><td></td><td>322.200</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>1007</td><td>324.455.400</td></tr></table> <p>En los datos presentados anteriormente se puede comprobar que de las Resoluciones por prescripción emitidas durante la vigencia 2020, solo un (1) acto administrativo puede considerarse de que pertenece a la gestión de cobro de este gobierno "Buga de la Gente", teniendo presente los tres (3) años anteriores, fecha focal que es el punto de partida para contar el tiempo perentorio de la prescripción.</p> <p>En este sentido, la prescripción del 2017 está tipificada en \$322.200, lo cual es una cuantía mínima frente a lo mencionado en el informe preliminar, documento en el cual se está sumando el total (\$324.455.400) de las prescripciones que no corresponden al periodo de esta administración municipal.</p> <p>Al mismo tiempo, es preciso mencionar que en comparación con la vigencia 2019, anualidad en la cual se tipificaron 1.392 Resoluciones por prescripciones de comparendos, durante la vigencia 2020 se otorgaron 1.007 Resoluciones, logrando con todas las acciones de gestión de cobro realizadas en el periodo fiscal 2020, una disminución efectiva del 27.65%, lo que implican 385 procesos menos con relación al 2019.</p> <table><tr><th>CONCEPTO / DETALLE</th><th>2019</th><th>VALOR</th><th>2020</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>Prescripciones reportadas</td><td>1392</td><td>59.973.135</td><td>1007</td><td>673.720.200</td></tr><tr><td>Cartera de multas</td><td>28.089</td><td>217.113.794,48</td><td>36.190</td><td>8.699.965.340</td></tr><tr><td>Gestión de cobro (Pretensiones)</td><td>4.047</td><td>812.242.899</td><td>4.353</td><td>944.311.984</td></tr></table>	AÑO	CANTIDAD	VALOR	2002	3	966.600	2003	19	6.121.800	2004	20	6.444.000	2005	26	8.377.200	2006	26	8.377.200	2007	50	16.110.000	2008	67	21.587.400	2009	117	37.697.400	2010	58	8.687.600	2011	130	41.886.000	2012	202	65.084.400	2013	168	64.129.600	2014	100	32.220.000	2015	2	644.400	2016	18	5.799.600	2017		322.200	TOTAL	1007	324.455.400	CONCEPTO / DETALLE	2019	VALOR	2020	VALOR	Prescripciones reportadas	1392	59.973.135	1007	673.720.200	Cartera de multas	28.089	217.113.794,48	36.190	8.699.965.340	Gestión de cobro (Pretensiones)	4.047	812.242.899	4.353	944.311.984	<p>la cartera bajo la figura de los cobros persuasivos, coactivos y mandamientos de pagos, pero no se evidencia concretamente en ninguno de los informes los resultados relacionados con la recuperación de la cartera en pesos, producto de dicha gestión.</p> <p>Expuesto lo anterior, se evidencia que la secretaria de movilidad viene realizando a partir del 2020, gestiones para la recuperación de la cartera de diferentes administraciones desde 2002 al 2019, en donde, se evidenció la ausencia de la gestión de manera ágil eficaz, eficiente y oportuna, lo que hizo que la cartera en cuestión prescribieran, por lo tanto, se observa que las administraciones municipales en su momentos dejó de obtener liquidez para el tesoro municipal y por ende realizar inversión con recursos propios, en este sentido, los argumentos y la prueba documental adjunta al presente derecho de contradicción no desvirtúa la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por lo tanto queda en firme, confirmándose el presunto detrimento, por treientos veinticuatro millones cuatrocientos ciento cincuenta y cinco mil cuatrocientos pesos moneda Cte.\$324.455.400.</p>							
AÑO	CANTIDAD	VALOR																																																																																		
2002	3	966.600																																																																																		
2003	19	6.121.800																																																																																		
2004	20	6.444.000																																																																																		
2005	26	8.377.200																																																																																		
2006	26	8.377.200																																																																																		
2007	50	16.110.000																																																																																		
2008	67	21.587.400																																																																																		
2009	117	37.697.400																																																																																		
2010	58	8.687.600																																																																																		
2011	130	41.886.000																																																																																		
2012	202	65.084.400																																																																																		
2013	168	64.129.600																																																																																		
2014	100	32.220.000																																																																																		
2015	2	644.400																																																																																		
2016	18	5.799.600																																																																																		
2017		322.200																																																																																		
TOTAL	1007	324.455.400																																																																																		
CONCEPTO / DETALLE	2019	VALOR	2020	VALOR																																																																																
Prescripciones reportadas	1392	59.973.135	1007	673.720.200																																																																																
Cartera de multas	28.089	217.113.794,48	36.190	8.699.965.340																																																																																
Gestión de cobro (Pretensiones)	4.047	812.242.899	4.353	944.311.984																																																																																

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA																																				
ANALISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR																																				
Vigencia: 2020																																				
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																										
		<p>Lo anterior es consecuente con la gestión de cartera de multas de tránsito, ya que durante el año 2019 se realizaron 28.089 registros por cobro coactivo, y durante la vigencia 2020, se logró mejorar incrementando a 36.190 registros, lo que significa que más personas se acercaron a abonar y/o cancelar sus obligaciones con la Secretaría de Movilidad por concepto de multas de tránsito, proceso que se incrementó gracias a la gestión de cobro realizada por el ente territorial durante la vigencia 2020.</p> <p>Acciones de cobro coactivo realizadas por la Concesión SEMOVIL durante la vigencia 2020 (Autos Web, Sanciones, Mandamientos de Pago, Investigación de bienes).</p> <table><tr><th>CONCEPTO / DETALLE</th><th>CANTIDAD</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>Mandamientos de pago</td><td>2.091</td><td>673.720.200</td></tr><tr><td>Acuerdos de pago</td><td>64</td><td>20.620.800</td></tr><tr><td>Autos web (notificaciones)</td><td>56</td><td>No aplica</td></tr><tr><td>Procesos sancionados 2020</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Proyección y notificación de Mandamientos de pago</td><td>1.640</td><td>No aplica</td></tr><tr><td>Persuasivo realizado – call center 2019</td><td>1.753</td><td>Registros</td></tr><tr><td>Persuasivo realizado – call center 2020</td><td>12.002</td><td>Registros</td></tr><tr><td>Investigación de bienes realizada 2020</td><td>816</td><td>Procesos</td></tr></table> <p>Por todas estas acciones de cobro persuasivo y coactivo que se han realizado para mejorar el recaudo por concepto de multas de tránsito durante la vigencia 2020, solicitamos muy respetuosamente tener en cuenta el mejoramiento de este proceso por parte de la Concesión SEMOVIL, acciones que son verificadas y controladas por parte de la Secretaría de Movilidad, es preciso aclarar que pese a la situación de Pandemia, durante la vigencia 2020 se mejoró el recaudo, acciones que esperamos seguir realizando durante todo el periodo de “Buga de la Gente”.</p> <p>Queremos resaltar las acciones realizadas por la Concesión SEMOVIL para iniciar el proceso de investigación de bienes a deudores por multas de tránsito, ya que es una acción nueva que se está incorporando en el cobro coactivo de la Secretaría de Movilidad, teniendo presente que en los archivos no se encuentra registro alguno sobre estas acciones.</p>	CONCEPTO / DETALLE	CANTIDAD	VALOR	Mandamientos de pago	2.091	673.720.200	Acuerdos de pago	64	20.620.800	Autos web (notificaciones)	56	No aplica	Procesos sancionados 2020			Proyección y notificación de Mandamientos de pago	1.640	No aplica	Persuasivo realizado – call center 2019	1.753	Registros	Persuasivo realizado – call center 2020	12.002	Registros	Investigación de bienes realizada 2020	816	Procesos							
CONCEPTO / DETALLE	CANTIDAD	VALOR																																		
Mandamientos de pago	2.091	673.720.200																																		
Acuerdos de pago	64	20.620.800																																		
Autos web (notificaciones)	56	No aplica																																		
Procesos sancionados 2020																																				
Proyección y notificación de Mandamientos de pago	1.640	No aplica																																		
Persuasivo realizado – call center 2019	1.753	Registros																																		
Persuasivo realizado – call center 2020	12.002	Registros																																		
Investigación de bienes realizada 2020	816	Procesos																																		

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA																																																																																																																																																																				
ANALISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR																																																																																																																																																																				
Vigencia: 2020																																																																																																																																																																				
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																																																																																																																																																										
		<p>La investigación de bienes a deudores se realizó con el fin de poder determinar posibles bienes de los contraventores a entidades como:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Oficina de Instrumentos Públicos</li><li>Instituto Geográfico Agustín Codazzi</li><li>Registro Único Nacional de Tránsito</li><li>Superintendencia Financiera</li></ul> <p><b>PERSUASIVO Y COACTIVO 2020 – CALL CENTER</b></p> <table><thead><tr><th>ID</th><th>Mes</th><th>Justificación</th><th>FCMR RDC</th><th>FCMR FR</th><th>Registro de llamadas</th><th>Estado de las comunicaciones</th><th>Registro de llamadas</th><th>Estado de las comunicaciones</th><th>Registro de llamadas</th><th>Estado de las comunicaciones</th></tr></thead><tbody><tr><td>13</td><td>Ene</td><td>Buga</td><td>28 Feb</td><td>28 Feb</td><td>699</td><td>387</td><td>217</td><td>85</td><td>14%</td><td>51%</td></tr><tr><td>42</td><td>Feb</td><td>Buga</td><td>28 mar</td><td>28 mar</td><td>622</td><td>462</td><td>228</td><td>86</td><td>45%</td><td>45%</td></tr><tr><td>51</td><td>Mar</td><td>Buga</td><td>28 abr</td><td>28 abr</td><td>599</td><td>395</td><td>75</td><td>38</td><td>70%</td><td>30%</td></tr><tr><td>54</td><td>Abr</td><td>Buga</td><td>27 may</td><td>27 may</td><td>1392</td><td>270</td><td>1210</td><td>42</td><td>17%</td><td>14%</td></tr><tr><td>55</td><td>May</td><td>Buga</td><td>27 jun</td><td>27 jun</td><td>252</td><td>240</td><td>240</td><td>14</td><td>35%</td><td>17%</td></tr><tr><td>56</td><td>Jun</td><td>Buga</td><td>27 jul</td><td>27 jul</td><td>699</td><td>699</td><td>388</td><td>46</td><td>45%</td><td>45%</td></tr><tr><td>57</td><td>Jul</td><td>Buga</td><td>27 ago</td><td>27 ago</td><td>64</td><td>22</td><td>12</td><td>12</td><td>70%</td><td>20%</td></tr><tr><td>58</td><td>Ago</td><td>Buga</td><td>27 sep</td><td>27 sep</td><td>699</td><td>699</td><td>388</td><td>46</td><td>45%</td><td>45%</td></tr><tr><td>59</td><td>Sep</td><td>Buga</td><td>27 oct</td><td>27 oct</td><td>699</td><td>699</td><td>388</td><td>46</td><td>45%</td><td>45%</td></tr><tr><td>60</td><td>Oct</td><td>Buga</td><td>27 nov</td><td>27 nov</td><td>699</td><td>699</td><td>388</td><td>46</td><td>45%</td><td>45%</td></tr><tr><td>61</td><td>Nov</td><td>Buga</td><td>27 dic</td><td>27 dic</td><td>699</td><td>699</td><td>388</td><td>46</td><td>45%</td><td>45%</td></tr><tr><td>62</td><td>Dic</td><td>Buga</td><td>27 ene</td><td>27 ene</td><td>699</td><td>699</td><td>388</td><td>46</td><td>45%</td><td>45%</td></tr><tr><td>63</td><td>Total</td><td></td><td></td><td></td><td>1392</td><td>475</td><td>282</td><td>72</td><td>14%</td><td>45%</td></tr></tbody></table> <p>En la tabla anterior, me permito resaltar la gestión del cobro persuasivo que se realizó durante la anualidad 2020, el cual consistió en enviar mensajes de texto y hacer llamadas a celular a deudores por concepto de multas de tránsito, logrando gestionar 12.002 eventos, y con ello mejorar el recaudo para el año 2020.</p> <p>Todo lo anterior, tiene relación con la gestión realizada por la Secretaría de Movilidad para interrumpir el fenómeno de la prescripción, observando una disminución considerable durante la vigencia 2020, pues solo se otorgaron 1.007 prescripciones, y con relación a la vigencia 2019, se logró una disminución efectiva del 27.65%, teniendo presente las 1.392 otorgadas en la vigencia 2019.</p> <p>Es necesario precisar que la normatividad vigente en Colombia sobre la figura de la prescripción, es un factor en contra para los Organismos de Tránsito, pues teniendo en cuenta que el proceso de cobro coactivo se realiza conforme a lo estipulado en el Estatuto Tributario, el Municipio de Guadalajara de Buga sigue dando estricto cumplimiento a lo condensado en la Ley 769 de 2002 (Modificada por la Ley 1383 de 2010) y al Decreto 019 de 2012, normas que determinan que la prescripción de las multas de tránsito se</p>	ID	Mes	Justificación	FCMR RDC	FCMR FR	Registro de llamadas	Estado de las comunicaciones	Registro de llamadas	Estado de las comunicaciones	Registro de llamadas	Estado de las comunicaciones	13	Ene	Buga	28 Feb	28 Feb	699	387	217	85	14%	51%	42	Feb	Buga	28 mar	28 mar	622	462	228	86	45%	45%	51	Mar	Buga	28 abr	28 abr	599	395	75	38	70%	30%	54	Abr	Buga	27 may	27 may	1392	270	1210	42	17%	14%	55	May	Buga	27 jun	27 jun	252	240	240	14	35%	17%	56	Jun	Buga	27 jul	27 jul	699	699	388	46	45%	45%	57	Jul	Buga	27 ago	27 ago	64	22	12	12	70%	20%	58	Ago	Buga	27 sep	27 sep	699	699	388	46	45%	45%	59	Sep	Buga	27 oct	27 oct	699	699	388	46	45%	45%	60	Oct	Buga	27 nov	27 nov	699	699	388	46	45%	45%	61	Nov	Buga	27 dic	27 dic	699	699	388	46	45%	45%	62	Dic	Buga	27 ene	27 ene	699	699	388	46	45%	45%	63	Total				1392	475	282	72	14%	45%								
ID	Mes	Justificación	FCMR RDC	FCMR FR	Registro de llamadas	Estado de las comunicaciones	Registro de llamadas	Estado de las comunicaciones	Registro de llamadas	Estado de las comunicaciones																																																																																																																																																										
13	Ene	Buga	28 Feb	28 Feb	699	387	217	85	14%	51%																																																																																																																																																										
42	Feb	Buga	28 mar	28 mar	622	462	228	86	45%	45%																																																																																																																																																										
51	Mar	Buga	28 abr	28 abr	599	395	75	38	70%	30%																																																																																																																																																										
54	Abr	Buga	27 may	27 may	1392	270	1210	42	17%	14%																																																																																																																																																										
55	May	Buga	27 jun	27 jun	252	240	240	14	35%	17%																																																																																																																																																										
56	Jun	Buga	27 jul	27 jul	699	699	388	46	45%	45%																																																																																																																																																										
57	Jul	Buga	27 ago	27 ago	64	22	12	12	70%	20%																																																																																																																																																										
58	Ago	Buga	27 sep	27 sep	699	699	388	46	45%	45%																																																																																																																																																										
59	Sep	Buga	27 oct	27 oct	699	699	388	46	45%	45%																																																																																																																																																										
60	Oct	Buga	27 nov	27 nov	699	699	388	46	45%	45%																																																																																																																																																										
61	Nov	Buga	27 dic	27 dic	699	699	388	46	45%	45%																																																																																																																																																										
62	Dic	Buga	27 ene	27 ene	699	699	388	46	45%	45%																																																																																																																																																										
63	Total				1392	475	282	72	14%	45%																																																																																																																																																										



INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA										
ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR										
Vigencia: 2020										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial
		<p>configuran a los tres (3) años después de la imposición de la infracción, lo cual se traduce que el punto de partida para contar el termino perentorio de las acciones de cobro, sea la fecha del comparendo y no la fecha de la Resolución sanción, como se ha interpretado por parte de otros tratadistas y sectores del transporte.</p> <p><b>Decreto 019 de 2012 – Artículo 206:</b> “El artículo <u>159</u> de la Ley 769 de 2002, modificado por el artículo <u>26</u> de la Ley 1383 de 2010, quedará así: Artículo 159. Cumplimiento. La ejecución de las sanciones que se impongan por violación de las normas de tránsito, estará a cargo de las autoridades de tránsito de la jurisdicción donde se cometió el hecho, quienes estarán investidas de jurisdicción coactiva para el cobro, cuando ella fuere necesario.</p> <p><i>Las sanciones impuestas por infracciones a las normas de tránsito prescribirán en tres (3) años contados a partir de la ocurrencia del hecho; la prescripción deberá ser declarada de oficio y se interrumpirá con la notificación del mandamiento de pago. La autoridad de tránsito no podrá iniciar el cobro coactivo de sanciones respecto de las cuales se encuentren configurados los supuestos necesarios para declarar su prescripción.”</i></p> <p>Lo anterior se ratificó en el “Concepto Unificado Prescripción en Materia de Tránsito” con radicado Número 20191340341551, del Ministerio de Transporte.</p> <p>Finalmente, para la Secretaría de Movilidad es de suma importancia todas las observaciones que se presenten por parte de la Contraloría, ya que con ellas se logra consolidar un punto de referencia para el mejoramiento de los procesos.</p>								



INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA										
ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR										
Vigencia: 2020										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial
2	<p><b>Observación administrativa, por la no adquisición de terrenos y/o mantenimiento de áreas de importancias y conservación de recursos hídricos.</b></p> <p>En la cuenta contable No.16 propiedades, planta y equipo, subcuenta No.160503 terrenos con destinación ambiental registra un saldo de \$2.899 millones, en las vigencias 2019 y 2020, se evidenció que la administración municipal no adquirió terrenos con destinación ambiental, como tampoco se consignaron los recursos relacionados con el 1% de los ingresos corrientes del municipio en la cuenta de ahorro del banco BBVA No. 3157 a nombre del municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p>En razón a lo anterior la Administración Municipal presenta deficiencia en la aplicación del artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y el Decreto 953 de 2013, por el cual reglamenta el artículo 111 de la citada Ley.</p> <p>Lo anterior se presentó por la ausencia de controles, seguimiento y monitoreo por la administración municipal, que no permitieron advertir la situación y por lo tanto el municipio también dejó de financiar esquemas de pago por servicios ambientales, como la adquisición de terrenos con destinación ambiental.</p>	<p><b>No se acepta.</b></p> <p>Para la Vigencia 2021 la Administración municipal apropió el 1% de los recursos corrientes según lo establecido en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, (anexo Certificado de Disponibilidad Presupuestal); <b>la norma obliga a la apropiación de los recursos, pero no determina en ninguno de sus apartes la compra Anual</b>, ya que ante todo se debe agotar los procedimientos de tipo técnico para la selección de los predios con relación a su naturaleza ambiental.</p> <p>El municipio de Guadalajara de Buga para el año 2020 realizó la selección de los predios de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico ubicados en la cuenca del Río Guadalajara, que es la que surte el acueducto municipal de Guadalajara de Buga, en el marco del procedimiento establecido en el Artículo 5° del Decreto 953 de 2013. Procedimiento para la adquisición de los predios priorizados.</p> <p><i>“Artículo 5°. Selección de predios. Las entidades territoriales con el apoyo técnico de la autoridad ambiental de su jurisdicción, deberán seleccionar al interior de las áreas de importancia estratégica identificadas, delimitadas y priorizadas por la autoridad ambiental competente, los predios a adquirir, a mantener o a favorecer con el pago por servicios ambientales.</i></p> <p><i>Para la selección de los predios se deberán evaluar, los siguientes criterios, sin perjuicio de otros adicionales que podrá definir mediante acto administrativo el Ministerio de Ambiente y</i></p> <p><i>Desarrollo Sostenible:</i></p> <p><i>1. Población abastecida por los acueductos beneficiados con la conservación del área estratégica dentro de la cual está ubicado el predio.</i></p> <p><i>2. Presencia en el predio de corrientes hídricas, manantiales, afloramientos y humedales.</i></p> <p><i>3. Importancia del predio en la recarga de acuíferos o suministro hídrico.</i></p> <p><i>4. Proporción de coberturas y ecosistemas naturales poco o nada intervenidos presentes en el predio.</i></p> <p><i>5. Grado de amenaza de los ecosistemas naturales por presión antrópica.</i></p>	<p>Analizada prueba documental, como los argumentos en donde informan lo siguiente "... <b>la norma obliga a la apropiación de los recursos, pero no determina en ninguno de sus apartes la compra Anual.</b>" es importante precisar lo siguiente, el equipo auditor en ningún momento afirmó que la Ley 99 de 1993 exige la compra anual de predios de importancia ambiental, lo observado se llevó por cuanto el balance general en la subcuenta No.160503 terrenos con destinación ambiental registra un saldo de \$2.899 millones, en las vigencias 2019 y 2020, por lo tanto, se infiere que el municipio de Guadalajara de Buga no adquirió compra de terrenos ambientales, como tampoco se consignó los recursos alusivos al 1% de los recursos corrientes según lo establecido en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, recursos que se consignaron durante el proceso de ejecución de la auditoría según la consignación de fecha julio15 de 2021, cuenta de ahorrodario del BBVA No. 001302060200153157, por valor de \$509.563.832, en razón a que los recursos se consignaron durante el proceso auditor, lo que se constituirá como beneficio de control fiscal.</p> <p>Por otra parte, la administración municipal manifiesta que en el año 2020, realizó la selección de los predios de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico ubicados en la cuenca del Río Guadalajara, basados en el concepto técnico ambiental de la CVC que determinó que estos predios cumplen con los</p>	1						

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA										
ANALISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR										
Vigencia: 2020										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial
		<p>6. <i>Fragilidad de los ecosistemas naturales existentes.</i></p> <p>7. <i>Conectividad ecosistémicas</i>".</p> <p>Así, una vez seleccionado los predios de importancia ambiental para la conservación de la cuenca del río Guadalajara en su zona de producción hídrica, basados en el concepto técnico ambiental de la CVC que determina que estos predios cumplen con los determinantes ambientales como los establece la Ley 99 de 1993, para la vigencia 2021 una vez agotado el procedimiento del Decreto 953 de 2013, se procedió a realizar la compra de los predios seleccionados en la vigencia 2020, en esta vigencia.</p> <p>Se adjunta como evidencia:</p> <p>1 archivo en PDF correspondiente al CDP.</p> <p>3 archivos en PDF correspondientes a las evaluaciones de la CVC de los predios El Porvenir, Lusitania y la Altania.</p> <p>1 archivo en PDF correspondiente a la Resolución DAM-1100-295-2021 mediante la cual se justifica la compra directa del predio la Altania.</p> <p>En ese sentido, se solicita al equipo auditor reconsiderar la observación, teniendo en cuenta, que no se encuentra demostrado el incumplimiento de las normas que se mencionan.</p>	determinantes ambientales como los establece la Ley 99 de 1993, para la vigencia 2021 una vez agotado el procedimiento del Decreto 953 de 2013, se procedió a realizar la compra de los predios seleccionados en la vigencia 2020, en esta vigencia, si bien es cierto, en el derecho de contradicción, se afirma que se realizó la comprar de los predios El Porvenir, Lusitania y la Altania, pero la tesorería del municipio certifica el 27 de agosto de 2021, que no se han cancelado por conceptos de adquisición de predios de acuerdo al artículo 111 de la Ley 99 de 1993, como tampoco se adjunta el balance general o en su defecto el auxiliar contable de la cuenta contable 160503 terrenos con destinación ambiental que demuestre el registro contable de los bienes en cuestión, en este sentido la observación administrativa queda en firme para plan de mejoramiento, en el sentido de corroborar lo antes expuesto.							
3	<p><b>Observación administrativa, por terrenos pendiente por legalizar que incurre en la incertidumbre en los estados financieros de ente territorial.</b></p> <p>La cuenta propiedad planta y equipo reportó en la subcuenta 160504 terrenos pendiente por legalizar por \$11.726 millones en el 2020, evidenciándose que el estado de la situación financiera al 31 de diciembre de la vigencia en estudio presentó propiedades sin contar con la escritura de acredite como propietario el municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p>En razón a lo anterior se evidencia debilidades en aplicación resolución 533 de 2015 y en referencia al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad 4.2.3 comprensibilidad, y 4.2.4 comparabilidad y las normas para el</p>	<p><b>Respuesta a la Observación Administrativa No. 3 y 4</b></p> <p>Frente a la presente observación es necesario resaltar que la administración municipal e cumplió durante el año 2020, con la meta establecida en el plan de mejoramiento anterior, que consistía en el compromiso de legalizar bienes en por lo menos en un 10% de la cifra registrada en los estados financieros a Diciembre de cada año.</p> <p>Es por esto que se detalla en el archivo adjunto en PDF que en la suma de los rubros 160504 (terrenos pendientes de legalizar) y 164027 (edificaciones pendientes de legalizar) por valor de \$29.886.462.293 a Dic. 2019 se redujo a \$26.009.625.293 para el año 2020 representando una disminución de \$3.876.837.000 equivalente a un 12,97%.</p> <p>Ahora bien, analizando a lo largo de este primer semestre con el grupo contable y con el almacén</p>	En la respuesta y anexos que allega la administración municipal se evidencia que la entidad es consciente que hasta tanto no tenga la titularidad es decir, la escrituras de los terrenos sin legalizar, que acredite que los bienes son de propiedad del municipio, en razón a ello, la entidad retira de los estados financieros el saldo por \$11.726 millones de la cuenta contable 160504 terrenos pendiente por legalizar los cuales fueron reclasificados en la cuenta de orden 8315 Bienes y Derechos retirados y, subcuenta 83151001-Terrenos pendientes de legalizar, teniéndose como control dichas propiedades, hasta tanto la entidad los legalicen							

**INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA**  
**ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR**  
**Vigencia: 2020**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
	reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, según "marco normativo para entidades de gobierno de la Contaduría General de la Nación. Situación que obedeció a las debilidades de control y autocontrol como la falta de seguimientos y monitoreo que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad, lo que ha generado incertidumbre en las cifras en el estado contable.	<p>municipal de la cifra registrada, partiendo de que los terrenos y edificios pendientes de legalizar corresponden a las propiedades, planta y equipo de la Entidad cuya propiedad no ha sido formalizada y que no tienen matrícula inmobiliaria ni documento soporte, se debe buscar el tratamiento contable adecuado y legal para que esta partida no afecte e impacte los estados financieros del Municipio de Guadalajara de Buga en el entendido que son bienes cuya titularidad no nos pertenece.</p> <p>De acuerdo a las normas contables la magnitud de la partida contable debe ser medida confiablemente en términos monetarios o expresada de manera clara en términos cualitativos, o cuantitativos físicos.</p> <p>En bienes pendientes de legalizar la administración municipal debe llevar aquellos que las expectativas de aplicación y generación de recursos para el cumplimiento de funciones de cometido estatal sean ciertas o que pueda asegurarse que acontecerán con alto grado de probabilidad y deben reconocerse los bienes que se encuentran en proceso de legalización cuando no se discuta su propiedad en la subcuenta 160504-Terrenos pendientes de legalizar y 164027-Edificaciones pendientes de legalizar y sobre los cuales no se presenta discusión alguna sobre la propiedad por parte de la entidad contable pública. Además, Los bienes que se encuentran en esta cuenta no han sido son objeto de depreciación.</p> <p>Acorde a esto el valor allí registrado se retiró y hasta tanto se adelanten las acciones pertinentes procedimentales de titularización y jurídicas y se obtengan los documentos legales no se hará su reincorporación en los activos correspondientes. No en vano, la Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga seguirá adelantando las acciones de</p> <p>mejora para su legalización sin escatimar esfuerzo con el fin de ir realizando su correspondiente reclasificación contable en las cuentas de la propiedad planta y equipo legalizado.</p> <p>De acuerdo a lo anteriormente expuesto con corte a 31 de Julio de 2021, los saldos de la cuentas 16050401 por valor de \$ 11.725.684.955 y</p>	y se contabilicen en la respectiva cuenta contable que les corresponde, <b>en este sentido, la observación administrativa se retira del cuerpo del informe.</b>							

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
		<p>16402701 por \$ 14.283.940.338,40 fueron retirados de los estados financieros y su valor fue reclasificado en cuentas de orden en la cuenta 8315-Bienes y Derechos retirados, subcuenta 83151001-Terrenos pendientes de legalizar y la 83151002-Edificaciones pendientes de legalizar, contrapartida a la cuenta 8915 Deudoras de Control por contra (CR), en la subcuenta 89150602- Terrenos pendientes de legalizar y la 89150603- Edificaciones pendientes de legalizar.</p> <p>Se adjunta documento físico del balance de prueba de estas cuentas en donde se puede constatar el retiro de los activos y la inclusión en cuentas de orden.</p>								
4	<p><b>Observación administrativa, por edificaciones pendiente por legalizar que incurre en la incertidumbre en los estados financieros de ente territorial.</b></p> <p>La cuenta propiedad planta y equipo reportó en la subcuenta 164027 edificaciones pendiente por legalizar por \$14.284 millones en el 2020, evidenciándose que el estado de la situación financiera al 31 de diciembre de la vigencia en estudio presentó propiedades sin contar con la escritura de acredite como propietario el municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p>En razón a lo anterior se evidencia debilidades en aplicación resolución 533 de 2015 y en referencia al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad 4.2.3 comprensibilidad, y 4.2.4 comparabilidad y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, según “marco normativo para entidades de gobierno de la Contaduría General de la Nación. Situación que obedeció a las debilidades de control y autocontrol como la falta de seguimientos y monitoreo que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad, lo que ha generado incertidumbre en las cifras en el estado contable.</p>	<p><b>Respuesta a la Observación Administrativa No. 3 y 4</b></p> <p>Frente a la presente observación es necesario resaltar que la administración municipal cumplió durante el año 2020, con la meta establecida en el plan de mejoramiento anterior, que consistía en el compromiso de legalizar bienes en por lo menos en un 10% de la cifra registrada en los estados financieros a Diciembre de cada año. Es por esto que se detalla en el archivo adjunto en PDF que en la suma de los rubros 160504 (terrenos pendientes de legalizar) y 164027 (edificaciones pendientes de legalizar) por valor de \$29.886.462.293 a Dic. 2019 se redujo a \$26.009.625.293 para el año 2020 representando una disminución de \$3.876.837.000 equivalente a un 12,97%.</p> <p>Ahora bien, analizando a lo largo de este primer semestre con el grupo contable y con el almacén municipal de la cifra registrada, partiendo de que los terrenos y edificios pendientes de legalizar corresponden a las propiedades, planta y equipo de la Entidad cuya propiedad no ha sido formalizada y que no tienen matrícula inmobiliaria ni documento soporte, se debe buscar el tratamiento contable adecuado y legal para que esta partida no afecte e impacte los estados financieros del Municipio de Guadalajara de Buga en el entendido que son bienes cuya titularidad no nos pertenece.</p> <p>De acuerdo a las normas contables la magnitud de la partida contable debe ser medida confiablemente en términos monetarios o</p>	<p>La entidad da una sola respuesta para la observación No.3 y 4, en los anexos y argumentos que allega la administración municipal, se evidencia que la entidad es consciente que hasta tanto no tenga la titularidad es decir, la escrituras de los terrenos sin legalizar, que acredite que los bienes son de propiedad del municipio, en razón a ello, la entidad retira de los estados financieros el saldo por \$14.284 millones de la cuenta contable 164027 edificaciones pendiente por legalizar los cuales fueron reclasificados en la cuenta de orden 8315 Bienes y Derechos retirados y, la 89150603- Edificaciones pendientes de legalizar, teniéndose como control, hasta tanto la entidad los legalicen y se contabilicen en la respectiva cuenta contable que les corresponde, <b>en este sentido, la observación administrativa se retira del cuerpo del informe</b></p>							

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
		<p>expresada de manera clara en términos cualitativos, o cuantitativos físicos.</p> <p>En bienes pendientes de legalizar la administración municipal debe llevar aquellos que las expectativas de aplicación y generación de recursos para el cumplimiento de funciones de cometido estatal sean ciertas o que pueda asegurarse que acontecerán con alto grado de probabilidad y deben reconocerse los bienes que se encuentran en proceso de legalización cuando no se discuta su propiedad en la subcuenta 160504-Terrenos pendientes de legalizar y 164027-Edificaciones pendientes de legalizar y sobre los cuales no se presenta discusión alguna sobre la propiedad por parte de la entidad contable pública. Además, Los bienes que se encuentran en esta cuenta no han sido son objeto de depreciación.</p> <p>Acorde a esto el valor allí registrado se retiró y hasta tanto se adelanten las acciones pertinentes procedimentales de titularización y jurídicas y se obtengan los documentos legales no se hará su reincorporación en los activos correspondientes.</p> <p>No en vano, la Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga seguirá adelantando las acciones de mejora para su legalización sin escatimar esfuerzo con el fin de ir realizando su correspondiente reclasificación contable en las cuentas de la propiedad planta y equipo legalizado.</p> <p>De acuerdo a lo anteriormente expuesto con corte a 31 de Julio de 2021, los saldos de la cuentas 16050401 por valor de \$ 11.725.684.955 y 16402701 por \$14.283.940.338,40 fueron retirados de los estados financieros y su valor fue reclasificado en cuentas de orden en la cuenta 8315-Bienes y Derechos retirados, subcuenta 83151001-Terrenos pendientes de legalizar y la 83151002-Edificaciones pendientes de legalizar, contrapartida a la cuenta 8915 Deudoras de Control por contra (CR), en la subcuenta 89150602- Terrenos pendientes de legalizar y la 89150603- Edificaciones</p>								

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA																																										
ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR																																										
Vigencia: 2020																																										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																																
		Pendientes de legalizar.  Se adjunta documento físico del balance de prueba de estas cuentas en donde se puede constatar el retiro de los activos y la inclusión en cuentas de orden.																																								
5	<p><b>Observación administrativa, por debilidades en el registro de las cuotas partes pensionales por pagar en los estados financieros.</b></p> <p>En el estado de la situación financiera vigencia 2020, no se observó registro de cuotas partes pensionales por pagar, las cuales asciende a \$215 millones por concepto de cuotas partes por pagar a los fondos y \$580 millones, a otras entidades para un total de \$795 millones, lo anterior, según el proceso de Desarrollo Institucional del municipio de Guadalajara de Buga, evidenciándose debilidades en la aplicación en el Marco Normativo para entidades de gobierno, numeral 4 cuotas partes pensional por pagar y los numerales, 4, 4.1, 4.2, y 4.3 de la Resolución 320 de 2019, de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Lo anterior obedece a la falta de controles y seguimientos en las cuotas partes pensionales por pagar del municipio, por parte de los procesos responsables, situación que a futuro puede generar intereses moratorios afectando el flujo de efectivo de la Administración Municipal.</p>	<p>No se acepta.</p> <p>El Pasivo Pensional es una deuda que tienen los empleadores públicos, que fueron o son pagadores de sus propias pensiones, estos son los encargados del reconocimiento de las obligaciones pensionales en favor de sus trabajadores o ex-trabajadores, dentro de las cuales se incluyen los bonos pensionales y las cuotas partes pensionales por pagar.</p> <p>Cada entidad pública dentro del programa Pasivocol lo alimenta con las historias laborales y actualiza anualmente sus cálculos actuariales de las obligaciones pensionales, bonos pensionales y cuotas partes por pagar.</p> <p>Es por esto que el Ministerio de Hacienda anualmente certifica el valor del Pasivo Pensional a cada entidad territorial, valor que es alimentado en su base de datos con la información reportada en el Pasivocol.</p> <p>Es por esto que en el valor del pasivo pensional del Municipio de Guadalajara de Buga está inmerso las cuotas partes por pagar. El valor del Pasivo Pensional a Dic. 31 de 2020 es de \$100.836.513.620 reportado en la cuenta 25141003 (Anexo Saldo de la cuenta tomado de los Estados Financieros).</p> <p>Se Anexa:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Balance de Prueba a Dic 2020 Alcaldía Guadalajara de Buga</li><li>Comunicado cubrimiento del pasivo pensional 09-11-2020</li></ul>	<p>En los argumentos como la prueba documental, en donde se evidencia en la cuenta 251410 denominada cálculo actuarial de pensiones actuales, por \$100.836 millones, de otro lado, se evidencia que la entidad no realizó en el 2020 pago alguno, pues la cuenta contable 251405 cuotas partes de pensiones en el balance de prueba remitido durante el proceso de ejecución carece de movimiento contable, como se evidencia en el cuadro siguiente:</p> <table><tr><th>NO CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>SALDO 2019</th><th>SALDO 2020</th></tr><tr><td>2514</td><td>BENEFICIOS POR PAGAR - PENSIONES</td><td>\$ 100.836.513.620</td><td>\$ 100.836.513.620</td></tr><tr><td>251401</td><td>Pensiones de jubilación patronales</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>251402</td><td>Pensiones de jubilación patronales</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>251403</td><td>Contribuciones de pensiones</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>251404</td><td>Contribuciones de pensiones</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>251405</td><td>CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES</td><td>\$ 100.836.513.620</td><td>\$ 100.836.513.620</td></tr><tr><td>251406</td><td>Pasivo Pensional Fxer</td><td>\$ 100.836.513.620</td><td>\$ 100.836.513.620</td></tr></table> <p>En este sentido la observación administrativa queda en firme para plan de mejoramiento.</p>	NO CUENTA	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	2514	BENEFICIOS POR PAGAR - PENSIONES	\$ 100.836.513.620	\$ 100.836.513.620	251401	Pensiones de jubilación patronales	0	0	251402	Pensiones de jubilación patronales	0	0	251403	Contribuciones de pensiones	0	0	251404	Contribuciones de pensiones	0	0	251405	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	\$ 100.836.513.620	\$ 100.836.513.620	251406	Pasivo Pensional Fxer	\$ 100.836.513.620	\$ 100.836.513.620	1						
NO CUENTA	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020																																							
2514	BENEFICIOS POR PAGAR - PENSIONES	\$ 100.836.513.620	\$ 100.836.513.620																																							
251401	Pensiones de jubilación patronales	0	0																																							
251402	Pensiones de jubilación patronales	0	0																																							
251403	Contribuciones de pensiones	0	0																																							
251404	Contribuciones de pensiones	0	0																																							
251405	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	\$ 100.836.513.620	\$ 100.836.513.620																																							
251406	Pasivo Pensional Fxer	\$ 100.836.513.620	\$ 100.836.513.620																																							
6	<p><b>Observación administrativa, por manejo de recursos fuera del presupuesto.</b></p> <p>El presupuesto del Concejo municipal, registró transferencia realizadas por el municipio de Guadalajara de Buga por \$1.716.566.009 y \$3.390.381 por ingresos de incapacidad de un funcionario del Concejo, para un total de ingresos de \$1.719.956.390, ejecutando un gasto por \$1.720.124.385, en donde se refleja</p>	<p>La entidad no allegó respuesta al derecho de contradicción.</p>	<p>La entidad no dio respuesta, por lo tanto, la observación administrativa queda en firme para la respectiva acción correctiva en plan de mejoramiento.</p>	1																																						

**INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA**  
**ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR**  
**Vigencia: 2020**


No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																																									
	<p>que la corporación ejecutó los gastos por encima de las transferencia en \$168.445, permitiendo establecer, presuntamente, que la entidad no está manejando en su totalidad los recursos y pagos , a través, del presupuesto, situación que se evidencia en los siguientes cuadros ingresos vs., gastos:</p> <p><b>Cuadro N.16</b></p> <table><tr><th colspan="3">CONCEJO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA</th></tr><tr><th colspan="3">MUNICIPAL PRESUPUESTO DE INGRESOS CIFRAS EN PESOS V</th></tr><tr><th>nombre</th><th>Presupuesto definitivo</th><th>Transferencia</th></tr><tr><td>TOTAL INGRESOS</td><td>\$ 1.746.354.167</td><td>\$ 1.719.956.390</td></tr><tr><td>Ingreso x Incapacidad</td><td>\$ 3.390.381</td><td>\$ 3.390.381</td></tr><tr><td>TRANSFERENCIA</td><td>\$ 1.742.963.786</td><td>\$ 1.716.566.009</td></tr></table> <p>Fuente: Concejo Municipal. Presupuesto municipio Guadalajara de Buga 2020</p> <p><b>Cuadro N.17</b></p> <table><tr><th colspan="3">CONCEJO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA</th></tr><tr><th colspan="3">PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2020 CIFRAS EN PESOS VIGEN</th></tr><tr><th>nombre</th><th>Presupuesto definitivo</th><th>Pagos</th></tr><tr><td>TOTAL GASTOS</td><td>1.746.354.167</td><td>1.720.124.835</td></tr><tr><td>GASTOS DE FUNCIONA</td><td>1.465.294.167</td><td>1.440.424.835</td></tr><tr><td>SERVICIOS PERSONAL</td><td>281.060.000</td><td>279.700.000</td></tr><tr><td>GASTOS GENERALES</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td colspan="2">Diferencia transferencia - pagos</td><td>-168.445</td></tr></table> <p>Fuente: Concejo Municipal. Presupuesto municipio Guadalajara de Buga 2020</p> <p>Presentando debilidades en la aplicación de los artículos 15 y 16 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), situación ocasionada presuntamente por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control, que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera de la corporación, afectando la toma de decisiones.</p>	CONCEJO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA			MUNICIPAL PRESUPUESTO DE INGRESOS CIFRAS EN PESOS V			nombre	Presupuesto definitivo	Transferencia	TOTAL INGRESOS	\$ 1.746.354.167	\$ 1.719.956.390	Ingreso x Incapacidad	\$ 3.390.381	\$ 3.390.381	TRANSFERENCIA	\$ 1.742.963.786	\$ 1.716.566.009	CONCEJO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA			PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2020 CIFRAS EN PESOS VIGEN			nombre	Presupuesto definitivo	Pagos	TOTAL GASTOS	1.746.354.167	1.720.124.835	GASTOS DE FUNCIONA	1.465.294.167	1.440.424.835	SERVICIOS PERSONAL	281.060.000	279.700.000	GASTOS GENERALES	0	0	Diferencia transferencia - pagos		-168.445								
CONCEJO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA																																																			
MUNICIPAL PRESUPUESTO DE INGRESOS CIFRAS EN PESOS V																																																			
nombre	Presupuesto definitivo	Transferencia																																																	
TOTAL INGRESOS	\$ 1.746.354.167	\$ 1.719.956.390																																																	
Ingreso x Incapacidad	\$ 3.390.381	\$ 3.390.381																																																	
TRANSFERENCIA	\$ 1.742.963.786	\$ 1.716.566.009																																																	
CONCEJO MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA																																																			
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2020 CIFRAS EN PESOS VIGEN																																																			
nombre	Presupuesto definitivo	Pagos																																																	
TOTAL GASTOS	1.746.354.167	1.720.124.835																																																	
GASTOS DE FUNCIONA	1.465.294.167	1.440.424.835																																																	
SERVICIOS PERSONAL	281.060.000	279.700.000																																																	
GASTOS GENERALES	0	0																																																	
Diferencia transferencia - pagos		-168.445																																																	







**INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA**  
**ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR**  
**Vigencia: 2020**




No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial																																																				
7	<p><b>Observación administrativa; por manejo de recursos fuera del presupuesto.</b></p> <table><tr><th colspan="8">MUNICIPIO DE BUGA</th></tr><tr><th colspan="8">Análisis contable de gastos presupuestales y recursos</th></tr><tr><th colspan="8">Vigencia 2020</th></tr><tr><th>Presupuesto de Ingresos y Recursos del Balance del Ejercicio Anterior (A)</th><th>Presupuesto actualizado a fin de año (B)</th><th>Presupuesto actualizado a fin de año (C)</th><th>TOTAL (A+B+C) (D)</th><th>Saldo de Transferencias (E)</th><th>Reservas de Transferencias (F)</th><th>Saldo de Transferencias (G)</th><th>DIFERENCIA (H)</th></tr><tr><td>10.000.000,00</td><td>10.000.000,00</td><td>10.000.000,00</td><td>30.000.000,00</td><td>10.000.000,00</td><td>10.000.000,00</td><td>10.000.000,00</td><td>10.000.000,00</td></tr></table> <p>Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia, generando un saldo de \$17.270 millones que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$18.475 millones menos \$647 millones de descuentos de nómina y otros en tesorería, se determinó en tesorería una diferencia de \$558 millones, permitiendo establecer, que la entidad no está manejando en su totalidad los recursos y pagos, a través, del presupuesto, evidenciándose debilidades presuntamente en los artículos 15 y 16 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto),</p> <p>Situación ocasionada presuntamente por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control, que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.</p>	MUNICIPIO DE BUGA								Análisis contable de gastos presupuestales y recursos								Vigencia 2020								Presupuesto de Ingresos y Recursos del Balance del Ejercicio Anterior (A)	Presupuesto actualizado a fin de año (B)	Presupuesto actualizado a fin de año (C)	TOTAL (A+B+C) (D)	Saldo de Transferencias (E)	Reservas de Transferencias (F)	Saldo de Transferencias (G)	DIFERENCIA (H)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	30.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	<p>No se acepta.</p> <p>La diferencia de \$558 millones en tesorería, no obedece al manejo de recursos fuera del presupuesto del municipio, si no a lo relacionado en el siguiente cuadro:</p> <p>Lo anterior se detectó en el ejercicio de la</p> <table><tr><th>Valor</th><th>Descripción</th></tr><tr><td>461.105.538,00</td><td>Diferencia en Seguridad Social debido a que cuando se clasificaron el registro presupuestal, se ingresaron tanto la parte del patrono como la del empleado, quedando debidamente afectada, pero sin valor ya estaba incluido en el valor total de la nómina. Lo cual se detectó con la conciliación de fin de año.</td></tr><tr><td>31.352.341,00</td><td>Correspondiente al saldo de las Reservas 2019, que no fueron ejecutadas.</td></tr><tr><td>65.962.043,00</td><td>Cuenta a pagar de reserva 2019, que no fueron ejecutadas.</td></tr><tr><td>193.000,00</td><td>Reserva de cuenta corriente, la cual fue cancelada en la vigencia 2021.</td></tr><tr><td>558.220.922,00</td><td>DIFERENCIA DEL CIERRE FISCAL.</td></tr></table> <p>conciliación realizada con la oficina de Presupuesto y Tesorería, logrando evidenciar a que correspondía la diferencia, como se detalló en el cuadro anterior. Estos recursos en la vigencia 2021, según su naturaleza fueron incorporados como Recursos del Balance, mediante Decreto DAM 1100-002 de 2021 o pagados en su totalidad. Se Anexa:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Cuadro y planillas de Seguridad social que justifican el valor de \$461,105,538.00</li><li>• Orden de Pago de la Reserva por valor de \$65,962,043.00</li><li>• Ejecución de Reservas 2019 y acto administrativo de constitución que justifican el valor no ejecutado de \$31,352,341.00</li><li>• Recibo de pago a la DIAN correspondiente a la retención en la fuente por valor de \$193.000,00 cancelada en el 2021.</li></ul>	Valor	Descripción	461.105.538,00	Diferencia en Seguridad Social debido a que cuando se clasificaron el registro presupuestal, se ingresaron tanto la parte del patrono como la del empleado, quedando debidamente afectada, pero sin valor ya estaba incluido en el valor total de la nómina. Lo cual se detectó con la conciliación de fin de año.	31.352.341,00	Correspondiente al saldo de las Reservas 2019, que no fueron ejecutadas.	65.962.043,00	Cuenta a pagar de reserva 2019, que no fueron ejecutadas.	193.000,00	Reserva de cuenta corriente, la cual fue cancelada en la vigencia 2021.	558.220.922,00	DIFERENCIA DEL CIERRE FISCAL.	<p>Analizado los argumentos y los soportes remitidos por la entidad, en donde no se desvirtúa lo evidenciado en la ejecución de la auditoría, como es evidente el saldo de \$461 millones hace referencia a diferencias en la seguridad social por la contabilización duplicada, \$31 millones correspondiente a reservas de 2019, que no fueron ejecutadas, y las cuentas por pagar de reserva de caja por \$65 millones, evidenciándose con lo anterior que la administración municipal como a bien, se manifiesta en lo observado por el equipo auditor, se evidencia debilidades presuntamente en la aplicación de los artículos 15 y 16 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), es importante manifestar que las reservas presupuestales están reguladas en el inciso 3 del artículo 89 del decreto 111 de 1996, en la cual establece lo siguiente:</p> <p><i>"ARTÍCULO 89. Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de la Nación, son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva.</i></p> <p><i>Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse.</i></p> <p><i>Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las</i></p>	1						
MUNICIPIO DE BUGA																																																														
Análisis contable de gastos presupuestales y recursos																																																														
Vigencia 2020																																																														
Presupuesto de Ingresos y Recursos del Balance del Ejercicio Anterior (A)	Presupuesto actualizado a fin de año (B)	Presupuesto actualizado a fin de año (C)	TOTAL (A+B+C) (D)	Saldo de Transferencias (E)	Reservas de Transferencias (F)	Saldo de Transferencias (G)	DIFERENCIA (H)																																																							
10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	30.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00																																																							
Valor	Descripción																																																													
461.105.538,00	Diferencia en Seguridad Social debido a que cuando se clasificaron el registro presupuestal, se ingresaron tanto la parte del patrono como la del empleado, quedando debidamente afectada, pero sin valor ya estaba incluido en el valor total de la nómina. Lo cual se detectó con la conciliación de fin de año.																																																													
31.352.341,00	Correspondiente al saldo de las Reservas 2019, que no fueron ejecutadas.																																																													
65.962.043,00	Cuenta a pagar de reserva 2019, que no fueron ejecutadas.																																																													
193.000,00	Reserva de cuenta corriente, la cual fue cancelada en la vigencia 2021.																																																													
558.220.922,00	DIFERENCIA DEL CIERRE FISCAL.																																																													



<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
			<p>reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.</p> <p>Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios."</p> <p>Así las cosas, y como quiera que los argumentos, no son suficientes por cuanto queda el vacío de reversión o ajustes pertinentes a que haya lugar, en este sentido la observación administrativa queda en firme, para corroborar en el plan de mejoramiento.</p>							
8	<p><b>Observación administrativa, por debilidades en la Planeación.</b></p> <p>Se evidenciaron debilidades en la aplicación de los mecanismos de seguimiento, de la ejecución en los instrumentos del plan de desarrollo del municipio de Guadalajara de Buga, como es el caso del plan de acción y plan indicativo; en donde no se observó la ponderación y avance de las metas en la vigencia 2020, información necesaria para su retroalimentación, entre las metas programadas y ejecutadas, presentando debilidad en el cumplimiento del principio de coordinación estipulado en el artículo 3 de la Ley 152 de 1994. Lo anterior obedeció a debilidades de control y metodología para llevar a cabo los procedimientos de planeación del municipio, generando falta de confiabilidad en la evaluación de la gestión y riesgos en el cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>No se acepta.</p> <p>Solicitamos de manera respetuosa valorar nuevamente la presente observación, para lo cual anexamos evidencias del seguimiento que se realiza al Plan de Desarrollo, Plan de acción y Plan Indicativo, que demuestran la aplicación de los mecanismos de seguimiento:</p> <p><b>PLAN DE ACCIÓN DE PROYECTOS VIGENCIA 2020</b></p> <p>A través de este formulario tabla 1. Se alimenta mensualmente con una carga masiva el presupuesto dado por la Secretaría de Hacienda Municipal y queda registrado el avance de cada una de las actividades de cada proyecto en sus recursos.</p> 	<p>Analizada la respuesta y los soportes adjuntos al derecho de contradicción allegados por el sujeto de control, el grupo auditor no encontró mérito suficiente ni material probatorio que desvirtuó la observación administrativa, ello por cuanto el seguimiento realizado por la entidad no es el adecuado por el municipio, por lo anterior se deja en firme la observación</p>	1						

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
		<p>Tabla 2. Se genera un informe mensual Tabla 2. Sobre el seguimiento del Plan de acción vigencia 2020 con los recursos de cada una de las actividades que comprende cada proyecto.</p>  <p>Tabla 3. A través de este formulario Tabla 3. Se registra la ponderación y recursos de cada actividad de los proyectos de la vigencia 2020.</p>  <p>Tabla 4. A través de este formulario Tabla 4. Se reporta mensualmente el avance porcentual de cada una de las actividades de cada proyecto.</p>  <p>Tabla 5. A través de este formulario tabla 5. Se programa y se reporta el seguimiento de las metas de producto de cada proyecto vigencia 2020. <a href="https://planaccionbuga.online">https://planaccionbuga.online</a> Nota: este es el link para entrar al software del plan de acción y conocer el manejo del aplicativo. USUARIO: contraloría Contraseña: contraloría.</p> 								

[illegible]

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
		<a href="#">cauca/content/files/000692/34599_seguimiento-pdm-diciembre-31-2020.pdf</a>  Se anexan. Excel el seguimiento al Plan Indicativo vigencia 2020 y seguimiento al Plan de Acción Vigencia 2020.								
9	<p><b>Observación administrativa, por debilidades en el funcionamiento del banco de proyectos.</b></p> <p>Se evidenció que la entidad presenta debilidades en el funcionamiento del banco de proyectos, situación está que ocasionó que el municipio no pudiera realizar un seguimiento a los proyectos de inversión, de tal forma que se permita conocer el estado en que se encuentran, es decir, que se presentaron faltas en la verificación de la ejecución de los proyectos que se desarrollaron y los que estaban en la etapa de ejecución. Así mismo, se observaron debilidades en la elaboración de los proyectos de inversión, conforme a la metodología general ajustada (MGA), relacionadas con la descripción en detalle de las actividades y sus respectivos costos. Tales circunstancias controvierten lo dispuesto en los artículos 27, 46, 47 y 49 numeral 3 de la Ley 152 de 1994, y los principios de la función administrativa definidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, en la aplicación del Acuerdo No. 018 de mayo de 2016, Plan de Desarrollo emanado del Concejo Municipal.</p> <p>Ocurriendo lo anterior, por falta de controles, seguimientos y monitoreo por parte de los responsables de los procesos administrativos, que deriva en la carencia en el registro de los proyectos y su seguimiento en el banco.</p>	<p>No se acepta.</p> <p>La Secretaría de Planeación realiza seguimiento a los proyectos de inversión, lo que permite conocer el estado en que se encuentra. Se verifica la ejecución de los proyectos y la etapa en la que se encuentra. A continuación, se evidencia el proceso:</p> <p>Tabla 10. En este formulario se registra el avance por dependencia de cada uno de sus proyectos.</p> <p>Tabla 11.</p>  <p>Tabla 12.</p>  <p>En este formulario se muestra el avance porcentual por dependencia y el avance porcentual por cada proyecto.</p> 	<p>Analizada la respuesta y los soportes adjuntos al derecho de contradicción allegada por el sujeto de control, el grupo auditor evidencia el print de la secretaría de planeación municipal de Guadalajara de Buga documento mediante el cual el grupo auditor no encontró merito suficiente ni material probatorio que desvirtuó la observación administrativa, teniendo en cuenta que mediante este documento no se pueden establecer los procedimientos y mecanismos para la elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control de los proyectos de la entidad, por lo anterior se deja en firme la observación.</p>	1						

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
		Las actividades reportadas en la MGA Web por los enlaces de proyectos son revisadas, donde se verifica que los costos totales de las actividades sumen el valor del proyecto para asignar el registro de viabilidad del mismo								
10	<p><b>Observación administrativa con incidencia disciplinaria, falta de controles en los riesgos.</b></p> <p>Se evidenció que el mapa de riesgos del municipio de Guadalajara de Buga, vigencia 2020, no se encuentra conforme a la nueva guía para la administración de riesgos del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) de octubre de 2018, no se observaron los indicadores que permitieran evidenciar los resultados de eficacia y efectividad. Así mismo, no se describen actividades de control por procesos y no hay evidencias que permitan ver su cumplimiento. Con los hechos expuestos se vulnera presuntamente el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, que establece el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado.</p> <p>Lo anterior se presenta por falta de controles y seguimientos de las acciones suscritas en planes de mejoramiento ya que esta es una acción incumplida, lo que generó afectaciones en el modelo integrado de planeación y gestión – MIPG, materializándose los riesgos, afectando los logros como los objetivos de la entidad.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>Frente a la presente información nos permitimos argumentar que la Secretaría de Planeación Municipal en su Rol como 2da Línea de Defensa del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, es la encargada de Ajustar, Revisar y Monitorear los Riesgos de todos los procesos de la Administración municipal, el cual estructuró el Mapa de Riesgos tanto de Gestión como de Corrupción del 2020 <b>conforme</b> a la Guía de la Administración de Riesgos, Versión 4 de Octubre del 2018, e inclusive se adicionó una casilla en el Mapa de Riesgos “Análisis de seguimiento por parte del Secretario o Jefe de la Dependencia” con el objetivo de establecer la eficacia y efectividad de las actividades de control de cada uno de los procesos de todas las dependencias de la Administración municipal, siendo “formulados y definidos” por cada Líder de Proceso y aprobado por cada Secretario de Despacho, con la Asesoría y acompañamiento de la Secretaría de Planeación, el cual adjunta evidencia de dichas Asesorías y acompañamientos realizados en el año 2020. El Mapa de Riesgos de Gestión y Corrupción de 2020 se trabajó de acuerdo a la Guía de la Administración de Riesgos, Versión 4 de octubre del 2018, puesto que en el Mapa de Riesgos si están definidas las actividades de control y en otra casilla el soporte o evidencias de las mismas. Esto se puede evidenciar en el siguiente link publicado en Intranet por la Secretaría de Planeación con la siguiente Ruta: Intranet – MIPG – 5. Riesgos y Controles: <a href="https://drive.google.com/drive/folders/1pF0uS417HXmo8fV5o_5DTZ7mGc9aeGek?usp=sharing">https://drive.google.com/drive/folders/1pF0uS417HXmo8fV5o_5DTZ7mGc9aeGek?usp=sharing</a></p>	<p>Analizada la respuesta y los soportes adjuntos al derecho de contradicción allegada por el sujeto de control, el grupo auditor no pudo observar los indicadores que permitieran evidenciar los resultados de eficacia y efectividad como tampoco las actividades de control por procesos ni evidencias que permitan ver su cumplimiento, por lo anterior se deja en firme la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.</p>	1		1				
11	<p><b>Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, principio de publicidad y transparencia del proceso contractual.</b></p> <p>Analizados los expedientes contractuales que se detallan en el siguiente cuadro, se evidenciaron</p>	<p>Se acepta parcialmente.</p> <p>Nos permitimos presentar el siguiente cuadro en el cual se realizan las observaciones a cada uno de los contratos publicados en el Secop donde se puede ver que algunos contratos fueron publicados en los tiempos establecidos por la norma.</p>	<p>una vez revisados y analizados los argumentos presentados por la entidad territorial auditada, se concluye que los mismos no desvirtúan lo observado y encontrado por el equipo auditor, como quiera que, es un deber legal</p>	1		1				

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA																																														
ANALISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR																																														
Vigencia: 2020																																														
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																																				
	<p>presuntas irregularidades relacionadas con la publicación de los contratos en el sistema electrónico para la contratación pública SECOP de la siguiente forma:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Id</th><th>Descripción</th><th>Valor</th><th>Fecha de Publicación</th><th>Fecha de Ejecución</th><th>Fecha de Pago</th><th>Fecha de Liquidación</th><th>Fecha de Cierre</th><th>Fecha de Anulación</th><th>Fecha de Revisión</th><th>Fecha de Actualización</th><th>Fecha de Eliminación</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>Se evidenció publicación extemporánea de los siguientes documentos, análisis del sector, estudios previos, invitación pública de mínima cuantía, minuta contractual y su acta de inicio. No se observó publicación alguna en la página del SECOP de la etapa de ejecución del contrato. Incumpliendo presuntamente el numeral 4.2.10 del decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial y el artículo 2.2.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, artículo 24 de la ley 80 de 1993, modificado por la ley 1150 de 2007.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>Situaciones que se dan por falta de controles, seguimiento y por el incumplimiento de disposiciones generales, lo que ocasiona la presunta vulneración de los principios de publicidad y transparencia en la contratación de la entidad, impidiendo que la comunidad en</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table> <p>Se evidenció publicación extemporánea de los siguientes documentos, análisis del sector, estudios previos, invitación pública de mínima cuantía, minuta contractual y su acta de inicio. No se observó publicación alguna en la página del SECOP de la etapa de ejecución del contrato. Incumpliendo presuntamente el numeral 4.2.10 del decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial y el artículo 2.2.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, artículo 24 de la ley 80 de 1993, modificado por la ley 1150 de 2007.</p> <p>Situaciones que se dan por falta de controles, seguimiento y por el incumplimiento de disposiciones generales, lo que ocasiona la presunta vulneración de los principios de publicidad y transparencia en la contratación de la entidad, impidiendo que la comunidad en</p>	Id	Descripción	Valor	Fecha de Publicación	Fecha de Ejecución	Fecha de Pago	Fecha de Liquidación	Fecha de Cierre	Fecha de Anulación	Fecha de Revisión	Fecha de Actualización	Fecha de Eliminación	1	Se evidenció publicación extemporánea de los siguientes documentos, análisis del sector, estudios previos, invitación pública de mínima cuantía, minuta contractual y su acta de inicio. No se observó publicación alguna en la página del SECOP de la etapa de ejecución del contrato. Incumpliendo presuntamente el numeral 4.2.10 del decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial y el artículo 2.2.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, artículo 24 de la ley 80 de 1993, modificado por la ley 1150 de 2007.											2	Situaciones que se dan por falta de controles, seguimiento y por el incumplimiento de disposiciones generales, lo que ocasiona la presunta vulneración de los principios de publicidad y transparencia en la contratación de la entidad, impidiendo que la comunidad en											<p>De otro lado, la administración municipal en virtud de mejorar el proceso de publicación en el Secop en los tiempos definidos, ha cumplido esta vigencia con la publicación en el Secop, lo que puede evidenciarse en plataforma transaccional Secop II.</p>	<p>de la alcaldía municipal, realizar las respectivas publicaciones de sus actuaciones contractuales como lo ordena la ley y lo ratifica su manual de contratación, supervisión e</p> <p>Interventoría (Decreto DMA1100-169-2014) en su numeral 7 de los. En los procesos de contratación principios aplicables a la contratación que adelante el municipio de Guadalajara de Buga, se tendrán en cuenta los principios consagrados en el artículo 209 de la Constitución política, el estatuto general de la contratación pública contenidos en el artículo 23 y siguientes de La ley 80 de 1993, así mismo los principios consagrados en la ley 1437 de 2011 y son: transparencia, economía, responsabilidad planeación, selección objetiva entre otros, si bien es cierto y le asiste razón a la entidad territorial, en cuanto a que si están publicados los contratos en la página del Secop, pero de forma extemporánea, y en algunos contratos no se publica su etapa de ejecución, como se redactó en las observaciones e informe preliminar.</p> <p>De igual forma este equipo auditor pudo verificar que estas debilidades y falencias se vienen presentado en las vigencias anteriores, (2018-2019), sin que haya existido corrección alguna por parte de la entidad territorial. En mérito de lo anteriormente expuesto este equipo auditor consolida y deja en firme el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.</p>							
Id	Descripción	Valor	Fecha de Publicación	Fecha de Ejecución	Fecha de Pago	Fecha de Liquidación	Fecha de Cierre	Fecha de Anulación	Fecha de Revisión	Fecha de Actualización	Fecha de Eliminación																																			
1	Se evidenció publicación extemporánea de los siguientes documentos, análisis del sector, estudios previos, invitación pública de mínima cuantía, minuta contractual y su acta de inicio. No se observó publicación alguna en la página del SECOP de la etapa de ejecución del contrato. Incumpliendo presuntamente el numeral 4.2.10 del decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial y el artículo 2.2.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, artículo 24 de la ley 80 de 1993, modificado por la ley 1150 de 2007.																																													
2	Situaciones que se dan por falta de controles, seguimiento y por el incumplimiento de disposiciones generales, lo que ocasiona la presunta vulneración de los principios de publicidad y transparencia en la contratación de la entidad, impidiendo que la comunidad en																																													

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA											
ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR											
Vigencia: 2020											
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial	
	general tenga conocimiento oportuno de las actuaciones en el proceso de contratación. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.										
12	<p><b>Observación administrativa con presunta Incidencia disciplinaria, deficiencia y debilidades en los controles de la Supervisión.</b></p> <p><b>Contrato No. SDI-1800-005-2020.</b> <b>Objeto</b> “Prestación de servicio integral de aseo para las distintas edificaciones de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga V. <b>Fecha de suscripción:</b> 30 de enero de 2020. <b>Valor:</b> \$43.860.000.</p> <p>Contrato No. <b>SDI-1800-078-2020</b> <b>Objeto</b> “Contratar la prestación del servicio de la vigilancia privada, custodia y protección, de los funcionarios, usuarios e instalaciones y bienes de propiedad de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga V. para garantizar el funcionamiento de la entidad. Fecha de suscripción: 05 de febrero de 2020 <b>Valor:</b> \$53.471.694</p> <p><b>Etapas Contractual- ejecución</b></p> <p>Una vez revisado y analizado el expediente contractual, se evidencia la aprobación de las Garantías (pólizas) posteriores a la fecha del acta de inicio del contrato, igualmente se solicita una adición presupuestal por parte del supervisor, sin haber presentado informes sobre la ejecución del mismo, simplemente manifiesta que la ejecución del contrato presenta un avance de un 45%, de igual forma se evidencia acta de modificación del contrato sin fecha de suscripción, como tampoco se aportan en el expediente contractual la ampliación de las garantías (pólizas) por la adición y modificación del contrato. No se evidencia publicación alguna en la página del SECOP de la etapa de ejecución del contrato.</p>	<p>No se acepta</p> <p>La resolución DAM-1100-122-2020, corresponde a la aprobación de la novedad de la póliza de adición, por lo tanto, se encuentra dentro de la fecha establecida, toda vez que la adición se inicia una vez terminado el contrato inicial el cual tiene un plazo inicial de ejecución de un mes por lo tanto terminaría el 04 de marzo. Esta resolución tiene fecha de aprobación del 27 de febrero de dicha anualidad.</p> <p>Frente a lo manifestado sobre el trámite para la adición presupuestal por parte del supervisor esto se debió a la aplicación del principio de planeación frente a la necesidad del servicio, toda vez que al inicio del año o de la vigencia fiscal la administración debe garantizar que las instalaciones se encuentren debidamente aseadas y en óptimas condiciones para la debida prestación del servicio y la cual se intensifica con la llegada del COVID19, por lo tanto se evidencia en la respectiva acta de seguimiento la necesidad de la continuación del contrato, ya que el proceso de selección abreviada de menor cuantía no se alcanza a surtir para la fecha en la que termina el contrato y de esta manera garantizar la adecuada prestación del servicio durante todo el año.</p> <p>Ahora bien, es de aclarar que en el acta de modificación del contrato en el cuerpo del documento en el punto C, en el séptimo renglón dice, “Así como consta en el acta de seguimiento del contrato de prestación de servicios producto de la invitación pública No. SDI-1800-005-2020 de fecha 19 de febrero de 2020, la cual se anexa e integra el presente documento”, justificando así la fecha de la modificación.</p>	<p>Una vez analizada la respuesta y la documentación que adjunta la entidad territorial a la observación indilgada, se pudo verificar que la entidad auditada aportó las pruebas necesarias y pertinentes, en cuanto a lo que tiene que ver con la ampliación de las garantías por motivo de adición del recurso, pero no se pronunció sobre el reproche que se le hace con relación a su aprobación de las garantías (pólizas) de forma extemporánea, posteriores al acta de inicio del contrato, así mismo, no se pronunció sobre el informe de supervisión que debió presentar para solicitar y fundamentar el motivo de la adición. En este orden de ideas, el equipo auditor retira del informe final la observación con incidencia disciplinaria del informe final. <b>En consecuencia, quedara redactado así:</b></p> <p><b>Hallazgo Administrativo por debilidades en la supervisión</b></p> <p><b>Contrato No. SDI-1800-005-2020.</b> <b>Objeto</b> “Prestación de servicio integral de aseo para las distintas edificaciones de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga V. <b>Fecha de suscripción:</b> 30 de enero de 2020. <b>Valor:</b> \$43.860.000. Una vez revisado y analizado el expediente contractual, se evidencia la aprobación de las Garantías (pólizas) posteriores a la fecha del acta de inicio del contrato,</p>	1							



<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
	<p>Lo anterior vulnera presuntamente los numerales 4.3.5; 4.3.6 (garantías y adiciones) y el numeral 4.2.10 del decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial y el artículo 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, artículo 24 de la ley 80 de 1993, modificado por la ley 1150 de 2007.</p> <p>Situaciones que se dan por falta de controles, seguimiento y por el incumplimiento de disposiciones generales, vulnerando los principios de publicidad y transparencia en la contratación de la entidad, impidiendo que la comunidad en general tenga conocimiento oportuno de las actuaciones en el proceso de contratación ejecutándose el recurso sin ningún amparo.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>Como se indicó por medio del acto administrativo DAM-1100-122-2020 de fecha 27 de febrero de 2020, se verificó y aprobó la adición a la póliza de seguro de cumplimiento No. 45-44-10-11-11-444 de fecha de expedición de 26 de febrero de 2020 con vigencia al 18 de marzo de 2023.</p> <p>Referente al contrato SDI-1800-078-2020, no se evidencia observación realizada, por cuanto lo indicado en el acápite “Etapa Contractual-ejecución” corresponde para el contrato SDI-1800-005-2020.</p>	<p>igualmente se solicita una adición presupuestal por parte del supervisor, sin haber presentado informes sobre la ejecución del mismo, simplemente manifiesta que la ejecución del contrato presenta un avance de un 45%, situaciones que se dan por debilidades en el monitoreo, seguimientos y controles por parte del supervisor del contrato. Derivando esta situación en una observación administrativa.</p>							
13	<p><b>Observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, deficiencias y debilidades en la supervisión.</b></p> <p><b>Contrato No. SMD-1800-712-2020</b> <b>Objeto</b> “Suministro integral de fotocopias, escaneo de planos, reducción de planos, ploteada de documentos para las diferentes dependencias de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga V</p> <p><b>Fecha de suscripción:</b> 25 de junio de 2020. <b>Valor:</b> 39.500.000</p> <p>Analizado el expediente del contrato <b>No. SMD-1800-712-2020</b>, suscrito el 25-06-2020, por la secretaria de desarrollo institucional de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga V, cuyo objeto fue, Suministro integral de fotocopias, escaneo de planos, reducción de planos, ploteada de documentos para las diferentes dependencias de la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga V. por un valor de \$39.500.000 se evidenciaron las presuntas irregularidades:</p>	<p>No se acepta.</p> <p>Nos permitimos informar que, por error involuntario al momento de realizar el escaneo de la carpeta contractual, se omitió el paginado que soporta la evidencia frente a la sexta y última orden de pago No. 238218 del 31 de diciembre de 2020, por un valor de \$24.415.310.</p> <p>Es por lo anterior y al confrontar el expediente contractual SDI-1800-712-2020, se constata la existencia de la cuenta de cobro No. 6, con sus respectivos soportes tales como orden de pago, relación de certificado de registro y disponibilidad</p> <p>Presupuestal, certificado de supervisión de factura No. FE-69 del 10 de diciembre de 2020, detalle factura, factura electrónica de venta No. FE-69, certificado retención, planilla seguridad social, informe No. 6 de supervisión (4folios),</p>	<p>Una vez analizada la respuesta y la documentación que adjunta la entidad territorial auditada a la observación indilgada, se pudo verificar que la alcaldía municipal de Guadalajara de Buga aportó las pruebas necesarias, conducentes y pertinentes, como son, certificado de supervisión de factura No. FE-69 del 10 de diciembre de 2020, detalle factura, factura electrónica de venta No. FE-69, certificado retención, planilla seguridad social, informe No. 6 de supervisión (4folios), comprobante de egreso No. 2021.CEN.01.00030 de fecha 28 de enero de 2021. Pruebas las cuales se puede concluir que la administración municipal cumplió a cabalidad con el objeto del contrato.</p> <p><b><u>Por consiguiente, la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal se desvirtúa y se retira del informe final.</u></b></p>							




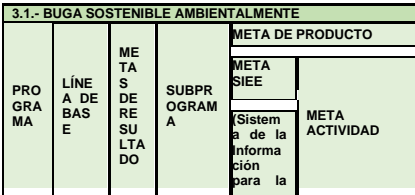





INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA										
ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR										
Vigencia: 2020										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial
	<p><b>Etapas Contractual- ejecución</b></p> <p>Una vez revisado y analizado el expediente, se aporta y se evidencia dentro de la carpeta contractual la primera orden de pago</p> <p>No.237429 del 16 de septiembre de 2020, por un valor de \$8.841.040 con sus respectivos soportes. Segunda orden de pago No.237489 del 25 de septiembre 2020 por un valor de \$514.570. Con sus respectivos soportes. Tercer orden de pago No.237669 del 19 de octubre de 2020, por un valor de \$2.231.390, con sus respectivos soportes. Cuarta orden de pago No.237876 del 18 de noviembre 2020, por valor de \$2.445.320, con sus respectivos soportes. Quinta orden de pago No.238217 del 11 de diciembre de 2020, por un valor de \$1.042.370, con sus respectivos soportes. Y sexta y última orden de pago No. 238218 del 31 de diciembre de 2020, por un valor de \$24.415.310, pago el cual no cuenta con soportes, facturas, registros ni justificaciones mediante las cuales se pueda verificar la ejecución del mismo, notándose presuntamente debilidades y deficiencias en la supervisión del contrato en lo que concierne a su último pago.</p> <p>(Decreto DMA-110-169-2014, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial en su capítulo IV), y los artículos 83 y 84 de la ley 1474 de 2011. Lo anterior se da por deficiencias en el control y seguimiento de la supervisión del contrato. Originando con esto una gestión fiscal ineficiente, antieconómica e ineficaz de parte de la entidad territorial. Estableciéndose un presunto detrimento patrimonial por valor de \$24.415.310, situación que conlleva a un menoscabo al erario.</p> <p>Lo anterior se constituye en una presunta observación Administrativa, con incidencia disciplinaria y fiscal al tenor de los numerales 1, 21 y 28 del artículo 34 y del numeral 1 y 13 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, los artículos</p>	<p>comprobante de egreso No. 2021.CEN.01.00030 de fecha 28 de enero de 2021. De igual manera se aclara que el número del contrato es SDI-1800-712-2020 y no como erradamente se señaló en el preliminar SMD-1800-712-2020.</p>								

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
	5 y 6 de la Ley 610 del 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020.									
14	<p><b>Observación administrativa, debilidades de planeación y seguimiento del contrato.</b></p> <p><b>Contrato: SOP-1500-1295-2020</b></p> <p><b>Suscrito:</b> 11/12/2020  <b>Objeto:</b> Contratar el suministro de mezcla asfáltica, emulsión asfáltica y demás materiales necesarios para la recuperación de pavimentos urbanos y rurales deteriorados en diferentes sitios del municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p><b>Valor:</b> \$39.443.362,68</p> <p><b>Contrato: SPM-1400-708-2020</b>  <b>Suscrito:</b> 03/11/2020  <b>Objeto:</b> Consultoría para la actualización de los estudios básicos de amenaza por remoción en masa, avenidas torrenciales e inundaciones en el municipio de Guadalajara de Buga.  <b>Valor:</b> \$39.334.800.</p> <p><b>Etapas Contractual- ejecución</b>            En el contrato de suministro No. <b>SOP-1500-1295-2020</b> la certificación de salida del almacén y en el contrato de consultoría No. <b>SPM-1400-708-2020</b> el acta de liquidación, no reposaban en el expediente contractual aportado inicialmente por el sujeto auditado; se encuentran en expedientes documentales adicionales al expediente suministrado de cada contrato, adicional a ello, éstos no poseen una lista de chequeo con la respectiva descripción y foliación que permita ubicar rápidamente la documentación contenida en cada uno.</p> <p>Se presenta un deficiente cumplimiento de lo establecido en el artículo 11 de la Ley 594 de 2000 y en el numeral 4.4.10 y 4.5.3 del Manual de Contratación, Supervisión e Interventoría del municipio de Guadalajara de Buga, adoptado mediante el Decreto DAM – 1100 – 169 – 2014 del 15 de Octubre de 2014.</p> <p>Esta situación se origina por deficiencias en el control de la supervisión y/o interventoría y dificulta el análisis técnico de cada contrato en el ejercicio del control fiscal.</p>	“Se acepta”	<p><b>Conclusión del Auditor:</b> En el derecho a la contradicción, la entidad acepta la observación administrativa No. 14 por debilidades en la planeación y seguimiento del contrato, de acuerdo a lo anterior, se concluye que queda en firme la observación y se hará seguimiento al plan de mejoramiento para verificar que se encuentre incluida como una acción de mejora</p>	1						

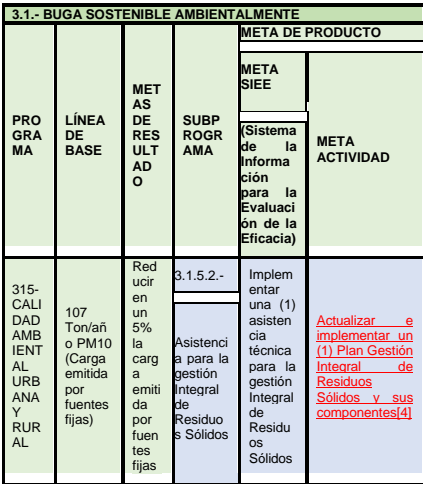


**INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA**  
**ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR**  
**Vigencia: 2020**

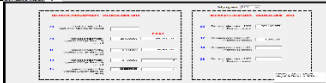

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																												
15	<p><b>Observación administrativa, diferencias e incoherencias en la identificación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible -ODS.</b></p> <p>De acuerdo con lo establecido en el Kit Territorial de 2016, elaborado por el Departamento Nacional de Planeación - DNP, la inclusión de los ODS en los Planes de Desarrollo Territorial se fundamenta en que los ODS no son sólo competencia del Gobierno Nacional, sino que existe una corresponsabilidad con los gobiernos territoriales, es por esto que la administración municipal, realiza una identificación de tres ODS (ODS No. 03 ODS No. 15), mediante los cuales pretende articular su plan de desarrollo municipal con el Plan de Desarrollo Nacional, sin embargo pese a que estructuralmente los ODS fueron incorporados en el instrumento de planeación, <b>Artículo 35: sector medio ambiente</b>, a estos no se le asociaron proyectos, metas de productos ni indicadores.</p> <p>La disparidad presentada en el Plan de Desarrollo Municipal, se pudo haber originado por desarticulación del Programa de Gobierno con las metas de los ODS, inobservancia de los lineamientos del Kit Territorial, descoordinación en el proceso de preparación e implementación de los ODS, desarticulación de los esfuerzos territoriales con procesos nacionales. Lo expresado conlleva a generar incertidumbre para establecer la totalidad de las acciones emprendidas para cumplir con los ODS 03, y 15 de la agenda 2020 y de igual manera cuantificar el avance del municipio con respecto a estos objetivos.</p> <p>Acuerdo No. 009 de junio 08 de 2020", <b>Artículo 12: sector agua potable y saneamiento básico</b> con los siguientes ODS. ODS No. 03: salud y bienestar.</p> <p>ODS No. 04: igualdad de genero ODS No. 12: promoción y consumo responsable</p>	<p>No se acepta.</p> <p>Solicitamos de manera respetuosa al equipo la revisión de la presente observación respecto a la no existencia, de proyectos, metas de producto e indicadores asociados al sector medio ambiente (art 35), y la supuesta existencia de disparidad entre el Plan de desarrollo Municipal, el Programa de Gobierno y las metas de los ODS, lo que el Municipio puede evidenciar en los avances de los ODS 03 y 15 en la agenda 2020.</p> <p>Las evidencias del seguimiento del Plan Acción de los proyectos vigencia 2020; De acuerdo Artículo 35: sector medio ambiente con los siguientes Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). ODS No. 03: salud y bienestar. ODS No. 15: vida de ecosistemas terrestres, reposan en una carpeta anexa.</p> <p>Las evidencias del seguimiento del Plan Acción de los proyectos vigencia 2020; De acuerdo Artículo 12: sector agua potable y saneamiento básico con los siguientes ODS No. 03: salud y bienestar. ODS No. 04: igualdad de género ODS No. 12: promoción y consumo responsable, reposan en una carpeta anexa.</p> <div><div></div><div><p><b>13.1. OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE.</b> Los objetivos que se desarrollan con la ejecución de los programas de salud en el municipio de Buga son los siguientes:</p><p>La Secretaría de Vivienda, desarrolla los siguientes Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).</p><p><b>3.- SALUD Y BIENESTAR.</b></p><p><b>4.- IGUALDAD DE GÉNERO.</b></p><p><b>12.- PROMOCIÓN Y CONSUMO RESPONSABLE</b></p></div></div> <div><table><tr><th colspan="6">3.1.- BUGA SOSTENIBLE AMBIENTALMENTE</th></tr><tr><th rowspan="2">PROGRAMA</th><th rowspan="2">LINEA DE BASE</th><th rowspan="2">METAS DE RESULTADO</th><th rowspan="2">SUBPROGRAMA</th><th colspan="2">META DE PRODUCTO</th></tr><tr><th>META SISE</th><th>META ACTIVIDAD</th></tr><tr><td>3.1.3.- COBERTURA Y USO SOSTENIBLE DEL SUELO</td><td>6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa</td><td>Restaurar 6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa</td><td>3.1.3.1.- Restauración de áreas degradadas</td><td>Implementar un (1) programa de restauración de áreas degradadas</td><td>Restaurar (330) Ha. de áreas degradadas</td></tr></table></div> <div><p>Evaluada la información remitida en lo concerniente a los ODS 03,04 y 12 citados en el Plan de Desarrollo y en el documento anexo en la presente contradicción, en ninguno de estos al igual que en el informe de gestión, se</p><table><tr><th colspan="2">3.1.- BUGA SOSTENIBLE AMBIENTALMENTE</th></tr><tr><th rowspan="2">PROGRAMA</th><th rowspan="2">LINEA DE BASE</th><th rowspan="2">METAS DE RESULTADO</th><th rowspan="2">SUBPROGRAMA</th><th colspan="2">META DE PRODUCTO</th></tr><tr><th>META SISE</th><th>META ACTIVIDAD</th></tr><tr><td>3.1.3.- COBERTURA Y USO SOSTENIBLE DEL SUELO</td><td>6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa</td><td>Restaurar 6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa</td><td>3.1.3.1.- Restauración de áreas degradadas</td><td>Implementar un (1) programa de restauración de áreas degradadas</td><td>Restaurar (330) Ha. de áreas degradadas</td></tr></table><p>establece o correlaciona el proyecto, la meta, indicadores u otros, estos solo se presentan durante la contradicción, en la cual se especifica la articulación de los ODS</p><p>Del anterior pantallazo tomado de lo enviado en la contradicción, no se puede identificar la articulación del ODS asociado que se medirá, lo que hace que esta articulación sea discrecional de quien la analice y evalúe, lo anterior porque durante la planeación no se definió, así mismo, la información enviada no es de acceso al público toda vez que los pantallazos donde se correlacionan las evidencias, pertenecen al banco de proyecto, documento de difícil acceso a quien pretenda realizar control social. Esta información solo fue remitida durante la contradicción, pero no se encuentra relacionada en los informes de gestión. Con respecto a lo expuesto por la entidad no desvirtúa la observación, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo.</p></div> <div>1</div>	3.1.- BUGA SOSTENIBLE AMBIENTALMENTE						PROGRAMA	LINEA DE BASE	METAS DE RESULTADO	SUBPROGRAMA	META DE PRODUCTO		META SISE	META ACTIVIDAD	3.1.3.- COBERTURA Y USO SOSTENIBLE DEL SUELO	6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa	Restaurar 6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa	3.1.3.1.- Restauración de áreas degradadas	Implementar un (1) programa de restauración de áreas degradadas	Restaurar (330) Ha. de áreas degradadas	3.1.- BUGA SOSTENIBLE AMBIENTALMENTE		PROGRAMA	LINEA DE BASE	METAS DE RESULTADO	SUBPROGRAMA	META DE PRODUCTO		META SISE	META ACTIVIDAD	3.1.3.- COBERTURA Y USO SOSTENIBLE DEL SUELO	6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa	Restaurar 6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa	3.1.3.1.- Restauración de áreas degradadas	Implementar un (1) programa de restauración de áreas degradadas	Restaurar (330) Ha. de áreas degradadas
3.1.- BUGA SOSTENIBLE AMBIENTALMENTE																																						
PROGRAMA	LINEA DE BASE	METAS DE RESULTADO	SUBPROGRAMA	META DE PRODUCTO																																		
				META SISE	META ACTIVIDAD																																	
3.1.3.- COBERTURA Y USO SOSTENIBLE DEL SUELO	6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa	Restaurar 6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa	3.1.3.1.- Restauración de áreas degradadas	Implementar un (1) programa de restauración de áreas degradadas	Restaurar (330) Ha. de áreas degradadas																																	
3.1.- BUGA SOSTENIBLE AMBIENTALMENTE																																						
PROGRAMA	LINEA DE BASE	METAS DE RESULTADO	SUBPROGRAMA	META DE PRODUCTO																																		
				META SISE	META ACTIVIDAD																																	
3.1.3.- COBERTURA Y USO SOSTENIBLE DEL SUELO	6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa	Restaurar 6.616 hectáreas de suelo con un grado de erosión severa	3.1.3.1.- Restauración de áreas degradadas	Implementar un (1) programa de restauración de áreas degradadas	Restaurar (330) Ha. de áreas degradadas																																	

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA										
ANALISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR										
Vigencia: 2020										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial
	<p>El ejercicio de control realizado incluyó la identificación y evaluación de los siguientes aspectos:</p> <p>Los programas, proyectos y metas producto del Plan de Desarrollo “<b>Buga de la gente</b>” asociados con los ODS 03, 04 y 12.</p>	<div></div> <p><b>Pantallazo N°1:</b> A través de este pantallazo se evidencia que en este Programa se trabajó en un proyecto de inversión de acuerdo a los ODS, donde se asocian proyectos, metas de productos e indicadores y evidencias.</p> <div></div> <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 3134 la programación y la ejecución de la meta de producto.</p> <div></div> <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 3134 la programación y la ejecución del recurso de inversión.</p> <p>Pantallazo No. 2</p> <div></div>								

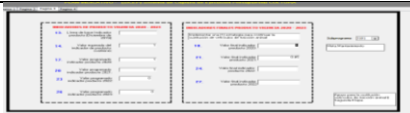

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA														
ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR														
Vigencia: 2020														
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD					CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial
						Evaluación de la Eficacia								
		3.1.4.- GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HÍDRICO	0,45 de índice de escasez (Medio Alto) en la Cuenca del Río Guadalajara	Reducir en un 5% el índice de escasez en la Cuenca	3.1.4.1.- Apoyo para la Adquisición de áreas Ley 99/93	Implementar una (1) estrategia para la adquisición de áreas conforme a la Ley 99/93	Adquirir (100) hectáreas con prioridad en los nacimientos de agua							
														
		<p>Pantallazo N°2: A través de este pantallazo se evidencia que en este Programa se trabajó en un proyecto de inversión de acuerdo a los ODS, donde se asocian proyectos, metas de productos e indicadores y evidencias.</p> 												
														
		<p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 3141 la programación y la ejecución del recurso de inversión.</p>												

**INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA**  
**ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR**  
**Vigencia: 2020**


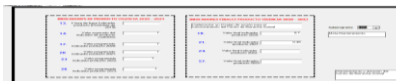

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
		<p><b>Pantallazo N°3</b></p>   <p><b>Pantallazo N°3:</b> A través de este pantallazo se evidencia que en este Programa se trabajó en un proyecto de inversión de acuerdo a los ODS, donde se asocian proyectos, metas de productos e indicadores y evidencias.</p> 								



INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA																												
ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR																												
Vigencia: 2020																												
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD				CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial															
		<div></div> <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 3152 la programación y la ejecución del recurso de inversión.</p> <p><b>Pantallazo N°4</b></p> <table><tr><th rowspan="3">PROGRAMA</th><th rowspan="3">LÍNEA DE BASE</th><th rowspan="3">METAS DE RESULTADO</th><th rowspan="3">SUBPROGRAMA</th><th colspan="2">META PRODUCTO DE</th></tr><tr><th>META SIEE</th><th rowspan="2">META ACTIVIDAD</th></tr><tr><th>(Sistema de la Información para la Evaluación de la Eficacia)</th></tr><tr><td>318-BIENESTAR Y PROTECCIÓN DE EQUINOS</td><td>75 equinos atendidos</td><td>Mantener el 100% de la atención de equinos</td><td>3.1.8.1. Apoyo para la sustitución de vehículos de tracción animal - Según da Etapa</td><td>Implementar una (1) estrategia para continuar la sustitución de vehículos de tracción animal</td><td>Sustituir (75) vehículos de tracción animal</td></tr></table> <div></div>				PROGRAMA	LÍNEA DE BASE	METAS DE RESULTADO	SUBPROGRAMA	META PRODUCTO DE		META SIEE	META ACTIVIDAD	(Sistema de la Información para la Evaluación de la Eficacia)	318-BIENESTAR Y PROTECCIÓN DE EQUINOS	75 equinos atendidos	Mantener el 100% de la atención de equinos	3.1.8.1. Apoyo para la sustitución de vehículos de tracción animal - Según da Etapa	Implementar una (1) estrategia para continuar la sustitución de vehículos de tracción animal	Sustituir (75) vehículos de tracción animal								
PROGRAMA	LÍNEA DE BASE	METAS DE RESULTADO	SUBPROGRAMA	META PRODUCTO DE																								
				META SIEE	META ACTIVIDAD																							
				(Sistema de la Información para la Evaluación de la Eficacia)																								
318-BIENESTAR Y PROTECCIÓN DE EQUINOS	75 equinos atendidos	Mantener el 100% de la atención de equinos	3.1.8.1. Apoyo para la sustitución de vehículos de tracción animal - Según da Etapa	Implementar una (1) estrategia para continuar la sustitución de vehículos de tracción animal	Sustituir (75) vehículos de tracción animal																							


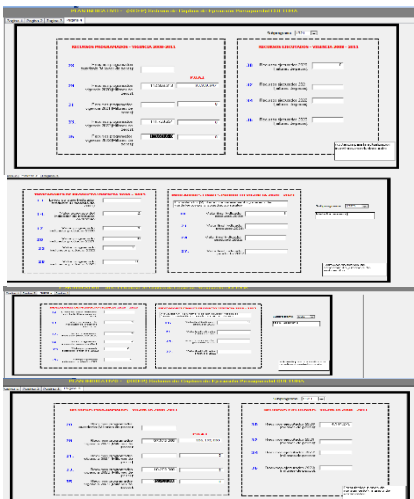
**INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA**  
**ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR**  
**Vigencia: 2020**

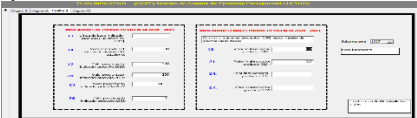
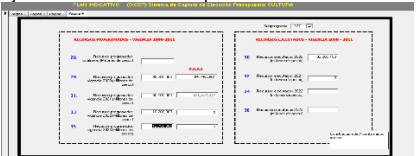
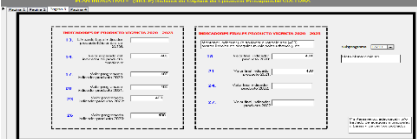


No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																			
		<div></div> <div></div> <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 3181 la programación y la ejecución del recurso de inversión. Pantallazo No. 5</p> <table><tr><th colspan="5">3.1.- BUGA SOSTENIBLE</th></tr><tr><th colspan="5">AMBIENTALMENTE</th></tr><tr><th>PR OG RA MA</th><th>LÍN EA DE BAS E</th><th>ME TA S DE RE SU LT AD O</th><th>SUB PRO GRA MA</th><th>META PRODUCTO DE SIEE (Sistema de la Información para la Evaluación de la Eficacia) META ACTIVIDAD</th></tr><tr><td>319-CENTRO ANIMAL EN FUNCIÓN DE BIENESTAR</td><td>1 centro de vida animal en funcionamiento</td><td>Mantener el 100 % el funcionamiento</td><td>3.1.9. 1.- Mantener y dotación del Centro de</td><td>Implementar un (1) plan de acción para el funcionamiento del Centro de Bienestar Animal</td></tr></table>	3.1.- BUGA SOSTENIBLE					AMBIENTALMENTE					PR OG RA MA	LÍN EA DE BAS E	ME TA S DE RE SU LT AD O	SUB PRO GRA MA	META PRODUCTO DE SIEE (Sistema de la Información para la Evaluación de la Eficacia) META ACTIVIDAD	319-CENTRO ANIMAL EN FUNCIÓN DE BIENESTAR	1 centro de vida animal en funcionamiento	Mantener el 100 % el funcionamiento	3.1.9. 1.- Mantener y dotación del Centro de	Implementar un (1) plan de acción para el funcionamiento del Centro de Bienestar Animal							
3.1.- BUGA SOSTENIBLE																													
AMBIENTALMENTE																													
PR OG RA MA	LÍN EA DE BAS E	ME TA S DE RE SU LT AD O	SUB PRO GRA MA	META PRODUCTO DE SIEE (Sistema de la Información para la Evaluación de la Eficacia) META ACTIVIDAD																									
319-CENTRO ANIMAL EN FUNCIÓN DE BIENESTAR	1 centro de vida animal en funcionamiento	Mantener el 100 % el funcionamiento	3.1.9. 1.- Mantener y dotación del Centro de	Implementar un (1) plan de acción para el funcionamiento del Centro de Bienestar Animal																									



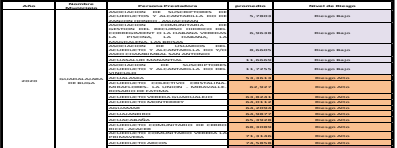


INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA														
ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR														
Vigencia: 2020														
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD					CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial
		AR AN IM AL		del centro de vida animal	Bienestar Animal	Centro de Bienes tar Animal								
	<div></div> <p>Pantallazo N°5: A través de este pantallazo se evidencia que en este Programa se trabajó en un proyecto de inversión de acuerdo a los ODS, donde se asocian proyectos, metas de productos e indicadores y evidencias.</p> <div></div> <div></div> <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 3191 la programación y la ejecución del recurso de inversión.</p> <p>Acuerdo No. 009 de junio 08 de 2020", <b>Artículo 12:</b> <b>sector agua potable y saneamiento básico</b> con los siguientes ODS.</p> <p>ODS No. 03: salud y bienestar.</p> <p>ODS No. 04: igualdad de género.</p> <p>ODS No. 12: promoción y consumo responsable.</p>													

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA																																																																											
ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR																																																																											
Vigencia: 2020																																																																											
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																																																																	
		<p>El ejercicio de control realizado incluyó la identificación y evaluación de los siguientes aspectos:</p> <p>Los programas, proyectos y metas producto del Plan de Desarrollo “Buga de la gente” asociados con los ODS 03, 04 y 12.</p>																																																																									
16	<p><b>Observación administrativa, diferencias e incoherencias en la identificación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS.</b></p> <p>De acuerdo con lo establecido en el Kit Territorial de 2016, elaborado por el Departamento Nacional de Planeación - DNP, la inclusión de los ODS en los Planes de Desarrollo Territorial se fundamenta en que los ODS no son sólo competencia del Gobierno Nacional, sino que existe una corresponsabilidad con los gobiernos territoriales, es por esto que la administración municipal, realiza una identificación de tres ODS (ODS No. 03 ODS No. 04, ODS No. 12), mediante los cuales pretende articular su plan de desarrollo municipal con el Plan de Desarrollo Nacional, sin embargo pese a que estructuralmente los ODS fueron incorporados en el instrumento de planeación, <b>Artículo 12: sector agua potable y saneamiento básico</b>, a estos no se le asociaron proyectos, metas de productos ni indicadores.</p> <p>La disparidad presentada en el Plan de Desarrollo Municipal, se pudo haber originado por desarticulación del Programa de Gobierno con las metas de los ODS, inobservancia de los lineamientos del Kit Territorial, descoordinación en el proceso de preparación e implementación de los ODS, desarticulación de los esfuerzos territoriales con procesos nacionales.</p> <p>Lo expresado conlleva a generar incertidumbre para establecer la totalidad de las acciones emprendidas para cumplir con los ODS 03, 04 y 12 de la agenda 2020 y de igual manera cuantificar el avance del municipio con respecto a estos objetivos.</p> <p><b>Agua potable y saneamiento básico</b> Artículo 12: Articulación del sector agua potable y saneamiento básico</p>	<p>Dentro de los proyectos, metas de producto e indicadores del municipio asociados al sector Agua Potable y Saneamiento Básico (art 12), no existiendo así disparidad entre el Plan de desarrollo Municipal, el Programa de Gobierno y las metas de los ODS, ni existe descoordinación en el proceso de preparación e implementación, ni desarticulación de los esfuerzos territoriales con los procesos nacionales; ya que el Municipio puede evidenciar los avances de los ODS 03, 04 y 12 en la agenda 2020.</p> <p>En referencia a la incertidumbre generada para cumplir con los de tres ODS (ODS No. 03 ODS No. 04, ODS No. 12), de la agenda 2020 le informamos que SI se realizó avance a saber:</p> <p>Las evidencias del seguimiento del Plan Acción de los proyectos vigencia 2020; De acuerdo Artículo 12: sector agua potable y saneamiento básico con los siguientes ODS No. 03: salud y bienestar. ODS No. 04: igualdad de género ODS No. 12: promoción y consumo responsable, reposan en una carpeta anexa</p> <div><table border="1"><thead><tr><th colspan="2">O.D.S. OBJETIVO DE DESARROLLO SOSTENIBLE:</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>Erradicación de la pobreza</td></tr><tr><td>2</td><td>Hacer ciudades y comunidades más inclusivas, seguras y resilientes</td></tr><tr><td>3</td><td>Salud y bienestar</td></tr><tr><td>4</td><td>Educación de calidad</td></tr><tr><td>5</td><td>Equidad de género</td></tr><tr><td>6</td><td>Agua limpia y saneamiento</td></tr><tr><td>7</td><td>Energía asequible y no contaminante</td></tr><tr><td>8</td><td>Crecimiento económico</td></tr><tr><td>9</td><td>Industria, innovación e infraestructura</td></tr><tr><td>10</td><td>Reducción de las desigualdades</td></tr><tr><td>11</td><td>Ciudades y comunidades sostenibles</td></tr><tr><td>12</td><td>Consumo responsable y producción responsable</td></tr><tr><td>13</td><td>Acción climática</td></tr><tr><td>14</td><td>Vida submarina</td></tr><tr><td>15</td><td>Vida de ecosistemas terrestres</td></tr><tr><td>16</td><td>Paz, justicia y sociedades resilientes</td></tr><tr><td>17</td><td>Partnership para el desarrollo</td></tr></tbody></table><p><b>Pantallazo N°6</b></p></div>	O.D.S. OBJETIVO DE DESARROLLO SOSTENIBLE:		1	Erradicación de la pobreza	2	Hacer ciudades y comunidades más inclusivas, seguras y resilientes	3	Salud y bienestar	4	Educación de calidad	5	Equidad de género	6	Agua limpia y saneamiento	7	Energía asequible y no contaminante	8	Crecimiento económico	9	Industria, innovación e infraestructura	10	Reducción de las desigualdades	11	Ciudades y comunidades sostenibles	12	Consumo responsable y producción responsable	13	Acción climática	14	Vida submarina	15	Vida de ecosistemas terrestres	16	Paz, justicia y sociedades resilientes	17	Partnership para el desarrollo	<p>Evaluada la información remitida en lo concerniente a los ODS 03,04 y 12 citados en el Plan de Desarrollo y en el documento anexo en la presente contradicción, en ninguno de estos al igual que en el informe de gestión, se establece o correlaciona el proyecto, la meta, indicadores u otros, estos solo se presentan durante la contradicción, en la cual se especifica la articulación de los ODS Del anterior pantallazo tomado de lo enviado en la contradicción, no se</p> <table><tr><th colspan="5">1.3.- SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</th></tr><tr><th colspan="2">META DE PRODUCTO</th><th colspan="3">META DE PROCESO</th></tr><tr><th>PROGRAMA</th><th>LÍNEA DE BASE</th><th>META DE RESULTADO</th><th>TEMPORALIDAD</th><th>META ACTIVIDA</th></tr><tr><td>1.3.1. ODS 03: Salud y bienestar</td><td>Reducción de la mortalidad infantil</td><td>Reducción de la mortalidad infantil</td><td>2020-2022</td><td>Reducción de la mortalidad infantil</td></tr><tr><td>1.3.2. ODS 04: Igualdad de género</td><td>Reducción de la mortalidad infantil</td><td>Reducción de la mortalidad infantil</td><td>2020-2022</td><td>Reducción de la mortalidad infantil</td></tr><tr><td>1.3.3. ODS 12: Promoción y consumo responsable</td><td>Reducción de la mortalidad infantil</td><td>Reducción de la mortalidad infantil</td><td>2020-2022</td><td>Reducción de la mortalidad infantil</td></tr></table> <p>1</p> <p>puede identificar la articulación del ODS asociado que se medirá, lo que hace que esta articulación sea discrecional de quien la analice y evalué, lo anterior porque durante la planeación no se definió, así mismo, la información enviada no es de acceso al público toda vez que los pantallazos donde se correlacionan las evidencias, pertenecen al banco de proyecto, documento de difícil acceso a quien pretenda realizar control social. Esta información solo fue remitida durante la contradicción, pero no se encuentra relacionada en los informes de gestión. Con respecto a lo expuesto por la entidad no desvirtúa la observación, por lo</p>	1.3.- SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO					META DE PRODUCTO		META DE PROCESO			PROGRAMA	LÍNEA DE BASE	META DE RESULTADO	TEMPORALIDAD	META ACTIVIDA	1.3.1. ODS 03: Salud y bienestar	Reducción de la mortalidad infantil	Reducción de la mortalidad infantil	2020-2022	Reducción de la mortalidad infantil	1.3.2. ODS 04: Igualdad de género	Reducción de la mortalidad infantil	Reducción de la mortalidad infantil	2020-2022	Reducción de la mortalidad infantil	1.3.3. ODS 12: Promoción y consumo responsable	Reducción de la mortalidad infantil	Reducción de la mortalidad infantil	2020-2022	Reducción de la mortalidad infantil						
O.D.S. OBJETIVO DE DESARROLLO SOSTENIBLE:																																																																											
1	Erradicación de la pobreza																																																																										
2	Hacer ciudades y comunidades más inclusivas, seguras y resilientes																																																																										
3	Salud y bienestar																																																																										
4	Educación de calidad																																																																										
5	Equidad de género																																																																										
6	Agua limpia y saneamiento																																																																										
7	Energía asequible y no contaminante																																																																										
8	Crecimiento económico																																																																										
9	Industria, innovación e infraestructura																																																																										
10	Reducción de las desigualdades																																																																										
11	Ciudades y comunidades sostenibles																																																																										
12	Consumo responsable y producción responsable																																																																										
13	Acción climática																																																																										
14	Vida submarina																																																																										
15	Vida de ecosistemas terrestres																																																																										
16	Paz, justicia y sociedades resilientes																																																																										
17	Partnership para el desarrollo																																																																										
1.3.- SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO																																																																											
META DE PRODUCTO		META DE PROCESO																																																																									
PROGRAMA	LÍNEA DE BASE	META DE RESULTADO	TEMPORALIDAD	META ACTIVIDA																																																																							
1.3.1. ODS 03: Salud y bienestar	Reducción de la mortalidad infantil	Reducción de la mortalidad infantil	2020-2022	Reducción de la mortalidad infantil																																																																							
1.3.2. ODS 04: Igualdad de género	Reducción de la mortalidad infantil	Reducción de la mortalidad infantil	2020-2022	Reducción de la mortalidad infantil																																																																							
1.3.3. ODS 12: Promoción y consumo responsable	Reducción de la mortalidad infantil	Reducción de la mortalidad infantil	2020-2022	Reducción de la mortalidad infantil																																																																							

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA										
ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR										
Vigencia: 2020										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial
	De acuerdo a lo establecido anteriormente y soportado técnicamente en los resultados obtenidos por la vigilancia realizada por la secretaria de salud y saneamiento básico se determina la siguiente observación.	<div></div> <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 1321 la programación y la ejecución de la meta de producto.</p> <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 1321 la programación y la ejecución del recurso de inversión.</p> <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 1323 la programación y la ejecución de la meta de producto.</p> <p><b>Pantallazo N°6:</b> A través de este pantallazo se evidencia que en este Programa se trabajó en cuatro (04) proyectos de inversión de acuerdo a los ODS, donde se asocian proyectos, metas de productos e indicadores y evidencias.</p> <div></div>	tanto, se confirma el hallazgo administrativo.							

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
		<p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 1323 la programación y la ejecución del recurso de inversión.</p>  <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 1327 la programación y la ejecución de la meta de producto.</p>  <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 1327 la programación y la ejecución del recurso de inversión.</p>  <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 13211 la programación y la ejecución de la meta de producto.</p>  <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 13211 la programación y la ejecución del recurso de inversión.</p>  <p><b>Pantallazo N°7:</b> A través de este pantallazo se evidencia que en este Programa se trabajó en un proyecto de inversión de acuerdo a los ODS, donde</p>								

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
		<p>se asocian proyectos, metas de productos e indicadores y evidencias.</p>  <p>En este formato del plan indicativo se registra el subprograma/proyecto 1331 la programación y la ejecución de la meta de producto.</p> 								
17	<p><b>Observación administrativa con Incidencia disciplinaria, suministro de agua con valores de los Índices de Riesgo de Calidad de Agua para Consumo Humano - IRCA, por encima de los parámetros permisibles y con niveles de riesgo alto o inviable sanitariamente.</b></p> <p>Los valores calculados del IRCA consolidado mensual para algunos acueductos rurales, según los reportes de la secretaria de salud y saneamiento básico, no cumplieron los parámetros establecidos en la normatividad vigente, representando un alto riesgo para los usuarios que consumen el agua suministrada, a continuación, se presenta evidencia de lo encontrado en los reportes de la secretaria de salud y saneamiento básico.</p>  <p>Lo anterior incumple lo establecido en los Artículos 4 y 9 del Decreto 1575 del Ministerio de</p>	<p>La Secretaria de Vivienda y Servicios Públicos de acuerdo al Plan de desarrollo en el programa 1.3.4 Fortalecimiento de las organizaciones comunitarias para el manejo de los servicios públicos domiciliarios, brindo el 11 y el 23 de Noviembre del 2020 dos asistencias técnicas, la primera referente a la normatividad para el beneficio de subsidios del ministerio de vivienda ciudad y territorio, en la cual se brindó claridad sobre los requisitos y requerimientos de calidad de agua y continuidad de los prestadores de servicios públicos domiciliarios.</p> <p>Anexo 1. Invitación capacitación 11 de noviembre del 2020.</p> <p>Anexo 2. Capacitación brindada el 11 de noviembre 2020.</p> <p>Anexo 3. Listado de asistencia a la capacitación del 11 de noviembre del 2020.</p> <p>Es importante destacar que uno de los requisitos para que los prestadores de servicios domiciliarios rurales obtengan los beneficios del gobierno es precisamente contar con adecuada calidad de agua y para esto la Secretaría de Vivienda y Servicios en las capacitaciones hace referencia a temas como puntos de captación del agua, aducción, conducción y distribución del líquido,</p>	<p>Con fundamento en lo establecido en el artículo 311 de la Constitución Política, los municipios tienen a su cargo la prestación de los servicios públicos en su territorio, lo cual involucra la obligación de adoptar, coordinar y ejecutar todas las acciones necesarias para asegurar la operación, el mantenimiento y la sostenibilidad de los servicios de agua potable y saneamiento básico, con el fin de garantizar la prestación eficiente de los referidos servicios; obligación señalada en el numeral primero del artículo 5° de la Ley 142 de 1994 y de manera específica para el sector de agua potable y saneamiento básico –APSB, en el numeral 19 del artículo 6° de la Ley 1151 de 2012. Ahora bien, la Constitución Política de 1991, en su artículo 334 garantiza el gasto social para la atención de las necesidades básicas de la población.</p> <p>La observación citada muestra claramente, según los resultados obtenidos por la secretaria de Salud Pública Municipal, que 16 sistemas de la zona rural no están cumpliendo los límites permisibles por la norma y están entregando agua con algún</p>	1		1				

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
	<p>Protección Social. Por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano, Artículos 13, 14, 15, 17 y 18 de la Resolución 2115 de 2007 del Ministerio de la Protección Social y del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial por medio del cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano y demás normas concordantes.</p> <p>Lo que podría ocasionar posibles efectos adversos en la salud de las poblaciones que pueden ingerir al agua no apta para el consumo humano, principalmente se podrían ver expuestas a la adquisición de enfermedades gastrointestinales o de otro tipo, dependiendo del tipo de contaminante que esté afectando el valor del IRCA, ya sea físico, químico o bacteriológico. Generado por posibles debilidades técnicas en el personal y/o equipos y/o procedimientos en los procesos de tratamiento y distribución del agua, así como deficientes actividades e inversiones realizadas para el mejoramiento de los acueductos por parte de la Administración Municipal.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en el Numeral 1º de los artículos 34, y 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>educación en el manejo de la filtración, decantación y limpieza o cloración del agua, igualmente se educó a los representantes de los acueductos rurales sobre la disposición que deben facilitar para la toma de muestras en los puntos finales del sistema .</p> <p>La segunda capacitación se brindó referente a la presentación de la línea base, cuyo objetivo fue verificar del estado actual de los acueductos rurales que permitiría el análisis de cantidad y calidad de agua, infraestructura y legalidad etc. de los acueductos, resultado de esta capacitación fue precisamente la generación de una alianza entre Valle cauca, el Sena y Pavco para la capacitación a los fontaneros y operadores de acueductos en el manejo de la calidad del agua y tratamiento de la misma con productos físicos y químicos, de hecho es de anotar que dicha capacitación di inicio el 13 de agosto del 2021.</p> <p>Anexo 4. Listado de asistencia a la capacitación del 23 de noviembre del 2020.</p> <p>Por otro lado, la entidad como lo manifestó en su Plan de Desarrollo Municipal "Bugá para la Gente", su deseo es mejorar las condiciones del abastecimiento del agua para el consumo humano y por ello se contempló el proyecto. "1.3.2.1.- Asistencia para la Actualización inventario acueductos rurales".</p> <p>De conformidad a la norma citada, "Resolución 2115 de 2007 del Ministerio de la Protección Social y del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial", es menester conocer las condiciones de los acueductos rurales y por ello el Municipio durante la vigencia 2020, contrato el proceso No CMA- SOP-1500-1159-2020, el cual tiene por objeto: "CONSULTORÍA PARA REALIZAR EL INVENTARIO DE ACUEDUCTOS RURALES (GEORREFERENCIACIÓN DE BOCATOMAS, No SUSCRIPTORES, CALCULO DE ÁREAS MÍNIMA, EVALUACIÓN DE CAPACIDAD DE LA FUENTE, DE CONFORMIDAD A LA GUÍAS DEL MAVDT Y RAS DE 2017) Y FORMULACIÓN DEL PLAN DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTO EN LA VEREDA CHAMBIMBAL SAN ANTONIO DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA-VALLE".</p>	<p>riesgo a sus comunidades. Con respecto a lo expuesto por la entidad no desvirtúa la observación, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de cumplimiento de los IRCAs.</p>							

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
		<p>De conformidad a los resultados arrojados por el mismo se enmarca la ejecución de los recursos de agua potable para mejorar la calidad del agua para el consumo humano, para mejorar los resultados del IRCA, en los diferentes acueductos rurales del Municipio de Guadalajara de Buga.</p> <p>Se anexa:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Copia del Contrato No CMA-SOP-1500-1159-2020</li> <li>2. Diagnóstico emitido por el contratista del contrato No CMA-SOP-1500-1159-2020</li> </ol> <p>Por último la entidad territorial de Salud desarrolló los muestreos respectivos en las redes de distribución de las personas prestadoras con frecuencia mínima de 06 muestras, acorde a lo referido en la normatividad sanitaria vigente.</p> <p>Para tal efecto, se dispuso de los elementos necesarios para tomar las muestras y llevarlas hasta el laboratorio departamental de salud para su procesamiento y expedición de resultados, dando cumplimiento a las programaciones mensuales.</p> <p>De igual manera, se ingresaron los resultados de laboratorio al SIVICAP versión 2020, con el propósito de generar los índices de riesgo de calidad del agua- IRCA- para mantener alimentada la base de datos conforme lo dispone el Decreto 1575 de 2007.</p> <p>Los acueductos rurales fueron visitados durante el año 2020 para evaluar los aspectos sanitarios, socializar la nueva normatividad aplicable (Resolución 622/2020) y brindar asistencia técnica respecto a este nuevo componente legal.</p>								

**INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA**  
**ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR**  
**Vigencia: 2020**

Agencia 1000																																																																		
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																																																								
		<p>Estos prestadores de servicios rurales fueron visitados a saber:</p> <table><tr><th>Fecha de visita</th><th>Persona prestadora</th><th>Profesional que realizó la visita</th></tr><tr><td>21-nov-20</td><td>Guadalupe</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>21-nov-20</td><td>El Jansero</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>28-nov-20</td><td>Pirandén</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>28-nov-20</td><td>Acualaba</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>28-nov-20</td><td>La Cabaña</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>12-dic-20</td><td>Chambimbú San Antonio</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>12-dic-20</td><td>El Vínculo - Asuacovi</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>12-dic-20</td><td>Acualabú Marantol</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>19-dic-20</td><td>Monerney</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>19-dic-20</td><td>Acueducto colectivo la cristalina través de rítilones rosario de fátima</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>19-dic-20</td><td>Acualabón</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>19-dic-20</td><td>Chambimbú La Campaña</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>19-dic-20</td><td>Pueblo nuevo</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>19-dic-20</td><td>Cerro rico</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>21-dic-20</td><td>Zarón fondo</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>21-dic-20</td><td>San Antonio - acueducto ARCOS</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>21-dic-20</td><td>La María acumar</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr><tr><td>21-dic-20</td><td>La Primavera</td><td>Ingeniero sanitario</td></tr></table>	Fecha de visita	Persona prestadora	Profesional que realizó la visita	21-nov-20	Guadalupe	Ingeniero sanitario	21-nov-20	El Jansero	Ingeniero sanitario	28-nov-20	Pirandén	Ingeniero sanitario	28-nov-20	Acualaba	Ingeniero sanitario	28-nov-20	La Cabaña	Ingeniero sanitario	12-dic-20	Chambimbú San Antonio	Ingeniero sanitario	12-dic-20	El Vínculo - Asuacovi	Ingeniero sanitario	12-dic-20	Acualabú Marantol	Ingeniero sanitario	19-dic-20	Monerney	Ingeniero sanitario	19-dic-20	Acueducto colectivo la cristalina través de rítilones rosario de fátima	Ingeniero sanitario	19-dic-20	Acualabón	Ingeniero sanitario	19-dic-20	Chambimbú La Campaña	Ingeniero sanitario	19-dic-20	Pueblo nuevo	Ingeniero sanitario	19-dic-20	Cerro rico	Ingeniero sanitario	21-dic-20	Zarón fondo	Ingeniero sanitario	21-dic-20	San Antonio - acueducto ARCOS	Ingeniero sanitario	21-dic-20	La María acumar	Ingeniero sanitario	21-dic-20	La Primavera	Ingeniero sanitario							
Fecha de visita	Persona prestadora	Profesional que realizó la visita																																																																
21-nov-20	Guadalupe	Ingeniero sanitario																																																																
21-nov-20	El Jansero	Ingeniero sanitario																																																																
28-nov-20	Pirandén	Ingeniero sanitario																																																																
28-nov-20	Acualaba	Ingeniero sanitario																																																																
28-nov-20	La Cabaña	Ingeniero sanitario																																																																
12-dic-20	Chambimbú San Antonio	Ingeniero sanitario																																																																
12-dic-20	El Vínculo - Asuacovi	Ingeniero sanitario																																																																
12-dic-20	Acualabú Marantol	Ingeniero sanitario																																																																
19-dic-20	Monerney	Ingeniero sanitario																																																																
19-dic-20	Acueducto colectivo la cristalina través de rítilones rosario de fátima	Ingeniero sanitario																																																																
19-dic-20	Acualabón	Ingeniero sanitario																																																																
19-dic-20	Chambimbú La Campaña	Ingeniero sanitario																																																																
19-dic-20	Pueblo nuevo	Ingeniero sanitario																																																																
19-dic-20	Cerro rico	Ingeniero sanitario																																																																
21-dic-20	Zarón fondo	Ingeniero sanitario																																																																
21-dic-20	San Antonio - acueducto ARCOS	Ingeniero sanitario																																																																
21-dic-20	La María acumar	Ingeniero sanitario																																																																
21-dic-20	La Primavera	Ingeniero sanitario																																																																
		<p>Así mismo, se realizaron asistencias técnicas (mes de noviembre/2020) con los acueductos y entidades aliadas como la CVC, Secretaría de Vivienda y Servicios públicos, Secretaría de Agricultura, entre otras; con el fin de:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>● Propender por el apoyo a los administradores de las Juntas Administradoras del Agua para el manejo adecuado de sus sistemas de tratamiento.</li><li>● Generar espacios para articulación de las Juntas Administradoras del Agua con las entidades del Estado local para presentar proyectos que permitan el mejoramiento de la infraestructura sanitaria para la potabilización del agua.</li><li>● Dar a conocer el estado situacional de los prestadores de servicios frente al cumplimiento de los requisitos legales.</li></ul>																																																																



INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA																													
ANALISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR																													
Vigencia: 2020																													
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial																			
		<ul style="list-style-type: none"><li>Escuchar las necesidades de los prestadores de servicios para continuar con el apoyo técnico e institucional.</li></ul> <p>Al tenor de lo expuesto y en consonancia de lo expresado en la Ley 715/2001 y Decreto 1575 de 2007, la cartera de salud viene dando cumplimiento a lo ordenado a lo que corresponde a sus competencias legales y se pone a disposición para implementar las acciones de mejora que haya lugar.</p> <p>Anexo 5. Asistencia del secretario de vivienda y Servicios Públicos</p>																											
18	<p><b>Observación administrativa y sancionatoria por incumplimiento de la efectividad en la evaluación del plan de mejoramiento de las vigencias 2020 y anteriores</b></p> <p>Una vez evaluado el Plan de Mejoramiento de la vigencia 2019, se obtuvo como resultado una calificación definitiva del 58,0%, dado que según el método de evaluación; “las evaluaciones de las acciones correctivas se realizarán teniendo en cuenta dos variables, la primera corresponde a “Cumplimiento” y la segunda a “Efectividad”, a la cual se le asigna una ponderación así: 20% “Cumplimiento” y 80% “Efectividad”, como puede notarse en el siguiente cuadro:</p> <table><tr><th>Variable</th><th>Ponderación</th><th colspan="3">Rango de calificaciones</th></tr><tr><td></td><td></td><th>Si cumple</th><th>Cumple parcialmente</th><th>No cumple</th></tr><tr><td>Cumplimiento</td><td>20%</td><td>100 (2)</td><td>50 (1)</td><td>0 (0)</td></tr><tr><td>Efectividad</td><td>80%</td><td>100 (8)</td><td>50 (4)</td><td>0 (0)</td></tr></table> <p>Variable Ponderación Si cumple (100%) No cumple (0%) Cumple parcialmente (50%) Cumplimiento 20% 80 (2) 0 (0) 40 (1) Efectividad 80% 80 (8) 0 (0) 40 (4) Total 100 80 0 80</p> <p>Lo anterior por causa de la ausencia de control, seguimiento y monitoreo al seguimiento de las acciones correctivas suscritas en el plan de mejoramiento por los procesos responsables, incumpliendo presuntamente el Artículo 8 de la Resolución No.001 del 22 de enero de 2016.Situación que originó que el plan de</p>	Variable	Ponderación	Rango de calificaciones					Si cumple	Cumple parcialmente	No cumple	Cumplimiento	20%	100 (2)	50 (1)	0 (0)	Efectividad	80%	100 (8)	50 (4)	0 (0)	<p>Respecto al plan de mejoramiento, solicito de manera respetuosa, se aplique de forma ecuaníme la calificación ha dicho plan, en el sentido que los hallazgos Nos. 6,19, 22, 28, 29 y 33, de vigencias anteriores y 11 de la vigencia anterior, corresponden a la misma acción el Secop. Por lo tanto, tratándose del mismo hallazgo y del mismo incumplimiento, lo coherente sería calificarlo como lo es, uno solo. En ese sentido solicitamos que se subsuman los mismos hallazgos en uno solo, pues resulta desventajoso para el municipio que la mayoría de acciones se han cumplido y superado pero el resultado se está viendo disminuido por esta acción, que además también se está dejando como hallazgo en la presente auditoría, calificando doblemente dicha falta, como es la publicación en el Secop.</p> <p>También solicitamos se tenga en cuenta, respecto al hallazgo No. 8 que se cumplió con la meta propuesta, como fue la Legalización 10% terreno y edificios pendientes por legalizar y 20% de identificación de predios. Eliminar en un cien por ciento el hallazgo es imposible para la administración, ya que este proceso requiere de una inversión de dinero que resulta imposible para la administración asumirlo en una sola vigencia.</p> <p>En cuanto al hallazgo No. 10 se cumplió con la meta propuesta como fue avanzar en un 5% respecto de la calificación del primer semestre</p>	<p>Es importante manifestarle a la administración municipal, que el seguimiento al presente plan de mejoramiento se realizó con cada uno de los responsables de cada proceso, los cuales en su momento se les explicó la metodología, como la calificación respecto al cumplimiento como la efectividad, en donde si la acción correctiva propuesta por la misma administración, se cumple la calificación es de 2 tanto en cumplimiento como en efectividad, si cumple parcialmente la calificación es de 1 y si no se cumple se obtiene una calificación de cero, así mismo, se les informo que la calificación en cumplimiento puede obtener una puntaje de 2 y como también no puede ser que la acción no haya sido efectiva por lo tanto se calificaría 1 si es parcial su efectividad o cero si no fue efectivo en su totalidad.</p> <p>Con relación “..., que los hallazgos Nos. 6,19, 22, 28, 29 y 33, de vigencias anteriores y 11 de la vigencia anterior, corresponden a la misma acción el Secop...”</p>	1					
Variable	Ponderación	Rango de calificaciones																											
		Si cumple	Cumple parcialmente	No cumple																									
Cumplimiento	20%	100 (2)	50 (1)	0 (0)																									
Efectividad	80%	100 (8)	50 (4)	0 (0)																									

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
	mejoramiento no alcanzara el porcentaje en su efectividad del 80%.	<p>2020 en la evaluación independiente al Sistema de Control Interno, de hecho se superó dicha meta como pudo demostrarse de las calificaciones aportadas por la Oficina de Control Interno y de los resultados del FURAG.</p> <p>En los hallazgos 14, 15, 16 y 18 no resulta clara la calificación, pues no se menciona a qué contratos se hace referencia cuando se dice que dicho hallazgo no se ha superado, toda vez que se siguen presentando falencias en los estudios previos, situación que no permite ejercer el derecho de defensa en debida forma. Cuando además se demostró que se corrigieron las Fisuras en el pavimento construido para el acceso a la urbanización San José de las Palmas", así como se realizó la "Nivelación de ondulaciones y remoción de arrastre en la cancha del barrio Altobonito".</p> <p>De manera respetuosa solicitamos se verifique la calificación de los hallazgos 7 que no corresponde al Secop, si no a "cotizaciones ajustadas a precios del mercado".</p>	<p>Una vez analizada la solicitud que adjunta la entidad territorial auditada a la observación indiligada, se concluye que no es procedente, como quiera que, son procesos y/o contratos diferentes y las acciones de mejoras o acciones correctivas son propuestas por el mismo ente territorial auditado, las cual son de fácil cumplimiento; además es un deber legal de la alcaldía municipal, realizar las respectivas publicaciones de sus actuaciones contractuales como lo ordena la ley y lo ratifica su manual de contratación, supervisión e interventoría (Decreto DMA1100-169-2014) en su numeral 7 de los principios aplicables a la contratación. En los procesos de contratación que adelante el municipio de Guadalajara de Buga, se tendrán en cuenta los principios consagrados en el artículo 209 de la Constitución política, el estatuto general de la contratación pública contenidos en el artículo 23 y siguientes de La ley 80 de 1993, así mismo los principios consagrados en la ley 1437 de 2011 y son: transparencia, economía, responsabilidad planeación, selección objetiva entre otros. En mérito de lo anteriormente expuesto este equipo auditor consolida y deja en firme el hallazgo administrativo.</p> <p>Revisado el plan de mejoramiento respecto al hallazgo No.8, en donde la administración municipal argumenta que la meta de la propuesta se cumplió con la legalización del 10% en lo relacionado con los terrenos y edificios pendientes por legalizar y el 20% de identificación de predios, en donde se calificó en el plan de mejoramiento 2 en cumplimiento y 1 en efectividad porque aún se</p>							

INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA										
ANALISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR										
Vigencia: 2020										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial
			<p>encontraba el registro de bienes sin legalizar en la cuenta contable, posteriormente en el derecho de contradicción la entidad lleva los terrenos y los edificios por legalizar a cuentas de orden, situación que se acepta por cuanto en dichas cuentas se tendrá el control de los mismos y a medida que se legalicen se contabilizará en las respectivas cuentas de los respectivos activos de la propiedad planta, así las cosas, la calificación otorgada en el seguimiento al plan de mejoramiento se modifica en efectividad con 2. Y se evidencia un beneficio de control fiscal por los bienes que se legalizaron millones, que corresponden a las siguientes cuentas contables 16050101 terrenos urbanos por \$2.179 millones, la cuenta contable 16050201 terrenos rurales por \$1.517 millones y la cuenta No. 16400901 colegios y escuelas por \$181 millones para un total como beneficio de control fiscal por valor de \$3.877.</p> <p>Revisando el plan de mejoramiento respecto al hallazgo No.10 donde su meta era avanzar en un 5% respecto de la calificación del primer semestre 2020 en la evaluación independiente al Sistema de Control Interno, el grupo auditor determina que la acción correctiva queda en firme (cumple parcialmente) ya que ya que las dependencias no cuentan con todas la actividades de control y las actividades existentes no se ajustan al modelo integrado de planeación y gestión y a la guía de riesgos de la función pública.</p> <p>Respecto a los hallazgos 14, 15,16 y 18, es importante manifestarle a la</p>							

<b>INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN MUNICIPIO GUADALAJARA DE BUGA VALLE DEL CAUCA</b> <b>ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR</b> <b>Vigencia: 2020</b>										
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$ Beneficios Control Fiscal	\$ Daño Patrimonial
			<p>administración municipal, que en lo relacionado con la omisión de los contratos, de los referidos hallazgos, estos se evidencian en la matriz en la columna denominada descripción del hallazgo.</p> <p>En lo referente al siguiente argumento "además se demostró que se corrigieron las Fisuras en el pavimento construido para el acceso a la urbanización San José de las Palmas", así como se realizó la "Nivelación de ondulaciones y remoción de arrastre en la cancha del barrio Alto bonito". Siendo consecuente con lo manifestado por la administración municipal, la calificación en lo relacionado con el cumplimiento se reconsidera con una valoración de 2.</p>							
	<b>BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL</b>									
1	Legalización de Terrenos Y Edificios								3.876.837.000	
2	Consignación recursos para compra de terrenos ambientales								509.563.832	
3	Recuperación cartera Prescripta de Movilidad tránsito								234.404.210	
4	Devolución recursos del Concejo Municipal								168.445	
	<b>TOTAL</b>			<b>15</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>\$4.620.973.487</b>	<b>\$ 324.455.400</b>

130 -19.11

**ANEXO No. 6 Cuadros Beneficios de Control Fiscal**

<b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS No.1</b>					
<b>Director o Subdirector:</b>	Yesica Marcela Díaz Garcés				
<b>Sujeto de Control:</b>	Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	22 de julio 2021				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes		Durante		Después X
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>					
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
Legalización de Bienes Terrenos y Edificios cuentas contables 160504 y 164027, respectivamente, En el seguimiento al plan de mejoramiento de la vigencia 2019, se evidenció que la entidad cumplió con el 10% e identificación del 20%, los cuales se legalizaron bienes terrenos y edificios que estaban creando incertidumbre en la cuenta contable propiedad planta y equipo, las que se clasificaron en las respectivas cuentas contables así: 16050101-Terrenos Urbanos \$2.179.231.000, 16050201-Terrenos Rurales \$1.517.056.000, 16400901-Colegios y Escuelas \$180.550.000, para un total de \$3.876.837.000, como beneficio de control fiscal.			\$3.876.837.000	\$3.876.837.000	
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>			<b>\$3.876.837.000</b>	<b>\$3.876.837.000</b>	
<b>Ahorros:</b>					
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>			<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	
<b>Totales (1) + (2)</b>			<b>\$3.876.837.000</b>	<b>\$3.876.837.000</b>	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>					
Se legalizaron los bienes terrenos y edificios los cuales estaban creando incertidumbre en la cuenta contable propiedad planta y equipo, clasificando en las respectivas cuentas contables así: 16050101-Terrenos Urbanos \$2.179.231.000, 16050201-Terrenos Rurales \$1.517.056.000, 16400901-Colegios y Escuelas \$180.550.000. Para un total de \$3.876.837.000.					
<b>SOPORTE(S)</b>					
Un archivo en Word, cuentas contables, bienes legalizados, 3 Archivos en PDF legalización Colegios y Escuelas cuenta contable, 164000901, Legalización terrenos Rurales Cta. Contable 16050201, legalización terrenos urbanos cta. Contable 16050101.					
<b>OBSERVACIONES:</b> Se adjuntan los soportes					
<b>RESPONSABLE</b>					
<b>Contralor Auxiliar</b>	Yesica Marcela Díaz Garcés				
<b>Cargo</b>	Subdirectora Técnica Cercofis Cali –Coordinadora auditoria				
<b>Fecha del reporte</b>	Septiembre 10 de 2021				

**ANEXO No. 6 Cuadro Beneficio de Control Fiscal**

FORMATO REPORTE DE BENEFICIO No.2					
<b>Director o Subdirector:</b>	Yesica Marcela Díaz Garcés				
<b>Sujeto de Control:</b>	Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	22 de julio 2021				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes		Durante	X	Después
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>					
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
Consignación recursos para adquisición de predios de importancia ambiental Ley 99 de 1993. Durante el proceso de ejecución.			\$509.563.832	\$509.563.832	
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>			<b>\$509.563.832</b>	<b>\$509.563.832</b>	
<b>Ahorros:</b>					
			\$0	\$0	
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>			<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	
<b>Totales (1) + (2)</b>			<b>\$509.563.832</b>	<b>\$509.563.832</b>	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b> Los recursos se consignaron logrando el cumplimiento de lo establecido en la Ley 99 de 1993, durante el proceso auditor.					
<b>SOPORTE(S)</b>					
-Extracto bancario cuenta de ahorrodinario del BBVA No. 001302060200153157, donde se evidencia la consignación de fecha 15 de julio de 2021, certificación de tesorería de Buga de fecha 27 de julio de 2021.					
<b>OBSERVACIONES:</b> Se adjuntan los soportes: Archivos No.5 Y 6 en PDF.					
<b>RESPONSABLE</b>					
<b>Contralor Auxiliar</b>	Yesica Marcela Díaz Garcés				
<b>Cargo</b>	Subdirectora Técnica Cercofis Cali –Coordinadora auditoria				
<b>Fecha del reporte</b>	Septiembre 10 de 2021				

**ANEXO No. 6 Cuadro Beneficio de Control Fiscal**

FORMATO REPORTE DE BENEFICIO No.3					
<b>Director o Subdirector:</b>	Yesica Marcela Díaz Garcés				
<b>Sujeto de Control:</b>	Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	22 de julio 2021				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes		Durante		Después X
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>					
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>	<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
Recuperación cartera de multas de tránsito ( prescripciones)			\$234.404.210	\$234.404.210	
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>			<b>\$234.404.210</b>	<b>\$234.404.210</b>	
<b>Ahorros:</b>					
			\$0	\$0	
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>			<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	
<b>Totales (1) + (2)</b>			<b>\$234.404.210</b>	<b>\$234.404.210</b>	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>					
<p>En razón al plan de mejoramiento se logró recuperar recursos que estaban bajo la figura de la prescripción, y los cuales, se daban por no recuperables. En el seguimiento al plan de mejoramiento de la vigencia 2019, se evidenció que la entidad, recuperó recursos por multas de tránsito que estaba prescripta, situación que se corrobora en el informe SDM-2100-00783 de agosto 13 de 2021 de la Secretaria de Movilidad, recursos que se recaudaron en el 2020, correspondiente a multas de períodos donde se había generado la prescripción, por valor de \$234.404.210.</p>					
<b>SOPORTE(S)</b>					
Informe SDM-2100-00783 de agosto 13 de 2021 de la Secretaria de Movilidad, recursos que se recaudaron en el 2020, correspondiente a multas de períodos donde se había generado la prescripción.					
<b>OBSERVACIONES:</b> Se adjuntan los soportes					
<b>RESPONSABLE</b>					
<b>Contralor Auxiliar</b>	Yesica Marcela Díaz Garcés				
<b>Cargo</b>	Subdirectora Técnica Cercofis Cali –Coordinadora auditoria				
<b>Fecha del reporte</b>	Septiembre 10 de 2021				

**ANEXO No. 6 Cuadro Beneficio de Control Fiscal**

FORMATO REPORTE DE BENEFICIO No.4						
<b>Director o Subdirector:</b>	Yesica Marcela Díaz Garcés					
<b>Sujeto de Control:</b>	Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga					
<b>Fecha de Evaluación:</b>	22 de julio 2021					
<b>BENEFICIOS:</b>						
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>						
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>						
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes		Durante	X	Después	
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>						
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>						
4-Devolución de recurso del Concejo Municipal, Durante el proceso de ejecución			\$168.445		\$168.445	
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>			<b>\$168.445</b>		<b>\$168.445</b>	
<b>Ahorros:</b>						
			\$0		\$0	
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>			<b>\$0</b>		<b>\$0</b>	
<b>Totales (1) + (2)</b>			<b>\$168.445</b>		<b>\$168.445</b>	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b> Se recuperó los recursos excedidos en el pago						
<b>SOPORTE(S)</b>						
El presupuesto del Concejo municipal, registró transferencia realizadas por el municipio de Guadalajara de Buga por \$1.716.566.009 y \$3.390.381 por ingresos de incapacidad de un funcionario del Concejo, para un total de ingresos de \$1.719.956.390, ejecutando un gasto por \$1.720.124.385, en donde se refleja que la corporación ejecutó los gastos por encima de las transferencia en \$168.445. La corporación realizó la devolución de recurso al Concejo Municipal, Durante el proceso de ejecución, por \$168.445, a través de la consignación de los recursos a la cuenta No. 0013-0206-16-0100018921 BBVA a nombre Concejo Municipal Guadalajara de Buga por \$168.445.						
<b>OBSERVACIONES:</b> Se adjuntan el soporte, Copia de la consignación.						
<b>RESPONSABLE</b>						
<b>Contralor Auxiliar</b>	Yesica Marcela Díaz Garcés					
<b>Cargo</b>	Subdirectora Técnica Cercofis Cali –Coordinadora auditoria					
<b>Fecha del reporte</b>	Septiembre 10 de 2021					