

INTRODUCCION

El Contralor Departamental del Tolima, en cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales, presenta a los honorables Diputados, Concejales, Gerentes y comunidad en general el informe sobre la situación de la deuda pública, de acuerdo con tres temas básicos: i) el registro de la deuda; ii) el control macroeconómico a la deuda el cual contiene: los saldos totales y su variación anual; y iii) la auditoría a la deuda pública realizando seguimiento a la inversión con los recursos del crédito.

El primer tema se desarrolla en cumplimiento del mandato constitucional, de *“llevar un registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades territoriales”*, numeral 3 del artículo 268 reglamentado en el 43 de la Ley 42 de 1993, que estableció que *“Con el fin exclusivo de garantizar el adecuado registro de la deuda pública, todo documento constitutivo de la misma deberá someterse a la refrendación del Contralor General de la República”*. Sin perjuicio de lo anterior, los órganos de control fiscal deberán llevar el registro de la deuda pública de las entidades territoriales y sus respectivos organismos descentralizados.

El segundo tema se realiza en el ejercicio del control fiscal macroeconómico y con el fin de establecer la situación de las finanzas públicas. De tal manera que, el parágrafo del artículo 39, de la Ley 42 de 1993, determinó que *“El Contralor General de la República... informará el estado de la deuda pública Nacional y de las entidades territoriales al finalizar cada año fiscal”*.

El tercer tema refiere al proceso auditor con fines de: Seguimiento a la inversión con recursos de los créditos donde se evalúan la ejecución de los proyectos, planes o programas financiados con el empréstito.

Este informe refleja el estado de la deuda pública vigencia 2012, de las entidades seleccionadas a través de la Resolución No.160 de 02 de mayo de 2013, de acuerdo con los informes remitidos al aplicativo SICOF modulo Deuda Publica.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE

i. REGISTRO DE LA DEUDA PÚBLICA

La Contraloría Departamental del Tolima en el artículo 29 de la Resolución 349 de 2009, Manual de Rendición de Cuentas establece, el procedimiento para la refrendación de la deuda pública.

Este sistema de registro del crédito de los entes territoriales, así como de las garantías otorgadas por dichas entidades hacen parte de las estadísticas fiscales del Gobierno Nacional, información importante para la toma de decisiones que le permite generar las condiciones hacia un desarrollo integral y sostenible del estado; además de fortalecer los programas estratégicos de inversión y de las finanzas públicas, disminuyendo los costos y riesgos asociados al manejo de la deuda.

Durante la vigencia de 2012, la Contraloría Departamental del Tolima efectúa Certificado de Registro de Deuda Publica a los municipios de Santa Isabel y Palocabildo así:

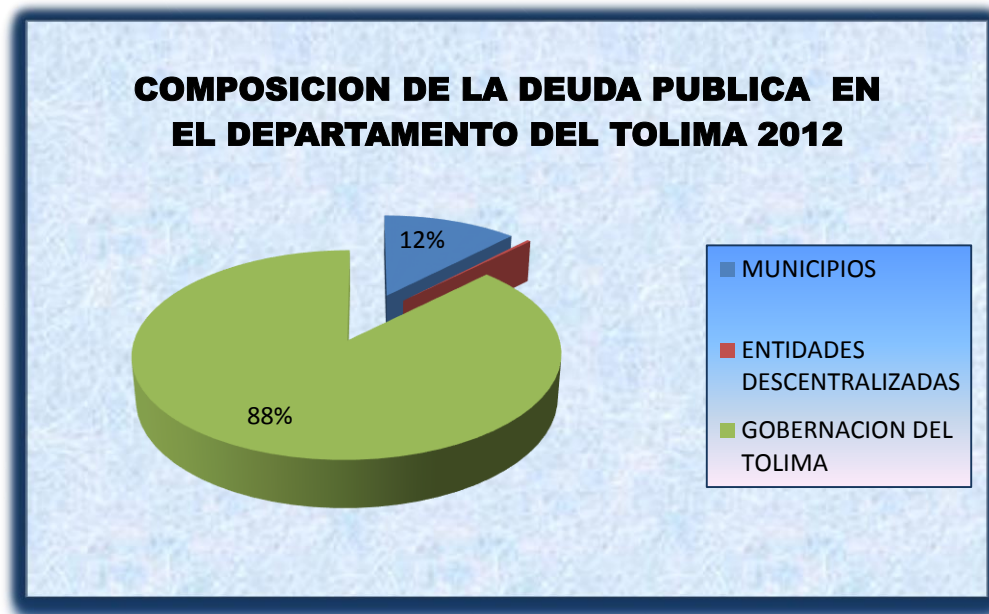
No. REGISTRO	FECHA	ACREEDOR	DEUDOR	VALOR	RENTA PIGNORADA	INVERSION
001	21/11/12	Banco Agrario	Municipio de Santa Isabel	250 millones	SGP-Libre Inversion-Otros Sectores	Compra de una (1) retroexcavadora
002	05/12/12	Banco de Bogota	Municipio de Palocabildo	1.250 millones	SGP-Libre Inversion-Otros Sectores	Sustitucion de la Deuda y Pignoracion de Rentas con la entidad Bancolombia

Los municipios de Santa Isabel y Palocabildo dieron aplicabilidad al artículo 2 de la Ley 358 de 1997, en cuanto al cumplimiento de la capacidad de endeudamiento y a los requisitos exigidos por este ente de control.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN PONTE

ii. CONTROL MACROECONOMICO DE LA DEUDA PUBLICA

a. COMPOSICION DE LA DEUDA PÚBLICA



La Gobernación del Tolima presenta con un saldo de deuda pública de \$139.428.037.500,00 representa el 88% del endeudamiento territorial y los municipios con \$19.845387.950,03 el 12% .

Es importante precisar que la Fábrica de Licores del Tolima con un saldo de deuda de \$73.004.938,00 y el Hospital San Antonio de Guamo con \$462.500.00,00 no representan ni el 1% del endeudamiento total del departamento del Tolima.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  ORTE

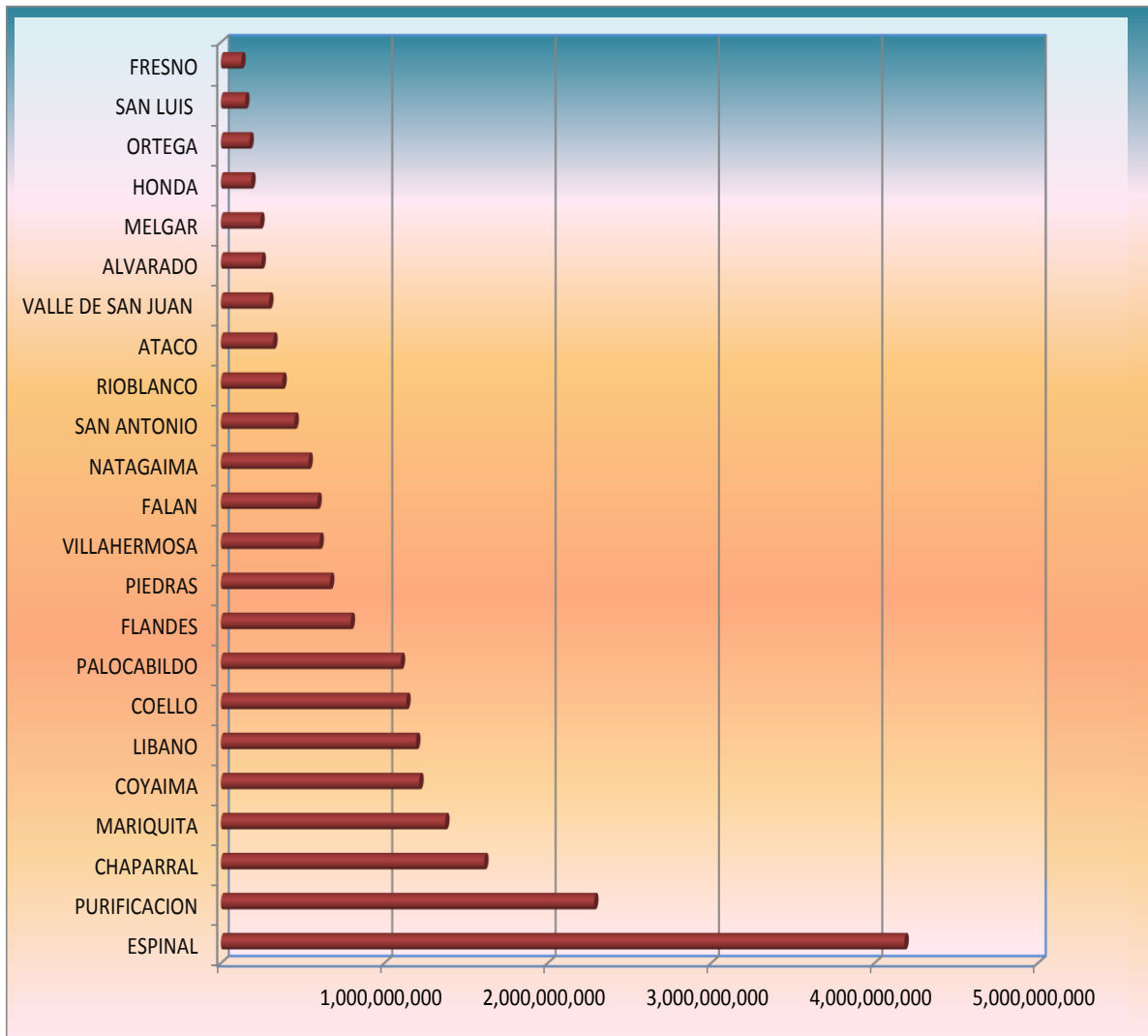
b. SALDO DE LA DEUDA PÚBLICA DE LOS MUNICIPIOS

No.	MUNICIPIO	ABONOS A CAPITAL	PAGO DE INTERESES CORRIENTES	SALDO DE LA DEUDA 2012
1	VILLAHERMOSA	212,781,373.00	84,289,389.00	603,129,827.00
2	MARIQUITA	727,778,775.57	289,771,749.83	1,372,221,224.43
3	COELLO	449,999,000.00	130,518,000.00	1,134,372,000.00
4	PURIFICACION	516,222,083.00	336,237,255.00	2,283,777,917.00
5	ESPINAL	891,978,049.00	432,050,292.00	4,183,558,844.00
6	COYAIMA	-	104,694,935.00	1,214,035,088.00
7	LIBANO	1,374,389,981.00	-	1,194,305,367.00
8	ORTEGA	525,570,716.00	98,861,828.00	174,429,284.00
9	ALVARADO	124,000,000.00	32,689,000.00	248,000,000.00
10	PALOCABILDO	399,440,709.00	270,472,617.00	1,100,559,291.00
11	FLANDES	167,142,859.00	100,149,342.00	793,928,569.00
12	FALAN	147,600,000.00	62,402,271.00	590,400,000.00
13	FRESNO	620,625,000.00	120,412,222.00	124,125,000.00
14	MELGAR	4,759,478,848.00	464,603,725.00	240,521,152.00
15	CHAPARRAL	488,762,800.00	887,211,288.00	1,611,237,200.00
16	SAN LUIS	90,272,348.00	20,698,828.00	147,974,363.00
17	VALLE DE SAN JUAN	842,398,505.00	331,050,967.00	294,648,620.00
18	NATAGAIMA	224,050,098.00	35,038,532.00	535,714,290.00
19	SAN ANTONIO	150,000,000.00	55,778,805.00	450,000,000.00
20	ATACO	479,999,998.00	154,301,988.00	320,000,012.00
21	PIEDRAS	163,340,000.00	76,204,779.00	667,210,000.00
22	RIOBLANCO	161,101,125.00	53,477,101.00	375,898,875.00
23	HONDA	-	3,247,967.96	185,341,026.60
	TOTAL	13,516,932,267.57	4,144,162,881.79	19,845,387,950.03

Fuente: Municipios del Departamento

De la muestra seleccionada del 50% de los municipios del Departamento del Tolima, durante la vigencia 2012 se pagaron por concepto de abonos a capital \$13.516.932.267,57 y cancelaron intereses por \$4.144.162.881,79.

c. ENDEUDAMIENTO TERRITORIAL



Los municipios de Espinal, Purificación, Chaparral, Mariquita, Coyaima, Líbano, Coello y Palocabildo, presentan endeudamiento por encima de los mil millones de pesos superando algunos los cuatro mil millones de pesos.

Por su parte, los municipios de Flandes, Piedras, Villahermosa, Falan, Natagaima, San Antonio, Rioblanco manejan un saldo de deuda entre los trescientos y ochocientos millones de pesos.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE

Así mismo, entre los cien millones y doscientos millones de pesos se encuentra el endeudamiento de los municipios de Valle de San Juan, Alvarado, Melgar, Honda Ortega, San Luis y Fresno.

El endeudamiento territorial al cierre de la vigencia 2012, se encuentra pactado con las entidades financieras Bancolombia, Banco Agrario, Banco de Bogotá, Davivienda y dos leasings con Banco de Occidente y Bancolombia.

Las administraciones mantienen la pignoración de las rentas de las transferencias del Sistema General de Participaciones- Propósito General –Otros Sectores y en menor cuantía los recursos propios.

De la muestra seleccionada de los sujetos de control, todos cumplen con lo consagrado en el artículo 2 Ley 358 de 1997, su capacidad de endeudamiento se encuentra en semáforo verde, los indicadores de intereses sobre ahorro operacional no supera el 40% y el de sostenibilidad de la deuda no supera el 80%.

La variación de la deuda disminuyó para la vigencia en estudio teniendo en cuenta que es primer año de periodo de gobierno y las administraciones manejan restricciones frente al endeudamiento.

d. SECTOR CENTRAL DEL DEPARTAMENTO

Durante el año 2012 se cancelaron intereses corrientes por \$12.920 millones y abonos a capital por \$2.105 millones. Es importante resaltar que la ejecución presupuestal a éste corte presenta unas obligaciones de capital por \$2.262 millones y de intereses \$13.471 millones obedeciendo la diferencia entre lo presupuestado y lo pagado a los vencimientos del 30 de diciembre que por ser día no hábil fueron cancelados por la Tesorería Departamental el 2 de enero de 2013, sin que se causara intereses por mora.

e. PAGOS REALIZADOS POR FUENTES

El Departamento del Tolima efectuó los siguientes pagos de deuda pública clasificados por fuente de recurso durante los años 2010 al 2012:

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE

FUENTE DE PAGO	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL			
REGALIAS	95	2,330	4,704
SOBRETASA AL ACPM	95	2,330	4,704
INFRFAESTRUCTURA EDUCATIVA			
REGALIAS	85	2,490	6,324
TOTAL	275	7,150	15,732

El departamento del Tolima viene cumpliendo con el pago de abonos a capital y pago de intereses de acuerdo con las condiciones financieras pactadas.

Es importante resaltar que la actual administración buscando mejorar el perfil de la deuda pública y liberar recursos para la inversión social renegoció en el año 2012 con la banca las tasas de interés, la ampliación de un año en el período de gracia a capital con los bancos de Bogotá, Popular y Occidente sin exceder el plazo pactado en los contratos firmados en el año 2009.

A continuación se muestra cómo se encontró el endeudamiento desde enero de 2012 y como se renegociaron las tasas durante el transcurso de la vigencia.

f. CONDICIONES FINANCIERAS REESTRUCTURADAS

Información en millones de pesos

BANCO	SALDO A 12-31-2012	PLAZO AÑOS	PERIODO GRACIA	TASA	TASA RENEGOCIADA	REDUCCION DE TASA EN%	LINEA CREDITO	DESTINO
AV VILLAS	5,000	10	2	DTF+3.2	DTF+3.2	0	FINDETER	PLAN VIAL
DAVIVIENDA	25,000	10	2	DTF+3.92	DTF+2.90	1.02%	FINDETER	PLAN VIAL
DAVIVIENDA	10,000	10	2	DTF+4.75	DTF+4.20	0.55%	ORDINARIA	PLAN VIAL
BOGOTA	15,000	10	2	DTF+3.75	DTF+3.75	0	FINDETER	PLAN VIAL
BOGOTA	25,000	10	2	DTF+5	DTF+3.75	1.25%	ORDINARIA	PLAN VIAL
BBVA	5,178	6	1	DTF+3.34	DTF+3.31	0.03%	ORDINARIA	INF. EDUC
BBVA	10,000	10	1	DTF+3.62	DTF+3.31	0.31%	ORDINARIA	INF. EDUC
OCCIDENTE	15,000	10	2	DTF+5	DTF+3.75	1.25%	ORDINARIA	INF. EDUC
BOGOTA	19,000	10	2	DTF+5	DTF+3.75	1.25%	ORDINARIA	INF. EDUC
POPULAR	10,000	10	2	DTF+4.75	DTF+3.75	1%	FINDETER	PLAN VIAL
POPULAR	10,000	10	2	DTF+5	DTF+3.75	1.25%	ORDINARIA	PLAN VIAL
TOTAL	149,178							

Fuente: Gobertol

Al primero de enero del año 2012 las condiciones financieras con las que se contrataron los créditos oscilaban entre el DTF+4.75 y DTF+5, las cuales fueron renegociadas teniendo en cuenta, la necesidad de mejorar el perfil de esta deuda el flujo de caja que permitieran al Departamento realizar las inversiones plasmadas en el Plan de Desarrollo 2012 – 2015, en este sentido se realizaron las siguientes gestiones:

- ✓ Renegociación de las tasas de interés bajo las condiciones de mercado así:

BBVA: tasa del DTF+3.34 y DTF+3.62 al DTF+3.31.

Bogotá: del DTF+4.75 al DTF+3.75

Davivienda: del DTF+3.92 y DTF+4.7 al DTF+2.90 y DTF+4.2

Occidente: del DTF+5 al DTF+3.75

Popular: del DTF+4.75 y DTF+5 al DTF+3.75

- ✓ Retroactividad de la nueva tasa renegociada a partir del 1º. De enero de 2012 a excepción de Davivienda.

g. AHORRO GENERADO POR LA RENEGOCIACION DE LAS TASAS DE INTERES EN EL AÑO 2012

Se muestran dos escenarios: el primero de ellos compara la situación de la deuda pública financiera al 1º. de enero de 2012, frente a la renegociación de la deuda realizada durante la vigencia.

Información en millones de pesos

LIBERACION DE RECURSOS	2,010	2,011	2,012	2,013	2,014	2,015	TOTAL
CONDICIONES INICIALES	275	7,150	16,541	24,985	31,388	29,569	109,908
CONDICIONES ACTUALES	275	7,150	15,732	21,051	23,760	29,787	97,756
TOTAL	0	0	809	3,933	7,628	-218	12,153

Fuente :Gobertol

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE

h. CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO

De conformidad con la Ley 358 de 1997, al cierre del 31 de diciembre de 2012 la entidad conserva el semáforo VERDE con un endeudamiento autónomo como resultado del indicador de sostenibilidad de la deuda equivalente al 59.73% y el indicador de Intereses / Ahorro operacional del 9.4% por debajo del límite legal establecido en la ley antes mencionada los que se establecen en 80% y el 40%, respectivamente.

El mejor resultado del indicador intereses/ahorro operacional obedece a la renegociación de las tasas de interés, las cuales se aplicaron con retroactividad al primero de enero de 2012, generando un ahorro de 3.326 millones de pesos para el año 2012.

CONCEPTOS	LIMITE LEGAL	INTERESES / AHORRO OPER.	LIMITE LEGAL	SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES	SEMAFORO
2012 PROYECTADO	40%	10.3%	80.0%	59.7%	VERDE
2012 EJECUTADO		9.4%		59.7%	VERDE

		EJECUCION
CALCULO DEL AHORRO OPERACIONAL		2012
1	INGRESOS CORRIENTES (LEY 358/97)	241,210
2	GASTOS CORRIENTES (LEY 358/97)	97,377
A O	AHORRO OPERACIONAL	143,833
3.3	Amortizaciones de la Deuda = (3.3.1 + 3.3.2)	2,262
3	SALDO DEUDA = (3.1 + 3.2 - 3.3)	146,916
4.2	Intereses por Pagar en el resto de la vigencia	13,471
5	SALDO DEUDA CON NUEVO CREDITO = (3 + 5.1 - 5.2)	146,916
6	TOTAL INTERESES = (4 + 5.3)	13,470.58
7	INDICADOR SOLVENCIA: INTERESES / AHORRO OPERACIONAL = (6 / AO) menor o igual 40%	9.37%
8	INDICADOR SOSTENIBILIDAD: SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES = (5 / 1) menor al 80%	60.91%

SI / NO	ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD	VERDE
---------	-----------------------------	-------

INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA LEY 819 DE 2003

	PROYECCION	EJECUCION	VARIACION	LIMITE
Relación	2012	2012		MINIMO
Superávit Primario	35,838	126,334	253%	
Intereses	16,788	13,470	-20%	
Superávit Primario/ Intereses	213%	938%	339%	100%

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  ORTE

iii AUDITORIAS DE SEGUIMIENTO A LA INVERSION CON RECURSOS DEL CREDITO

En cumplimiento del PGA aprobado para la vigencia 2012, la Contraloría Departamental del Tolima realizó seguimiento a la Inversión con Recursos del Crédito a los municipios de: Falan, Venadillo, San Luis y Melgar arrojando los siguientes resultados.

a. MUNICIPIO DE FALAN

La administración municipal durante la vigencia 2011, suscribe contrato de empréstito con Bancolombia S.A. por \$800 millones para financiar la renovación de la maquinaria (compra de una motoniveladora y dos volquetas), para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contraídas, el municipio pignora los ingresos que recibe por concepto de Sistema General de Participaciones Propósito General- Otros Sectores.

Para la adquisición de la maquinaria, el ente territorial adelanta una Convocatoria a través de Licitación Pública-subasta inversa No. 002 de 2011. En acta de audiencia de fecha 21 de septiembre de 2011, el comité evaluador una vez verificada la legalidad de la subasta y del procedimiento desarrollado, recomienda al ordenador adjudicar a las siguientes propuestas:

1. Para el suministro de una (1) motoniveladora con las especificaciones técnicas consignadas en la oferta, el contrato debe ser adjudicado al proponente GENERAL DE EQUIPOS DE COLOMBIA S.A-GECOLSA quien presento el menor precio de esta audiencia por \$428 millones.
2. Para el suministro de dos (2) volquetas con las especificaciones técnicas consignadas en la oferta, el contrato debe ser adjudicado al proponente COMERCIAL INTERNACIONAL DE EQUIPOS Y MAQUINARIA S.A.S – NAVITRANS S.A.S. quien presento el menor precio dentro de esta audiencia por \$310 millones.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  PORTE

CONTRATO DE SUMINISTRO No 083 de 2011

CTO No.	FECHA	OBJETO	BENEFICIARIO	VALOR
083	23-09-2011	SUMINISTRO DE UNA MOTONIVELADORA	GECOLSA S.A.	428,000,000.00

Proceso de Entrega:

FACTURA DE VENTA No. 0088 del 24 de octubre de 2011
Suministro de una motoniveladora nueva, marca Caterpillar modelo 120K, con motor diesel C7 acert de potencia variable de 125-145 HP, cabinada con aire acondicionado. Hoja de 12 pies (3.65M) ripper, servo transmisión automática de ocho velocidades adelante y seis atrás, sistema de luces y demás accesorios para su normal funcionamiento
FORMA DE PAGO: CONTADO
GARANTIA: (1) Un año

La Alcaldesa Municipal recibe a satisfacción el 27 de octubre de 2011, Gecolsa detalla en acta las especificaciones de la maquinaria entregada.

Hallazgo Administrativo No.1.

Con entrada de almacén sin número se registra el ingreso de la motoniveladora detallando lo facturado al grupo de inventario 163501.

El día 27 de octubre de 2011, se firma acta de terminación del contrato No 083 de septiembre 23 de 2011, entre la alcaldía municipal de Falan y General de Equipos de Colombia S.A GECOLSA.

De acuerdo con lo estipulado en el contrato de suministro en su clausula decima se constituyen las pólizas de garantía a través de la aseguradora Confianza así:

GARANTIAS	%	VALOR	VIGENCIA	
			DESDE	HASTA
CUMPLIMIENTO	20%	85,600,000.00	23-09-2011	23-02-2012
PRESTACIONES	5%	21,400,000.00	23-09-2011	23-02-2015
CALIDAD SUMINISTRO	20%	85,600,000.00	23-09-2011	23-10-2012

CONTRATO DE SUMINISTRO No.084 de 2011

CTO No.	FECHA	OBJETO	BENEFICIARIO	VALOR
084	23-09-2011	SUMINISTRO DE (2) DOS VOLQUETAS	NAVITRANS S.A	310,000,000.00

Proceso de Entrega:

La Empresa Navitrans S.A. hace entrega de las (2) dos volquetas a la Administración Municipal, a través de los siguientes documentos:

Oficio de fecha 14 de octubre de 2011, con las siguientes especificaciones:

MARCA	INTERNTATIONAL
CLASE	VQ430034X2SUP
LINEA	4300 4X2
MOTOR	470HM2U1587704
SERIE	3HAMMAAR4CL623584
CHASIS	3HAMMAAR4CL623584

-Factura de venta: Toli-026332, de fecha 14 de octubre de 2011 por valor de \$155 millones

-SOAT actualizado a la fecha

-Licencia de transito No. 10002749757

Oficio de fecha 28 de octubre de 2011, con las siguientes especificaciones:

MARCA	INTERNTATIONAL
CLASE	VQ430034X2SUP
LINEA	4300 4X2
MOTOR	470HM2U1587392
SERIE	3HAMMAAR4CL629040
CHASIS	3HAMMAAR4CL629040

-Factura de venta: Toli-026678, de fecha 14 de octubre de 2011 por valor de \$155 millones

-SOAT actualizado a la fecha
-Licencia de transito No. 10002734076

De acuerdo con lo estipulado en el contrato de suministro en su clausula decima se constituyen las pólizas de garantía a través de la aseguradora Colseguros así:

GARANTIAS	%	VALOR	VIGENCIA	
			DESDE	HASTA
CUMPLIMIENTO	20%	62,000,000.00	23-09-2011	23-02-2012
PRESTACIONES	5%	15,500,000.00	23-09-2011	23-02-2015
CALIDAD SUMINISTRO	20%	62,000,000.00	23-09-2011	23-10-2012

Hallazgo Administrativo No.2.

Se registra el ingreso almacén de las (2) dos volquetas con entradas sin número detallando lo facturado al grupo de inventario 163502.

MANEJO FINANCIERO

Presupuestal

A través del Decreto No. 136 agosto 05 de 2011, se adiciona en rentas a los recursos del crédito interno-entidades financieras Bancolombia \$800 millones y para gastos en vías y transporte- formación bruta de capital- dotación \$800 millones.

Tesorería y Contabilidad

Una vez efectuado el análisis financiero correspondiente a los recursos del crédito por \$738 millones, se pudo establecer que la Tesorería efectuó pagos por la cuenta corriente No.389-745484-00 de Bancolombia.

En el cruce efectuado entre extractos bancarios, libro auxiliar de contabilidad y comprobantes de egreso de los recursos del crédito por **\$738 millones** se pudo constatar que la Tesorería efectuó (2) dos pagos así:

Contrato No. 083 de septiembre 23 de 2011

BENEFICIARIO	VALOR	COMPROBANTE DE EGRESO					
		No.	FECHA	CTA	BANCO	DCTOS	VL.R.GIRADO
GECOLSASA	428,000,000.00	851	12-11-2011	38974548400	COLOMBIA	11,649,193.00	416,350,807.00
	428,000,000.00					11,649,193.00	416,350,807.00

Contrato No 084 de septiembre 23 de 2011

BENEFICIARIO	VALOR	COMPROBANTE DE EGRESO					
		No.	FECHA	CTA	BANCO	DCTOS	VL.R.GIRADO
NAVITRANS S.A	310,000,000.00	890	14-12-2011	38974548400	COLOMBIA	8,044,022.00	301,955,978.00
	310,000,000.00					8,044,022.00	301,955,978.00

Al analizar la información presupuestal, contable y de tesorería correspondientes a cada contrato, no se evidencio ningún tipo de irregularidad, quedando plasmado en los papeles de trabajo de la auditoria, demostrando de esta manera que la entidad está cumpliendo con lo normado para tal fin.

EVALUACION CONTROL INTERNO

Aplicada la encuesta de control interno contable con base en los procedimientos de auditoría, se determina que el control interno llevado a cabo en el proceso es aceptable, arrojando como calificación 3.67.

CUADRO DE HALLAZGOS

Numero Hallazgo Administrativos	INCIDENCIA					\$Millones
	Sancionatorio	Fiscal	Valor	Disciplinario	Penal	Pagina
1						11
2						12
Total						

b. MUNICIPIO DE VENADILLO

El BANCO AGRARIO, efectúa un (1) desembolso de los recursos del crédito en la cuenta de ahorros No. No.46670-300034-6

FECHA DESEMBOLSO	VALOR
18-02-2011	200.000.000,00
TOTAL	\$200.000.000,00

Manejo Presupuestal

A través del Decreto No. 065 de febrero 19 de 2011, por medio del cual se incorporan unos recursos del crédito al presupuesto de ingresos y se adicionan al presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2011.

ARTÍCULO PRIMERO: CREAR en el presupuesto de ingresos del municipio de Venadillo para la vigencia 2011 el siguiente rubro:

ODIGO PRESUPUESTAL	CONCEPTO
02070102	Empréstito Banco Agrario de Colombia –Pavimentación de vías

ARTICULO SEGUNDO: INCORPORAR al presupuesto de ingresos de la vigencia 2011, la suma de DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS (\$200.000.000,00) MCTE, como se detalla a continuación:

INGRESOS	200.000.000,00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	200.000.000,00
RECURSOS DE CAPITAL	200.000.000,00
Recursos de Crédito	200.000.000,00
Empréstito Banco Agrario de Colombia- Pavimentación vías	200.000.000,00

ARTICULO TERCERO: ADICIONAR al presupuesto de gastos de la vigencia 2011, la suma de DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS (\$200.000.000,00) MCTE, como se detalla a continuación:

GASTOS	200.000.000,00
INVERSION	200.000.000,00
INVERSION CON RECURSOS PROPIOS	200.000.000,00
FONDOS ESPECIALES –OTRAS INVERSIONES	200.000.000,00
Construcción, Mantenimiento, apertura y pavimentación de vías	200.000.000,00

Tesorería y Contabilidad

Una vez efectuado el análisis financiero correspondiente a los recursos del crédito por **\$200.000.000,00**, se pudo establecer que la Tesorería efectuó pagos por **\$200.000.000,00**, de la cuenta de corriente No.06670-000103-6.

En el cruce efectuado entre extractos bancarios, libro auxiliar de contabilidad y comprobantes de egreso de los recursos del crédito por **\$200.000.000** se pudo constatar que la Tesorería efectuó pagos así:

CON. No.	FECHA	OBJETO	BENEFICIARIO	PLAZO	TOTAL	APORTES	VALOR	CONCEPTO	COMPROBANTE DE EGRESO						
									No.	FECHA	CTA	BANCO	VALOR	DCTOS	VL.R.GIRADO
006	09-03-2011	Aunar esfuerzos para la pavimentación de vías urbanas del municipio de Venadillo-Tolima	Sociedad Tolimense de Ingenieros	4 MESES	228,241,400.00	MUNICIPIO	216,641,400.00	50% del anticipo	16576	19-03-2011	06670-000103-6	AGRARIO	108,320,700.00	-	108,320,700.00
								Fact.No. 1533	166664	14-04-2011	06670-000103-6	AGRARIO	61,965,360.00	6,196,536.00	55,768,824.00
								Fact.No. 1653	17210	28-10-2011	06670-000103-6	AGRARIO	29,713,940.00		29,713,940.00
		TOTAL					228,241,400.00						200,000,000.00	6,196,536.00	193,803,464.00

CONTRATACION

La administración municipal durante la vigencia 2010 suscribió con recursos del convenio así:

CONVENIO DE No. 051 de diciembre 16 de 2010

La administración municipal durante la vigencia 2010 suscribió con recursos del crédito un (1) contrato por valor de **\$252 millones** por concepto de convenio así:

CTO No.	FECHA	OBJETO	BENEFICIARIO	PLAZO	FUENTE DE FINANCIACION	VALOR
006	09-03-2011	Aunar esfuerzos para la pavimentación de vías urbanas del municipio de Venadillo-Tolima	Sociedad Tolimense de Ingenieros	4 MESES	RECURSOS DEL CREDITO	200,000,000.00
					SGP	16,641,400.00
					STI	11,600,000.00
					TOTAL	228,241,400.00
					FINAL	252,172,800.00

PROCESO DE CONTRATACION

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.1 (D)

Es deber de toda entidad pública, acatar los principios que rigen la contratación estatal y cumplir con el deber de selección objetiva, establecidos en la ley, permitiendo la participación en igualdad de condiciones de todos los proponentes que se consideren con idoneidad para desarrollar el objeto contractual Ley 80 de 1993 y lo normado para tal fin. Situación que no se observó toda vez que, La Alcaldía de Venadillo durante la vigencia 2011 celebró el Convenio No. 006 de obra civil por valor de \$252.172.800,00 con recursos del crédito y recursos del SGP, optando por la contratación directa bajo la modalidad de convenios interadministrativos convocando exclusivamente a la Sociedad Tolimense de Ingenieros, apartándose del proceso de licitación pública; debido a incorrecta decisión administrativa, lo que generó vulneración de los principios de transparencia, economía y el deber de selección objetiva regulados en la Ley de Contratación Estatal.

ARCHIVO

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.2 (D)

FUNCION DE ADVERTENCIA No.007 junio 20 de 2011

Un principio general de la función archivística es el de disponer de la documentación organizada, en tal forma que la información institucional sea recuperable para uso de la administración en el servicio ciudadano y como fuente de la historia (Ley 594 de 2000). Situación que no se observó en lo siguiente:

Aunque existen los documentos en la Administración se evidencio que están incumpliendo con los procesos archivísticos artículo 22, formación de archivos artículo 23 de la Ley 594 de 2000; en lo que hace parte del manejo de los recursos del crédito por valor de \$200 millones, tanto en la parte financiera, presupuestal, contratación y planeación, lo que demuestra la falta de coordinación, control y seguimiento entre las dependencias involucradas.

“Las Obligaciones de los funcionarios a cuyo cargo estén los archivos de las entidades públicas. Los secretarios generales o los funcionarios administrativos de igual o superior jerarquía, pertenecientes a las entidades públicas, a cuyo carga estén los archivos públicos, tendrán la obligación de velar por la integridad, autenticidad, veracidad y fidelidad de la información de los documentos de archivo y serán responsables de su organización y conservación, así como de la prestación de los servicios archivísticos”. **Artículo 16 de la citada Ley**

EVALUACION CONTROL INTERNO

Aplicada la encuesta de control interno contable con base en los procedimientos de auditoría, se determina que el control interno llevado a cabo en el proceso es aceptable, arrojando como calificación 4.2.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE

CUADRO DE HALLAZGOS

Numero Hallazgo Administrativos	INCIDENCIA					Pagina
	Sancionatorio	Fiscal	Valor	Disciplinario	Penal	
1				X		12
2				X		12
Total						

C. MUNICIPIO DE SAN LUIS

La administración municipal durante la vigencia 2010, celebro con Leasing Bancolombia una operación de arrendamiento financiero por \$256.5 millones para proveer un camión 4300 4X2 recolector de marca internacional modelo 2011, que garantice el cumplimiento de las obligaciones contraídas, el municipio y/o locatario ha pignorado los ingresos que recibe por concepto de Sistema General de Participaciones Propósito General- Otros Sectores.

La Administración Municipal, para la adquisición del vehículo recolector de basuras adelanta un proceso de Convocatoria por medio de la Licitación Pública No. 01 de 2010. Evidenciándose en acta de cierre de julio 8 de 2010, una sola propuesta presentada por: COMERCIAL INTERNACIONAL DE EQUIPOS Y MAQUINARIA S.A. NAVITRANS S.A. por valor de \$256.5 millones, una vez evaluada la propuesta por el comité de adjudicaciones de la entidad, mediante acta de comité del 9 de julio de 2010, se recomienda adjudicar el proceso de licitación pública No. 01 de 2010, al proponente COMERCIAL INTERNACIONAL DE EQUIPOS Y MAQUINARIA S.A. NAVITRANS S.A. mediante Resolución No. 233 del 19 de julio de 2010.

ENTREGA DEL VEHICULO

La Empresa Navitrans S.A. efectúa entrega del vehículo a la Administración Municipal, a través de los siguientes documentos:

-Oficio de fecha 24 de septiembre de 2010, con las siguientes especificaciones:

TIPO	CAMION RECOLECTOR
MARCA	INTERNATIONAL
LINEA	4300 4X2 DURASTAR
VIN	3HAMMAAR1BL343281
MOTOR	470HM2U1569034
MODELO	2011
COLOR	BLANCO
PLACAS	SMR388

-Factura de venta: Toli-006068, de fecha 06 de septiembre de 2010 por valor de \$256.500.000.00

-SOAT actualizado a la fecha.

-Licencia de transito No. 1000008484470.

-Póliza contra todo riesgo de automóviles vigente.

MANEJO FINANCIERO

Tesorería

Se realizó seguimiento a los pagos efectuados por la Administración Municipal en cumplimiento al contrato financiero de Leasing Bancolombia S.A. por \$256.5 millones, encontrándose todos los soportes debidamente legalizados.

Presupuesto y Contabilidad

Los cruces presupuestales y contables, que hacen parte de los pagos del contrato de arrendamiento de leasing del camión recolector fueron analizados de manera individual, sin evidenciarse ningún tipo de irregularidad, demostrando de esta manera que la entidad está cumpliendo los principios que rigen la actividad presupuestal y contable.

CONTRATO DE COMODATO

La Alcaldía Municipal de San Luis Tolima, suscribe el contrato de comodato de fecha 1º de octubre de 2010, con la Sociedad “Rio Luisa Empresa de Servicios Públicos de San Luis S.A. E.S.P” por un término de cinco (5) años, pleno cumplimiento de las clausulas pactadas en el contrato y supervisión del Secretario de Hacienda de conformidad con la CLAUSULA NOVENA del contrato de comodato de fecha 1º de octubre de 2010.

Al analizar la información presupuestal, contable y de tesorería correspondientes a cada contrato y/o convenio, no se evidencio ningún tipo de irregularidad, quedando plasmado en los papeles de trabajo de la auditoria, demostrando de esta manera que la entidad está cumpliendo con lo normado para tal fin.

EVALUACION CONTROL INTERNO

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.1 Evaluación Contrato de Arrendamiento Financiero Leasing.

Aplicada la encuesta de control interno contable con base en los procedimientos de auditoría, se determina que el control interno llevado a cabo en el proceso es inadecuado, arrojando como calificación 2.75.

Según la valoración obtenida se tiene que la mayor debilidad del proceso está en la falta de implementación de controles en el proceso de adquisición y seguimiento a la inversión con los recursos del crédito.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  PORTE

CUADRO DE HALLAZGOS

NUMERO HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS	INCIDENCIA				
	FISCAL	VALOR	DISCIPLINA RIA	PENAL	PAGINA
1					9
Total	0	0.00	0	0	

D. MUNICIPIO DE MELGAR

SEGUIMIENTO A LOS RECURSOS DEL CREDITO

El BANCO DE BOGOTA, efectúa dos (2) desembolsos de los recursos del crédito así:

FECHA DESEMBOLSO	VALOR
Diciembre 16 de 2010	5.000.000.000
Diciembre 30 de 2010	5.000.000.000
TOTAL	\$10.000.000.000

Al no hacer uso de la totalidad de los recursos, la administración municipal efectúa la devolución parcial del crédito.

PRIMER DESEMBOLSO \$5.000 MILLONES PAGARE No.263510142298

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.1 (D) (F)

El municipio realiza devolución del 100% de los recursos al Banco de Bogotá, después de corrido un año.

PAGARE No.263510142298				
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
16-12-2010	DESEMBOLSO DE LOS RECURSOS	5,000,000,000		5,000,000,000
11-12-2011	DEVOLUCION DE LOS RECURSOS		4,999,999,999	1

Se pagaron intereses corrientes por cuatro (4) trimestres detallados a continuación:

ECHA	CONCEPTO	PAGOS
26-12-2011	INTERESES CORRIENTES CON R.C	83,787,198
26-12-2011	OTROS PAGOS CON R.C.	232
28-03-2011 30-06-2011 30-09-2011	INTERESES CORRIENTES CON ICLD	289,879,440
	TOTAL	373,666,870

El Predial Unificado e Industria y Comercio, son las rentas pignoradas las cuales garantizan el pago de las obligaciones contraídas y como se pudo verificar los intereses se cancelaron con los mismos recursos del crédito y con los ICLD Ingresos Corrientes de Libre Destinación en cuantía de \$373.666.870.

Durante el trabajo de campo de la auditoria, la tesorería traslada los dineros a la cuenta de los recursos del crédito. (Oficio SH-TG-1616 de septiembre 06 de 2012 y copia de la consignación).

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE

SEGUNDO DESEMBOLSO \$5.000 MILLONES PAGARE No.2631013949

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.2 (D) (F)

PAGARE No.26351013949				
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
30-12-2010	DESEMBOLSO DE LOS RECURSOS	5,000,000,000		5,000,000,000
11-12-2011	DEVOLUCION DE LOS RECURSOS		3,866,026,851	1,133,973,149

Del total del desembolso la administración municipal hace devolución del 77% de los recursos, es decir, \$3.866.026.851, los cuales originaron unos intereses corrientes como se detallan en el siguiente cuadro:

FECHA	CONCEPTO	PAGOS
30-03-2012	INTERESES CORRIENTES CON R.C	26,430,365
28-06-2012	INTERESES CORRIENTES CON R.C	19,635,126
26-12-2011	INTERESES CORRIENTES CON R.C	100,185,486
26-12-2011	OTROS PAGOS CON R.C	232
16-03-2011	INTERESES CORRIENTES CON ICLD	286,369,714
15-06-2011		
16-09-2011		
	TOTAL IC	432,620,923

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.3 (P)

Estos pagos se efectuaron con recursos diferentes a los pignorados en el contrato de empréstito, es decir, con Recursos del Crédito e Ingresos Corrientes de Libre Destinación en suma de \$432.620.923, incumpliendo con lo establecido en la cláusula cuarta anexo 1: "a través del presente contrato pignora irrevocablemente a favor de EL BANCO las rentas denominadas "IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO E IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DEL MUNICIPIO DE MELGAR", en cuantía igual al 150% del servicio anual de la deuda del Contrato de Empréstito y durante la vigencia del mismo".

La tesorería traslada los dineros a la cuenta de los recursos del crédito durante el trabajo de campo de la auditoria. (Oficio SH-TG-1616 de septiembre 06 de 2012 y copia de la consignación).

OBLIGACION FINANCIERA POR \$1.133.973.149 PAGARE No.26351013949

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.4 (D) (F)

Los recursos reales a ejecutar de esta obligación son \$950.000.000, toda vez que, \$183.973.149 corresponden a intereses corrientes y otros pagos que se cobraron al recoger la deuda, es importante precisar que la entidad financiera Banco de Bogotá, deja el pagare **No. 26351013949** vigente, sin firmar un nuevo documento por el valor de la actual obligación financiera.

COMPORTAMIENTO DE PAGOS REALIZADOS

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.5 (D)

Una vez efectuadas las devoluciones al banco de Bogotá la administración municipal queda con un nuevo saldo de obligación, el cual presenta el siguiente comportamiento:

FECHA	CONCEPTO	PAGOS
08-03-2012	ABONOS A CAPITAL	312,500,000.00
08-03-2012	INTERESES CORRIENTES	26,430,365.80
26-06-2012	INTERESES CORRIENTES	19,635,136.32
	TOTAL	358,565,502.12

El ente territorial ha efectuado un abono a capital y pagado intereses sobre intereses de esta nueva obligación así:

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN PORTE

FECHA	INTERESES
30-03-2012	26,430,365.00
28-06-2012	19,635,126.00
TOTAL	46,065,491.00

El saldo de la deuda a la fecha es de **\$821.473.149**, la administración se encuentra tramitando en la actualidad una ampliación del periodo de gracia a un (1) año más.

El municipio no reporto las modificaciones de esta obligación al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y a la Contraloría Departamental del Tolima.

MANEJO FINANCIERO

Presupuestal

A través del Decreto No. 37 de diciembre 30 de 2010, se adiciona en Rentas y Recursos de Capital la suma de diez mil millones de pesos (\$10.000.000.000) mcte, a los Recursos del Crédito, Banca Comercial, Banco de Bogotá; así mismo se abrieron crédito adicionales al presupuesto de gastos, Recursos del Crédito Inversión Vivienda e Inversión Deporte y Recreación por igual suma.

Tesorería y Contabilidad

Una vez efectuado el análisis financiero correspondiente a los recursos del crédito por **\$950.000.000**, se pudo establecer que la Tesorería efectuó pagos por **\$847.724.200**, de la cuenta de Ahorros No.263068371.

En el cruce efectuado entre extractos bancarios, libro auxiliar de contabilidad y comprobantes de egreso de los recursos del crédito por **\$950.000.000** se pudo constatar que la Tesorería efectuó pagos así:

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN PORTE

CTO No.	FECHA	OBJETO	BENEFICIARIO	VALOR	FUENTE DE FINANCIACION	CONCEPTO	COMPROBANTE DE EGRESO						OBSERVACIONES	
							No.	FECHA	CTA	BANCO	VALOR	DCTOS		VLR.GIRADO
453	09-12-2011	TERMINACION DE OBRAS DE URBANISMO Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL JUAN DE DIOS	UNION TEMPORAL GAMA	847.724.200.00	RECURSOS DEL CREDITO	Pago del 50% del acta parcial No.1	43330	29-12-2011	263068371	BOGOTA	148,489,553.00	12,027,670.00	136,461,883.00	
						Pago del 50% del anticipo	43332	29-12-2011	263068371	BOGOTA	423,862,100.00	21,193,110.00	402,668,990.00	
						Pago del acta parcial No.2	1181	22-06-2012	263044240	BOGOTA	206,284,083.00		206,284,083.00	SE TRASLADARON DE LOS RECURSOS DEL CREDITO PARA CTA CTE SGP X GIRO DE CHEQUE
		TOTAL		847.724.200.00							778.635.736.00	12.027.670.00	136.461.883.00	

ARCHIVO

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.6 (D)

FUNCION DE ADVERTENCIA No.007 junio 20 de 2011

Un principio general de la función archivística es el de disponer de la documentación organizada, en tal forma que la información institucional sea recuperable para uso de la administración en el servicio ciudadano y como fuente de la historia (Ley 594 de 2000). Situación que no se observó en lo siguiente:

Aunque existen los documentos en la Administración se evidencio que están incumpliendo con los procesos archivísticos artículo 22, formación de archivos artículo 23 de la Ley 594 de 2000; en lo que hace parte del manejo de los recursos del crédito por valor de **\$847.724.200**, tanto en la parte financiera, presupuestal, contratación y planeación, lo que demuestra la falta de coordinación, control y seguimiento entre las dependencias involucradas.

“Las Obligaciones de los funcionarios a cuyo cargo estén los archivos de las entidades públicas. Los secretarios generales o los funcionarios administrativos de igual o superior jerarquía, pertenecientes a las entidades públicas, tendrán la obligación de velar por la integridad, autenticidad, veracidad y fidelidad de la información de los documentos de archivo y serán responsables de su

organización y conservación, así como de la prestación de los servicios archivísticos”. **Artículo 16 de la citada Ley**

EVALUACION CONTROL INTERNO

Aplicada la encuesta de control interno contable con base en los procedimientos de auditoría, se determina que el control interno llevado a cabo en el proceso es aceptable, arrojando como calificación 3.67.

INFORME VISITA TECNICA REALIZADA AL MUNICIPIO DE MELGAR TOLIMA

En desarrollo de la auditoría gubernamental, modalidad especial que adelanta la Contraloría Departamental a la evaluación y seguimiento de la inversión con recursos del crédito vigencia 2010 en el Municipio de Melgar Tolima, se realiza visita al Municipio con el propósito de efectuar el análisis técnico a las obras ejecutadas en desarrollo del contrato de obra N° 453 de diciembre 09 de 2011, cuyo objeto es la **“TERMINACION DE OBRAS DE URBANISMO Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL JUAN DE DIOS”**.

Es de anotar que en el momento de la visita, las obras no han sido ejecutadas en su totalidad, fue adicionado en valor y en tiempo, según acta N° 01 del 24 de abril de 2012, en la actualidad se adelantan estudios para nueva adición con el fin de ejecutar obras complementarias.

INFORMACION GENERAL DEL CONTRATO

CONDICIONES INICIALES DEL CONTRATO

CONTRATO DE OBRA	No. 453 de fecha 09 de Diciembre de 2011
CONTRATANTE	Alcaldía Municipal de Melgar
CONTRATISTA	UNION TEMPORAL GAMA NIT. 900.482.305-3 R.L. RENEE LOPEZ ROA

	C.C. 93.369.289
OBJETO	Terminación de Obras de Urbanismo y vivienda de interés social Juan de Dios
VALOR	Ochocientos cuarenta y siete millones setecientos veinticuatro mil doscientos pesos moneda corriente (\$847.724.200,00)
IMPUTACION	Certificado de Disponibilidad presupuestal N°2011000515, 23/05/2011 Concepto: Proyecto de vivienda de interés social Juan de Dios, terminación obras de urbanismo activ, prelim, vías y red eléctrica
PLAZO	Dos (2) meses

PRESUPUESTO DE OBRA

PRESUPUESTO DE OBRA						
PRESUPUESTO TERMINACION DE OBRAS URBANIZACION JUAN DE DIOS						
CUBS	ITEM	DESCRIPCION	UND.	CANT.	ALOR UN	VALOR ITEM
	1	ACTIVIDADES PRELIMINARES				
N/E	1.1	Excavacion mecanica de material rocoso incluye corte, cargue y retiro	M3	2750	57.923	159.288.250
N/E	1.2	Excavacion mecanica de material comun incluye corte, cargue y retiro	M3	500	31.100	15.550.000
3.6.6.2.3	1.3	Relleno con recebo compactado de cantera	M3	1013	52.490	53.172.370
N/E	1.4	Cuneta en concreto 0,80*0,08mts	ML	267	59.244	15.818.148
3.2.9.1.2	1.5	Empradizacion	M2	430	12.000	5.160.000
3.6.6.2.1.1	1.6	Gaviones en piedra	M3	216	137.225	29.640.600
N/E	1.7	Reja verja para cerramiento h=1,5	M2	566	131.250	74.287.500
N/E	1.8	Recalce muro de contencion N° 1 Mz A h=1 e=,20	ML	24	321.000	7.704.000
N/E	1.9	Recalce muro de contencion N° 2 Mz C h=1 e=,15	ML	12	316.375	3.796.500
		SUBTOTAL CAPITULO ACTIVIDADES PRELIMINARES				364.417.368
		OBRAS SUBMURACION				
N/E	2.1	Pilotes preexcavados D= 0,30m incluye equipo, concreto y refuerzos	ML	90	291.100	26.199.000
		SUBTOTAL ESTABILIZACION MUROS				26.199.000
	3	VIAS				
N/E	3.1	Excavacion mecanica de material comun incluye corte cargue y retiro	M3	3221	31.100	100.173.100
3.6.6.2.3	3.2	Relleno con recebo compactado	M3	1701	52.490	89.285.490
3.2.1.5.2	3.3	Relleno en recebo compactado para andenes	M3	450	48.994	22.047.300
N/E	3.4	Excavacion manual de material comun para sardineles	M3	120	14.326	1.719.120
N/E	3.5	sardinela en concreto de 2500 PSI de 0.15*0.200*0.50 mts	ML	1451	54.842	79.575.742
N/E	3.6	anden en concreto de 2500 PSI de 1 mt e= 0,10 mts	M2	1471	45.723	67.258.533
3.6.6.6.47	3.7	muro en concreto ciclopeo	M3	60	333.400	20.004.000
		SUBTOTAL CAPITULO VIAS				380.063.285

30 de 52

Edificio Gobernación del Tolima, Piso 7
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co
Web-Site: www.contraloriatolima.gov.co
PBX: 2 61 11 67 / 2 61 11 69
NIT: 890.706.847-1



GP-CER140776

SC-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE

	4	RED ELECTRICA				
N/E	4.1	Suministro, transporte e instalación poste de concreto 8mx510Kgrs	UND	24	606.250	14.550.000
N/E	4.2	Suministro, transporte e instalación poste de concreto de 8mx1050 Kgf	UND	6	875.813	5.254.878
N/E	4.3	Cimentacion postes concreto de 8 ms	UND	24	30.000	720.000
N/E	4.4	Suministro, transporte e instalación de seccionador para Baja tensión de160 A/600V	UND	12	268.125	3.217.500
N/E	4.5	Suministro, transporte e instalación de Bajantes para transformador en cable (3x4/0+2/0)AWG-THWN	ML	6	119.000	714.000
N/E	4.6	Suministro, transporte e instalación de Bajantes para transformador en cable (3x2/0+1/0) AWG-THWN	ML	6	76.188	457.128
N/E	4.7	Suministro, transporte e instalación de Bajantes para transformador en cable (3x1/0+2) AWG-THWN	ML	3	98.750	296.250
N/E	4.8	Suministro, transporte e instalación de Bajantes para transformador en cable (3x2+4) AWG-THWN	ML	3	109.125	327.375
N/E	4.9	Suministro, transporte e instalación de seccionador para Baja tensión de600 A/600V	UND	6	292.875	1.757.250
N/E	4.10	Suministro, transporte e instalacion de retenidas de Baja tensión	UND	18	193.410	3.481.380
N/E	4.11	Suministro, transporte e instalación de estructura LA-320	UND	18	103.125	1.856.250
N/E	4.12	Suministro, transporte e instalacion de estructura LA-321	UND	12	103.125	1.237.500
N/E	4.13	Suminstro, transporte e instalación estructura LA-324	UND	3	103.125	309.375
N/E	4.14	Suministro, transporte e instalación de Lampara de sodio de 70W/208V. Horizontal cerrada con fotocelda.	UND	31	334.750	10.377.250
N/E	4.15	Suministro, transporte e instalación de red trenzada, en cable (3x2/0 + 1/0)AAC	ML	360	35.000	12.600.000
N/E	4.16	Suministro, transporte e instalación red trenzada en cable (3x2+4)AAC	ML	200	19.788	3.957.600
N/E	4.17	Suministro, transporte e instalación red trenzada en cable (3x4/0+2/0)AAC	ML	160	38.975	6.236.000
N/E	4.18	Lineas de tierra red trenzada-Cable 4Cu-	UND	12	261.000	3.132.000
N/E	4.19	Desinstalación o reubicación de postes	UND	12	52.500	630.000
N/E	4.20	Revisión RETIE	UND	1	1.037.311	1.037.311
N/E	4.21	Legalizacion ante ENERTOLIMA	UND	1	1.500.000	1.500.000
N/E	4.22	Valor corte de Energia	UND	4	848.875	3.395.500
		SUBTOTAL CAPITULO RED ELECTRICA				77.044.547
VALOR TOTAL						847.724.200

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE

DISCRIMINACION COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS					
VALOR PROPUESTA COSTOS DIRECTOS					678.179.360,00
COSTOS INDIRECTOS					169.544.840,00
ADMINISTRACION		%	19		128.854.078,40
IMPREVISTOS		%	1		6.781.793,60
UTILIDADES		%	5		33.908.968,00
VALOR TOTAL DE LA OBRA					847.724.200,00
SON: OCHOCIENTOS CUARENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS VEINTICUATRO MIL DOSCIENTOS PESOS (\$847,724,200) MCTE					

OBJETO DEL ESTUDIO

En cumplimiento del PGA aprobado para la vigencia 2012, se programó efectuar Auditoria Gubernamental Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de Melgar – Tolima, vigencia 2010, mediante resolución N° 328 de 18 de Septiembre de 2012 se comisiona funcionaria para brindar apoyo técnico relacionado con el contrato N° 453 de diciembre 09 de 2011, al equipo de auditoria que se encuentra adelantando la evaluación y seguimiento a la inversión con los recursos del crédito.

DESARROLLO DE LA VISITA

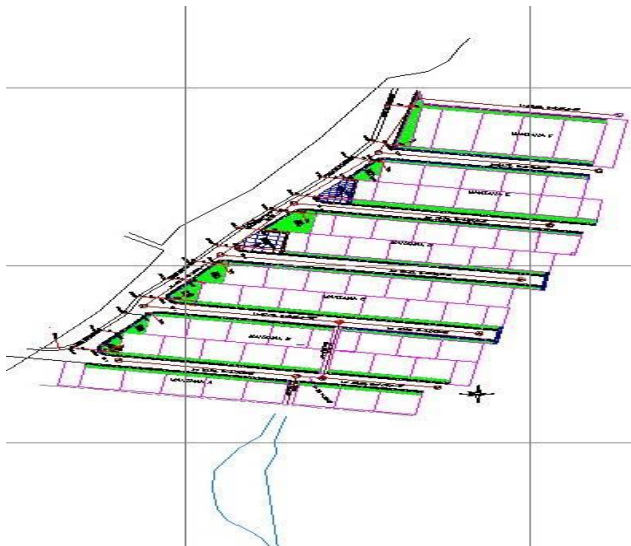
Con el fin de iniciar la verificación, cuantificación y análisis del contrato referido, se solicita la información y documentación generada en desarrollo del mismo, la cual reposa en el archivo de la oficina de contratación de la Alcaldía Municipal, encontrando que la Administración no está dando cumplimiento a la organización de los documentos, de conformidad con la Ley General de Archivos, en lo que corresponde al adecuado manejo de los documentos que soportan los contratos, hasta la última actuación, como se evidencia en las carpetas que contienen los soportes del proceso contractual del contrato N° 453 de diciembre 09 de 2012, lo

que incide en la claridad, efectividad y celeridad de la revisión, análisis y resultados de los estudios.

Seguidamente la comisión integrada por el Ingeniero ALVARO ENRIQUE RODRIGUEZ CHAVES, Director Departamento Administrativo de Planeación, el Ingeniero GONZALO AVENDAÑO PRIETO, Interventor de la obra según contrato N° 460 del 21 de diciembre de 2011, Ingeniero FERNANDO LOGREIRA, residente de obra por parte de contratista y la Arquitecta MARIA CRISTINA POSADA TRUJILLO, Profesional Universitario, por parte de la Contraloría Departamental del Tolima, se desplaza al sitio en el cual se ejecutan las obras objeto del contrato referido.

En cuanto al desarrollo de las actividades descritas en el contrato, es de anotar que en el momento de la visita, las obras no han sido ejecutadas en su totalidad, el contrato referido fue adicionado en valor y en tiempo, según acta N° 01 del 24 de abril de 2012, en la actualidad se adelantan estudios para nueva adición con el fin de ejecutar obras complementarias.

El contrato de obra civil contempla la ejecución de actividades para la TERMINACIÓN DE LAS OBRAS DE URBANISMO Y VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL JUAN DE DIOS, proyecto conformado por seis (6) manzanas, cinco (5) vías secundarias y una vía principal así:



El mecanismo planteado para adelantar la valoración y cuantificación del estudio que nos ocupa, se define iniciando el recorrido con todos los integrantes de la comisión, teniendo en cuenta el estado actual de las obras, se hará con el análisis documental detallado de todos los soportes generados en desarrollo del mismo, como actas de obra, informes de interventoría, informes de supervisión, informes del contratista, bitácora, archivo fotográfico y lo verificado en campo, toda vez que existen actividades no cuantificables en el momento de la visita por el estado de avance de las mismas.

No obstante lo anterior y en virtud de la poca documentación suministrada para avanzar en el análisis, se requiere vía telefónica a través del Director de Planeación recibiendo nuevos soportes de manera extemporánea sin embargo harán parte del presente informe.

EXCAVACION CARQUE Y RETIRO DE MATERIAL

Teniendo en cuenta lo referido en el resumen técnico presentado por el interventor de la obra, esta actividad fue ejecutada en vías, sardineles, andenes y parte del muro que va sobre la vía principal, su ejecución según informe de interventoría y archivo fotográfico es:

LOCALIZACION	PORCENTAJE DE EJECUCION %	OBSERVACIONES
Vías 1 – 2 – 3 – 4 – 5 Vía principal	100% 100%	Por rasante de baja calidad de soporte se profundiza en vía ppal hasta 1.90 m
Sardineles Vías 1 – 2 – 3 – 4 - 5 Vía principal	100% 97%	
Andenes	95%	
Muro sobre vía principal (rocosa)	99%	Excavación mecánica en material rocoso, corte, cargue y retiro



**EXCAVACIÓN MECÁNICA EN MATERIAL ROCOSO INCLUYE
CORTE CARGUE Y RETIRO
MURO VIA PRINCIPAL**

RELLENO EN RECEBO COMPACTADO

Actividad ejecutada en Vía principal, vías secundarias, andenes y sardineles, su ejecución según informe de interventoría y archivo fotográfico es el siguiente:

LOCALIZACION	PORCENTAJE EJECUCION %	DE	OBSERVACIONES
Vías 1 – 2 – 3 – 4 – 5 Vía principal	99%		Se extiende y compacta recebo tanto en vías secundarias como en vía ppal
Sardineles Vías 1 – 2 – 3 – 4 - 5 Vía principal	95%		Se extiende y compacta recebo en sardineles
Andenes	95%		Se extiende y compacta recebo en andenes



RELLENO EN RECEBO COMPACTADO VIAS SECUNDARIAS



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  PORTE



RELLENO EN RECEBO COMPACTADO VIA PRINCIPAL

SARDINEL EN CONCRETO DE 2500 PSI DE 0.15 *0.2*0.5 MT

Actividad ejecutada entre las vías secundarias 1 – 2 – 3 – 4 y 5, ubicadas entre las Manzanas A y B, B y C, C y D, D y E, E y F y la vía principal, así:

LOCALIZACION	PORCENTAJE EJECUCION %	DE	OBSERVACIONES
Entre vías 1 – 2 – 3 – 4 – 5 Entre Manzanas A – B - C – D – E - F Vía principal	97%		Ejecución según informe de interventoría y archivo fotográfico

La revisión, medición y cuantificación del ítem correspondiente a sardinel en concreto se realiza con el ing. Fernando Logreira, residente de obra así:

SARDINEL EN CONCRETO DE 2500 PSI 0,15*0,20*0,50				
VERIFICACION MEDIDAS				
LOCALIZACION	UNIDAD	CANT	V/UNITARIO	V/ITEM
Manzana A	ML	198,9	54.842,00	10.908.073,80
Manzana B	ML	297,2	54.842,00	16.299.042,40
Manzana C	ML	233,65	54.842,00	12.813.833,30
Manzana D	ML	153,75	54.842,00	8.431.957,50
Manzana E	ML	137,7	54.842,00	7.551.743,40
Manzana F	ML	90,2	54.842,00	4.946.748,40
TOTAL		1111,4		60.951.398,80



ANDEN EN CONCRETO DE 2500 PSI DE 1 mt e= 0.10 mt

Actividad ejecutada entre las vías secundarias 1 – 2 – 3 – 4 y 5, ubicadas entre las Manzanas A y B, B y C, C y D, D y E, E y F y la vía principal, su ejecución según informe de interventoría y archivo fotográfico es el siguiente:

LOCALIZACION	PORCENTAJE EJECUCION %	DE	OBSERVACIONES
Entre vías 1 – 2 – 3 – 4 – 5 Entre Manzanas A – B - C – D – E - F Vía principal	97%		

La revisión, medición y cuantificación del ítem correspondiente a andén en concreto se realiza con el ing. Fernando Logreira, residente de obra así:

ANDEN EN CONCRETO DE 2500 PSI DE 1 MT e=0,10				
VERIFICACION MEDIDAS ANDENES				
LOCALIZACION	UNIDAD	CANT	V/UNITARIO	V/ITEM
Manzana A	M ²	142,9	45.723,00	6.533.816,70
Manzana B	M ²	302,33	45.723,00	13.823.434,59
Manzana C	M ²	248,392	45.723,00	11.357.227,42
Manzana D	M ²	229,315	45.723,00	10.484.969,75
Manzana E	M ²	136,36	45.723,00	6.234.788,28
Manzana F	M ²	71,06	45.723,00	3.249.076,38
TOTAL		1130,357		51.683.313,11

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  ORTE



RED ELECTRICA

Su ejecución es del 100% de acuerdo a los diseños, los cuales fueron revisadas y aprobadas por Enertolima, como se evidencia en el informe de interventoría, en el archivo fotográfico, en visita al sitio de las obras y al testimonio de los beneficiarios



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  ORTE



EMPRADIZACION

Actividad ejecutada entre las vías secundarias 1 – 2 – 3 – 4 y 5, ubicadas entre las Manzanas A y B, B y C, C y D, D y E, E y F y la vía principal, su ejecución según informe de interventoría y archivo fotográfico es el siguiente:

LOCALIZACION	PORCENTAJE EJECUCION %	DE	OBSERVACIONES
vías 1 – 2 – 3 – 4 – 5 Vía principal áreas verdes	92%		

La revisión, medición y cuantificación del ítem correspondiente a empradización se realiza con el ing. Fernando Logreira, residente de obra así:

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE

EMPRADIZACION				
VERIFICACION MEDIDAS				
LOCALIZACION	UNIDAD	CANT	V/UNITARIO	V/ITEM
Vía 1	M ²	75	12.000,,00	900.000,00
Vía 2	M ²	187,5	12.000,,00	2.250.000,00
Vía 3	M ²	195	12.000,,00	2.340.000,00
Vía 4	M ²	112,5	12.000,,00	1.350.000,00
Vía 5	M ²	0	12.000,,00	-
Vía Ppal Mz C	M ²	154,05	12.000,,00	1.848.600,00
Vía Ppal Mz D	M ²	135,96	12.000,,00	1.631.520,00
Vía Ppal Mz B	M ²	87,5	12.000,,00	1.050.000,00
TOTAL		947,51		11.370.120,00



REJA VERJA PARA CERRAMIENTO H: 1.5

Actividad ejecutada entre las Manzanas C y D y la Manzanas A, su ejecución según informe de interventoría y archivo fotográfico es el siguiente:

LOCALIZACION	PORCENTAJE EJECUCION %	DE	OBSERVACIONES
Entre Manzanas C y D En Manzana A	88%		

La revisión, medición y cuantificación del ítem correspondiente a la reja verja para cerramiento se realiza con el ing. Fernando Logreira, residente de obra así:

REJA VERJA PARA CERRAMIENTO H=1.5				
VERIFICACION MEDIDAS				
LOCALIZACION	UNIDAD	CANT	V/UNITARIO	V/ITEM
Manzana A	M ²	138,6	131.250,00	18.191.250,00
Entre Mz C y D	M ²	198	131.250,00	25.987.500,00
TOTAL		336,6		44.178.750,00



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  PORTE

RECALCE MURO DE CONTENCION N1 Mz A H=1 E= 0.20

Actividad ejecutada entre las Manzanas C y D y la Manzanas A, su ejecución según informe de interventoría y archivo fotográfico es el siguiente:

LOCALIZACION	PORCENTAJE EJECUCION %	DE	OBSERVACIONES
Manzana A y C	100%		Se realiza el recalce en los patios de las Mz A y C

La revisión, medición y cuantificación del ítem correspondiente a recalce de muros se realiza con el ing. Fernando Logreira, residente de obra así:

RECALCE MURO N 1 Mz A H=1 e=0,20				
VERIFICACION MEDIDAS				
LOCALIZACION	UNIDAD	CANT	V/UNITARIO	V/ITEM
Manzana A	ML	11,4	321.000,00	3.659.400,00
Entre Mz C y D	ML	0	321.000,00	-
TOTAL		11,4		3.659.400,00

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  ORTE



ITEMS NUEVOS APROBADOS EN ACTA MODIFICATORIA

MURO EN CONCRETO REFORZADO

Actividad ejecutada sobre los patios de la Manzana B y la Manzana A, su ejecución según informe de interventoría y archivo fotográfico es el siguiente:

LOCALIZACION	PORCENTAJE EJECUCION %	DE	OBSERVACIONES
Manzana A	51%		Se ha realizado el 51% según ultimo informe de interventoría incluido en el archivo.
Sobre patios Manzana B	97%		

La revisión, medición y cuantificación del ítem correspondiente al muro en concreto reforzado, incluido en acta modificatoria, se realiza con el ing. Fernando Logreira, residente de obra así:

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE

DESCRIPCIÓN	LARGO	ANCHO	ALTO	VOLUMEN	OBSERVACIONES
	M	M	M	M³	
CIMENTACIÓN	56	1,50	0,3	25,20	
ELEVACIÓN 1	56	0,25	1,90	26,60	
VOLUMEN CIMENTACIÓN				25,20	M3
VOLUMEN ELEVACIÓN				26,60	M3
ACERO DE REFUERZO				6060,60	KG



MURO SOBRE PATIOS MANZNA B

DESCRIPCIÓN	LARGO	ANCHO	ALTO	VOLUMEN	OBSERVACIONES
	M	M	M	M³	
CIMENTACIÓN	23,7	1,50	0,3	10,67	
ELEVACIÓN 1	23,7	0,25	1,90	11,26	
VOLUMEN CIMENTACIÓN				10,67	M3
VOLUMEN ELEVACIÓN				11,26	M3
ACERO DE REFUERZO				2564,93	KG



MURO EN CONCRETO EN LA MANZANA A

MURO EN CONCRETO REFORZADO				
VERIFICACION MEDIDAS				
LOCALIZACION	UNIDAD	CANT	V/UNITARIO	V/ITEM
Patios Mz B	M³	51,8	743.038,00	38.489.368,40
Manzana A	M³	21,92	743.038,00	16.287.392,96
TOTAL		73,72		54.776.761,36

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE

ESTADO ACTUAL DEL CONTRATO

ESTADO ACTUAL DEL CONTRATO		
CONTRATO DE OBRA N°	No. 453 de fecha 09 de Diciembre de 2011	
CONTRATANTE	Alcaldía Municipal de Melgar	
CONTRATISTA	UNION TEMPORAL GAMA NIT. 900.482.305-3 R.L. Renne Lopez Roa C.C. 93.369.289	
OBJETO	Terminación de Obras de Urbanismo y vivienda de interés social Juan de Dios	
FECHA INICIO	21 de Diciembre de 2011	
FECHA DE SUSPENSION N° 01	13 de Enero de 2012	
FECHA DE REINICIACION N° 01	07 de Febrero de 2012	
FECHA DE SUSPENSION N° 02	06 de Marzo de 2012	
FECHA DE REINICIACION N° 02	19 Abril de 2012	
FECHA DE ADICION EN TIEMPO (DOS (2) MESES MAS)	24 Abril de 2012	
FECHA DE SUSPENSION N° 03	28 Abril de 2012	se relaciona en acta de suspension N°4 enviada a la Contraloría Departamental, en el momento de la visita no se encuentra en el archivo
FECHA DE REINICIACION N° 03	02 Agosto de 2012	se relaciona en acta de suspension N°4 enviada a la Contraloría Departamental, en el momento de la visita no se encuentra en el archivo
FECHA DE SUSPENSION N° 04	14 Septiembre de 2012	Enviada a la Contraloría Departamental, en el momento de la visita no se encuentra en el archivo

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE

BALANCE DEL ACTO CONTRACTUAL		
VALOR DEL ACTO CONTRACTUAL	\$	847.724.200,00
ADICIONES EN VALOR	\$	301.640.083,00
VALOR ACTA PARCIAL 01		\$ 296.979.492,00
VALOR ACTA PARCIAL 02		\$ 452.552.002,00
VALOR ACTA PARCIAL 03		\$ 324.016.049,75
PENDIENTE POR EJECUTAR		\$ 75.816.739,00
SUMAS IGUALES	\$	1.149.364.283
BALANCE DEL ANTICIPO		
ANTICIPO CONCEDIDO	\$	423.862.100,00
AMORTIZACION ACTA PARCIAL 01		\$ 148.489.746,00
AMORTIZACION ACTA PARCIAL 02		\$ 224.465.792,99
AMORTIZACION ACTA PARCIAL 03		\$ 50.906.561,00
PENDIENTE POR AMORTIZAR		\$ -
SUMAS IGUALES	\$	423.862.100

OBSERVACIONES

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 7 (S)

El contrato de obra se encuentra suspendido, según información verbal por parte del Director de Planeación y supervisor del contrato, pues en el momento de la visita no se encontró documento que acreditara dicha información.

En el momento de la revisión, no se encuentra en los archivos la documentación suficiente y pertinente para adelantar el estudio que nos ocupa.

Dentro de la documentación existente en los archivos se encuentran las siguientes actas

- | | |
|------------------------------------|-------------------------|
| - Acta de inicio de fecha | 21 de diciembre de 2011 |
| - Acta de suspensión de fecha | 13 de enero de 2012 |
| - Acta de Reinicio de fecha | 07 de febrero de 2012 |
| - Acta de suspensión N° 2 de fecha | 06 de mayo de 2012 |
| - Acta de reinicio N°2 de fecha | 19 de abril de 2012 |

Siendo ésta la última actuación en desarrollo del contrato, que se evidencia en el archivo para el momento de la visita, de ser así el 20 de septiembre fecha de la visita, el contrato estaría excedido en su ejecución en 86 días, ya que su plazo inicial era de 2 meses, adicionado en 2 meses más.

Se evidencia con lo descrito que la Administración no está dando cumplimiento a la organización de los documentos, de conformidad con la Ley General de Archivos, en lo que corresponde al **adecuado manejo de los documentos que soportan los contratos, hasta la última actuación**, como se evidencia en las carpetas que contienen los soportes del proceso contractual del contrato N° 453 de diciembre 9 de 2012, lo que incide en la claridad, efectividad y celeridad de la revisión, análisis y resultados de los estudios.

Teniendo en cuenta lo anterior y con el propósito de adelantar un completo estudio, es requerida la información relacionada con el desarrollo del contrato referido en acta de visita, fijando como fecha límite para la entrega el día 26 de Septiembre de 2012.

Pese al requerimiento, no fue allegada la información oportuna y necesaria.

Para el día dos (2) de octubre en ventanilla única se radica con número 6841 acta de suspensión N° 4 de fecha 14 de septiembre de 2012, en la que relaciona actas de suspensión N° 3 y acta de Reinicio N° 3, más no se adjuntan.

La falta de información afecta e impide direccionar el proceso auditor, encontrando de esta forma limitante para continuar con la aplicación de procedimientos de control por parte de la Dirección Técnica de Control Fiscal, en cuanto a la parte técnica se refiere.

Se realiza un análisis comparativo de la obra contratada - modificada y la ejecutada teniendo en cuenta lo verificado en informe de interventoría, así como lo revisado y analizado en el sitio de las obras así:

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  ORTE

ITEM	DESCRIPCION	CONTRATADO				MODIFICADO		VERIFICADO EN VISITA		OBSERVACIONES
		UND.	CANT.	V/UND.	V/ITEM	CANT.	V/ ITEM	CANT.	V/ ITEM	
1	ACTIVIDADES PRELIMINARES									
1.1	Excavacion mecanica de material rocoso incluye corte, cargue y retiro	M³	2750	57.923	159.288.250	50	2.896.150	48,67	2.819.112	Se asume Ejecución según último informe de interventoría suministrado y archivo fotográfico, en razón al estado de avance de las obras en el momento de las visita.
1.2	Excavacion mecanica de material comun incluye corte, cargue y retiro	M³	500	31.100	15.550.000	500	15.550.000	500	15.550.000	Se asume Ejecución según último informe de interventoría suministrado y archivo fotográfico, en razón al estado de avance de las obras en el momento de las visita.
1.3	Relleno con recebo compactado de cantera	M³	1013	52.490	53.172.370	1091	57.266.590	2350	123.351.500	Se asume Ejecución según último informe de interventoría suministrado y archivo fotográfico, en razón al estado de avance de las obras en el momento de las visita.
1.4	Cuneta en concreto 0,80*	ML	267	59.244	15.818.148	20	1.184.880	0	0	
1.5	Empradizacion	M²	430	12.000	5.160.000	1478	17.736.000	860,01	10.320.120	La revisión, medición y cuantificación del ítem se realizo en el sitio durante la visita con residente de obra
1.6	Gaviones en piedra	M³	216	137.225	29.640.600	20	2.744.500	0	0	No se evidencia su ejecución en el momento de la visita
1.7	Reja verja para cerramien	M²	566	131.250	74.287.500	566	74.287.500	336,6	44.178.750	La revisión, medición y cuantificación del ítem se realizo en el sitio durante la visita con residente de obra

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE

CUADRO DE HALLAZGOS

Numero Hallazgo Administrativos	INCIDENCIA					Pagina
	Sancionatorio	Fiscal	Valor	Disciplinario	Penal	
1		X	\$ 373.666.870,00	X		17
2		X	\$ 432.620.923,00	X		18
3					X	18
4		X	\$ 183.973.149,00	X		19
5				X		19
6				X		21
7	X					41
Total			\$990.260.942,00			

\$pesos

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  ORTE