

**130 -19.11**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE FLORIDA  
VIGENCIA AUDITADA 2013-2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, Noviembre de 2015**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Operativa  
Sector Central Departamental

Clara Inés Campo Chaparro

Representante Legal de la Entidad Auditada

Tulio González Forero

Equipo de Auditoria:

Christian Leonardo Castro Londoño

Carmen Edilma Paz Cano

Yaneth Adigna Garcés Thorp

## TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES.....	4
2.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	6
•	<b>Ley 1530 de 202 - Sistema General de Regalías.....</b>	<b>6</b>
2.1.	<b>Componente Control de Resultado .....</b>	<b>9</b>
2.2.	<b>Componente Control de Gestión .....</b>	<b>16</b>
2.2.1.	<b>Factores Evaluados .....</b>	<b>16</b>
2.2.1.1.	<b>Ejecución Contractual .....</b>	<b>16</b>
2.3.	Control Financiero y Presupuestal.....	21
2.3.1.	Gestión Presupuestal.....	21
2.3.1.1.	Presupuesto de ingresos y gastos Sistema General de Regalías 2013-2014.....	22
2.3.2.	Gestión Financiera .....	27
2.3.2.1.	Indicadores Presupuestales .....	27
3.	ANEXOS.....	31
3.1.	CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS .....	31

## 1. HECHOS RELEVANTES

La contraprestación económica generada por la explotación o extracción de los recursos no renovables (hidrocarburos, petróleo líquido y gas) y demás minerales (carbón, níquel, materiales preciosos, entre otros), es lo que se conoce con el nombre de **Regalías**.

De dicha contraprestación económica, de acuerdo a los Artículos 360 y 361 de la Constitución Política de 1991, eran beneficiarios del 80% los Departamentos y Municipios donde se explotan los recursos naturales no renovables, como también los puertos marítimos y fluviales por donde se transporta. Con la finalidad de financiar proyectos de inversión para el sector educativo, salud, saneamiento básico y alcantarillado.

El 20% restante iban para un Fondo (el cual fue llamado Fondo Nacional de Regalías), al cual tenían acceso el resto de los Entes Territoriales a través de la presentación de proyectos de desarrollo regional, para ser destinados a la promoción de la minería, medio ambiente, proyectos regionales prioritarios, como también para financiar estudios de pre inversión de proyectos.

Entre los años 2002 y 2011, la distribución de las Regalías se concentraba en un 70% en los Departamentos de Arauca, Casanare, Cesar, Guajira, Huila, Meta y Santander; territorios donde habitaban aproximadamente un 17% de la población Colombiana, lo cual fue considerado por el Gobierno Nacional como algo inequitativo y poco efectivo, por cuanto la distribución de las regalías operaban sin ningún estudio de necesidades territoriales de los Entes beneficiados, como también que dichos Departamentos registraban un bajo crecimiento económico e ineficiencia en las utilización de los recursos.

En el año 2011 el Gobierno Nacional, propuso reformar el esquema de distribución de las Regalías establecidas por la Constitución Política de 1991, modificando los Artículos 360 y 361 mediante la expedición del Acto Legislativo No. 05 el 18 de julio del mismo año, y que fue reglamentado a través de la Ley 1530 de 2012. Es aquí donde nace, lo que hoy conocemos como **Sistema General de Regalías**.

El propósito fundamental de la Ley 1530 de 2012, es generar la competitividad y el desarrollo regional, haciendo partícipes a los municipios no productores, como también a los Departamentos con mayor número de personas en la pobreza.

Con la entrada en vigencia de la Ley sobre el nuevo sistema desde el año 2012, se empezaron a beneficiar de las riquezas generadas por nuestro subsuelo un total 1.089 municipios, mientras que con la antigua distribución solo se beneficiaban 522 municipios, los cuales recibían un 80% de las Regalías generadas en el año.

Sin embargo, el primer año no registro datos favorables para muchos de los Entes Territoriales en el Valle del Cauca, por cuanto no estaban preparados para asumir el reto de estructurar proyectos de impacto local y regional conforme a los requisitos establecidos por la ley 1530 de 2012. Razón por la cual el número de contratos presentados y aprobados para algunos casos se registró en cero.

La entrada en vigencia de la Ley de Garantías de los años 2013 y 2014 pudo haber generado retrasos en los procesos de contratación de los proyectos que hubieran obtenido la certificación de cumplimiento de la etapa precontractual a finales del mes de octubre de 2013, puesto que a partir del día 9 de noviembre del mismo año hasta el mes de mayo de 2014, la contratación directa y la celebración de convenios interadministrativos para ejecutar recursos públicos estuvieron restringidos, conforme al Artículo 33 de la mencionada Ley de Garantías.

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

- **Ley 1530 de 2012 - Sistema General de Regalías**

El Título III de la Ley 1530 de 2012 explica de manera breve como operaría el Sistema y la participación de los Órganos que cumplen funciones en el mismo.

### **CICLO DE LAS REGALÍAS**

Este ciclo inicia con el **proceso de generación**, o sea de donde provienen los recursos del Sistema General de Regalías, el cual explicaremos conforme a lo descrito en el Título III de la ley 1530 de 2012:

1. Fiscalización: este subproceso está a cargo del Ministerio de Minas y energía pero delegada a través de la Resolución No. 180877 de 2012 a la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Resolución 180876 del mismo año a la Agencia Nacional de Minería, y tiene como finalidad determinar los volúmenes producidos por la explotación o extracción del recurso no renovable, hidrocarburos (petróleo líquido y gas) y demás minerales (como carbón, níquel, materiales preciosos, entre otros; la liquidación y el recaudo percibidos por Regalías.
2. Liquidación: es el resultado de multiplicar el valor de la producción fiscalizada, el precio base de la liquidación y el porcentaje de regalías. El valor de la producción se determina en el proceso de fiscalización, el porcentaje de las regalías está definido en la ley 756 de 2002 Artículo 16 y el precio base de liquidación está definido en la ley 1530 de 2012 Artículo 15.
3. Recaudo: este último subproceso es la recepción de las regalías, bien sea en especie (conforme a lo determinado en el Artículo 16 de la ley 1530 de 2012) la cual se genera cuando se entrega material de una cantidad de producto bruto explotado, o en dinero y está a cargo de la Agencia Nacional de Hidrocarburos.

El ciclo se cierra con el **proceso de Repartición** el cual consta de los siguientes subprocesos:

1. Distribución: La Ley 1530 de 2012 estableció los porcentajes fijados para cada uno de los rubros de destino (Asignaciones Directas 25,26%, Fondo de Compensación Regional 22,33%, Fondo de Ahorro y Estabilización 17,90%, Fondo de Desarrollo Regional 10,11%, Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación 9,45%, Ahorro Pensional Territorial 9,45%, Fiscalización, yacimientos y cartografía 2,00%, Funcionamiento del SGR 2%, Funcionamiento del SMSCE 1% y Municipios río Magdalena y canal del Dique 0,50%), el cual permite distribuir el presupuesto del Sistema General de Regalías de manera objetiva.
2. Giro: este subproceso está a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, tomar los recursos de la Cuenta Única del Sistema General de Regalías y realizar el desembolso de los recursos de acuerdo a la distribución establecida por la Ley.

3. Ejecución: este último subproceso se puede identificar después de que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público haya girado los recursos por cada uno de los conceptos de distribución y que los Ejecutores (Entidades públicas que se les haya autorizado su uso), haya financiado tanto proyectos de inversión social o para fortalecimiento institucional haciéndose efectivo con la obtención de los bienes y/o servicios, pero sobre todo que hayan sido puestos en funcionamiento al servicio de la población beneficiaria.

### **Procedimiento para la asignación de cupos y fondos**

El Departamento Nacional de Planeación clasifico los proyectos en dos etapas: Aprobación y Ejecución.

- ***Aprobación***

Antes de que el Ente Territorial desee utilizar los recursos del Sistema General de Regalías del bienio, debe haber hecho cierre del año o bienio inmediatamente anterior, con la finalidad de identificar los compromisos adquiridos y conocer claramente el saldo de los recursos disponibles para aprobar nuevos proyectos.

Estructurar el proyecto el cual permita identificar claramente la necesidad a satisfacer, la población beneficiaria, lo que se requiere para poderlo ejecutar y el valor que se requiere para ser financiado. Diligenciar la totalidad de la información requerida del proyecto en la Metodología General Ajustada, cargar en el Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas (SUIFP) – SGR, para después solicitar a la Secretaría Técnica del OCAD Regional, Departamental o Municipal convocar a los miembros del OCAD respectivo, para presentar el proyecto para su viabilización, priorización y aprobación.

Cabe aclarar que el Departamento Nacional de Planeación solo verifica requisitos de los proyectos de impacto regional que se financien con Fondos de Compensación Regional FCR (60%) y de Desarrollo Regional. Por lo tanto, cuando se presenten proyectos a los Órganos Colegiados de Administración y Decisión que se requiera a parte de los recursos de regalías, cofinanciación deberán ser presentados al DNP, para su viabilidad.

Los rubros de destino descritos anteriormente en el proceso de recaudo, del ciclo de regalías, a través de los cuales pueden acceder los Entes Territoriales para la financiación de proyectos de impacto Regional o Local, tienen una finalidad. Para lo cual, la Comisión Rectora ha establecidos procedimientos, reglas y requisitos para poder acceder a ellos. Sus características y funcionamiento fueron desarrolladas por la Ley 1530 de 2012. Estos fondos distribuyen recursos por

demanda a los Entes Territoriales, mediante cupos previamente asignados en el Presupuesto de Ingresos y Gastos de las Regalías de un bienio:

➤ **Fondo de Desarrollo Regional**

El objeto de este fondo es mejorar la competitividad de la economía, así como promover el desarrollo social, económico, institucional y ambiental de las entidades territoriales. Los proyectos de inversión que se presenten para ser financiados con estos recursos deben ser de impacto regional. Adicionalmente, deben ser acordados entre el Gobierno Nacional y las Entidades Territoriales en el marco de los esquemas de asociación que se creen.

➤ **Fondo de Compensación Regional**

Al igual que el Fondo de Desarrollo Regional, financia proyectos de impacto regional, pero también local, con la finalidad de incentivar el desarrollo en las entidades territoriales más pobres del país, *de acuerdo con criterios de Necesidades Básicas Insatisfechas (NBI), población y desempleo, y con prioridad en las zonas costeras, fronterizas y de periferia*, tal como lo establece la ley 1530 de 2012.

➤ **Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación**

Tiene como objetivo incrementar la capacidad científica, tecnológica, de innovación y de competitividad de las regiones, el progreso social, el dinamismo económico, el crecimiento sostenible y una mayor prosperidad para toda la población. Los proyectos que se pueden financiar con esta fuente de financiación son los que contribuyan a la producción, uso, integración y apropiación del conocimiento en el aparato productivo y en la sociedad en general, proyectos relacionados con biotecnología y tecnología de la información y las comunicaciones.

➤ **Fondo de Ahorro y Estabilización**

Este fondo fue creado para ser utilizado en época de escasez, y mantener estable el gasto público a través del tiempo.

El Sistema General de Regalías también contemplo destinar recursos para contribuir a la reducción de la deuda pensional que tienen los Entes Territoriales. Los recursos asignados a cada Departamento y Municipio dependen de la certificación que expida el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante el cual reconozca el pasivo pensional de la vigencia inmediatamente anterior.



- **Presentación**

Es responsabilidad de la Secretarías Técnicas de cada OCAD:

- ✓ Garantizar la convocatoria de los invitados permanentes según lo disponga la Ley.
- ✓ Publicar y comunicar los Acuerdos expedidos por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión respectivo los dos días hábiles siguientes a la aprobación del acta de la sesión correspondiente.
- ✓ Deben remitir el expediente original del proyecto aprobado a la entidad designada como ejecutora y conservar copia de los mismos.

- **Ejecución**

Una vez aprobado el proyecto por el OCAD, la Entidad ejecutora debe incorporar los recursos de inversión del Sistema General de Regalías al capítulo independiente de presupuesto de la Entidad ejecutora. Seguidamente, el ejecutor del proyecto tiene seis meses para cumplir con los requisitos pre contractuales definidos por la Comisión Rectora del SGR, los cuales deben ser certificados por la Secretaría Técnica del OCAD, antes de iniciar la etapa contractual. No obstante, si no se cumple dentro de los seis meses, el OCAD respectivo, puede decidir autorizar ampliar el plazo o liberar los recursos.

Obtenida la Certificación de requisitos precontractuales, el ejecutor puede iniciar el proceso contractual.

## **2.1. Componente Control de Resultado**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó Auditoría Especial para evaluar la gestión y resultados obtenidos a través de los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, girados al Municipio de Florida durante el bienio 2013-2014 para financiar proyectos de inversión. Evaluando la eficiencia, eficacia, efectividad y coherencia de los proyectos que haya sido aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión OCAD Municipal. Además, verificar la articulación con las políticas, planes, programas y proyectos de inversión contemplados con el Plan de Desarrollo Municipal, conforme a los lineamientos establecidos por la normatividad que regula dichos recursos.

Cabe aclarar que el análisis realizado por la Comisión auditora fue producto de la verificación de la información documental suministrada por la Administración Central del Departamento, quienes son responsables de su contenido.

Mediante la Ley 1606 de 2012, el Gobierno Nacional aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Sistema General de Regalías para el bienio 2013-2014, estableciendo ingresos corrientes de Regalías y Compensaciones por valor de \$17.726.241.381.641. Adicionalmente, autorizó gastos con cargo al Sistema por el mismo valor distribuido de la siguiente manera:

**Cuadro No. 1  
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS  
BIENIO 2013 – 2014**

CONCEPTO	VALOR ASIGNADO
Gastos de Administración del SGR	\$ 886.312.069.082
Asignaciones a los fondos y beneficiarios del SGR	\$ 13.208.935.786.484
Entidades Receptoras Directas de Regalías y Compensaciones	\$ 3.630.993.526.075
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS BIENIO</b>	<b>\$ 17.726.241.381.641</b>
Presupuesto asignado para el Municipio de Florida bienio 2013-2014	\$ 2.969.085.564
Porcentaje de participación del Municipio de Florida frente al presupuesto de Asignaciones a los Fondos del SGR	<b>0,02</b>

Fuente: Ley 1606 de 2012-Decreto 745 de 2014

Elaborado por: Comisión Auditora

El Municipio de Florida reconocido como beneficiario de los recursos del Sistema General de Regalías presupuestado para el bienio 2013-2014, le fue apropiado el valor de \$2.969.085.564, lo cual equivale una participación del 0.02% del valor total de la Asignación de Fondos, distribuido de la siguiente manera:

**Cuadro No. 2  
PRESUPUESTO ASIGNACIONES A LOS FONDOS  
Municipio de Florida  
2013-2014**

Fondo	Valor Asignado
Fondo de Pensiones Territoriales	\$ 676.673.700
Fondo de Compensación Regional (proyectos locales)-Específicas	\$ 2.292.411.863
<b>TOTAL ASIGNADO</b>	<b>\$ 2.969.085.564</b>

Fuente: Ley 1606 de 2012 – Decreto 745 de 2014

Elaborado: Comisión Auditora

Para acceder a los recursos asignados por cada fondo descrito anteriormente, excepto el Fondo de Pensión Territorial, el Municipio debía presentar proyectos de impacto local y obtener la aprobación por parte del Órgano Colegiado de Administración y Decisión OCAD Municipal, conforme lo establece la Ley 1530 de 2012 en su Artículo 34 y 40, que para tal caso debía tener en cuenta el valor asignado para financiar proyectos de inversión.

Conforme al artículo 6 de la Ley 1530 de 2012, dicho Órgano es el único responsable de definir los proyectos para viabilizar, aprobar y priorizar la conveniencia y oportunidad de financiarlos con los recursos asignados por el Sistema, como también de definir su ejecutor que será de naturaleza pública.

- **Inversión recursos del Sistema General de Regalías bienio 2013-2014**

Durante el bienio 2013-2014 el Municipio de Florida logró presentar cinco (05) proyectos de impacto local, ante el Órgano Colegiado de Administración y Decisión OCAD municipal, logrando solo la aprobación de tres de ellos:

**Cuadro No. 3**

PROYECTOS PRESENTADOS Y APROBADOS POR EL OCAD MUNICIPAL DE FLORIDA							
BIENIO 2013 - 2014							
NOMBRE DEL PROYECTO	SECTOR	CODIGO BPIN	FECHA DE APROBACIÓN	ESTADO	VALOR SGR	OTRAS FUENTES	VALOR TOTAL PROYECTO
CONSTRUCCIÓN DE 975 METROS LINEALES EN CONCRETO RIGIDO, EN LAS COMUNAS 2,3 Y 4 DEL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE FLORIDA, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	TRANSPORTE	2013762750001	21/08/2013	TERMINADO	\$ 909.987.940	\$ 0	\$ 909.987.940
CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTOS EN CONCRETO RÍGIDO EN VÍAS URBANAS BARRIOS JORGE ELIÉCER GAITÁN LA CABAÑA PUERTO NUEVO Y SAN ANTONIO FLORIDA, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	TRANSPORTE	2014762750003	13/08/2014	TERMINADO	\$ 565.801.027	\$ 0	\$ 565.801.027
CONSTRUCCIÓN I FASE DE VIVIENDAS NUEVAS PARA LA REUBICACION DE FAMILIAS DE VILLA CAMPESTRE EN LA URBANIZACION LA CASILDA FLORIDA, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	VIVIENDA	2014762750005	22/12/2014	SIN CONTRATAR	\$ 1.724.354.463	\$ 193.617.913	\$ 1.917.972.376
<b>TOTAL</b>					\$ 3.200.143.430	\$ 193.617.913	\$ 3.393.761.343

Fuente: Pagina Web DNP- Gesproy

Elaborado por: Comisión Auditora

La Comisión Auditora de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determinó seleccionar como muestra los proyectos que a 31 de diciembre de 2014 presentaran al menos un 50% en avance de ejecución o estuvieran terminados al 100%, con el objetivo de verificar el cumplimiento de la normatividad establecida para su aprobación, a través de la identificación de los documentos que son

requisitos para determinar si el ejecutor cumplió con los lineamientos y procedimientos normativos establecidos para iniciar con la respectiva ejecución del proyecto conforme a los términos aprobados por el OCAD municipal. Conforme a lo anterior, se determinó tomar como muestra los dos proyectos que se encontraban en estado terminado los cuales representan el 100% del presupuesto de inversión ejecutado durante el bienio objeto de la presente auditoria.

## **Evaluación de los proyectos**

### **Proyecto “*Construcción de 975 metros lineales en concreto rígido, en las comunas 2, 3 y 4 del casco urbano del Municipio de Florida*”**

Después de haberse aprobado el proyecto por parte del OCAD para ser financiado al 100% con recursos del Sistema General de Regalías cuya fuente de financiación era el Fondo de Compensación Regional (asignación con destinación específica), por valor de \$825.309.859, para ser ejecutado en un plazo de 6 meses con el fin de pavimentar las calles ubicadas en las siguientes direcciones:

- Carrera 17 entre calle 13 y 17 del barrio Villa Nancy
- Calle 7 entre carreras 17 y 23 de los barrios Nuevo Horizonte, La Hacienda
- Carrera 12 entre calles 16 y 17 del Barrio de Casilda.

Sin embargo, antes de iniciar el proceso de contratación, el Municipio solicitó realizar un ajuste al valor total del proyecto, presuntamente porque no habían contemplado inicialmente incluir la carga impositiva del impuesto del fondo de seguridad y el valor de la estampilla pro adulto mayor, el cual está establecido por el Concejo Municipal por un porcentaje 4%, generando que de un 21% asignado para valor AIU se incrementara a 31%. Razón por la cual, el OCAD aprobó el ajuste del valor mediante el cual sería financiado el proyecto de la siguiente manera:

Con recursos correspondientes a la asignación de Fondo de Compensación Regional para la vigencia 2012 y 2013, de los cuales \$808.803.662 corresponden a los recursos del FCR asignados para el año 2012 y \$101.184.278 corresponden a recursos del FCR del año 2013. En conclusión el proyecto fue aprobado finalmente para ser financiado por un valor total de \$909.987.940 con recursos de Regalías.

Durante el proceso de la ejecución contractual, se evidenció que el día 11 de junio de 2014, el Secretario de Planeación e Infraestructura, solicitó ante el OCAD “Cambio en el Alcance del proyecto Construcción de 975 metros lineales en

concreto rígido, en las comunas 2, 3 y 4 del casco urbano del Municipio de Florida”, según oficio SPI.9.8.01.335, por cuanto durante el proceso de ejecución de las obras, el contratista evidenció que la longitud a pavimentar debía disminuir a 888 ml ya que el tramo de la calle 7 entre carreras 19 y 20 se encontraba pavimentado. De igual manera, el contratista evidenció que se presentaron mayores cantidades en la excavación producto de que las vías se habían convertido en escombreras y los suelos presentaban fallos. Por lo tanto los rellenos se debían aumentar, los transportes de materiales se debían liquidar con acarreos desde la ciudad de Cali ya que el concreto era pre mezclado, para garantizar que se cumplan con las especificaciones solicitadas, como también que en la calle 7 entre Carreras 17 y 18, se presenta incremento en los M2 de rotura de pavimento debido a que en el presupuesto se proyectó por menor cantidad de obra.

Dichos cambios, presuntamente no generarían cambiar el valor total del proyecto pero si la meta, por cuanto de 975 metros lineales que debían ser construidos solo serían 888.

Teniendo en cuenta que el requerimiento presentado por el Municipio ante la Secretaría Técnica del OCAD, generaría no solo modificar el nombre del proyecto sino también cambiaría la localización y el objetivo general del mismo, lo cual no está permitido según el Artículo Octavo del Acuerdo 0014 de 2013, el Órgano Colegiado de Administración y Decisión municipal no aprobó el ajuste.

No obstante, a pesar de haberse determinado por parte del interventor que una de las calles incluidas en el contrato de obra ya no requería pavimentación, no se evidenció ajustes en las cantidades de obra ni reducción en el valor total del contrato. Las obras fueron terminadas, no obstante la Contraloría Departamental conforme a sus competencias no conceptúa con respecto a las especificaciones técnicas de las obras financiadas con recursos del SGR. Adicionalmente teniendo en cuenta el alcance del proceso auditor, conforme a la evaluación que realizaría al componente de gestión el cual estaba limitado a la verificación de la gestión legal hasta la etapa contractual.

## **1. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

Se evidenció deficiencias en la estructuración del Proyecto *“Construcción de 975 metros lineales en concreto rígido, en las comunas 2, 3 y 4 del casco urbano del Municipio de Florida”*, por cuanto se incluyó el tramo ubicado en la calle 7 entre carreras 19 y 20 la cual se encontraba pavimentado antes de iniciar la obra, y que fue detectado por el interventor del Contrato de Obra No. 3-1.01.029, como

también que no se tuvieron en cuenta algunas cantidades de obra (como excavación y relleno, entre otros) tal como se describe en el informe del mismo.

Por lo anterior, se presume que existieron deficiencias en el contenido de los aspectos técnico, requisitos establecidos en el Artículo 42 y 43 del Acuerdo No. 013 de 2012, toda vez que el Municipio de Florida debía identificar la localización y población beneficiada del ejecución del proyecto, lo anterior pudo haber generado que el proyecto no se hubiera ejecutado o en su defecto generar presuntos detrimentos al no poder realizar ajustes que permitieran hacer un uso debido de los recursos del Estado, constituyéndose una observación con connotación Administrativa y Disciplinaria basados en el Artículo 27 y 34 de la Ley 734 de 2002.

Proyecto ***“Construcción de pavimentos en concreto rígido en vías urbanas Barrios Jorge Eliecer Gaitán, La Cabaña, Puerto Nuevo y San Antonio Florida”***

Este proyecto fue aprobado para ser financiado con recursos del Sistema General de Regalías del Fondo de Compensación de Regalías por un valor total de \$565.801.027 para ser ejecutado en 4 meses, con el fin de pavimentar las calles ubicadas en las siguientes direcciones:

- Calle 11 entre carrera 19 y 20
- Calle 7 entre carrera 16 y 17
- Calle 9 entre carrera 12 y 13
- Calle 10 entre carrera 10 y 11

Este proyecto fue ejecutado durante el bienio, y al igual que proyecto anterior presentó irregularidades durante el proceso de ejecución del mismo, por cuanto las obras de dicho proyecto fueron ejecutadas paralelamente con obras realizadas por la empresa Acuavalle S.A., pudiéndose encontrar con calles que ya habían sido pavimentadas en algunos tramos incluidos en el objetivo del proyecto. Hecho que no se pudo determinar debido a que la Comisión Auditora no conto con apoyo profesional en infraestructura.

Registro Fotográficos de las obras visitadas





### ***Conclusión de la evaluación***

Producto de la verificación realizada a la estructura de los proyectos presentados y aprobados por el OCAD municipal de Florida, se determina que aún existen deficiencias en la descripción del problema y determinación de la zona o población beneficiada, lo cual afectó la etapa de planeación contractual, reflejando estudios previos deficientes, a no detectarse que algunas zonas ya no requerían inversión alguna.

Como se pudo observar la mayoría de los proyectos aprobados fueron dirigidos al Sector Transporte, a pesar de la destinación de los recursos de inversión del Sistema General de Regalías pudieron ser dirigidos para favorecer a cualquier sector, que contribuya al mejoramiento de las condiciones sociales de la población floridana.

## **2. Hallazgo Administrativo**

No se evidenciaron soportes de demuestren como el Municipio de Florida ha promovido la participación ciudadana para el control social en la formulación, priorización, ejecución y evaluación de los proyectos de inversión financiados con los recursos del Sistema General de Regalías conforme Artículo 58 de la Ley 1530 y el párrafo del Artículo 3 del Acuerdo 0013 de 2013. Lo cual puede evitar que la población reciba obras o beneficios que no requiera de manera prioritaria y genere inconformidad en la población.

### **2.2. Componente Control de Gestión**

#### **2.2.1. Factores Evaluados**

##### **2.2.1.1. Ejecución Contractual**

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Florida, se determinó que la Entidad celebró con recursos del Sistema General de Regalías en el bienio 2013 – 2014 la siguiente contratación:

**Cuadro No. 4  
VIGENCIA 2013**

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR \$</b>
Obra Pública	1	\$ 850.416.715
Prestación de Servicios	4	\$ 39.900.000
Suministro	1	\$ 8.499.000
Consultoría u Otros	1	\$59.508.696
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>\$ 958.324.411</b>

Fuente: Municipio de Florida  
Elaboró: Comisión de Auditoría



**Cuadro No. 5  
VIGENCIA 2014**

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	1	\$ 537.510.976
Prestación de Servicios	7	\$ 67.632.000
Suministro	1	\$ 17.000.000
Consultoría u Otros	1	\$ 28.290.000
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>\$ 650.432.976</b>

Fuente: Municipio de Florida

Elaboró: Comisión de Auditoría

- Muestra contractual**

Para la Auditoría Especial a Recursos del Sistema General de Regalías llevada a cabo al Municipio de Florida, se seleccionó los siguientes contratos:

**Cuadro No. 6  
MUESTRA CONTRATACION**

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR	OBSERVACIONES
025-2014	CONSORCIO PAVIMENTO OSDEZU 2014	Construcción de pavimento en concreto rígido, en las vías urbanas barrio San Jorge, Eliecer Gaitán, La Cabaña, Puerto Nuevo y San Antonio de Florida.	537.510.976	F. Suscripción: 20-10-2014. F. Inicio: 23-10-2014. F. Suspensión: 15-12-2014. F. Reinicio: 03-02-2015 F. Terminación: 13-03-2015. Plazo: 90 días a partir del acta de inicio.
029-2013	CONSORCIO PAVIMENTOS FLORIDA 2013	Construcción 975 ml en concreto rígido en las comunas 2, 3, 4 del casco urbano del Municipio de Florida.	850.416.715	F. Suscripción: 25-10-2013. F. Inicio: 20-11-2013. F. Suspensión 1: 12-02-2014. F. Reinicio 1: 21-04-2014. F. Suspensión 2: 13-06-2014. F. Reinicio 2: 01-09-2014. F. Suspensión 3: 04-09-2014. F. Reinicio 3: 01-10-2014. F. Terminación: 18-11-2014. Plazo: 6 meses a partir del acta de inicio.
016-2013	OSCAR JULIÁN MARÍN	Suministro de plotter para la secretaria de planeación e infraestructura.	8.499.000	F. Suscripción: 26-06-2013. F. Inicio: 26-06-2013. F. Terminación: 30-12-2014. Plazo: 4 meses a partir del acta de inicio.
218-2014	ANDRES ARLID HERRERA LOPEZ	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en los procesos de seguimiento contractual en los proyectos de inversión aprobados con recursos de regalías.	8.436.000	F. Suscripción: 01-09-2014. F. Inicio: 01-09-2014. F. Terminación: 30-12-2014. Plazo: 4 meses a partir del acta de inicio.
159-2014	PROYECTOS CONSULTORÍAS ASESORÍAS OVC S.A.S.	Prestación de Servicio de Apoyo fortalecimiento de la gestión del reporte de información requerida para el funcionamiento del sistema de monitoreo seguimiento control y evaluación de los recursos de	13.050.000	F. Suscripción: 27-07-2014. F. Inicio: 28-07-2014. F. Terminación: 29-12-2014. Plazo: 5 meses desde el acta de inicio.

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR	OBSERVACIONES
		regalías		
193-2014	RUBÉN DARÍO MARTÍNEZ	Prestación de servicios profesionales, para el apoyo y gestión de la oficina de planeación de infraestructura.	10.000.000	F. Suscripción: 08-08-2014. F. Inicio: 08-08-2014. F. Terminación: 30-12-2014. Plazo: 4 meses y 22 días desde el acta de inicio.
142-2013	ANGIE ALEXANDRA CABEZAS CUAICHAR	Asesoría en el fortalecimiento de la oficina de planeación en la formulación de proyectos de infraestructura y saneamiento básico y malla vial.	10.800.000	F. Suscripción: 08-07-2013. F. Inicio: 08-07-2013. F. Terminación: 30-12-2013. Plazo: 5 meses y 22 días desde el acta de inicio.
003-2013	CONSORCIO FEXXAR	Interventoría técnica, administrativa y financiera para la construcción de 975 ml en concreto rígido en las comunas 2, 3 y 4 del casco urbano del Municipio de Florida.	59.508.696	F. Suscripción: 30-10-2013. F. Inicio: 07-11-2013. F. Suspensión 1: 12-02-2014. F. Reinicio 1: 21-04-2014. F. Suspensión 2: 13-06-2014. F. Reinicio 2: 01-09-2014. F. Suspensión 3: 04-09-2014. F. Reinicio 3: 01-10-2014. F. Terminación: 18-11-2014. Plazo: 6 meses a partir del acta de inicio.

Fuente: Municipio de Florida  
Elaboró: Comisión de auditoría

### • Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

El Manual de Contratación e Interventoría fue adoptado mediante el Decreto No.026 del 8 de Marzo de 2013 y su última actualización se realizó mediante el Decreto No. 052 del 4 de Agosto de 2014, que de conformidad con la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 019 de 2012, Ley 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción”, Decreto 1510 de 2013 y artículo 56 de la Ley 1437 de 2011, se establece la vigencia del mencionado Resolución.

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

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la revisión de las etapas precontractuales y contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 4 de prestación de servicios, 1 suministro, 1 de consultoría y 2 de obra, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, los cuales fueron analizados teniendo en cuenta la normatividad vigente para cada vigencia en particular, entre las que se encuentran la Constitución Política, la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, Decreto 734 de 2012, Acto Legislativo 05 de 2011 “Por el cual se constituye el

Sistema General de Regalías, se modifican los artículos 360 y 361 de la Constitución Política de Colombia y se dictan otras disposiciones sobre el régimen de regalías y compensaciones”, Ley 1530 de 2012 la cual regula la organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías, Decreto 1510 de 2013, entre las más relevantes.

#### **2.2.1.1.1 Prestación de Servicios**

De un universo de 11 contratos, se auditaron 4 por valor de \$ 42.286.000, de los cuales se verificó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, los cuales tienen como finalidad atender los proyectos “fortalecimiento de la Secretaria de Planeación”, estos contratos fueron ejecutados dentro de los términos pactados en la minuta, el producto de cada actividad reposa en cada carpeta contractual.

#### **2.2.1.1.2 Suministros**

De un universo de 2 contratos, se auditó uno por valor de \$8.499.000, del cual se verificó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, el cual tiene como finalidad atender el proyecto “fortalecimiento de la Secretaria de Planeación”, el cual fue ejecutado dentro de los términos pactados en la minuta; el elemento producto de este contrato y sus accesorios (Plotter: periférico de computadora que permite dibujar o representar diagramas y gráficos) se encuentran a cargo de la Secretaria de Planeación para impresión de los planos y diseños que requiera la dependencia para la ejecución de sus funciones.

#### **2.2.1.1.3 Consultoría u Otros**

De un universo de 2 contratos, se auditó uno por valor de \$ 59.508.696, de los cuales se verificó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, el cual tienen como finalidad atender el proyecto “Construcción de 975 ml en concreto rígido, en las comunas 2, 3 y 4, casco urbano, municipio de Florida Valle Del Cauca”, el cual no fue ejecutado dentro de los términos pactados inicialmente, debido a hechos imprevistos que surgieron luego de iniciada la ejecución del contrato, que dieron lugar a que la Administración Municipal tomara las acciones pertinentes para la terminación de la obra.

## 2.2.1.1.4 Obra Pública

**Cuadro No. 7**

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR	OBSERVACIONES
025-2014	CONSORCIO PAVIMENTO OSDEZU 2014	Construcción de pavimento en concreto rígido, en las vías urbanas barrio San Jorge, Eliecer Gaitán, La Cabaña, Puerto Nuevo y San Antonio de Florida.	537.510.976	F. Suscripción: 20-10-2014. F. Inicio: 23-10-2014. F. Suspensión: 15-12-2014. F. Reinicio: 03-02-2015 F. Terminación: 13-03-2015. Plazo: 90 días a partir del acta de inicio.
029-2013	CONSORCIO PAVIMENTOS FLORIDA 2013	Construcción 975 ml en concreto rígido en las comunas 2, 3, 4 del casco urbano del Municipio de Florida.	850.416.715	F. Suscripción: 25-10-2013. F. Inicio: 20-11-2013. F. Suspensión 1: 12-02-2014. F. Reinicio 1: 21-04-2014. F. Suspensión 2: 13-06-2014. F. Reinicio 2: 01-09-2014. F. Suspensión 3: 04-09-2014. F. Reinicio 3: 01-10-2014. F. Terminación: 18-11-2014. Plazo: 6 meses a partir del acta de inicio.

Se auditaron los 2 contratos suscritos con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$ 1.387.927.691, de los cuales se verificó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, los cuales tienen como finalidad atender los proyectos “Construcción de 975 ml en concreto rígido, en las comunas 2, 3 y 4, casco urbano, municipio de Florida Valle Del Cauca” y “Construcción de pavimentos en concreto rígido en vías urbanas barrios Jorge Eliecer Gaitán, la cabaña, puerto nuevo y San Antonio, Florida, Calle del Cauca”, los cuales no fueron ejecutados dentro de los términos pactados inicialmente, debido a hechos imprevistos que surgieron luego de iniciada la ejecución del contrato, que dieron lugar a que la Administración Municipal tomara las acciones pertinentes para la terminación de las diferentes obras.

En los contratos objeto de muestra se detectaron las siguientes observaciones:

### 3. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Revisadas las carpetas contractuales se evidenció que de los contratos No. 003-2013, 142-2013 y 025-2014 no se publicó en el SECOP la minuta contractual ni el acta de liquidación; de los contratos No. 159, 193, 218-2014 no se publicó en el SECOP los estudios previos de conveniencia y oportunidad, adicionalmente, la publicación de los documentos de propuesta del contratista y la minuta contractual

se hizo extemporáneamente, incumpliendo presuntamente el artículo 223 del Decreto 019 de 2012, artículos 3 y 19 del Decreto 1510 de 2013. Lo anterior se presenta por falta de vigilancia y control sobre el funcionario encargado de la publicación de documentos, lo que genera falta de transparencia de la Entidad en sus actuaciones frente a la comunidad en general.

#### **4. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

Revisado el contrato No. 016-2013 se evidenció que la póliza de garantía fue expedida el día 04-08-2013, es decir, posterior al inicio de actividades según acta suscrita el 26-06-2013, incumpliendo presuntamente lo estipulado en la cláusula "Garantías" de la minuta contractual y el artículo 41 de la Ley 80 de 1993. Adicionalmente se pudo observar que las actas de Entrega y Finalización no están firmadas por el contratista, y no se evidenció actas de entrada y salida de almacén. Lo anterior se presenta por falta de gestión por parte del supervisor y pone en riesgo el patrimonio de la Entidad al no estar amparado por una póliza que garantice las actividades del contratista y el producto de las mismas.

### **2.3. Control Financiero y Presupuestal**

#### **2.3.1. Gestión Presupuestal**

De acuerdo al reporte de giros presentados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, durante el bienio 2013-2014, el Municipio de Florida recibió un total de giros por un valor de \$3.255.446.198 por los siguientes conceptos:

**Cuadro No.8  
Reporte de Giros Asignación de Fondos**

CONCEPTO	VALOR
<b>Fondos para financiar proyectos</b>	<b>\$ 3.087.946.198</b>
Fondo de Compensación Regional (proyectos locales)- Específicas	\$ 3.087.946.198
<b>Gastos de Operación Funcionamiento SGR</b>	<b>\$ 167.500.000</b>
Fortalecimiento Secretarías Técnicas del OCAD Municipal	\$ 98.000.000
Fortalecimiento Secretaría de Planeación	\$ 20.500.000
Fortalecimiento del SMSCE	\$ 49.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.255.446.198</b>

Fuente: Pagina Web MinHacienda-SGR  
Elaborado Por: Comisión Auditora

Dichos recursos son girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a la certificación de recaudo de la regalía proferida por la Agencia Nacional de Hidrocarburos o la Agencia Nacional de Minería, respectivamente de manera mensual, para el caso de los fondos para financiar los proyectos de

inversión, y para el caso de los recursos girados para fortalecer el funcionamiento del Sistema General de Regalías de los Entes Territoriales se realizan conforme a la Resolución de distribución que realice el Departamento Nacional de Planeación.

#### **2.3.1.1. Presupuesto de ingresos y gastos Sistema General de Regalías 2013-2014**

- **Incorporación de recursos del Sistema General de Regalías bienio 2013 - 2014 al Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Entidad Beneficiaria.**

De conformidad a los Artículos 12, 13, 14 y 15 de la ley 1606 de 2012, la Entidad Territorial debía realizar el cierre presupuestal del capítulo independiente de los recursos del Sistema General de Regalías ejecutados en el año inmediatamente anterior. Dicho cierre que fue legalizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante el Decreto No. 1399 de 2013, el cual determinó que el Municipio de Florida debía incorporar a su presupuesto bienal 2013-2014 como disponibilidad inicial el valor de \$825.337.206, pues corresponden a los saldos no comprometidos durante el año 2012.

El Decreto 905 de 2013 en su artículo 1º establece que los recursos del Fondo de Compensación Regional (único recurso para inversión asignado mediante la ley 1606 de 2012 para el municipio), cuya destinación es financiar proyectos de impacto local, tienen el mismo manejo presupuestal que regulan los recursos de Asignaciones Directas. Por lo tanto, una vez aprobado el proyecto de impacto local por el Órgano Colegiado de administración y Decisión Municipal y la Entidad Territorial sea designada como ejecutor del proyecto de inversión o de a interventoría, los recursos deben ser incorporados al capítulo independiente del Sistema General de Regalías, del presupuesto de ingresos y gastos del Municipio, mediante Decreto expedido por el Alcalde, de forma previa a su ejecución.

De igual manera, el Municipio de Florida también debe incorporar a dicho capítulo independiente, los recursos que le sean girados para la administración y funcionamiento del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación del SGR, una vez sea notificado mediante la Resolución expedida por la Comisión Rectora, a través de la cual establezca la distribución y destinación de los mismos.

Teniendo en cuenta lo anterior, se realizó la verificación de la incorporación de los recursos durante el bienio en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos reportado por el Municipio, conforme a lo dispuesto por la Ley 1606 de 2012 y los giros realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante el bienio.



**Cuadro No. 9  
Municipio De Florida  
Ejecución de Ingresos Bienio 2013 – 2014**

<i>Rubro</i>	<i>CONCEPTO</i>	<i>PRESUPUESTO DEFINITIVO</i>	<i>APROPIACION EJECUTADA (PAGOS)</i>
1.5	<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	<b>\$ 3.271.831.559</b>	<b>\$ 1.454.677.749</b>
1.5.2	Recursos provenientes de Fondos de Compensación Regional, Desarrollo Regional y Ciencia Tecnología e Innovación	\$ 3.055.331.559	\$ 1.273.656.132
1.5.2.1.1	Fondo de Compensación Regional 40% (Específicas)	\$ 3.055.331.559	\$ 1.273.656.132
1.5.3	<b>RECURSOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA</b>	<b>\$ 216.500.000</b>	<b>\$ 181.021.617</b>
1.5.3.1	Fortalecimiento Oficinas de Planeación de Planeación y Secretaria Técnica de los OCAD	\$ 147.000.000	\$ 144.509.617
1.5.3.2	Fortalecimiento a los procesos de información al SMSCE	\$ 49.000.000	\$ 28.076.000
1.5.3.3	Fortalecimiento a la ejecución de proyectos SMSCE	\$ 20.500.000	\$ 8.436.000

Fuente: Reporte Cierre Regalías bienio 2013-2014

Elaborado por: Comisión Auditora

De acuerdo al cuadro anterior, el Municipio contó con un presupuesto definitivo aprobado para financiar proyectos de inversión de impacto local por valor de \$3.055.331.559 y recursos para gastos de Funcionamiento del Sistema General de Regalías por valor de \$216.500.000.

**Cuadro No. 10  
Municipio de Florida  
Ejecución de Gastos Bienio 2013 - 2014**

<i>Rubro</i>	<i>CONCEPTO</i>	<i>PRESUPUESTO DEFINITIVO</i>	<i>APROPIACION EJECUTADA (PAGOS)</i>	<i>COMPROMISOS POR PAGAR</i>	<i>APROPIACIÓN POR COMPROMETER</i>
2.4	<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	<b>\$ 3.488.331.559</b>	<b>\$ 1.635.699.366</b>	<b>\$ 280.167.266</b>	<b>\$ 1.572.464.927</b>
2.4.1	<b>GASTOS</b>	<b>\$ 3.271.831.559</b>	<b>\$ 1.454.677.749</b>	<b>\$ 280.167.266</b>	<b>\$ 1.536.986.544</b>
2.4.1.1	<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>\$ 216.500.000</b>	<b>\$ 181.021.617</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 35.478.383</b>
2.4.1.1.1	Fortalecimiento de Oficinas de Planeación y Secretarías Técnicas de los Ocad	\$ 147.000.000	\$ 144.509.617	\$ 0	\$ 2.490.383
2.4.1.1.2	Fortalecimientos a los procesos de de información del SMSCE	\$ 49.000.000	\$ 28.076.000	\$ 0	\$ 20.924.000
2.4.1.1.3	Fortalecimiento a la ejecuion de proyectos SMSCE	\$ 20.500.000	\$ 8.436.000	\$ 0	\$ 12.064.000
2.4.1.2	<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ 3.055.331.559</b>	<b>\$ 1.273.656.132</b>	<b>\$ 280.167.266</b>	<b>\$ 1.501.508.161</b>
2.4.1.2.1	Construcción y mantenimiento de vías 975 metros lineales	\$ 909.925.411	\$ 909.925.411	\$ 0	\$ 0
2.4.1.2.1	Banco Agrario Construcción Vivinda corregimientos Planos 2 Florida Valle	\$ 78.096.960	\$ 78.096.960	\$ 0	\$ 0
2.4.1.2.1	Construcción de pavimentos en concreto rígido en vías urbanas de Florida	\$ 565.801.027	\$ 285.633.761	\$ 280.167.266	\$ 0
2.4.1.2.1	Construcción I fase de viviendas nuevas para la reubicación de familias Villa Campestre en la urbanización de la Casilda	\$ 1.501.508.161	\$ 0	\$ 0	\$ 1.501.508.161

Fuente: Reporte Cierre Regalías bienio 2013-2014

Elaborado por: Comisión Auditora

De acuerdo a la ejecución de gastos, se observa que presuntamente el Municipio contó con un presupuesto definitivo por valor de \$216.500.000 para gastos de funcionamiento y \$3.055.331.559, dato que no guarda concordancia con lo que reporta la Secretaría de Planeación Municipal, ni con el reporte de giros realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

## **5. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

Se evidenció que el Municipio de Florida no cumplió a cabalidad con lo estipulado por la Ley 1606 de 2013 en su Artículo 12, 13, 14 y 15:

- Al no incorporar al capítulo independiente del presupuesto del Sistema General de Regalías para el bienio 2013-2014 los saldos que fueron identificados como no comprometidos en el cierre presupuestal realizado para la vigencia fiscal 2012, según Decreto 1399 de 2013.
- Al no incorporar los recursos que recibieron por funcionamiento del Sistema General de Regalías conforme lo determinaban las Resoluciones expedidas por la Comisión Rectora, pues en cada una de ellas se establecía su destinación.
- Al no incorporar los recursos asignados por concepto de Asignaciones Específicas por el Fondo de Compensación Regional (40%), tal como fueron aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión municipal.
- Al realizar cierre del presupuesto en el año 2013, cuando debía realizarse bianualmente.
- Al presentar proyectos que por su monto sobrepasaban la disponibilidad inicial asignada mediante la ley y los diferentes decretos de ajustes del Recaudo del Bienio.
- Al no establecer una cuenta bancaria única para el manejo de los recursos del Fondo de Compensación Regional (asignaciones específicas) y así tener un control sobre los rendimientos financieros que la misma genere.

Se presume que la causa fue generada por las deficiencias presentadas en el software contable, al no conservar los rubros presupuestales durante el bienio, como también el débil conocimiento y manejo de la normatividad que regula en términos presupuestales del Sistema General de Regalías. Lo anterior constituye una observación con connotación Administrativa y Disciplinaria, por cuanto esta acción generó que el cierre presupuestal del capítulo independiente del Sistema General de Regalías se haya realizado con los datos errados, que a pesar de que el Municipio reconoce no fueron ajustados debidamente, para presentar un dato real. Teniendo en cuenta lo determinado en los artículos 27 y 34 de la Ley 734 de 2002 se constituye una observación con incidencia Administrativa y Disciplinaria.



## 6. Hallazgo Administrativo

Se evidenció en el capítulo independiente de la ejecución presupuestal del Sistema General de Regalías del Municipio de Florida que no distribuyó los recursos girados para Gastos de Funcionamiento del SGR conforme las destinaciones establecidas en las Resoluciones de distribución y asignación expedidas por la Comisión Rectora, tal como se establece en el Artículo 10 y 14 de la ley 1606 de 2012. A causa de un presunto desconocimiento de la norma, generó que se creara una unidad de Caja en dicho rubro y se hubieran afectado recursos que estaban destinados para Fortalecimiento de la Secretaria Técnica del OCAD municipal y no para la Secretaria de Planeación del Municipio tal como se describe a continuación:

**Cuadro No. 11**

<b>Autorización de Giro</b>	<b>Fortalecimiento Secretarias Técnicas del OCAD Municipal</b>	<b>Fortalecimiento Secretaria de Planeación</b>	<b>Fortalecimiento del SMSCE</b>
Resolución 2323 de 2013	\$ 49.000.000		
Resolución 1790 de 2013			\$ 49.000.000
Resolución 0639 de 2013	\$ 49.000.000		
Resolución 1083 de 2014		\$ 20.000.000	
Resolución 2902 de 2014		\$ 500.000	
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 98.000.000</b>	<b>\$ 20.500.000</b>	<b>\$ 49.000.000</b>

Fuente: Pagina Web MinHacienda

Elaborado por: Comisión Auditora

La Comisión Rectora notifica mediante Resolución, la distribución de los recursos destinados para apoyar a los diferentes beneficiarios del Sistema General de Regalías. A través de las mismas especifica la destinación que debe realizar cada uno de los beneficiarios con los recursos girados. Sin embargo, el Municipio de Florida registró en su presupuesto que para el Fortalecimiento de la Secretaria Técnica del OCAD municipal y su Secretaria de Planeación contaba con un presupuesto definitivo por valor de \$147.000.000 y no \$118.500.000, tal como se establecía en las resoluciones mencionadas anteriormente.

## 7. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

La ejecución de gastos del capítulo independiente el Sistema General de Regalías bienio 2013-2104, no concuerda con la ejecución contractual (Valor Compromisos). No arroja datos concretos mediante los cuales se pueda determinar el valor presupuesto ejecutado y pagado conforme a la suscripción de contratos presentados ante la Comisión Auditora. Toda vez que la administración Municipal aceptó errores presentados del software contable no demostró la

corrección realizada a la misma. Lo anterior determina una presunta falta de seguimiento, control y monitoreo de los recursos del Sistema General de Regalías que en su etapa de ejecución y cumplimiento normativo.

Teniendo en cuenta lo determinado en los artículos 27 y 34 de la Ley 734 de 2002 se constituye una observación con incidencia Administrativa y Disciplinaria.

**Cuadro No. 12**

**Verificación a los pagos efectuados por la entidad a los contratos objeto de la muestra.**

RELACION CONTRATO BIENIO 2013-2014 REGALIAS									
CONTRATO	VIGENCIA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR	No. RP	No. CDP	No. COMPROBANTE DE EGRESO	No. ORDEN DE PAGO	VALOR PAGADO
29	2013	Consorcio pavimentos florida 2013	Construcción 975 mtrs en concreto rígido en las comunas 2, 3, 4 del casco urbano del Municipio de Florida	\$ 850.416.715	1118	924	001803	30049	\$ 850.416.715
142	2013	Angie Alexandra Cabezas	Asesoría en el fortalecimiento de la oficina de planeación en la formulación de proyectos de infraestructura y saneamiento básico y malla vial	\$ 10.800.000	884	712	2022	31454	\$ 10.800.000
6	2013	Oscar Julián Marín	Suministro de plotter para la secretaria de planeación e infraestructura	\$ 8.499.000	651	551	00969	30632	\$ 8.499.000
CMA 001	2013	Consorcio Fexxar	interventoría del contrato No. 029	\$ 59.508.696	1155	925	001842	31267	\$ 59.508.686
25	2014	Consorcio Pavimento OSDEZU	Construcción de pavimento rígido, en las vías urbanas barrio San Jorge, Eliecer Gaitán, La Cabaña, Puerto Nuevo y San Antonio de Florida	\$ 537.510.976	1088	707	252	254	\$ 537.510.976
159	2014	Proyectos consultorias asesorías OVC S.A.S.	Prestación de Servicio de Apoyo fortalecimiento de la gestión del reporte de información requerida para el funcionamiento del sistema de monitoreo seguimiento control y evaluación de los recursos de regalías	\$ 13.050.000	749	639	2019	2025	\$ 13.050.000
193	2014	Rubén Darío Martínez	Prestación de servicios profesionales, para el apoyo y gestión de la oficina de planeación de infraestructura	\$ 10.000.000	848	724	1953	1958	\$ 10.000.000
218	2014	Andrés Arlid Herrera	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en los procesos de seguimiento contractual en los proyectos de inversión aprobados con recursos de regalías.	\$ 8.436.000	949	767	2036	2041	8.436.000
23	2015		Adecuación del parque	\$ 695.947.714	748	538			

Se observa que los pagos realizados por la entidad, objeto de la muestra contractual guardan coherencia con los soportes de las dependencias de presupuesto, tesorería y contabilidad.

## 2.3.2. Gestión Financiera

### 2.3.2.1. Indicadores Presupuestales

**Presupuesto Definitivo: Presupuesto comprometido / Presupuesto definitivo.**

$$(\$1.635.699.366 / \$3.488.331.559) * 100 = 47\%$$

Para el Bienio 2013-2014, de \$3.488.331.559 apropiados por el Municipio de Florida en el presupuesto del Sistema General de Regalías, comprometió \$1.635.699.366 quedando un saldo disponible del 53% que equivale a \$ 1.852.632.193, los cuales corresponden a recursos sin ejecutar de los proyectos del Sistema General de Regalías.

**Recursos Girados: Presupuesto definitivo / Giros realizados Ministerio de Hacienda.**

$$\$3.488.331.559 / \$3.722.217.725) * 100 = 93\%$$

Para el Bienio 2013-2014 de \$3.722.217.725 girados por el Ministerio de Hacienda al Municipio de Florida se incorporaron al presupuesto \$3.488.331.559 que equivalen al 93%.

**Recursos Ejecutados: Presupuesto comprometido / Giros realizados Ministerio de Hacienda.**

$$(\$1.635.699.366 / \$3.722.217.725) * 100 = 44\%$$

El anterior indicador significa que para el Bienio 2013-2014, de \$3.722.217.725 girados por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de Regalías, el Municipio de Florida ejecutó \$1.635.699.366 que corresponden al 44% de lo comprometido.

**Cuentas bancarias habilitadas para el manejo de los recursos del Sistema General de Regalías:**

**Cuadro No. 12**

Cuentas Bancarias Municipio de Florida Recursos de Regalías Bienio 2013-2014			
BANCO	TIPO	No. Cuenta	Nombre De Cuenta
BOGOTA	CTE	314395237	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS

El Municipio de Florida certificó que los recursos del sistema General de Regalías fueron depositados y manejados durante la vigencias 2013 y 2014 en la cuenta maestra del Banco de Bogotá cuyo número de cuenta es 314-395237 denominada Sistema General de Regalías.

Se realizó la confrontación de los recursos girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con las conciliaciones bancarias, los extractos y auxiliares; generando la siguiente observación:

## 8. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Según extracto bancario de la Cuenta No. 314395237 del Banco de Bogotá se evidenció el registro de los giros de recursos de la fuente de financiación Fondo de Compensación Regional (10%), realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante el año 2013 por valor de \$1.790.963.959, evidenciando que el Municipio de Florida en el Auxiliar del Módulo de Tesorería solo registro transacciones en el año 2013 por valor de \$383.086.132, dejando de registrar \$1.407.877.827, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 13**

MUNICIPIO DE FLORIDA INGRESOS SISTEMAS GENERAL DE REGALIAS 2013					
FUENTE DE FINANCIACION SGR / BENEFICIARIO	FECHA DE GIRO	GIROS MINHACIENDA	VALOR EN EXTRACTO BANCARIO	REPORTE AUXILIAR DE TESORERIA	DIFERENCIA EN SALDOS
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	07-jun-13	193.857.202	193.857.202	0	193.857.202
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	18-jun-13	825.337.206	825.337.206	0	825.337.206
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	21-jun-13	91.935.048	91.935.048	0	91.935.048
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	09-jul-13	139.858.578	139.858.578	0	139.858.578
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	18-jul-13	65.442	65.442	0	65.442
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	18-jul-13	68.216.041	68.216.041	0	68.216.041
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	14-ago-13	105.997.499	105.997.499	105.997.499	0
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	13-sep-13	81.794.791	81.794.791	81.794.791	0
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	15-oct-13	88.608.310	88.608.310	0	88.608.310
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	15-nov-13	109.254.966	109.254.966	109.254.966	0
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	11-dic-13	86.038.876	86.038.876	86.038.876	0
<b>TOTAL GIROS 2013</b>		1.790.963.959	1.790.963.959	383.086.132	<b>1.407.877.827</b>

Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Extractos, Auxiliar de Tesorería Municipio Florida

Para el año 2014, los Extractos de Cuenta No. 314395237 del Banco de Bogotá muestran que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público giro durante el año recursos de la fuente de financiación Fondo de Compensación Regional (10%) el valor de \$1.296.982.227, no obstante el Municipio de Florida registró en el Auxiliar del Módulo de Tesorería solo el valor de \$866.159.135, dejando de registrar \$430.823.092.

**Cuadro No. 14**

MUNICIPIO DE FLORIDA INGRESOS SISTEMAS GENERAL DE REGALIAS 2014					
FUENTE DE FINANCIACION SGR / BENEFICIARIO	FECHA DE GIRO	GIROS MINHACIENDA	VALOR EN EXTRACTO BANCARIO	REPORTE AUXILIAR DE TESORERIA	DIFERENCIA EN SALDOS
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	14-ene-14	114.011.070	114.011.070	114.011.070	0
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	12-feb-14	122.835.922	122.835.922	0	122.835.922
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	12-mar-14	92.888.748	92.888.748	92.888.748	0
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	10-abr-14	95.887.151	95.887.151	95.887.151	0
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	13-may-14	119.265.524	119.265.524	119.265.524	0
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	13-jun-14	105.470.857	105.470.857	0	105.470.857
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	11-jul-14	96.665.028	96.665.028	0	96.665.028
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	13-ago-14	125.758.763	125.758.763	125.758.763	0
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	11-sep-14	105.851.285	105.851.285	0	105.851.285
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	17-oct-14	103.141.844	103.141.844	103.141.844	0
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	14-nov-14	122.040.383	122.040.383	122.040.383	0
FCR PROY. IMPAC. LOC. 10% Florida - Valle	12-dic-14	93.165.652	93.165.652	93.165.652	0
<b>TOTAL GIROS 2014</b>		1.296.982.227	1.296.982.227	866.159.135	<b>430.823.092</b>

Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Extractos, Auxiliar de Tesorería Municipio Florida

Dicha situación se presume fue presentada como consecuencia de no haber destinado una sola cuenta para los recursos que fueran girados por concepto de Asignaciones Directas y compensaciones, pues el Artículo 44 de la Ley 1530 de 2012, establece que “Los ingresos percibidos por asignaciones directas, por ser de destinación específica, no forman parte de los ingresos corrientes de libre destinación de las entidades beneficiarias y, por consiguiente, no harán unidad de caja con los demás recursos del presupuesto. Se manejarán en una cuenta única separada que genere rendimientos”. Lo anterior generó que el Municipio realizara una errónea incorporación de los dineros girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por concepto de recursos para gastos de funcionamiento durante el bienio, rubros diferentes a los destinados, según resolución de asignación y distribución.

## **ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS.**

**QC-69 de 2015:** referente a presuntas irregularidades en el proyecto de adecuación del parque principal del Municipio de Florida, debido a que no se tiene información técnica definida sobre el mismo, no se ha socializado al Concejo Municipal, ni a la comunidad, entre otras.

El grupo auditor al realizar la etapa de ejecución de la auditoria, procedió a realizar la verificación de esta queja en la Alcaldía de Florida, a lo cual la Directora Jurídica de la entidad expresó que el 29 de septiembre de 2015, un funcionario de Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, hizo

presencia en el municipio de Florida, investigando y atendiendo la citada queja, información que fue soportada con la respectiva acta de visita fiscal. Por esta razón el respectivo resultado de revisión de la queja lo emite la citada dependencia.

## **CONTRATOS REPORTADOS POR LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**

Para esta Entidad la Auditoria General de la Republica no reportó contratos suscritos con recursos del Sistema General de Regalías.

### 3. ANEXOS

#### 3.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control de Resultados								
1	<p>Se evidenció deficiencias en la estructuración del Proyecto “<i>Construcción de 975 metros lineales en concreto rígido, en las comunas 2, 3 y 4 del casco urbano del Municipio de Florida</i>”, por cuanto se incluyó el tramo ubicado en la calle 7 entre carreras 19 y 20 la cual se encontraba pavimentado antes de iniciar la obra, y que fue detectado por el interventor del Contrato de Obra No. 3-1.01.029, como también que no se tuvieron en cuenta algunas cantidades de obra (como excavación y relleno, entre otros) tal como se describe en el informe del mismo.</p> <p>Por lo anterior, se presume que existieron deficiencias en el contenido de los aspectos técnico, requisitos establecidos en el Artículo 42 y 43 del Acuerdo No. 013 de 2012, toda vez que el Municipio de Florida debía identificar la localización y población beneficiada del ejecución del proyecto, lo anterior pudo haber generado que el proyecto no se hubiera ejecutado o en su defecto generar presuntos detrimentos al no poder realizar ajustes que</p>	<p>Proyecto “Construcción de 975 metros lineales en concreto rígido, en las comunas 2, 3 y 4 del casco urbano del Municipio de Florida”:</p> <p>El Municipio considera que si bien se presentaron algunas deficiencias en la estructuración del proyecto debido a que fue el primer proyecto presentado, aprobado y ejecutado por el ente territorial con recursos del sistema general de regalías, no está de acuerdo con el hecho de que asegure que no se identificó la localización y población beneficiada, pues está claramente establecida en el proyecto.</p> <p>Finalmente el municipio como ejecutor garantizó la construcción del proyecto aprobado en un 100%, permitiendo dar cumplimiento al objetivo general del mismo “Mejorar la movilidad de las comunas 2, 3 y 4 del Municipio de Florida Valle”.</p>	<p>Primeramente debemos aclarar que en el cuadro resumen Anexo No. 3 se incluyó un párrafo que hace parte del análisis realizado al proyecto “Construcción de pavimentos en concreto rígido en vías urbanas Barrios Jorge Eliecer Gaitán, La Cabaña, Puerto Nuevo y San Antonio Florida”, el cual no hace parte de la observación, por lo tanto el resultado del análisis del derecho a la contradicción no depende del pronunciamiento realizado sobre este punto.</p> <p>Seguidamente se aclara, que el equipo auditor no afirmó en ningún momento que el Municipio no haya identificado la localización y población beneficiaria, sino que el trabajo realizado para tal fin fue</p>	X		X			



AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	permitieran hacer un uso debido de los recursos del Estado, constituyéndose una observación con connotación Administrativa y Disciplinaria basados en el Artículo 27 y 34 de la Ley 734 de 2002.	<p>Proyecto “Construcción de pavimentos en concreto rígido en vías urbanas Barrios Jorge Eliecer Gaitán, La Cabaña, Puerto Nuevo y San Antonio Florida”</p> <p>Este proyecto contempló el levantamiento de pavimento por parte del Municipio de Florida, una vez realizado el retiro de escombros, ACUAVALLE como operador de los servicios de acueducto y alcantarillado y previa concertación con el Municipio, procedió a realizar el cambio de redes en algunos tramos requeridos, una vez terminada esta actividad se procedió a realizar la pavimentación por parte del Municipio, por lo tanto no se acepta el hallazgo de irregularidades durante el proceso de ejecución.</p>	<p>deficiente, pues de haberse identificado que la calle mencionada en la observación ya se encontraba pavimentada no hubiera sido incluida como meta en el proyecto y no hubiera generado que se solicitara ajustes tanto para el nombre como para la meta del proyecto, y sobre todo generar la incertidumbre del cómo se logró subsanar dicho error pues documentalmente no se evidenció la razón por la cual valor del proyecto nunca se redujo o como se logró subsanar el error que el Sujeto de Control ha aceptado en su respuesta.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto y por la falta de soportes, se determina sostener la observación con sus dos connotaciones.</p>						
2	No se evidenciaron soportes de demuestren como el Municipio de Florida ha promovido la participación ciudadana para el control social en la formulación, priorización, ejecución y evaluación de los proyectos de inversión	Se anexa PDF del 23 de febrero de 2013 empleado para capacitar y construir de manera participativa el marco lógico. Se anexa primer borrador del marco lógico donde se evidencia la	El Artículo 58 de la Ley 1530 de 2012, se refiere específicamente a la Promoción de “la participación ciudadana para el control	X					



AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	financiados con los recursos del Sistema General de Regalías conforme Artículo 58 de la Ley 1530 y el parágrafo del Artículo 3 del Acuerdo 0013 de 2013. lo cual puede evitar que la población reciba obras o beneficios que no requiera de manera prioritaria y genere inconformidad en la población.	<p>participación de la comunidad en el registro fotográfico que hace parte del mismo.</p> <p>Es de aclarar que la participación comunitaria en los proyectos de regalías también se ve reflejada en la presentación de dichos proyectos ante los consejos consultivos, para el caso de florida integrado por el Consejo Territorial de Planeación y Concejo Municipal; donde se encuentra ampliamente involucrados todos los sectores.</p> <p>Finalmente, en la construcción del plan de desarrollo se priorizaron los proyectos a ejecutar en el periodo 2012 a 2015 y sobre este instrumento de planificación es que la administración ha venido trabajando.</p>	<p><b><i>social en la formulación, priorización, ejecución y evaluación de proyectos de inversión financiados con los recursos del Sistema General de Regalías</i></b>”, por lo tanto, si tenemos en cuenta que el nuevo sistema entro en vigencia desde el año 2012, y que el Municipio de Florida ha logrado la aprobación de 03 proyectos para ser financiados por un valor total de \$3.200.143.430, debería conservar las memorias de la promoción que ha realizado con su población, pues los soportes allegados en su derecho a la contradicción no describe a que población se le brindo las charla informativa, si fuera el caso, ni cuál fue la opinión de la comunidad, pues solo se muestra lo que el Municipio priorizo y un breve resumen cómo funciona el Sistema General de Regalías.</p> <p>El Gobierno Colombiano no solo ha establecido que el control fiscal sea ejercido por</p>						

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			los Órganos de vigilancia sino también por la población. Por esta razón, es importante que el Municipio haga participe a su comunidad mejorando el sistema si fuera el caso, o implementándolo pues normativamente es obligatorio. Dado que el Ente Territorial no suministro registros de la presunta promoción, se deja en firme la observación para que haga parte del plan de mejoramiento						
	Control de Gestión								
3	Revisadas las carpetas contractuales se evidenció que de los contratos No. 003-2013, 142-2013 y 025-2014 no se publicó en el SECOP la minuta contractual ni el acta de liquidación; de los contratos No. 159, 193, 218-2014 no se publicó en el SECOP los estudios previos de conveniencia y oportunidad, adicionalmente, la publicación de los documentos de propuesta del contratista y la minuta contractual se hizo extemporáneamente, incumpliendo presuntamente el artículo 223 del Decreto 019 de 2012, artículos 3 y 19 del Decreto 1510 de 2013. Lo anterior se presenta por falta de vigilancia y control sobre el	Es cierto que falta la publicación de algunos contratos en el SECOP debido a que el Municipio de Florida llevaba adelante un proceso de saneamiento fiscal y financiero que obligaba a sus funcionarios a llevar a su mínima expresión los gastos, razón por la cual la oficina jurídica no contaba con un scanner que permitiera realizar la actividad en los documentos que así lo requerían. En la actualidad esta actividad se realiza teniendo en cuenta que ya se cuenta con las herramientas tecnológicas para cumplir con lo	La respuesta emitida por el Sujeto de Control no desvirtúa la observación, toda vez que el Departamento Nacional de Planeación mediante las Resoluciones No. 2323, 1790, 0639 del año 2013 y las Resoluciones No. 1083 y 2902 del año 2014 asigno y legalizó los giros recibidos por el Municipio de Florida durante el bienio un valor total de \$167.500.000 para asegurar el funcionamiento del Sistema	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	funcionario encargado de la publicación de documentos, lo que genera falta de transparencia de la Entidad en sus actuaciones frente a la comunidad en general.	reglamentado en cuanto a la publicación en el SECOP.	General de Regalías otorgándole las facultades al Ordenador del Gasto en priorizar las necesidades de Ente Territorial de manera voluntaria, por lo tanto no se encuentra lógica que el Municipio justifique haber decidido incumplir la norma para no generar gastos y contribuir al Saneamiento Fiscal, dando a entender presuntamente en su respuesta que le era importante cumplir de manera eficaz con la publicación de todas sus actuaciones en materia precontractual y contractual a través del Sistema Electrónico para la Contratación Pública						
4	Revisado el contrato No. 016-2013 se evidenció que la póliza de garantía fue expedida el día 04-08-2013, es decir, posterior al inicio de actividades según acta suscrita el 26-06-2013, incumpliendo presuntamente los estipulado en la cláusula "Garantías" de la minuta contractual y el artículo 41 de la Ley 80 de 1993. Adicionalmente se pudo observar que las actas de Entrega y Finalización no están firmadas por el contratista, y no se evidenció actas de	Es cierto que la Póliza de Garantía expedida el 04-08-2013 y no 2014 como se expresa en el informe y que efectivamente las actas de inicio y terminación carecían de las firmas del contratista. Con relación a las Pólizas si bien es cierto se expidieron extemporáneamente, también lo es que la entidad quedo amparada. Con relación a las firmas ya se corrigió. Y	La Ley 80 de 1993 establece que si un contrato requiere póliza, no puede iniciar su ejecución si no existe previamente la aprobación de la garantía única de cumplimiento legal expedida por el contratista. Por lo tanto, si para amparar el cumplimiento del contrato en mención	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	entrada y salida de almacén. Lo anterior se presenta por falta de gestión por parte del supervisor y pone en riesgo el patrimonio de la Entidad al no estar amparado por una póliza que garantice las actividades del contratista y el producto de las mismas.	con relación a la entrada y salida del Almacén, en la Administración no se cuenta con Almacén que realice esta actividad. En la actualidad la Secretaria de Desarrollo Institucional realiza el proceso de implementación del sistema de almacén que permita tener un control sobre los bienes del Municipio	<p>perfeccionado en el 26 de junio de 2013, el contratista presenta póliza un mes después (4 de Agosto de 2013), solo habría podido iniciar su ejecución luego de la aprobación de la misma.</p> <p>Al haber aceptado la irregularidad evidenciada por el Equipo Auditor, se concluye que la observación queda en firme con todas las connotaciones socializadas en el informe preliminar, toda vez que el Ente de Territorial confirmó que el funcionario encargado autorizó la ejecución de un contrato sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley, presumiéndose que está incumpliendo con un deber, pues puso en riesgo el patrimonio público ante un posible incumplimiento del contratista.</p>						
	Control Financiero y Presupuestal								
5	Se evidenció que el Municipio de Florida no cumplió a cabalidad con lo estipulado por la Ley	No se acepta la observación teniendo en cuenta que el Municipio incorporó al	El decreto 1399 de 2013 que contempla el cierre de los	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>1606 de 2013 en su Artículo 12, 13, 14 y 15:</p> <p>Al no incorporar al capítulo independiente del presupuesto del Sistema General de Regalías para el bienio 2013-2014 los saldos que fueron identificados como no comprometidos en el cierre presupuestal realizado para la vigencia fiscal 2012, según Decreto 1399 de 2013.</p> <p>Al no incorporar los recursos que recibieron por funcionamiento del Sistema General de Regalías conforme lo determinaban las Resoluciones expedidas por la Comisión Rectora, pues en cada una de ellas se establecía su destinación.</p> <p>Al no incorporar los recursos asignados por concepto de Asignaciones Especificas por el Fondo de Compensación Regional (40%), tal como fueron aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión municipal.</p> <p>Al realizar cierre del presupuesto en el año 2013, cuando debía realizarse bianualmente.</p> <p>Al presentar proyectos que por su monto sobrepasaban la disponibilidad inicial asignada mediante la ley y los diferentes decretos de ajustes del Recaudo del Bienio.</p>	<p>presupuesto 2013, mediante adición la suma de 2.431.534.=; afectando el Rubro- SGR Fortalecimiento Planeación, como Recursos del Balance, según Decreto N° 012 del 31 de Enero de 2013 (adjunto copia del documento).</p> <p>Al final de la Vigencia 2013, se recaudo por concepto de Regalías, Funcionamiento \$49.000.000.= valor incorporado al Ppto de la vigencia 2013 mediante decreto N° 0037 del 24 de Mayo de 2013. Según Decreto 059 de Agosto 27 de 2013 se incorporó al Presupuesto el valor de \$909.987.940.= atendiendo la solicitud del entonces secretario técnico del Ocad Alexander Rojas, y la parte de regalías que dice que solo se incorporará al Presupuesto el valor de Proyectos Aprobados. (Adjunto copia de los Decretos de adición). Al final de la Vigencia 2013, según Presupuesto de Ingresos se recaudó en total, para el tema de Regalías: la suma de \$1.870.701.630.= comparada con la asignación efectuada por el SGR 2013- \$73.500.000 (Para funcionamiento) mas \$1.790.963.965.39, (para inversión), se obtiene una diferencia</p>	<p>recursos del Sistema General de Regalías vigencia 2012 establece por concepto de Fondos de Compensación Regional (10%) una disponibilidad de \$825.337.206 para el municipio de Florida, valor que debió incorporar el Municipio en el presupuesto de la entidad en el capítulo independiente del Sistema General de Regalías del bienio 2013-2014 y revisada la documentación de la entidad no es clara su incorporación. Tampoco aclara la entidad por que no se detalla por rubro la incorporación de los recursos que recibieron por concepto de funcionamiento del Sistema General de Regalías conforme lo determinan las Resoluciones expedidas por la Comisión Rectora, pues en cada una de ellas se establecía la destinación de los recursos.</p> <p>Por otra parte, la norma es clara y el cierre del capítulo independiente de los recursos</p>						

**AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS  
MUNICIPIO DE FLORIDA  
BIENIO 2013-2014**

No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Al no establecer una cuenta bancaria única para el manejo de los recursos del Fondo de Compensación Regional (asignaciones específicas) y así tener un control sobre los rendimientos financieros que la misma genere.</p> <p>Se presume que la causa fue generada por las deficiencias presentadas en el software contable, al no conservar los rubros presupuestales durante el bienio, como también el débil conocimiento y manejo de la normatividad que regula en términos presupuestales del Sistema General de Regalías. Lo anterior constituye una observación con connotación Administrativa y Disciplinaria, por cuanto esta acción generó que el cierre presupuestal del capítulo independiente del Sistema General de Regalías se haya realizado con los datos errados, que a pesar de que el Municipio reconoce no fueron ajustados debidamente, para presentar un dato real. Teniendo en cuenta lo determinado en los artículos 27 y 34 de la Ley 734 e 2002 se constituye una observación con incidencia Administrativa y Disciplinaria.</p>	<p>\$6.337.664,61.= que corresponde a Rendimientos financieros. Para el Cierre 2013, se consultó a la Misma CDVC y a la Contaduría General de La nación, donde nos aconsejaron tener en cuenta el tema de Regalías en el Cierre 2013, por cuanto no tenía plena claridad en el Tema. Es así que mediante Decreto 004 de Enero del 2014, se incorpora al Presupuesto como recursos del Balance la suma de \$913.386.602.= al Rubro sistema General de Regalías y se constituyen Reservas de Apropiación, que fueron canceladas durante la vigencia 2014.</p> <p>Los proyectos presentados ante el OCAD no han sobrepasado los montos asignados para el municipio por la Ley mediante la cual se adjudican los recursos para el bienio, excepto en el proyecto construcción primera fase de la reubicación de la urbanización villa campestre en el cual se aprobó una vigencia futura de \$ 222.846.302, siguiendo el procedimiento establecido para tal fin. Art 97 Ley 1530/12.</p> <p>Respecto a la observación de que no se maneja una cuenta bancaria única</p>	<p>del SGR debe hacerse por el bienio y como un ejercicio autónomo e independiente conforme lo establece el Artículo 14 de la ley 1606 de 2012.</p> <p>Analizada y cotejada la respuesta de la entidad por el equipo Auditor se decide dejar en firme el hallazgo con connotación Administrativa y disciplinaria</p>						

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		para el manejo de los recursos del Fondo de Compensación Regional (asignaciones específicas) y así tener un control sobre los rendimientos financieros que la misma genere, se comunica que si se tiene una sola cuenta aperturada para el manejo de los recursos del sistema General de Regalías desde el 22 de agosto de 2.012, y se lleva registro detallado de los rendimientos financieros los cuales son reintegrados al Ministerio de Hacienda y se pueden verificar en los extractos bancarios. Se adjunta certificación de la cuenta y relación de los recursos devueltos por concepto de rendimientos financieros.							
6	Se evidenció en el capítulo independiente de la ejecución presupuestal del Sistema General de Regalías del Municipio de Florida que no distribuyó los recursos girados para Gastos de Funcionamiento del SGR conforme las destinaciones establecidas en las Resoluciones de distribución y asignación expedidas por la Comisión Rectora, tal como se establece en el Artículo 10 y 14 de la ley 1606 de 2012. A causa de un presunto desconocimiento de la norma, generó que se creara una unidad de Caja en dicho rubro y se hubieran afectado recursos que estaban destinados para	No se acepta la observación porque los giros para el componente de Fortalecimiento de la Oficina de Planeación durante el Bienio 2013-2014, es de \$167.500.000.= y si miramos la ejecución Presupuestal de Florida Valle vigencia 2013 para Fortalecimiento fue de \$49.000.000.= y para la vigencia 2014, el definitivo fue de 94.000.000.= los valores en mención no hacen parte del Presupuesto del Municipio de Florida Valle. (adjunto copia del Ppto 2013-	Si bien el municipio de Florida incorporo en su presupuesto de la vigencia 2013 y 2014 los recursos del Sistema General de Regalías para fortalecimiento la suma de \$167.500.000en su totalidad, lo que se cuestiona en la hallazgo es la no incorporación de las apropiaciones destinadas para funcionamiento del Sistema general de Regalías conforme la	X					



AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Fortalecimiento de la Secretaria Técnica del OCAD municipal y no para la Secretaria de Planeación del Municipio. La Comisión Rectora notifica mediante Resolución, la distribución de los recursos destinados para apoyar a los diferentes beneficiarios del Sistema General de Regalías. A través de las mismas especifica la destinación que debe realizar cada uno de los beneficiarios con los recursos girados. Sin embargo, el Municipio de Florida registró en su presupuesto que para el Fortalecimiento de la Secretaria Técnica del OCAD municipal y su Secretaria de Planeación contaba con un presupuesto definitivo por valor de \$147.000.000 y no \$118.500.000, tal como se establecía en las resoluciones mencionadas anteriormente.	2014)	distribución y destinación contemplada explícitamente en las resoluciones proferidas por la Comisión Rectora del Sistema conforme lo ordena el Artículo 10 y 14 de la ley 1606 de 2012, para el caso, son las resoluciones 2323 de 2013, 1790 de 2013, 0639 de 2013, 1083 de 2014 y 2902 de 2014.  Por lo anterior y analizada la respuesta en derecho de contradicción del Ente Territorial, el equipo Auditor confirma el hallazgo con las connotaciones Administrativa y Disciplinaria.						
7	La ejecución de gastos del capítulo independiente el Sistema General de Regalías bienio 2013-2104, no concuerda con la ejecución contractual (Valor Compromisos). No arroja datos concretos mediante los cuales se pueda determinar el valor presupuesto ejecutado y pagado conforme a la suscripción de contratos presentados ante la Comisión Auditora. Toda vez que la administración Municipal aceptó errores presentados del software contable no demostró la corrección realizada a la misma. Lo anterior determina una	No se acepta la observación toda vez que durante la visita de auditoría se presentó la documentación Presupuestal requerida de cada proyecto desde la disponibilidad hasta el Pago, sin que haya habido observación alguna.  Por lo tanto se presume que no hay concordancia entre la información suministrada y la auditada teniendo en cuenta que en algunos apartes del	Cabe aclarar que en la descripción de la observación No. 7 del informe preliminar no se hizo referencia al cuadro No. 12, por cuanto no hizo parte o fue referencia para generar el hallazgo. Por lo tanto, a pesar de error involuntario que realizo la Comisión Auditora, incluyendo un cuadro que pertenecía a la información suministrada por el Municipio de	X		X			



AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	<p>presunta falta de seguimiento, control y monitoreo de los recursos del Sistema General de Regalías que en su etapa de ejecución y cumplimiento normativo.</p> <p>Teniendo en cuenta lo determinado en los artículos 27 y 34 de la Ley 734 de 2002 se constituye una observación con incidencia Administrativa y Disciplinaria.</p>	<p>informe preliminar se hace mención al municipio de Ginebra. (Adjunto copia de las Ejecuciones Presupuestales de Gastos vigencias 2013 y 2014 del Capítulo de Regalías).</p>	<p>Ginebra, no sirvió como prueba o soporte en el análisis realizado por el equipo auditor. Aclarado lo anterior, procedemos a dar respuesta al derecho de contradicción presentado por el Municipio de Florida.</p> <p>Conforme se informó durante la instalación de la auditoria y la presentación realizada por la subdirección Operativa del Sector Central de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no se le socializan observaciones durante el proceso de ejecución sino a través de las mesas de trabajo e informe preliminar, pues así consta en nuestra Nueva Guía de Auditoria. Si analizamos nuevamente la observación, se está basando en una irregularidad entre el valor comprometido según la ejecución de gastos con el valor de cada contrato suscrito que generó el presunto compromiso, tanto en el gasto Operativo o</p>					

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>Funcionamiento como el gasto de inversión tal como se muestra a continuación:</p> <p>Para el año 2013 la ejecución presupuestal del capítulo independiente del Sistema General de Regalías del Municipio registra que los Gastos Operativos Comprometieron un valor de \$ 47.389.617 y no de \$48.399.000 (según el valor total de los contratos suscritos y que fueron financiados con recursos de funcionamiento del SGR), lo cual genera una diferencia de \$1.009.383.</p> <p>Para el año 2014 la ejecución presupuestal del capítulo independiente del Sistema General de Regalías del Municipio registra que los Gastos de Inversión comprometieron el valor de \$ 363.730.721 y no de \$565.800.976 (según el valor total de los contratos suscritos y que fueron financiados con</p>						

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			recursos del SGR), observándose una diferencia por valor de \$202.070.255.  Teniendo en cuenta que la entidad no demostró que existía una equivocación con respecto a la irregularidad descrita en la observación presentada a través del informe preliminar se sostiene el hallazgo con las mismas connotaciones presentadas inicialmente, toda vez que el presunto error contable en los registros alteran la información de los recursos administrados por la Entidad						
8	Según extracto bancario de la Cuenta No. 314395237 del Banco de Bogotá se evidenció el registro de los giros de recursos de la fuente de financiación Fondo de Compensación Regional (10%), realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante el año 2013 por valor de \$1.790.963.959, evidenciando que el Municipio de Florida en el Auxiliar del Módulo de Tesorería solo registro transacciones en el año 2013 por valor de \$383.086.132, dejando de registrar \$1.407.877.827.  Para el año 2014, los Extractos de Cuenta No.	No se acepta la observación toda vez, que para el año 2.013 se recibieron por parte del Ministerio de Hacienda un total de \$ 1.864.463.965,39 recursos destinados para inversión (\$1.790.963.959) y funcionamiento (\$73.500.000).  Los cuales quedaron en 8 registros, según el reporte de consignaciones acumuladas de Tesorería para el rubro de Regalías, los cuales quedan plasmados tanto el libro de bancos	Analizado los argumentos y la prueba en medio magnética se infiere que la entidad no adjunta los auxiliares contables donde se demuestre el registro del mismo en la contabilidad del municipio para el caso concreto vigencia 2014. si bien es cierto los recursos de la vigencia citada se ven reflejados en los extractos bancarios por \$7.610.188.815.86 en el proceso conciliatorio realizado	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014																																							
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS																																			
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial																														
	<p>314395237 del Banco de Bogotá muestran que el Ministerio de Hacienda y Crédito Publico giro durante el año recursos de la fuente de financiación Fondo de Compensación Regional (10%) el valor de \$1.296.982.227, no obstante el Municipio de Florida registró en el Auxiliar del Módulo de Tesorería solo el valor de \$866.159.135, dejando de registrar \$430.823.092.</p> <p>Dicha situación se presume fue presentada como consecuencia de no haber destinado una sola cuenta para los recursos que fueran girados por concepto de Asignaciones Directas y compensaciones, pues el Articulo 44 de la Ley 1530 de 2012, establece que “Los ingresos percibidos por asignaciones directas, por ser de destinación específica, no forman parte de los ingresos corrientes de libre destinación de las entidades beneficiarias y, por consiguiente, no harán unidad de caja con los demás recursos del presupuesto. Se manejaran en una cuenta única separada que genere rendimientos”. Lo anterior generó que el Municipio realizara una errónea incorporación de los dineros girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por concepto de recursos para gastos de funcionamiento durante el bienio, rubros diferentes a los destinados, según resolución de asignación y distribución.</p>	<p>como las conciliaciones bancarias que se realizan mes a mes.</p> <p>Es así como los ingresos del mes de junio de 2.013 quedaron registrados de la siguiente manera:</p> <table><thead><tr><th>Fecha</th><th>Valor</th></tr></thead><tbody><tr><td><b>Detalle</b></td><td></td></tr><tr><td>jun-13 193</td><td>193.857.202</td></tr><tr><td>Inversión</td><td></td></tr><tr><td>18-jun-13</td><td>825.337.206</td></tr><tr><td>Inversión</td><td></td></tr><tr><td>21-jun-13</td><td>91.935.048</td></tr><tr><td>Inversión</td><td></td></tr><tr><td></td><td><b>1.111.126.458</b></td></tr><tr><td><b>Total</b></td><td></td></tr><tr><td><b>Inversión</b></td><td></td></tr><tr><td>17-jun-13</td><td>24.500.000</td></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td></td></tr><tr><td></td><td><b>1.135.629.457,80</b></td></tr><tr><td><b>Total registrado**</b></td><td></td></tr></tbody></table> <p><b>** Valor este que se puede apreciar en el segundo renglón del listado de resumen de consignación</b></p> <p>Los ingresos del mes de Julio de 2.013 quedaron registrados de la siguiente manera:</p>	Fecha	Valor	<b>Detalle</b>		jun-13 193	193.857.202	Inversión		18-jun-13	825.337.206	Inversión		21-jun-13	91.935.048	Inversión			<b>1.111.126.458</b>	<b>Total</b>		<b>Inversión</b>		17-jun-13	24.500.000	Funcionamiento			<b>1.135.629.457,80</b>	<b>Total registrado**</b>		<p>por el equipo auditor teniendo en cuenta los soportes allegados a la contradicción se evidencia que la administración solo adjunta un concepto de caja por valor \$1.298.014.669,83 quedando sin evidenciar \$6.312.174.146.03 contablemente y en lo que respecta al 2013 la entidad no adjunta los extractos bancarios necesarios, con todo lo anterior el equipo auditor concluye que el hallazgo en las dos connotaciones se mantiene</p>						
Fecha	Valor																																						
<b>Detalle</b>																																							
jun-13 193	193.857.202																																						
Inversión																																							
18-jun-13	825.337.206																																						
Inversión																																							
21-jun-13	91.935.048																																						
Inversión																																							
	<b>1.111.126.458</b>																																						
<b>Total</b>																																							
<b>Inversión</b>																																							
17-jun-13	24.500.000																																						
Funcionamiento																																							
	<b>1.135.629.457,80</b>																																						
<b>Total registrado**</b>																																							

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS MUNICIPIO DE FLORIDA BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Fecha Valor Detalle 09-jul-13 139.858.578 Inversión 18-jul-13 65.442 Inversión 18-jul-13 68.216.041 Inversión 208.140.062 Total Registrado**							
	TOTAL HALLAZGOS			8	0	6	0	0	0



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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