

130 -19.11

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

**ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO  
VIGENCIA 2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Cali, diciembre de 2016**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Diego Mauricio López Valencia

Subdirectora Técnica Cercofis Tuluá

Vanessa Londoño Londoño

Representante Legal de la Entidad

Severo Reyes Millán

Equipo de Auditoria:

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

Edgar Cardona Villareal

Mercedes Pineda García

## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>4</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES. ....</b>	<b>5</b>
<b>2. DICTAMEN INTEGRAL .....</b>	<b>6</b>
2.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO. ....	7
2.1.1. Control de Resultados .....	7
2.1.2. Control de Gestión.....	8
2.1.3. Control Financiero y Presupuestal .....	8
2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables .....	9
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>10</b>
3.1. CONTROL DE RESULTADOS .....	10
3.2. CONTROL DE GESTIÓN .....	20
3.2.1. Factores Evaluados .....	20
3.2.1.1. Ejecución Contractual.....	20
3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas .....	32
3.2.1.3. Legalidad.....	32
3.2.1.4. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento .....	35
3.2.1.5. Control Fiscal Interno.....	36
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL .....	38
3.3.1. Estados Contables .....	38
3.3.1.1. Concepto Control Interno Contable.....	47
3.3.2. Gestión Presupuestal.....	48
3.3.3. Gestión Financiera .....	53
<b>4 OTRAS ACTUACIONES.....</b>	<b>55</b>
4.1. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICIÓN Y DENUNCIAS.....	55
4.2. OTRAS ACTUACIONES Y ASUNTOS RELEVANTES.....	55
<b>5 ANEXOS .....</b>	<b>59</b>
5.1. Cuadro de Hallazgos .....	59

## INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca), utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración Municipal en la vigencia 2015, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las entidades territoriales y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el dictamen integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la cuenta revisada, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento y quejas, denuncias y derechos de petición, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoría y da cuenta de los mismos.

## **1. HECHOS RELEVANTES.**

El Departamento Nacional de Planeación en su metodología de evaluación del Desempeño integral de los Municipios (Artículo 79 Ley 617 de 2000 y artículo 90 Ley 715 de 2001), presentó el resultado de la evaluación correspondiente a la vigencia 2015, la cual esta aplicada a la información reportada por estos, arrojando una calificación de 44,69 en Eficacia, 69,31 en Eficiencia, 49,73 en el Cumplimiento de Requisitos Legales, 77,94 en Gestión Administrativa y Fiscal, 79,79 en Capacidad Administrativa, con Indicador Desempeño Integral del 60,42 y un Rango Calificación Medio.

En los resultados del desempeño Fiscal, el municipio de El Cerrito presentó una calificación del 49,50 en la autofinanciación de los gastos de funcionamiento, 4,69 en el respaldo del servicio de la deuda, el 48,32 en la dependencia de las transferencias de la Nación, el 81,74 en generación de recursos propios, el 78,93 en la magnitud de la inversión, el 43,06 en la capacidad de ahorro y con un indicador de desempeño fiscal del 76,10.

## 2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor  
**SEVERO REYES MILLAN.**  
Alcalde Municipal  
Municipio de El Cerrito

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2015

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2015, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración Municipal de El Cerrito, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de Resultados, Gestión y Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el

informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

## 2.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 90,5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y Control Financiero la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta de la Entidad para la vigencia fiscal correspondiente al año 2015.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO VIGENCIA AUDITADA: 2015			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	87,8	0,5	43,9
<u>2. Control de Resultados</u>	88,5	0,3	26,5
<u>3. Control Financiero</u>	100,0	0,2	20,0
Calificación total		1,00	<b>90,5</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### 2.1.1. Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 88,5 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO VIGENCIA: 2015			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	88,5	1,00	88,5
Calificación total		1,00	88,5
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 87,8 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO VIGENCIA: 2015			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	87,6	0,65	56,9
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	92,6	0,02	1,9
3. <u>Legalidad</u>	92,3	0,13	12,0
4. <u>Plan de Mejoramiento</u>	90,7	0,10	9,1
5. <u>Control Fiscal Interno</u>	79,9	0,10	8,0
Calificación total		1,00	87,8
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental del Valle Del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 100 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO VIGENCIA: 2015			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	100,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2015, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son Sin Salvedades o Limpia.

### PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrará el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo, en coherencia con la Resolución Reglamentaria No.01 del 22 de enero 2016.

Atentamente,



C: 117

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL.**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca.

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados es favorable, una vez evaluadas las siguientes Variables:

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	87,0	0,20	17,4
Eficiencia	82,9	0,30	24,9
Efectividad	92,3	0,40	36,9
coherencia	92,9	0,10	9,3
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>88,5</b>

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en la vigencia 2013 fue de **88,5** representados en la calificación parcial 87,0 de eficacia, 82,9 de eficiencia, 92,3 de efectividad y 92,9 en coherencia.

La anterior calificación de la vigencia 2015, fue producto de la evaluación realizada por la comisión de auditoría conforme a la muestra seleccionada como se describe a continuación:

Durante el proceso de la elaboración, formulación y aprobación del Plan de Desarrollo, se evidenció que cumple con la Ley Orgánica 152 de 1.994, observando que los procedimientos y mecanismos utilizados para su elaboración, aprobación se ajustan a la misma.

Mediante Acuerdo No. 014 del 30 de mayo de 2012, el Concejo Municipal adoptó el Plan de Desarrollo del Municipio de El Cerrito (Valle del Cauca), denominado "EL CERRITO SOMOS TODOS" para el periodo 2012 - 2015, al cual se le realizó modificaciones según Acuerdo No. 012 del 29 de mayo de 2013, Acuerdo No. 015 del 20 de junio de 2013 y el Acuerdo No. 020 del 31 de diciembre de 2014.

La conformación del Plan de Desarrollo se establece a través:

- Principios y Criterios Generales del Gobierno, Misión, Visión y Propósito General.

- Aspectos Generales de la Metodología para la Formulación.
- Dimensiones o ejes, sectores, objetivos específicos, descripción, estrategias, programas, subprogramas y metas del plan de desarrollo
- Componente Plurianual de Inversiones y
- Disposiciones finales

Lo anterior contiene las orientaciones Metodológicas y las acciones concretas a desarrollar por el Municipio en el período de gobierno.

El Plan de Desarrollo 2012-2015 se estructuro de la siguiente manera:

Cuadro Nro. 1

EJE		Ponderación	Sector	Programa	Subprograma	Metas
1	Desarrollo Humano Integral	67,83%	6	35	95	102
2	Desarrollo del Territorio Y Protección al Medio Ambiente	22,49%	6	17	47	61
3	Desarrollo Económico Integral y Rural sustentable.	3,02%	3	11	34	38
4	Seguridad y Participación Ciudadana	3,75%	1	9	33	34
5	Modernización Administrativa	2,91%	1	6	17	17
<b>Total</b>		<b>100%</b>	<b>17</b>	<b>78</b>	<b>226</b>	<b>252</b>

Fuente: Planeación Municipal.  
Elaboró: Comisión de auditoría

El Plan de Desarrollo se estableció como una herramienta destinada a disponer, regular y motivar las actividades en los sectores público y privado en lo social y en los procesos de participación comunitaria, en procura del desarrollo económico local para el mejoramiento de las condiciones y de la calidad de vida de los habitantes del Municipio.

### **Muestra Plan de Desarrollo (vigencia 2015).**

Dentro del proceso auditor se evaluó el avance y cumplimiento del Plan de Desarrollo de la vigencia 2015, en el cual se tomó una muestra de la contratación que se articula con los ejes, sectores, programas y subprogramas los cuales estructuran el plan de desarrollo del Municipio de El cerrito, como se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 2

ALCALDÍA MUNICIPAL DE EL CERRITO									
Plan de Desarrollo / Contratos									
EJE	Contratos Eje	Valor Contratos EJE	Sector	Contratos Sector	Valor Sector	Muestra seleccionada Contratos	Valor Muestra	% Muestra /Valor Sector	% Muestra/Valor Eje
Desarrollo del Territorio y Protección al Medio Ambiente	38	\$ 6.894.374.589	Equipamiento Comunitario	6	\$ 592.782.203	2	\$ 350.000.000	59%	39%
			Infraestructura Vial	20	\$ 5.013.242.754	1	\$ 2.176.161.800	43%	
			Medio Ambiente	7	\$ 501.106.998	0	\$ 0	0%	
			Promoción Del Desarrollo	1	\$ 375.000.000	0	\$ 0	0%	
			Servicios Públicos (Diferentes A Acueducto, Alcantarillado Y Aseo)	1	\$ 77.322.000	0	\$ 0	0%	
			Transporte	3	\$ 334.920.634	1	\$ 180.000.000	54%	
Desarrollo Modernización Administrativa	13	\$ 477.694.685	Fortalecimiento Institucional - Otros	13	\$ 477.694.685	5	\$ 360.646.000	75%	75%
Humano Integral	127	\$ 11.684.451.663	Agua Potable Y Saneamiento Básico	13	\$ 2.732.067.554	0	\$ 0	0%	43%
			Cultura	19	\$ 895.176.618	0	\$ 0	0%	
			Deporte Y Recreación	33	\$ 3.582.297.675	4	\$ 1.968.000.787	55%	
			Educación	30	\$ 1.844.644.214	5	\$ 1.429.377.193	77%	
			Equipamiento Comunitario	4	\$ 366.493.714	1	\$ 257.935.322	70%	
			Justicia	1	116.232.562	0	\$ 0	0%	
			Salud	26	1.787.539.326	3	\$ 993.109.178	56%	
			Vivienda	1	\$ 360.000.000	1	\$ 360.000.000	100%	
Rural y Económico	5	\$ 432.706.140	Agropecuaria	2	\$ 159.706.140	1	\$ 106.706.140	67%	64%
			Empleo	2	\$ 150.000.000	0	\$ 0	0%	
			Turismo	1	\$ 123.000.000	0	\$ 0	0%	
Seguridad y Participación Ciudadana	28	\$ 1.930.612.297	Justicia, Convivencia y Seguridad	28	\$ 1.930.612.297	1	\$ 171.959.000	9%	9%
<b>Total Inversión</b>	<b>211</b>	<b>\$ 21.419.839.374</b>	<b>Inversión</b>	<b>211</b>	<b>\$ 21.419.839.374</b>	<b>25</b>	<b>\$ 8.353.895.420</b>		<b>39%</b>
<b>Funcionamiento</b>	<b>67</b>	<b>\$ 1.988.160.195</b>	<b>Funcionamiento</b>	<b>67</b>	<b>\$ 1.988.160.195</b>	<b>0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0%</b>	
<b>Total Inversión y Funcionamiento</b>	<b>278</b>	<b>\$ 23.407.999.569</b>	<b>Inversión / Funcionamiento</b>	<b>278</b>	<b>\$ 23.407.999.569</b>	<b>25</b>	<b>\$ 8.353.895.420</b>	<b>36%</b>	

Fuente: Despacho Municipal.

Elaboró: Comisión de auditoría

Después de analizar el contenido del Plan de Desarrollo, el Plan Indicativo y el Plan de Acción de la vigencia 2015, se evaluaron los proyectos con relación a la información suministrada por la Entidad, se realizaron las pruebas de auditoría a partir de la muestra seleccionada, en donde se incluyeron los programas, subprogramas y las metas producto con las actividades e indicadores partiendo de una línea base, para establecer en qué medida el Municipio logró el cumplimiento de su Plan de Desarrollo.

A continuación se muestra el porcentaje de ejecución del Plan de Desarrollo:

### EJE ESTRATÉGICO DESARROLLO HUMANO INTEGRAL

Cuadro No. 3

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2015
1.1 EDUCACION	1.1.1 Mejoramiento de la calidad Educativa	48%

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2015
	1.1.2 Por la Investigación y el desarrollo	
	1.1.3 Nueva generación medio ambiental	
	1.1.4 Mejoramiento de infraestructura y Dotación Escolar	
	1.1.5 Retención Escolar	
	1.1.6 Retención Escolar Población Étnica	
	1.1.7 Retención Escolar	
1.2 SALUD	1.2.1 Aseguramiento de la población al sistema de seguridad social en salud	71%
	1.2.2 Salud Publica	
	1.2.3 Dotación Y Gestión	
	1.2.4 Salud Publica: Salud Ciclo Vital: Primera Infancia, Infancia, Adolescencia Y Juventud: Enfoque Diferencial	
	1.2.5 Salud Publica: Salud Población Étnica	
	1.2.6 Salud Publica : Salud Poblacional Vulnerable Con Enfoque Poblacional Y Diferencial Red Unidos	
1.3 CULTURA	1.3.1 Planificación y Fortalecimiento del Sector Cultural	50%
	1.3.2 Memoria y Patrimonio	
	1.3.3 Infraestructura Cultural	
	1.3.4 El Cerrito: Un Gran Escenario	
	1.3.5 Formación Artística	
	1.3.6 El Cerrito Lector	
	1.3.7 Formación Artística y cultural como rescate de las culturas étnicas	
	1.3.8 La cultura como soporte a superar la vulnerabilidad	
1.4 RECREACION Y DEPORTE	1.4.1 Deporte y recreación para todos	50%
	1.4.2 Construcción, Adecuación y Mantenimiento de Escenarios Deportivos y/o recreativos Urbanos y Rurales.	
	1.4.3 Deporte y recreación para todos (niños, adolescentes, jóvenes Y adulto mayor)	
	1.4.4 Deporte y recreación para todos ( población étnica)	
	1.4.5 Deporte y recreación para todos ( población discapacitada y vulnerable)	
1.5. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.5.1 Agua potable	11%
	1.5.2 Tratamiento de Aguas residuales y residuos sólidos	
	1.5.3 Agua potable y saneamiento básico en predios legalizados (invasiones)	
1.6 VIVIENDA	1.6.1 (Construcción y Mejoramiento de vivienda)	20%
	1.6.2 Construcción de vivienda Población Vulnerable	
	1.6.3 Mejoramiento de vivienda población étnica	
	1.6.4 Construcción de vivienda para familias inscritas en el programa Red Unidos y población étnica	

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2015
	1.6.5 Reubicación de vivienda y legalización de títulos	
	1.6.6 Construcción de vivienda Red Unidos	

Fuente: Planeación Municipal.  
Elaboró: Comisión de auditoría

Este Eje integra los sectores que inciden de manera directa en la atención a los derechos fundamentales del individuo y por ende al mejoramiento de la calidad de vida en los sectores administrativos clasificados en la estructura del estado como referentes del desarrollo social.

Además su objetivo estratégico, propone un Gobierno Municipal Humano e Incluyente, que se caracterice por focalizar sus recursos a los grupos de población con un alto índice de vulnerabilidad y pobreza extrema, orientación política, diversidad sexual, implementando programas que coadyuven al desarrollo integral de las comunidades

El desempeño de los programas del Eje Desarrollo Humano Integral, se observó que se cumplió en un 48% en el Sector Educación, en el Sector Salud del 71%, Sector Cultura el 50%, Sector Deporte con el 50%, el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico el 11% y Vivienda el 20%; con un promedio de ejecución del 42%, en el 2015.

#### **EJE ESTRATÉGICO DESARROLLO DEL TERRITORIO Y PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE.**

Cuadro No. 4

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2015
2.1 DESARROLLO TERRITORIAL	2.1.1 Actualizar e implementar los instrumentos del Plan Básico de Ordenamiento Territorial	100%
2.2 SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	2.2.1 Estructurar el plan maestro de servicios públicos en articulación con las empresas prestadoras.	11%
	2.2.2 Mejoramiento de las redes y servicios públicos a la población de mayor marginalidad	
2.3 INFRAESTRUCTURA VIAL	2.3.1 Ampliación y mejoramiento de la red vial del municipio.	67%
	2.3.2 Mejoramiento de vías en zona de población vulnerable	
2.4 EQUIPAMIENTO COMUNITARIO	2.4.1 Dotación, construcción y mejoramiento de los espacios públicos necesarios para la prestación de los servicios básicos	31%
	2.4.2 Mejoramiento de infraestructura para población con discapacidad por movilidad.	
2.5 TRANSITO Y TRANSPORTE	2.5.1 Mejoramiento del sistema de movilidad y del comportamiento ciudadano.	80%

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2015
	2.5.2 Mejoramiento del sistema de movilidad y del comportamiento ciudadano - ciclo poblacional	
	2.5.3 Movilidad y señalización para población niños y adolescentes.	
2.6 MEDIO AMBIENTE	2.6.1 Preservación y defensa del patrimonio ecológico	55%
	2.6.2 Descontaminación de aguas afectadas por vertimientos.	
	2.6.3 Control a las emisiones contaminantes del aire	
	2.6.4 Gestión del riesgo	
	2.6.5 Preservación y defensa del patrimonio ecológico-Ciclos Vitales	
	2.6.6 Preservación y defensa del patrimonio ecológico- población étnica	
	2.6.7 Gestión del riesgo-población étnica	

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Comisión de auditoría

Este eje programático integro los sectores que inciden de manera directa en el desarrollo territorial para el desarrollo urbano y la protección medioambiental.

El objetivo de este Eje propende por una cultura de respeto por la gente, con espacios para una movilidad segura. En el mantenimiento y recuperación de la malla vial urbana y rural; la prestación de los servicios públicos, con eficiencia, calidad y continuidad, con la coparticipación entre gobierno y sociedad; en un proceso de responsabilidad en un entorno ecológico sano, generando el crecimiento rural y urbano sostenible y sustentable, competitivo y planificado; regulando el ordenamiento territorial y los asentamientos humanos previniendo y mitigando los registros por fenómenos naturales, en equilibrio con el medio ambiente proyectando el beneficio de las generaciones.

El compromiso de los programas de este Eje se observó un cumplimiento del 100% en el Sector Desarrollo Territorial, en Servicios Públicos Domiciliarios el 11%, Infraestructura Vial el 67%, Equipamiento Comunitario el 31%, Tránsito y Transporte el 80% y Medio Ambiente 55%; con un promedio de ejecución del 57%, en el 2015.

#### EJE ESTRATEGICO- DESARROLLO ECONOMICO Y RURAL SUSTENTABLE.

Cuadro No. 5

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2015
3.1 EMPLEO	3.1.1 Fortalecer las MYPIMES	56
	3.1.2 Promover el asentamiento y fortalecimiento empresarial	

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2015
	3.1.3 Promocionar el primer empleo para jóvenes del municipio.	
	3.1.4 Incentivar el empleo para la población en condiciones de vulnerabilidad	
3.2 TURISMO	3.2.1 Planificación y Fortalecimiento con articulación subregional del Sector Turístico	71
	3.2.2 Cerrito un Gran Destino	
	3.2.3 Fomento a la formación turística	
3.3 AGROPECUARIO	3.3.1 Fortalecimiento de las JAC rurales y demás Instancias Comunitarias de Desarrollo Rural	77
	3.3.2 Asistencia técnica agropecuaria a pequeños y medianos campesinos	
	3.3.3 Facilitar Adquisición de Tierras a pequeños productores	
	3.3.4 Asistencia técnica agropecuaria. Para población étnica	

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Comisión de auditoría

En este Eje estratégico está relacionado con los sectores pertenecientes al desarrollo del área económica incluyendo el sector agropecuario rural con un enfoque de sustentabilidad:

Además su objetivo es orientar la construcción de un sistema productivo que propicie el desarrollo económico local con claras posibilidades de empleo, creando condiciones para asumir los retos de la competitividad de los mercados regionales, nacionales e internacionales.

En el cometido de los programas del Eje, se observó un cumplimiento en un 56% en el Sector Empleo, en el Sector Turismo del 71% y en el Sector Agropecuario en un 77%; con un promedio de ejecución del 68%, a 2015.

#### EJE ESTRATÉGICO DESARROLLO SEGURIDAD Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Cuadro No. 6

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2015
4.1 JUSTICIA, CONVIVENCIA Y SEGURIDAD	4.1.1 Resolución pacífica de conflictos	44
	4.1.2 Fortalecimiento de organizaciones comunitarias	
	4.1.3 Sistema integral de seguridad y convivencia ciudadana	
	4.1.4 Apoyo a la niñez adolescencia y jóvenes	
	4.1.5 Fortalecimiento de organizaciones juveniles del municipio	
	4.1.6 Fortalecimiento de las organizaciones étnicas para la participación y convivencia	
	4.1.7 Atención humanitaria a víctimas de la violencia	

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2015
	4.1.8 Atención humanitaria a víctimas de fenómenos naturales	
	4.1.9 Apoyo a grupos de población vulnerable	

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Comisión de auditoría

Este Eje se articula con los sectores que velan por la seguridad de los ciudadanos, impartiendo normas para una buena y sana convivencia e igual forma con impartir justicia para el desarrollo equitativo de las igualdades y deberes de los pobladores del Municipio.

Su objetivo es propiciar un Gobierno Municipal respetuoso de los derechos humanos y de las leyes, que dé certeza a sus habitantes que sus actos sean regulados por un marco jurídico vigente, que garantiza un ambiente de gobernabilidad y de respeto, promoviendo la sana convivencia, la justicia y la seguridad de sus habitantes.

El desempeño del programa del Eje, se observó un cumplimiento en un 44% en el Sector Justicia, Convivencia y Seguridad; con un promedio de ejecución del 44%, a 2015.

#### EJE ESTRATEGICO DEL DESARROLLO MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA

Cuadro No. 7

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2015
5.1 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	5.1.1 Cualificación del Potencial Humano al Servicio del Municipio.	54
	5.1.2 Mejoramiento infraestructura tecnológica	
	5.1.3 Fortalecimiento del sistema Documental y Centro de Atención al ciudadano	
	5.1.4 Legalización de predios y mejoramiento de la infraestructura.	
	5.1.5 Fortalecimiento de la gestión administrativa y fiscal del municipio.	
	5.1.6 Planificación Integral del Desarrollo.	

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Comisión de auditoría

En este Eje su Objetivo es fortalecer la capacidad y eficiencia del aparato administrativo mejorando el sistema financiero y de recaudo, para brindar al ciudadano un buen servicio y la oportunidad que sienta satisfecho con el actuar de cada uno de los servidores públicos que integran la administración municipal.

El compromiso del programa de este Eje se observó un cumplimiento del 54% en el Sector Fortalecimiento Institucional; con un promedio de ejecución del 54%, a 2015.

### Conclusión sobre el Plan de Desarrollo.

Se evaluaron los proyectos con relación a la información suministrada por la entidad, mostrando un porcentaje de ejecución del 2012 al 2015, de acuerdo al siguiente cuadro:

**Resumen del Plan de Desarrollo 2012 - 2015**

Cuadro No. 8

EJES		SECTOR	% 2012	% 2013	% 2014	% 2015	% Cuatrienio
1	DESARROLLO HUMANO INTEGRAL	1.1 EDUCACION	73	87	105	48	78
		1.2 SALUD	109	96	104	71	95
		1.3 CULTURA	56	71	133	50	78
		1.4 RECREACION Y DEPORTE	87	100	100	50	84
		1.5 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	78	67	233	11	97
		1.6 VIVIENDA	40	50	25	20	34
	SUBTOTAL		74	78	117	42	78
2	DESARROLLO DEL TERRITORIO Y PROTECCION AL MEDIO AMBIENTE	2.1 DESARROLLO TERRITORIAL	0	100	1	100	50
		2.2 SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	44	13	67	11	34
		2.3 INFRAESTRUCTURA VIAL	60	83	100	67	78
		2.4 EQUIPAMIENTO COMUNITARIO	77	85	62	31	63
		2.5 TRANSITO Y TRANSPORTE	50	70	89	80	72
		2.6 MEDIO AMBIENTE	71	76	105	55	77
	SUBTOTAL		50	71	70	57	62
3	RURAL Y ECONOMICO	3.1 EMPLEO	71	80	93	56	75

EJES		SECTOR	% 2012	% 2013	% 2014	% 2015	% Cuatrienio
		3.2 TURISMO	25	63	114	71	68
		3.3 AGROPECUARIO	77	73	79	77	76
	SUBTOTAL		58	72	95	68	73
4	SEGURIDAD Y PARTICIPACION CIUDADANA	4.1 JUSTICIA, CONVIVENCIA Y SEGURIDAD	113	79	90	44	81
	SUBTOTAL		113	79	90	44	81
5	DESARROLLO MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA	5.1 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	94	94	155	54	99
	SUBTOTAL		94	94	155	54	99
TOTAL			78	79	105	53	79

Fuente: Planeación Municipal.  
Elaboró: Comisión de auditoría

Como se observa en el cuadro anterior el Plan de Desarrollo del Municipio de El Cerrito (Valle del Cauca), denominado “EL CERRITO SOMOS TODOS” para el periodo 2012 – 2015, presenta un nivel promedio de cumplimiento de sus programas y proyectos en un 79% con respecto a lo Proyectado del Plan de Desarrollo, donde los Ejes con mayor cumplimiento fue: Seguridad y Participación Ciudadana y Desarrollo Modernización Administrativa.

De acuerdo a lo anterior se evidencio que las causas que incidieron de manera negativa para el no cumplimiento del total de las metas del plan de desarrollo municipal, fueron los siguientes componentes:

#### Componente Gestión:

- El plan de desarrollo se concertaron muchas metas las cuales no se podían cumplir
- No se gestionó los recursos necesarios que ayudaran a cumplir las metas programadas.
- Se realizaron solicitudes de proyectos con algunos ministerios pero no fueron viabilizados o aprobados

#### Componente Financiero:

- Los recursos programados para realizar la inversión no fueron los suficientes
- Algunas obras se consumieron mayores recursos de lo programado inicialmente.
- Bajo recaudo a través de los impuestos
- El municipio estuvo en déficit en los anteriores años (2013 - 2014)

#### Componente Planeación:

- El seguimiento al plan de desarrollo no fue tan riguroso y apropiado.
- No se notificó a tiempo los hallazgos para buscar soluciones

### **1. Hallazgo Administrativo.**

Se presenta deficiencia en el seguimiento y valoración de los proyectos ejecutados en la vigencia 2015 (evaluación del impacto en la sociedad), dado que su acción llega solamente hasta la verificación del objeto contractual, como lo establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo No.152 de 1994; esto debido a la escases en la valoración continua del beneficio esperado de los proyectos ejecutados, lo que no permite evidenciar si estos programas o acciones, contribuyen al cumplimiento de los objetivos, que garanticen la satisfacción de las necesidades de la población.

### **3.2. CONTROL DE GESTIÓN**

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, una vez evaluados los siguientes Factores:

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

##### **3.2.1.1. Ejecución Contractual**

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Alcaldía Municipal de El Cerrito, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO (278) contratos por valor de VEINTITRES MIL CUATROCIENTOS SIETE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS (\$23.407.999.569), distribuidos así:

Cuadro No. 9

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	61	\$8.898.651.231
Prestación de Servicios	114	\$4.323.042.728
Suministros	7	\$ 466.448.573
Consultoría u Otros	96	\$9.719.857.037
<b>TOTAL</b>	<b>278</b>	<b>\$23.407.999.569</b>

Fuente: Alcaldía de El Cerrito

Elaboró: Equipo auditor

- Muestra contractual**

Se seleccionó la muestra de contratación para evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo al plan de desarrollo presentado para la vigencia 2015, de la siguiente forma:

Cuadro No. 10

CONTRATOS MUESTRA VIGENCIA 2015		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Obra	5	\$ 3.934.006.370
Prestación de Servicios	7	\$ 1.134.127.193
Suministros	1	\$ 171.959.000
Consultoría y/o Otros	11	\$ 1.695.502.140
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>\$ 6.935.594.703</b>

Fuente: Alcaldía de El Cerrito

Elaboró: Equipo auditor

Cuadro No. 11

Total Contratación	No. Contratos	Valor Muestra	No. Contratos Muestra	% Muestra en \$
\$23.407.999.569	278	\$6.935.594.703	24	30%

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 87,6 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO VIGENCIA: 2015											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	86	7	100	1	77	11	100	5	85,42	0,50	42,7
Cumplimiento deducciones de ley	100	7	100	1	100	11	100	5	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	7	100	1	100	11	100	5	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	64	7	100	1	95	11	100	5	87,50	0,20	17,5
Liquidación de los contratos	0	7	100	1	50	11	100	5	47,92	0,05	2,4
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>87,6</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 3.2.1.1.1. Obra Pública

De un universo de SESENTA Y UN (61) contratos se auditaron CINCO (5); por valor de TRES MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES SEIS MIL TRESCIENTOS SETENTA PESOS \$3.934.006.370, equivalente al 45% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

## 2. Hallazgo Administrativo Con Connotación Disciplinaria

En el Contrato CO-011-2015 cuyo objeto es “Realizar demolición y construcción de 4 kioscos ubicados en la parte externa del cementerio municipal de El Cerrito Valle del Cauca”, el contratista no realizó el cerramiento y señalización del sitio de la obra conforme a lo establecido en los estudios previos, los cuales en el punto 1.13 establecen *“el contratista deberá hacer un cerramiento perimetral del sitio de obra a 2.10 metros de altura en la tela de fibra tejida con postes de soportes... el sitio de obra deberá contar con señalización adecuada que informe y alerte a las personas que informe y alerte a las personas que no hagan parte o no participen en la ejecución de las actividades propias del objeto del contrato.”*, la causa de esto es la falta de una supervisión efectiva y de exigencia al cumplimiento de las especificaciones técnicas, lo que puede dar lugar a que suceda un accidente de algún ciudadano y por ende responsabilidad civil extracontractual de la entidad.

Constituyéndose con lo anterior en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y del artículo 34 y el numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002.

Visita Técnica.

Se evidenció que la entidad cumple parcialmente con los principios y procedimientos estipulados por la Ley para la ejecución de este tipo de contratos.

Las obras se presupuestaron conforme al listado de precios de la Gobernación cumpliéndose el principio de economía logrando que se alcanzara el objetivo (parcial en el caso de las obras por terminar) e impactando positivamente a la comunidad.

### **CONTRATO No. CO-005-2015**

El contrato No. **CO-005-2015** cuyo objeto es “**MEJORAMIENTO, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE LA VIA LA HONDA-EL PASAISO, CAMPOALEGRE - SANTA ELENA Y SAN ISIDRO-SANTA ELENA EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA**” por valor de \$ **2.176.161.800**, suscrito por el contratista **CONSORCIO VIDA NUEVA**, representante legal FABIAN ANDRES VALENCIA SOLIS, el 22 de mayo 2015 y la INTERVENTORIA a cargo del **CONSORCIO HACE VALLE 2014**, representante legal ESTEBAN SANCHEZ TORRES, responsabilidad de INVIAS donde ejercería control y vigilancia de la ejecución de los trabajos con un plazo de ejecución de 90 días.

Este proyecto tiene su origen en convenio No. 1001 de 2014 entre INVIAS y el municipio de El Cerrito de fecha 22 de agosto 2014, por un valor de \$2.178.000.000, el contrato lo realiza el ente municipal y la interventoría INVIAS

El contrato en mención tiene fecha de inicio el día 24 de junio 2015, un plazo de tres (3) meses inicial y acta de recibo final de obra del 30 de noviembre de 2015.

Las obras contratadas correspondieron al mejoramiento, mantenimiento y conservación de las vías urbanas, suburbanas y rurales del municipio de El Cerrito, con énfasis en vías de la red terciaria:

**1. La Honda- El Paraíso:** en esta vía se realizó la instalación de material de afirmado, conformación de calzada y mejoramiento de la subrasante en una longitud de 1250 m y ancho de 5m y se construyeron 1555,6 metros lineales de placas huella con sus respectivas cunetas y accesos a fincas, además un filtro en el costado izquierdo de la vía.

**2. Campo Alegre - Santa Elena:** en esta vía se realizó el mejoramiento con afirmado en una longitud de 755 m y ancho de 5m y se construyeron 831 metros lineales de placas huella con sus respectivas cunetas y ramas de descole, además de acceso a fincas.

**3. San Isidro- Santa Elena:** en esta vía se realizó el mejoramiento con afirmado en una longitud de 740 m y ancho de 5m y se construyeron 525,2 metros lineales de placas huella, dos rampas de acceso y sus respectivas cunetas laterales, además de acceso a fincas cercanas y vías que confluyen a la vía en mención.

En visita técnica se evidenció el cumplimiento del objeto del contrato, que las áreas en comento se encuentran dispersas en 3 sectores del municipio, estas obras cumplen con las especificaciones generales para la construcción de carreteras del instituto Nacional de Vías - INVIAS,

Las cantidades de obra ejecutadas y la dirección del área intervenida están soportadas con informe de supervisión e interventoría, informe de cantidades finales ejecutadas y registro fotográfico.

#### **CONTRATO No. CO-011-2015**

El contrato No. **CO-011-2015** cuyo objeto es **“REALIZAR DEMOLICION Y CONSTRUCCION DE 4 KIOSCOS UBICADOS EN LA PARTE EXTERNA DEL CEMENTERIO MUNICIPAL DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA.”**, por valor de **\$ 49.889.400**, fue suscrito por el contratista **CEBRA CONSTRUCCIONES LTDA**, representante legal, **JOSE CELIO BRAVO**, suscrito el 4 de junio 2015 y la Supervisión a cargo del Secretario de Infraestructura y de Servicios Públicos Domiciliarios **Ing. ROBERTO ROGELES HENAO**, con un plazo de ejecución de 20 días, fecha de inicio el 23 de junio 2015 y acta de recibo final de obra 23 de julio 2015.

Mediante este contrato se llevó a cabo la ejecución de obras civiles que correspondieron en especial a realizar demolición y construcción de kiosco con 4 módulos, ubicado en la parte externa del cementerio municipal de El Cerrito con un área construida de 45,26 m2.

En visita técnica se verificaron las obras que se pueden medir directamente tales como muros, repello, enchapes, carpintería metálica, cielos, dotación sanitaria y pintura en general, y en lo concerniente a los documentos de las obras no medibles directamente, tales como obras preliminares que corresponde a las asociadas a demoliciones, cimentaciones y refuerzos, evidenciando el cumplimiento del objeto del contrato.

Las cantidades de obra ejecutadas y las áreas intervenidas están soportadas con informe de supervisión, informe de cantidades finales ejecutadas y registro fotográfico.

## **CONTRATO No. CO-026-2015**

El contrato No. **CO-026-2015** cuyo objeto es **“CONSTRUCCION POLIDEPORTIVO PARA LA URBANIZACION EL PORVENIR IV ETAPA, CABECERA MUNICIPAL” EL CERRITO, DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA**, por valor de **\$303.146.987**, fue suscrito por el contratista **CONSORCIO PORVENIR 2015**, representante legal, **BORIS ANTONIO RODRIGUEZ ANDRADE**, suscrito el 4 de junio 2015, la interventoría a cargo de **ANDRES FELIPE RESTREPO ESCOBAR** y la Supervisión a cargo del Secretario de Infraestructura y de Servicios Públicos Domiciliarios **Ing. ROBERTO ROGELLES HENAO**, con un plazo de ejecución de 90 días.

Este proyecto tiene su origen en convenio No. 728 de 2014 entre COLDEPORTES y el municipio de El Cerrito de fecha 24 diciembre 2014, por un valor de \$317.002.615,82 de los cuales COLDEPORTES aporta \$252.730.623,82 y el municipio de EL CERRITO \$ 64.271.992, plazo de ejecución inicial del convenio 15 de diciembre de 2015.

Mediante este contrato se llevaría a cabo la ejecución de obras civiles que obedecen a la Construcción polideportivo para la urbanización el Porvenir IV etapa, cabecera municipal de El Cerrito.

El contrato en mención tiene fecha de inicio el día 6 noviembre 2015 y un día después 7 de noviembre de 2015 la comunidad solicita se aplase el inicio de las obras. El 10 de noviembre 2015 se suspende la obra, motivada en que la comunidad no permitió esta intervención puesto que manifestaron que su necesidad es la construcción de un coliseo cubierto semejante al del corregimiento de Santa Elena, con un plazo de 45 días, hasta que se hagan nuevos diseños y se de cambio al alcance del proyecto, para luego ser evaluados y solicitar recursos adicionales a COLDEPORTES. Este es el motivo por el cual el contrato y convenio han estado suspendidos durante esta vigencia.

El contrato a la fecha de la ejecución de la Auditoria se encuentra reiniciando obras como se tenía planteado en el proyecto inicial no se obtuvieron recursos adicionales.

Se debe tener en cuenta para la próxima auditoria.

## **CONTRATO No CO-038-2015**

El contrato No. **CO-038-2015** cuyo objeto es **“ADECUACION Y MEJORAMIENTO PUESTOS DE SALUD DE LOS CORREGIMIENTOS DE EL PLACER y SANTA ELENA EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO DEL DEPARTAMENTO DEL**

**VALLE DEL CAUCA.”**, por valor de **\$ 737.109.178**, fue suscrito por el contratista **CONSORCIO PUESTOS DE SALUD EL CERRITO**, representante legal **ARQ. HECTOR MARIO LONDOÑO TOVAR**, suscrito el 11 de noviembre 2015 la interventoría a cargo de **JEIVER LEONEL ZUÑIGA GARCIA** y la Supervisión a cargo del Secretario de Infraestructura y de Servicios Públicos Domiciliarios **Ing. ROBERTO ROGELES HENAO**, con un plazo de ejecución de 60 días, fecha de iniciación el 18 de noviembre de 2015 y fecha de terminación 4 de marzo 2016.

Para el desarrollo del proyecto el Municipio de El Cerrito desarrolló dos procesos de contratación, uno de licitación pública para la selección del contratista de obra, proceso que culminó con la adjudicación del contrato de obra al **CONSORCIO PUESTOS DE SALUD EL CERRITO** y otro de convocatoria pública de mínima cuantía para la selección de la interventoría externa, proceso que culminó con la adjudicación de la comunicación de aceptación de oferta de interventoría al ingeniero Jeiver Leonel Zúñiga García.

Antes de la contratación de la interventoría externa el control técnico administrativo y financiero de la obra fue realizado por la secretaría de infraestructura del Municipio, debido a que las obras se habían iniciado antes de la firma del contrato de interventoría.

Las obras, objeto de la intervención, son edificaciones de una sola planta con un sistema de resistencia sísmico de muros confinados de ladrillo en soga deficiente distribución y funcionamiento que no cumple la normatividad relacionado con el manejo para las instituciones hospitalarias. El contratista en cumplimiento de las actividades programadas y reprogramadas realizó intervenciones constructivas, en cada uno de los puestos de salud mencionados, en la cubierta y en la estructura de la cubierta, en las zonas de circulación, en los muros, en los cielos rasos, en las instalaciones eléctricas y sistemas de sonido, voz y datos, en las instalaciones hidrosanitarias, en la cerrajería metálica y de madera, en los cerramientos, en los pisos y contrapisos, en los acabados de muros, en los enchapes de baterías sanitarias, se realizaron modificaciones dimensionales de vanos de puertas y ventanas ajustándolas a las normas vigentes para las edificaciones de salud.

En visita técnica se verificaron las obras que se pueden medir directamente tales como mampostería, revestimientos, enchapes, pisos, aparatos sanitarios, carpintería madera, aluminio y vidrio, y lo concerniente a los documentos de las obras no medibles directamente, tales como obras preliminares que corresponde a las asociadas a excavaciones, demoliciones, limpieza de terreno, cimentaciones, rellenos y refuerzos, acometidas domiciliarias, red de acueducto y alcantarillado etc., evidenciando el cumplimiento del objeto del contrato.

Las cantidades de obra ejecutadas y las áreas intervenidas están soportadas con informe de interventoría, memorias, informe de cantidades finales ejecutadas, bitácora de obra y registro fotográfico.

Fundamentalmente con la obra civil se buscaba mejorar las condiciones de las instalaciones, dándole mayor confort, higiene, comodidad, mejorando la calidad de la prestación del servicio de salud y ampliando la vida útil de las instalaciones y mejor presentación de la obra, brindando de esta manera mayor comodidad y seguridad a los clientes externos e internos de los puestos de salud de los corregimientos del Placer y Santa Elena, dotando a los corregimientos de unas edificaciones para los servicios asistenciales en salud que mejoraran considerablemente el nivel de vida de la población beneficiaria.

### **CONTRATO No. CO-039-2015**

El contrato No. **CO-039-2015** cuyo objeto es “**MEJORAMIENTO INTEGRAL COLISEO JAVIER GRAJALES MUNICIPIO DE EL CERRITO, VALLE DEL CAUCA.**”, por valor de \$ **667.699.005**, fue suscrito por el contratista **CONSORCIO COLISEO JAVIER GRAJALES CERRITO**, representante legal, **HECTOR FERNANDO BETANCOURT SARRIA**, suscrito el 9 de noviembre 2015, la interventoría a cargo de **JEIVER LEONEL ZUÑIGA GARCIA** y la Supervisión a cargo del Secretario de Infraestructura y de Servicios Públicos Domiciliarios **Ing. ROBERTO ROGELES HENAO**, con un plazo de ejecución de 90 días, fecha de iniciación el 18 de noviembre de 2015 y fecha de terminación 31 diciembre 2015.

Para el desarrollo del proyecto el Municipio de El Cerrito desarrolló dos procesos de contratación, uno de licitación pública para la selección del contratista de obra, proceso que culminó con la adjudicación del contrato de obra al **CONSORCIO COLISEO JAVIER GRAJALES CERRITO** y otro de convocatoria pública de mínima cuantía para la selección de la interventoría externa, proceso que culminó con la adjudicación de la comunicación de aceptación de oferta de interventoría al ingeniero Jeiver Leonel Zúñiga García.

Antes de la contratación de la interventoría externa el control técnico administrativo y financiero de la obra fue realizado por la secretaría de infraestructura del Municipio, debido a que las obras se habían iniciado antes de la firma del contrato de interventoría.

El desarrollo del proyecto planteó, actividades programadas y relacionadas con el mejoramiento integral del coliseo Javier Grajales de la ciudad de El Cerrito, se realizó intervenciones constructivas en la cubierta y en la estructura de la cubierta, en la zona de la cancha múltiple, en las graderías del coliseo, en la tarima del

coliseo, en las baterías sanitarias, en el área de pesas, actividades de mejoramiento en fachadas, acceso entre otras.

En visita técnica se verificaron las obras que se pueden medir directamente tales como mampostería, revestimientos, enchapes, pisos, aparatos sanitarios, carpintería, y lo concerniente a los documentos de las obras no medibles directamente, tales como obras preliminares que corresponde a las asociadas a excavaciones, demoliciones, limpieza de terreno, cimentaciones, rellenos y refuerzos, acometidas domiciliarias, red de acueducto y alcantarillado etc., evidenciando el cumplimiento del objeto del contrato.

Las cantidades de obra ejecutadas y las áreas intervenidas están soportadas con informe de interventoría, memorias, informe de cantidades finales ejecutadas, bitácora de obra y registro fotográfico.

Fundamentalmente con la obra civil se buscaba mejorar las condiciones de las instalaciones, dándole mayor confort, higiene, comodidad, mejorando la calidad de su servicio de las áreas de la práctica deportiva, ampliando la vida útil de las instalaciones y mejor presentación de la obra, brindando de esta manera mayor comodidad y seguridad al usuario a la vez que se mejoran las condiciones de vida de los habitantes de sector intervenido y de su entorno inmediato.

### **3. Hallazgo Administrativo.**

En las carpetas contractuales CO-005-2015, CO-026-2015, CO-011-2015, CO-038-2015 y CO-039-2015 no reposan planos de diseño y detalles constructivos de las obras a ejecutar, los cronogramas de ejecución, bosquejos de áreas a intervenir, registros fotográficos antes de iniciar las obras, memorias técnicas y actas de socialización de los proyectos, aunque fueron evidenciados en el desarrollo de la auditoría; en atención a esto el Artículo 11 de la Ley 594 de 2000 establece “El Estado está obligado a la creación, organización, preservación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística.”

Causa de esto es la deficiencia en los controles para el archivo de la documentación producida en las diferentes etapas contractuales lo que finalmente podría conllevar a la pérdida de la documentación que integra los contratos.

### **4. Hallazgo Administrativo con incidencia Sancionatoria**

La Alcaldía Municipal de El Cerrito Valle no entregó el contrato CO-037 de 2015, cuyo objeto es “Construcción coliseo cubierto corregimiento de El Placer en el municipio de El Cerrito departamento del Valle del Cauca”, durante la ejecución de

la Auditoría integral modalidad regular a la vigencia 2015, el cual se encontraba seleccionado en la muestra contractual desde la planeación y que fue solicitado a la entidad, en atención a esto el Parágrafo 2 del Artículo 114 de la Ley 1474 de 2011 establece que la no atención a los requerimientos efectuados por las contralorías genera sanciones.

Causa de esto son las deficiencias en el control que se tiene respecto de las carpetas contractuales, situación que trajo como consecuencia que el equipo auditor no haya podido hacer la respectiva verificación jurídica y técnica del contrato.

#### **3.2.1.1.2. Prestación de Servicios**

De un universo de CIENTO CATORCE (114) contratos se auditaron SIETE (7); por valor de MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES CIENTO VEINTISIETE MIL CIENTO NOVENTA Y TRES PESOS (\$1.134.127.193), equivalente al 14.08% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

### **5. Hallazgo Administrativo.**

En el Contrato PS-074-2015 cuyo objeto es “Prestación de servicios profesionales para acompañar a la oficina asesora de planeación y estadística en la estructuración de proyectos financiados con el sistema general de regalías SGR en el municipio de El Cerrito Valle.” y el Contrato PS-075-2015 cuyo objeto es “Prestación de servicios profesionales de acompañamiento a la oficina asesora de planeación y estadística del municipio de El Cerrito, Valle del Cauca, en el reporte de información a los aplicativos del sistema general de regalías-SGR.”, se evidenció que los informes de supervisión son deficientes puesto que no establecen de manera detallada las actividades ejecutadas por los contratista para cada pago, en ese sentido el Artículo 4, numerales 1, 26 y 53 del Artículo 14 de la Ley 80 de 1993 estipulan que un informe de Interventoría o supervisión deberá contener como mínimo toda la información relacionada con la ejecución del contrato en el periodo correspondiente, en concordancia con el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, el cual regula las obligaciones de los supervisores en la actividad contractual.

Causa de lo anterior son las deficiencias en la supervisión y en el seguimiento oportuno y eficaz a la ejecución, lo que ocasiona que la entidad no tenga un control eficaz de las actividades que ya han sido desarrolladas con lo cual podría ocasionar la inadecuada prestación del servicio por parte del contratista.

## **6. Hallazgo Administrativo.**

En el contrato PS-041-2015 cuyo objeto es “prestación de servicio de transporte escolar para el cubrimiento de rutas escolares con destino a las instituciones educativas de las veredas y corregimientos del municipio de El Cerrito-Valle del Cauca”, no se le realizaron las modificaciones de identificación a todos los vehículos que prestaron el servicio de transporte; así las cosas, en el pliego de condiciones se estableció como obligación del contratista “...colocar en la parte posterior de la carrocería del vehículo franjas alternas de diez (10) centímetros de ancho en colores amarillo y negro, con inclinación de 45 grados y una altura mínima de 10 centímetros que contengan una leyenda de “ESCOLAR”, causa de esto son las deficiencias en el control ejercido por el supervisor y de exigencia del cumplimiento a las especificaciones técnicas requeridas, lo que finalmente podría conllevar a la inadecuada prestación del servicio.

## **7. Hallazgo Administrativo.**

En el Contrato PS-049-2015 cuyo objeto es “prestación de servicios para ejecutar el plan de transferencia secundaria e iniciar el proceso de sustitución de documentos físicos por imágenes digitales de la administración en el municipio de El Cerrito Valle del Cauca”, aunque la póliza inicial fue constituida y aprobada por la entidad, la póliza constituida por el contratista con ocasión del otro si no tuvo aprobación conforme el Artículo 41 de la Ley 80 de 1993, modificado por el Artículo 23 de la Ley 1150 de 2007 “Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía”.

Causa de esto son las deficiencias en los controles de la etapa contractual, situación que trae como posible consecuencia que se haya continuado con la ejecución de un contrato que no tuviera las garantías suficientes.

### **3.2.1.1.3. Suministros.**

De un universo de SIENTE (7) contratos se auditó UN (1); por valor de CIENTO SETENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL PESOS (\$171.959.000), equivalente al 14.08% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

### **3.2.1.1.4. Consultoría u otros Contratos**

De un universo de NOVENTA Y SEIS (96) contratos se auditaron ONCE (11); por valor de MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS DOS MIL CIENTO CUARENTA PESOS (\$1.695.502.140), equivalente al 21.12% del

valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

## **8. Hallazgo Administrativo.**

En el Convenio CON-047-2015 cuyo objeto es “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y logísticos, para sensibilizar a los estudiantes de las instituciones públicas y privadas del municipio de El Cerrito y población general del corregimiento de Santa Elena mediante artes plásticas, audiovisuales e información ancestral y cultura con el fin de reconocer y rescatar la identidad afrocolombiana y étnica”, no reposaban las hojas de vida de los profesionales exigidos en los estudios previos, (1) pintor, (1) historiador, (1) cuentero pluricultural, (1) partera, (1) profesional en literatura y (7) profesionales de logística, los cuales deberían ser encargados de la ejecución del contrato, lo que evidencia una deficiente aplicación al sistema de gestión documental conforme a lo establece el artículo 11 Ley 594 de 2000 *“El Estado está obligado a la creación, organización, preservación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística.”*

Causa de esto es la deficiencia en los controles para el archivo de la documentación presentada por los contratistas lo que finalmente podría conllevar a la pérdida de la documentación que integra las carpetas contractuales.

## **9. Hallazgo Administrativo.**

En el Convenio CON-006-2015 cuyo objeto es “Aunar esfuerzos técnicos, logístico, administrativos y financieros con el fin de desarrollar proyecto que contribuye al mejoramiento paisajístico del municipio de El Cerrito Valle del Cauca, mediante el mantenimiento, mejoramiento y conservación de las zonas verdes ubicadas en la zona urbana en 30 barrios de la zona urbana y 25 zonas a intervenir en la zona rural, trabajo que deberá ejecutarse en zonas blandas, separadores viales internos, parques y riberas de ríos y/o quebradas, logrando así darle cumplimiento al proyecto denominado "conservación y mantenimiento integral de zonas verdes, senderos, vías peatonales y escenarios deportivos" del municipio El Cerrito Valle", no se encuentra la aprobación de las pólizas en original, hay una copia de ella, lo que evidencia una deficiente aplicación al sistema de gestión documental conforme a lo establece el artículo 11 Ley 594 de 2000 *“El Estado está obligado a la creación, organización, preservación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística.”*.

Causa de esto son las deficiencias en el control de los documentos producidos en las diferentes etapas contractuales, lo que puede ocasionar la pérdida de documentos.

## 10. Hallazgo Administrativo.

En el Convenio CON-015-2015 cuyo objeto es “Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros para apoyar campañas formativas e informativas enfocado a temas de inteligencia y educación vial a comunidad en general y educativa del municipio de El Cerrito”, no reposaban las hojas de vida de los profesionales exigidos en los estudios previos, (6) abogados o docentes y (6) profesionales de logística, los cuales deberían ser encargados de la ejecución del contrato, lo que evidencia una deficiente aplicación al sistema de gestión documental conforme a lo establece el artículo 11 Ley 594 de 2000 “*El Estado está obligado a la creación, organización, preservación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística.*”

Causa de esto es la deficiencia en los controles para el archivo de la documentación presentada por los contratistas lo que finalmente podría conllevar a la pérdida de la documentación que integra las carpetas contractuales.

### 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión Eficiente; con base en el siguiente resultado

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	97,1	0,10	9,7
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,1	0,30	28,2
Calidad (veracidad)	91,2	0,60	54,7
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>92,6</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación 2015

Elaboró: Comisión de auditoría

Una vez revisada la plataforma del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció que existe concordancia entre la información rendida a través del RCL y lo confrontado.

### 3.2.1.3 Legalidad

Se emite una opinión Eficiente con base en el siguiente resultado:

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	96,9	0,40	38,8
De Gestión	89,3	0,60	53,6
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		1,00	<b>92,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

<b>Eficiente</b>
------------------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### Legalidad Financiera:

Evaluada la situación financiera del Municipio se evidenció un cumplimiento para la vigencia 2015 del 96,9%, teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 40,0%, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables, marco fiscal, presupuesto y estados contables.

### Legalidad en Gestión

El Municipio de El Cerrito en la formulación del Plan de Desarrollo, se rigió por la Ley 152 de 1994, los lineamientos del Plan están en coherencia con los Planes de Desarrollo Nacional y Departamental, fue construido con participación de la comunidad y organizaciones sociales y económicas del municipio.

Los diferentes instrumentos del Sistema Presupuestal son aplicados en el Municipio y se convierten de acuerdo con los seguimientos y evaluación de los resultados en herramientas fundamentales para la toma de decisiones, principalmente el Plan de Acción y el plan Indicativo, ya que son los instrumentos que evidencian la ejecución anual y consolidada del Plan de Desarrollo.

### Legalidad Contractual:

El municipio de El Cerrito realizó su proceso de contratación teniendo como principal herramienta jurídica su Manual de Contratación expedido el 1 de abril de 2014 mediante Decreto 30-16 del primero (1) de abril de 2014, el cual les ha permitido constituir una guía para todos los servidores públicos de la Administración municipal, personas interesadas en los procesos de contratación, posibles oferentes y a la ciudadanía en general, quien espera la prestación de servicios y ejecución de obras de gran calado en beneficio del desarrollo de la comunidad.

Dicho manual de contratación está conformado por VII capítulos.

- Capítulo I: aspectos generales de la contratación administrativa
- Capítulo II: modalidades de selección para la escogencia del contratista
- Capítulo III: de las modalidad de contratación de conformidad con la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y su decreto reglamentario 1510 de 2013.
  - ✓ Licitación pública (3.1.1.)
  - ✓ Selección abreviada (3.1.2.)
  - ✓ Concurso de méritos (3.1.3.)
  - ✓ Contratación directa (3.1.4.)
  - ✓ Mínima cuantía (3.1.5.)
- Capítulo IV: etapa contractual
- Capítulo V: de la supervisión e interventoría
- Capítulo VI: etapa pos-contractual
- Capítulo VII: glosario

Con respecto a los contratos elegidos en la muestra contractual se observó que el Municipio en un concepto general presentó el cumplimiento y publicación de estos procesos y procedimientos en el sistema electrónico de contratación pública.

En el capítulo V del manual de contratación de la Alcaldía de El Cerrito – Valle se establecen los parámetros para la supervisión e interventoría a los contratos celebrados por la entidad.

Así las cosas se estableció que el objeto de la supervisión e interventoría de un contrato estatal, consiste en realizar un seguimiento detallado del objeto contractual para verificar el cumplimiento de las obligaciones derivadas del mismo, el acatamiento de las especificaciones técnicas ofrecidas y supervisar la ejecución de las actividades administrativas establecidas en cada uno de los contratos y la sujeción al presupuesto asignado.

La designación de la supervisión constó por escrito y le fue comunicada al supervisor, junto con una copia del expediente del contrato ya suscrito y legalizado, momento a partir del cual adquirió su calidad de supervisor e inició el ejercicio de sus funciones.

### **Legalidad Ambiental.**

Al factor de medio ambiente no se evaluó en la presente auditoría, por tanto le efectuó evaluación de la gestión a la legalidad debido a que al Municipio se le practicó Auditoría especial en cumplimiento al Artículo 111 Ley 99 de 1993; motivo por el cual desde el plan de trabajo se determinó que no se valoraría el mencionado Factor.

## Legalidad de Tecnologías de la Información y la Comunicación

En la legalidad se evaluaron las fases o etapas de la política antitrámites a partir del cumplimiento total o parcial de éstas; además se verificó los criterios relacionados con la creación del comité de gobierno en línea; verificación de información básica en la página web del Municipio como visión, misión, objetivos, organigrama, directorio, localización física, normatividad, presupuestos, planes, programas, rendición de cuentas públicas, información para niños, calendario de actividades, entre otros aspectos, generando un resultado del 82,7 con una ponderación del 20%.

La Implementación de la Estrategia de Gobierno en línea y los diferentes niveles de madurez y los porcentajes y plazos establecidos para las entidades del orden territorial: Departamento y municipios de categoría segunda y tercera. 35% al 2013, 60% al 2014, 85% al 2015 y 100% al 2016. Alcaldías de categoría cuarta, quinta y sexta. 35% al 2013, 60% al 2014, 85% al 2016 y 100% al 2017.

### 3.2.1.4 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento Cumple, por lo anterior, se dio cumplimiento de la Resolución Reglamentaria No. 01 del 22 de enero 2016 y con base en el siguiente resultado.

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	93,3	0,20	18,7
Efectividad de las acciones	90,0	0,80	72,0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>90,7</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

De manera integral se realizó el análisis y evaluación al cumplimiento de las acciones correctivas suscritas en los planes de mejoramiento de la vigencia 2015, estas acciones derivadas del resultado de las auditorías al Alumbrado Público y Auditoria Regular vigencia 2013 – 2014.

Las acciones cumplidas de la Auditoria Regular vigencia 2013 – 2014 corresponden a los hallazgos: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 23, 24.

Las acciones cumplidas de la auditoría especial al Alumbrado Público corresponden a los hallazgos: 1, 2, 3, 5, 6.

La acción Parcialmente cumplida de la Auditoria Regular vigencia 2013 – 2014 es la No. 18: y que harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

La acción Parcialmente cumplida de la auditoría especial al Alumbrado Público es la No. 4 y que harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría

La acción no Cumplida de la Auditoria Regular vigencia 2013 – 2014 es la No. 9; la cual hará parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

### Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No. 11.

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
$\frac{\text{No. Acciones Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este indicador señala que de las 30 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 27, lo que corresponde a un 90%.
$\frac{\text{No de Acciones Parcial}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 2 acciones, equivalentes a un 6,67%.
$\frac{\text{No. de Acciones No Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este indicador señala que de las 30 acciones evaluadas, la Entidad no dio cumplimiento a una (1), lo que corresponde al 3,33%

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento

Elaboró: Comisión de Auditoría

### 3.2.1.5 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión con deficiencias, con base en el siguiente resultado:

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	80,9	0,30	24,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	79,4	0,70	55,6
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>79,9</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz de calificación 2015

Elaboró: Comisión de auditoría

## Modelo Estándar de Control Interno MECI vigencia 2015

Se evidenció que la entidad estableció su propia autorregulación del MECI para dar alcance a las normativas nacionales:

El Indicador de madurez permite identificar el estado de desarrollo y fortalecimiento de los componentes del Modelo Estándar de Control Interno MECI, el cual orienta a la entidad hacia aquellos aspectos que requieren mayor atención o acciones para su mejora.

Se contemplaron cinco (5) factores así:

- Entorno de Control,
- Información y Comunicación,
- Direccionamiento Estratégico,
- Administración del Riesgo y
- Seguimiento,

Por lo anterior el indicador de madurez del MECI es del 50.8%, que corresponde al Nivel de Madurez Intermedio, donde la entidad aplica el modelo de control interno de manera más estructurada, además cuenta con sistemas de información y canales de comunicación en operación, ajusta sus procesos con base a la información recolectada de forma interna, conjuntamente posee una Política de Gestión de Riesgos; simultáneamente ha iniciado con la implementación de la metodología para la identificación de los riesgos por procesos, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 12  
Indicador de Madurez – MECI

FACTOR	PUNTAJE	NIVEL
Entorno de control	2,02	Básico
Información y comunicación	3,46	Intermedio
Direccionamiento estratégico	3,13	Intermedio
Administración del riesgo	2,96	Intermedio
Seguimiento	3,59	Intermedio
Indicador %	50,8%	Intermedio

El anterior cuadro presenta como resultado un nivel de madurez Intermedio, el cual indica que la tendencia debe ser continuar en el mejoramiento continuo; para

lo cual se deben realizar las acciones correctivas y de mejora para su cabal cumplimiento y apuntar a los requerimientos de los niveles superiores descritos por la DAFP con el fin de lograr un mayor indicador de madurez.

#### **11. Hallazgo Administrativo.**

No se evidenció la revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos con el fin de validar y/o actualizar el contexto actual de la entidad y determinar nuevos riesgos a los cuales están expuestos los procesos, teniendo en cuenta que no se han implementado nuevos controles y no se ha actualizado la valoración de los riesgos frente a los mismos, lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad.

#### **12. Hallazgo Administrativo.**

No se evidenciaron las evaluaciones realizadas al plan de desarrollo, por parte de la Oficina de Control Interno, que involucraran un análisis de los resultados obtenidos en la aplicación de los indicadores definidos por la Alcaldía, como lo establece el Artículo 12 literal e de la Ley de 87 de 1993, presuntamente por una frágil planificación de las auditorías internas, lo cual no permite determinar avances y/o desviaciones y contribuir desde su función asesora al mejoramiento de los procesos y a la toma de decisiones frente a los resultados de la entidad.

#### **Cumplimiento Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000: 2009**

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

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

### **3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL**

#### **3.3.1 Estados Contables**

La opinión de los estados contables de la vigencia 2015 fue sin salvedad, debido a las evaluaciones de las siguientes variables:

ESTADOS CONTABLES		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)		0,0
Índice de inconsistencias (%)		0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES		100,0
Calificación		Sin salvedad o limpia
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

El componente anterior se desarrolló con el objetivo de expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables de la vigencia 2015, así mismo, conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de acuerdo con los preceptos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y los de auditoría de general aceptación en el País, la revisión y análisis se efectuó en forma aleatoria (pruebas selectivas), las que fueron objeto de análisis y que están respaldados en los papeles de trabajo con la información suministrada por el Municipio de El Cerrito Valle, la carta de salvaguarda firmada por el ordenador del gasto, las cuales arrojaron el siguiente resultado:

En la vigencia en estudio, el Municipio contabilizó y ejecutó sus transacciones financieras a través del sistema de información denominado SINAP (sistema de información para administración pública) los cuales integran los módulos de contabilidad, tesorería y presupuesto.

Cuadro No. 13

(Cifras en miles de pesos)											
CODIGO	ACTIVO	dic-15	dic-14	Análisis horizontal (variación)	Análisis vertical (particip)	CO DIG O	PASIVO	dic-15	dic-14	Análisis horizontal (variación)	Análisis vertical (particip)
	CORRIENTE (1)	22.413.229	22.868.868	-2%	16%		CORRIENTE (4)	1.874.691	1.841.838	2%	9%
11	EFFECTIVO	9.598.259	11.175.741	-14%	7%	22	DEUDA PUBLICA	0	0	0%	0%
13	RENTAS POR COBRAR	2.688.294	1.906.012	41%	2%	24	CUENTAS POR PAGAR	1.698.456	1.686.245	1%	8%
14	DEUDORES	10.126.676	9.787.115	3%	7%	25	OBLIGACIONES LABORALES	0	0	0%	0%
19	OTROS ACTIVOS	0	0	0%	0%	26	Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	14.754	-100%	0%
	NO CORRIENTE (2)	114.806.429	102.548.519	12%	84%	29	OTROS PASIVOS	176.235	140.839	25%	1%
12	INVERSIONES	444.040	418.944	6%	0%		NO CORRIENTE (5)	18.595.933	16.635.329	12%	91%
13	RENTAS POR COBRAR	6.853.007	6.402.175	7%	5%	22	DEUDA PUBLICA	8.465.000	8.761.000	-3%	41%
14	DEUDORES	3.733.339	36.026	10263%	3%	24	CUENTAS POR PAGAR	3.121.639	243.485	1182%	15%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	79.550.547	64.634.178	23%	58%	25	OBLIGACIONES LABORALES	911.813	896.614	2%	4%
17	BIENES DE BENEF. Y USO PÚBLI	6.936.520	7.969.029	-13%	5%	27	PASIVOS ESTIMADOS	6.097.481	6.734.230	-9%	30%
19	OTROS ACTIVOS	17.288.976	23.088.167	-25%	13%		TOTAL PASIVOS	20.470.624	18.477.167	11%	100%
							PATRIMONIO (7)	116.749.034	106.940.220	9%	
						31	HACIENDA PUBLICA	116.749.034	106.940.220	9%	
	TOTAL ACTIVO (3)	137.219.658	125.417.387	9%	100%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	137.219.658	125.417.387	9%	

A 31 de diciembre de 2015, el Activo Total del Municipio de El Cerrito presenta un saldo de \$137.219 millones. Los Activos Corrientes, definidos como aquellos que

son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, presentan un saldo de \$22.413 millones equivalente al 16% del total de Activos y los Activos no corrientes, constituidos por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos, registran la suma de \$114.806 millones equivalentes al 84% del total de los Activos, que comparados con el año inmediatamente anterior revelan un aumento de \$11.802 millones, esto es un 9%.

El incremento de los activos se explica principalmente por la variación positiva de los grupos: Rentas por cobrar \$1.233 millones, Deudores \$4.036 millones, Propiedades, planta y equipo \$14.916 millones; aumento que se ve afectado principalmente por la disminución de los saldos de los grupos de Efectivo \$1.577 millones, Bienes de beneficio público \$1.033 millones y otros activos \$5.799 millones.

En los Pasivos, las sumas que debía el Municipio a terceros llegó a \$20.470 millones, que comparado con los \$18.477 millones registrados en 2014, revelaron un incremento de \$1.993 millones, es decir del 11%. Los principales componentes del pasivo fueron la deuda pública consolidada por \$8.761 millones, las cuentas por pagar \$4.820 millones y los pasivos estimados por \$6.097 millones.

Al revisar el detalle, se encuentra que la cuenta de operaciones de crédito público y financiamiento con banca nacional, deuda pública consolidada, fue el grupo más representativo de los pasivos con el 41%. Las sumas que adeuda el Municipio están conformadas principalmente en: banca por \$8.761 millones.

Las obligaciones originadas en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal, están conformadas por los saldos de intereses por pagar por operaciones de crédito público por \$1.742 millones; bienes y servicios por pagar por \$1.384 millones; retención en la fuente e impuestos \$197 millones; avances y anticipos recibidos \$1.255 millones y en recursos recibidos en administración con \$103 millones. Los anteriores conceptos se conocen como las cuentas por pagar, que a 31 de diciembre de 2015 sumaron \$4.820 millones, el 23% del total del pasivo.

Los pasivos estimados están definidos como una obligación real, cuya exactitud de valor depende de un hecho futuro, los cuales se encuentran conformados por la provisión para pensiones. Este tipo de pasivos estimados con \$6.097 millones es el segundo grupo más representativo con el 30% de los pasivos.

El Patrimonio se encuentra conformado por los bienes y derechos del Municipio menos las obligaciones a su cargo. A 31 de diciembre de 2015, el patrimonio consolidado registró un saldo positivo de \$116.749 millones, con un incremento del 9% frente a 2014 cuando sumó \$106.940 millones.

### **Efectivo:**

Compuesto por las cuentas de caja y depósitos en instituciones financieras, al 31 de Diciembre de 2015 presentaban los siguientes saldos que se pueden observar en la siguiente tabla.

Cuadro No. 14

ACTIVO	VIGENCIA 2014 (CIFRAS EN MILES \$)			VIGENCIA 2015 (CIFRAS EN MILES \$)		
	Tesorería (boletín)	Contabilidad	Diferencia	Tesorería (boletín)	Contabilidad	Diferencia
Caja	0	0	0	0	0	0
Bancos	11.175.740	11.175.740	0	9.598.259	9.598.259	0
Total efectivo	11.175.740	11.175.740	0	9.598.259	9.598.259	0

El saldo de la cuenta efectivo a Diciembre 31 de 2015 ascendía a \$9.598 millones, presentando un decrecimiento del 14% comparado con la vigencia 2014. Estos recursos están depositados en 35 cuentas corrientes con \$2.892 millones y 36 de ahorro con \$6.685 millones y una (1) cuenta para fondos de solidaridad con \$21 millones.

Para el 2015 el Municipio constituye caja menor con la Resolución No.009 de enero 20 de 2015 por \$8.9 millones según lo constatado en los estados financieros como la certificación de la administración.

Se verificó selectivamente las conciliaciones bancarias (17 cuentas corrientes y 18 cuentas de ahorro) con corte a diciembre 31 de 2015, confrontando los valores en libros vs. los extractos bancarios, contra los valores registrados en las conciliaciones, así mismo se evidenció que las conciliaciones de estas cuentas se han realizado en su totalidad por parte de contabilidad quien tiene este proceso bajo su responsabilidad; evidenciándose que esta actividad contiene las respectivas partidas conciliatorias y la antigüedad de los cheques en proceso de cobro o lo denominado cheques en tránsito escasamente pasan de un mes, encontrándose que no hay partidas conciliatorias pendientes de ajustes, puesto que estas corresponden al último mes conciliado.

### **Rentas Por Cobrar**

Cuadro No. 15

MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE				
RENTAS POR COBRAR 2014-2015 Cifras en miles \$				
CONCEPTO	2014		2015	
	APLICATIVO	CONTABILIDAD	APLICATIVO	CONTABILIDAD
RENTAS POR COBRAR	8.308.187	8.308.187	9.541.301	9.541.301

El valor consolidado de este grupo a 31 de diciembre de 2015 es de \$9.541 millones creciendo el 48% y participa con el 7% en el total del Activo del Municipio que es de \$137.219 millones.

### **Impuesto Predial**

Respecto al impuesto predial se maneja bajo el software de SINAP V5.3, para el 2015 el municipio contaba con una base de datos de 19.013 predios activos,

### **Industria y Comercio**

Con relación a este tributo la administración tiene identificada una capacidad potencial que correspondió a la vigencia 2015 de 1.603 establecimientos públicos registrados.

Se evidenció que este impuesto se opera en el software de SINAP V5.3 que expide los recibos de pago previamente enumerados consecutivamente cuando el usuario presenta el formato de liquidación, tesorería realiza oficios constantemente recordando a los contribuyentes el pago oportuno; es de anotar que el municipio cuenta con grandes empresas que generan empleo y a su vez buena rentas para pagar y pequeños negocios que cancelan oportunamente los impuestos.

Para determinar la razonabilidad, confiabilidad de los Estados financieros del Municipio, se conciliaron las dos (2) principales Rentas de Municipalidad, Predial y Complementario e Industria y Comercio entre Contabilidad y el proceso de fiscalización, los cuales arrojaron los siguientes resultado que se puede observar en la Tabla No.

Cuadro No 16. (Cifras en miles \$)

RENTAS PREDIAL E INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA 2015			
CONCEPTO	LIQUIDACIONES DE FISCALIZACIÓN	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
VIGENCIA ACTUAL			
Predial Unificado	1.871.924	1.871.924	0
Industria y Comercio	178.768	178.768	0
VIGENCIAS ANTERIORES			
Predial Unificado	3.425.963	3.425.963	0
Industria y Comercio	3.103.093	3.103.093	0

## Ingresos Rentas

Para la vigencia se aprobaron descuentos:

Con el Acuerdo 01 de enero 05 de 2015 para los contribuyentes del impuesto predial unificado de 2015 que cancelaran del pago total hasta el 27 del mes de febrero, el 15%; pago total hasta el 17 del mes de marzo, el 10% y pago total hasta el 31 del mes de marzo, el 5%. Para los contribuyentes de industria y comercio y sus complementarios de avisos y tableros, descuento del 95% de los intereses de mora para los que se encontraran al día del pago total hasta el 27 del mes de febrero; del 50% pago total hasta el 17 del mes de marzo y el 25% pago total hasta el 31 del mes de marzo.

Con el Acuerdo 09 de mayo 26 de 2015 “por medio del cual se condonan intereses moratorios a los contribuyentes de pago del impuesto predial e industria y comercio” de la cartera a diciembre 31 de 2014; para los que pagaran el 100% del capital, el 95%, pago del 80% del capital hasta el 80%, pago del 60% del capital, el 60%, con vigencia entre el 1ª de junio y el 31 de agosto de 2015.

Con el Acuerdo 016 de noviembre 10 de 2015, “se condonan intereses moratorios a los contribuyentes de predial unificado e intereses y sanciones del impuesto de industria y comercio”; para los que pagaran el 100% del capital se les condona el 95% de los intereses de mora. Para los contribuyentes de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros se les condona el 95% de intereses de mora y sanciones.

Cuadro No. 17.

MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE			
RECAUDO RENTAS VIGENCIA 2015			
Nombre	Ppto_definitivo	Total recaudado	% de Ejecu
Predial Unificado	5.983.762.088,00	4.475.048.998,00	75%
Predial unificado vigencia anterior	619.217.095,00	523.394.815,00	85%
Industria y Comercio	4.233.932.042,00	4.233.932.042,00	100%
Industria y Comercio Vigencia Anterior	58.946.929,00	53.502.633,00	91%
Complementario Avisos y Tableros	169.357.370,00	125.609.764,00	74%

En las rentas por cobrar, el impuesto de predial unificado recaudó el 75% de lo presupuestado e industria y comercio logró cumplir con el 100 % y de la vigencias anteriores el predial unificado e industria y comercio ejecutaron el 85% y 91% respectivamente, debido a una gestión de cobro más agresiva que ha venido implementando la Tesorería Municipal, así mismo se observa el recaudo del 74% del complementario avisos y tableros.

### Sobretasa a la Gasolina

Cuadro No. 18

MUNIICPIO DE EL CERRITO - VALLE								
SOBRETASA A LA GASOLINA 2014-2015 Cifras en \$								
CONCEPTO	2014		%	%	2015		%	%
	DEFINITIVO	EJECUTADO			DEFINITIVO	EJECUTADO		
Sobretasa gasolina	2.196.770.000,00	2.196.770.000,00	100%	5%	2.443.872.107,00	2.345.015.000,00	96%	4%

En lo relacionado con esta renta para el 2014 el porcentaje de cumplimiento fue el presupuestado definitivo del 100% y para el 2015 del 96% de lo inicialmente proyectado y su porcentaje de participación en los ingresos ejecutados de las vigencias 2014 y 2015 es del 5% y 4% respectivamente, lo anterior se observa en la tabla anterior.

### Propiedad Planta Y Equipo

En cuanto a la cuenta de propiedad planta y equipo en general esta reportó un incremento del 23% al pasar de \$64.634 millones en el 2014 a \$79.550 millones en el 2015. Lo cual respondió al incremento en terrenos y edificaciones.

Terreno:

Se incrementó en el 8% al pasar de \$50.852 millones en 2014 a \$54.824 millones en 2015, debido a la valoración de 32 lotes rurales y urbanos de propiedad del Municipio.

#### Edificaciones:

Las edificaciones tuvieron un incremento del 50% al pasar de \$ 23.462 millones al \$35.125 millones en el 2015. Atendiendo esto a la valoración de 18 propiedades urbanas y rurales del Municipio.

#### Depreciación:

Reportó un incremento de \$730 millones al pasar de \$13.480 millones en el 2014 a \$14.210 millones en el 2015, obedeciendo a los ajustes correspondientes. Ésta se realiza en forma individual. La Entidad viene depreciando de manera individual la totalidad de sus bienes muebles que se encuentran incluidos en sus Estados Contables, de acuerdo en lo contenido en el Régimen de Contabilidad Pública – Manual de Procesos y Procedimientos.

En esta vigencia se han identificado 90 bienes y están en proceso de realizar el trámite de legalización de bienes; de los cuales 45 se han identificado con certificado de tradición y matricula inmobiliaria.

El Municipio constituyó las pólizas de seguro multiriesgo con la Aseguradora Solidaria de Colombia para amparo de bienes muebles e inmuebles y manejo global, seguro de vehículos, las cuales tienen cobertura desde el 15 de junio de 2016 hasta el 15 de junio de 2017.

### **PASIVOS**

#### Operaciones de crédito público

Para la vigencia 2015 no se adquirió crédito a largo plazo.

La deuda pública del Municipio de El Cerrito a diciembre 31 de 2015 asciende a \$8.465 millones, reduciéndose en \$296 millones, el 3% frente al saldo de 2014 de \$8.761 millones, discriminados de la siguiente manera:

BANCO DE BOGOTA	\$ 465.000
BANCOLOMBIA	\$8.000.000

### **PATRIMONIO**

#### Capital fiscal

Reportó un incremento del 4% en el 2015 con relación al 2014. Está representado por el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública del municipio de El Cerrito - Valle, también hace parte de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales tales como los resultados del ejercicio.

## **Ingresos**

Durante 2015 los ingresos operacionales del nivel municipal sumaron \$45.333 millones, que comparados con los \$41.938 millones registrados en 2014, revelaron un aumento de \$3.395 millones (8% del total). Los ingresos de mayor cuantía recibidos por el Municipio durante 2015 fueron los fiscales con \$20.152 millones, - el 44% de los ingresos operacionales- conformados por los impuestos tributarios con \$13.912 millones (31% del total), los no tributarios con \$6.195 millones (14% del total) y regalías con \$45 millones.

Le siguieron en orden de importancia dentro de los ingresos, las transferencias por \$25.147 millones; donde sobresalió el Sistema General de Participaciones por \$12.639 millones, Sistema General de Regalías con \$1.178 millones, Sistema Seguridad Social en salud con \$7.428 millones y otras transferencias por \$3.900 millones. En total, las transferencias representaron el 56% del total de ingresos operacionales del Municipio.

Posteriormente se encuentran los otros ingresos por valor de \$9.628 millones.

## **Gastos**

Durante 2015 el Municipio registra gastos operacionales por \$47.446 millones, con un aumento de \$6.964 millones (17%), comparado con el reporte de la vigencia 2014 que ascendió a \$40.502 millones.

### **Gasto Público Social**

El gasto público social corresponde a los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

El concepto más significativo dentro de los gastos operacionales fue el de Gasto Social con \$35.573 millones es decir el 75% del total de los gastos operacionales, donde se destacó el de salud con \$15.588 millones (33% del total); el de

desarrollo comunitario y bienestar social por \$10.968 millones (23% del total) y educación con \$2.876 millones (el 6% del total).

Le siguieron en representatividad los gastos de administración con \$6.084 millones (13% del total), siendo los gastos por sueldos y salarios con \$4.514 millones.

### 3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable.

## Vigencia 2015

Cuadro No. 19

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015			
MUNICIPIO DE EL CERRITO-VALLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,16	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,46	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,62	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,00	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,08	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,17	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,94	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,94	ADECUADO

En la evaluación de Control Interno Contable correspondiente al período 2015, evidenciada en el cuadro anterior, arrojó un resultado en las etapas de reconocimiento en sus ítems un puntaje de 4.46 con una interpretación adecuada, en la etapa de revelación alcanzó un puntaje de 4.08 cuya interpretación fue adecuada y en el componente otros elementos de control y acciones implementadas obtuvo un puntaje de 3.94 con una interpretación adecuada, finalmente la evaluación de control interno contable presentó un resultado final de 4.21 con una interpretación adecuada.

El control interno contable evidenció que la administración municipal presenta mejoras en los elementos de controles a pesar que en el 2015 estos presentaron un incremento de 0.51 puntos en la calificación respecto al 2014, la municipalidad debe continuar con el mejoramiento continuo que permita mejorar los controles en el área financiera.

Finalmente la opinión nuestra, de los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2015, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por los años que terminó en estas fechas, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son sin salvedades.

### 3.3.2 Gestión Presupuestal

Se emite una opinión Eficiente con base en el siguiente resultado:

GESTIÓN PRESUPUESTAL			
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido	
Evaluación presupuestal		100,0	
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL		100,0	
Con deficiencias		Eficiente	
Eficiente	2		
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

Fuente: matriz de calificación

Elaboro: Comisión auditora

La gestión presupuestal se evaluó teniendo en cuenta la programación, elaboración, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, en acatamiento de las normas pertinentes para los Municipios, e indicadores presupuestales

### Programación y Elaboración

El presupuesto de la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca), para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 fue aprobado por la respectiva corporación (Concejo Municipal), así mismo se liquidó con los respectivos actos administrativos.

El presupuesto se proyectó, se elaboró y se articuló con el Plan de Desarrollo del Municipio, el Plan Indicativo y el Plan Operativo Anual de Inversiones, teniendo como referente el Marco Fiscal de Mediano Plazo constituido con proyecciones de ingresos y gastos a diez (10) años.

### Aprobación

El Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 019 del 27 de noviembre de 2014 le aprueba al Municipio el presupuesto para la vigencia 2015 por \$39.624.828.754, el cual es liquidado mediante Decreto No.162 del 31 de diciembre de 2014, sin presentar variaciones en su monto.

## **Modificaciones.**

Las modificaciones efectuadas a los presupuestos como son: adiciones, traslados y reducciones fueron soportadas con sus diferentes actos administrativos (Decretos y Resoluciones). En este punto se precisa que durante la vigencia objeto de la auditoría, el Concejo Municipal le concedió facultades al Alcalde para realizar las modificaciones que se surtieron, según consta en los Acuerdos Municipales y Resoluciones.

## **Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP)**

Es el instrumento de planeación y gestión financiera para las entidades territoriales, el cual se debe proyectar con el propósito principal de asegurar la sostenibilidad y la transparencia fiscal.

Estas proyecciones financieras son uno de los componentes centrales del Marco Fiscal de Mediano Plazo, las cuales permiten evaluar la sostenibilidad de la política fiscal, a través de los análisis del comportamiento de la deuda pública para un ciclo de diez años.

El presupuesto de los ingresos corrientes en la vigencia 2015 se proyectó conforme a lo señalado en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, donde se obtuvo un mayor ingreso, lo que indica que éste sirvió como herramienta de planeación financiera en coherencia a la realidad de las finanzas del Municipio.

## **Seguimiento y Evaluación**

El porcentaje de ejecución de la vigencia objeto de estudio alcanzó en los ingresos el 86% y en los Egresos el 97,2%.

## **Análisis de los Ingresos**

Seguidamente se evidencia en el siguiente cuadro el comportamiento de los ingresos de la vigencia en estudio:

Cuadro No. 20

Ejecución Presupuestal de Ingresos						
Municipio de El Cerrito a diciembre 31 de 2015						
Nivel	Nombre	Ppto. Inicial	Ppto. Defint	Total recaudo	% Cumplim	% Particip
1	INGRESOS TOTALES	39.624.828.754,00	63.842.725.020,37	54.945.147.395,55	86,06%	100,00%
11	INGRESOS CORRIENTES	39.553.737.282,00	58.098.882.493,04	49.203.405.768,77	84,69%	89,55%
1111	INGRESOS TRIBUTARIOS	15.432.108.381,00	16.517.261.837,00	14.663.584.268,00	88,78%	26,69%
1112	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.299.031.680,00	2.340.293.810,30	1.569.135.793,70	67,05%	2,86%
1114	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	339.125.894,00	467.281.189,00	438.697.946,00	93,88%	0,80%
1115	FONDOS ESPECIALES	268.874.360,00	678.256.747,00	677.610.196,00	99,90%	1,23%
1116	TRANSFERENCIAS	21.030.982.241,00	34.161.831.674,78	28.744.155.664,93	84,14%	52,31%
1117	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	183.614.726,00	3.933.957.234,96	3.110.221.900,14	79,06%	5,66%
12	INGRESOS DE CAPITAL	71.091.472,00	5.743.842.527,33	5.741.741.626,78	99,96%	10,45%
1201	RECURSOS DEL CREDITO	1,00	1,00	0,00	0,00%	0,00%
1202	VENTA DE ACTIVOS	2,00	2,00	0,00	0,00%	0,00%
1203	OTROS RECURSOS DEL CAPITAL	71.091.469,00	90.875.175,02	88.774.277,47	97,69%	0,16%
1204	SUPERAVIT FISCAL	0,00	5.652.967.349,31	5.652.967.349,31	100,00%	10,29%

Fuente: Presupuesto.

Como se observa en el cuadro anterior el presupuesto de ingresos de la vigencia 2015 no superó los ingresos que inicialmente se habían proyectado recaudar, así que solo alcanzaron el 86% (presupuesto definitivo Vs. recaudado), evidenciándose que el enlace de todos los actores e instrumentos que se utilizaron para la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación, ejecución y cumplimiento de los presupuestos no fue tan correspondiente.

En el periodo 2015, los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) \$13.996.412.772 constituyeron el 25,47% de los ingresos totales (\$54.945.147.396), donde su importancia radica en que es la única fuente de recursos del orden municipal, que tiene una verdadera iniciativa del gasto, dado que los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), en su mayor parte, tienen una destinación específica, por lo cual el margen de maniobra para financiar muchos de los programas y proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo con recursos propios, es mínimo.

Aparte de lo anterior, el comportamiento de los recursos propios, permite ver cómo la entidad territorial ha logrado privilegiar la defensa de éstos y obtener resultados positivos en el cobro de sus impuestos, lo que ha permitido continuar con la quinta categoría.

Cuadro No. 21.

EL DETALLADO DE LOS INGRESOS CORRESPONDE A LOS SIGUIENTES CONCEPTOS:	Vr. Ingresos	% participac
RECURSOS PROPIOS (ICLD)	13.996.412.772	25,47
RECURSOS DEL BALANCE	5.652.967.349	10,29
TRANSFERENCIAS DEL DEPARTAMENTO (Rentas Cedidas)	209.926.167	0,38
TRANSFERENCIAS SGP (Salud, Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico y Libre Inversión)	11.660.733.211	21,22
CONVENIOS	2.982.823.153	5,43
RECURSOS DEL CREDITO	0	0,00
REGALIAS ( Energía, Gas, Sistema General de Regalías)	1.284.016.174	2,34
OTROS APORTES NACIONALES (4% Incremento de la Economía, fonpet)	7.567.169.248	13,77
FOSYGA	6.645.596.438	12,09
ETESA	282.750.949	0,51
Bomberil, Multas de Transito, Prodeportes entre otros)	4.662.751.935	8,49
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>54.945.147.396</b>	<b>100,00</b>

Dentro de las principales rentas la de mayor participación del total de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICDL), es el Predial Unificado, seguido del impuesto de Industria y Comercio, y la Sobretasa a la Gasolina como se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 22

<b>COMPORTAMIENTO DE LAS RENTAS PROPIAS (ICDL)</b>		
<b>Vigencia 2015</b>		
Ingresos Corrientes de Libre Destinación	\$13.996.412.772	<b>% Participación.</b>
Impuesto Predial Unificado	\$ 5.127.198.725	36,63%
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 4.336.724.130	30,98%
Sobretasa a la Gasolina	\$ 2.345.015.000	16,75%

Fuente: Presupuesto.

Se construyó el indicador de dependencia de las transferencias teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Municipio y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno Central y Departamental. Las cifras reportadas en el siguiente cuadro nos indican como depende el Municipio de las transferencias, el indicador para la vigencia auditada fue del 52,31%, por lo cual se requiere la implementación de acciones y estrategias que permitan mejorar los ingresos propios, para mejorar la fuente de financiación de proyectos de inversión para promover el desarrollo local y mejorar la calidad de vida de los habitantes.

Cuadro No. 23

<b>GRADO DE DEPENDENCIA</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>2015</b>
Ingresos totales	\$ 54.945.147.395,55
Transferencias Nacionales	\$ 28.744.155.664.93
Indicador	52,31%

Fuente: Presupuesto.

## Análisis de los Gastos

En la siguiente tabla se evidencia el comportamiento del presupuesto de gastos de la vigencia 2015.

Cuadro No. 24

<b>Presupuesto de gastos 2015 Municipio de El Cerrito</b>					
<b>Nombre gasto</b>	<b>Presupuesto inicial</b>	<b>Presupuesto definitivo</b>	<b>Ejecucion</b>	<b>% ejecucion</b>	<b>% Part/ejec</b>
Inversion	27.588.725.262,00	51.579.723.757,21	39.756.452.674,73	77,08	78,56
Funcionamiento	9.181.444.272,00	8.927.758.210,00	7.550.407.516,95	84,57	14,92
transfer a tercer	1.853.504.073,00	2.330.839.315,00	2.263.474.624,00	97,11	4,47
Deuda publica	1.001.155.147,00	1.036.647.202,00	1.036.647.202,00	100,00	2,05
<b>Total</b>	<b>39.624.828.754,00</b>	<b>63.874.968.484,21</b>	<b>50.606.982.017,68</b>	<b>79,23</b>	<b>100,00</b>

El comportamiento de los gastos fue el resultado de los ingresos, tal como se evidencia en la anterior tabla los índices de cumplimiento alcanzaron el 79,23%, respecto a los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2015.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de las Inversiones con el 78,56% los Gastos de Funcionamiento logran el 14,92% y la Deuda Pública el 2,05%.

El grupo de las inversiones consigue el más alto porcentaje de las ejecuciones, originado por el impacto de las Transferencias recibidas de la Nación direccionadas a cumplir con los fines esenciales del Estado.

## Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000

Se evidenció que la Entidad en el año 2015 logra disminuir el límite del gasto a 52,59% del 57,5% que tuvo en 2014, debido al manejo de los gastos de funcionamiento que en el 2015 arrojó un resultado del 14,92% del total de los

gastos; mostrando que el porcentaje no superó el límite del gasto determinado por el artículo 6 de la Ley 617 de 2000, cumpliendo con el indicador.

Cuadro No. 25.  
Indicador Ley 617 DE 2000  
(Cifras en miles de pesos)

<b>Vigencia</b>	<b>2015</b>
<b>Categoría del municipio</b>	<b>5</b>
<b>1. Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD</b>	13.996.412
<b>2. Gastos de Funcionamiento</b>	7.346.074
<b>Indicador (2/1)</b>	52.59%

Fuente: Presupuesto.

### 3.3.3 Gestión Financiera

Una vez aplicados los indicadores financieros a los Estados Contables del Municipio de El Cerrito por el año 2015, tales como los de liquidez, endeudamiento, se emite una opinión Eficiente para la gestión financiera de la vigencia 2015, con fundamento en los siguientes resultados:

GESTIÓN FINANCIERA			
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido	
Evaluación Indicadores		100,0	
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA		100,0	
Con deficiencias		Eficiente	
Eficiente	2		
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### Indicadores de liquidez

Representa el margen de seguridad que tiene el Municipio para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Razón corriente

Indica que el Municipio por cada peso que debe a corto plazo, tiene \$11,96 para respaldar la obligación.

Capital de Trabajo

Indica que el Municipio tiene \$20.538.538 como margen de seguridad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

### Solvencia

Significa que el Municipio dispone de \$6,70 en activos por cada peso que adeuda.

### **Indicadores de endeudamiento y apalancamiento**

Indican la capacidad que tiene el Municipio para generar recursos propios destinados a cumplir con sus obligaciones corrientes.

#### Endeudamiento total

Significa que por cada peso que el Municipio tiene invertido en cada uno de los activos, \$0.14 han sido financiados por terceros (bancos, proveedores, etc.)

#### Propiedad

Significa que por cada peso invertido en los activos para el desarrollo de las funciones de cometido estatal, \$0,85 corresponden al Municipio.

Como se puede evidenciar la Municipalidad tenía para la vigencia en estudio una buena garantía según los resultados de las razones financieras expuestas anteriormente, durante el período evaluado.

## **4 OTRAS ACTUACIONES**

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

Durante el proceso auditor no se presentaron quejas, derechos de peticiones como tampoco denuncias.

### **4.2 OTRAS ACTUACIONES Y ASUNTOS RELEVANTES**

#### **4.2.1. Comités de Conciliación Judicial.**

El municipio de El Cerrito mediante el Decreto No. 034 del 24 de Enero de 2012 creó el comité de conciliación “Por el cual se modifica la estructura y se reglamenta el funcionamiento del comité de conciliación del municipio de El Cerrito”, con el ánimo de cumplir con los principios fundamentales de la administración pública, conforme la Ley.

Que dicho comité es la instancia administrativa que actúa como sede de estudio, análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la entidad.

#### **Procesos Judiciales**

Se tiene que para la vigencia 2015 la Alcaldía de El Cerrito tenía en curso 97 procesos judiciales en contra de los cuales:

- Cuatro (4) fueron presentados ante el Tribunal Administrativo del Valle
- Y noventa y tres (93) ante diferentes Juzgados Administrativos

Las acciones incoadas en contra de la entidad son las siguientes:

- 1 acción de cumplimiento
- 8 acciones populares
- 2 controversias contractuales
- 9 procesos ejecutivos
- 1 nulidad
- 59 nulidad y restablecimiento de derechos
- 5 reparación directa

De los anteriores procesos nueve tienen fallo de primera instancia y trece de segunda instancia, los cuales en su mayoría se produjeron en diciembre de 2015.

Los dineros pagados por la Alcaldía de El Cerrito en cumplimiento a fallos de sentencias judiciales son los siguientes:

Cuadro No. 26

DEMANDANTE	VALOR PAGADO	FECHA DE PAGO
Protección S.A.	41.411.078	02/10/2015
Acuavalle S.A.E.S.P	2.577.400	02/25/2015
Eduardo Gironza Lozano	130.000.000	04/17/2015
Universidad del Valle	20.000.000	30/12/2015

#### **4.2.2. Cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano.**

Para la vigencia en estudio, La alcaldía Municipal de el Cerrito no elaboró en el el Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano, así las cosas se presenta la siguiente observación.

### **13. Hallazgo Administrativo con Connotación Disciplinaria:**

La alcaldía Municipal de el Cerrito no elaboró en el año 2015 el Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano conforme lo estipula el Artículo 73 de la Ley 1474 de 2011 “cada entidad del orden nacional, departamental y municipal deberá elaborar anualmente una estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano. Dicha estrategia contemplará, entre otras cosas, el mapa de riesgos de corrupción en la respectiva entidad, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias antitrámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano”.

Causa de esto es el no cumplimiento a las normas que regulan el tema, situación que habría podido conllevar que al no tener un plan anticorrupción y por tanto mapa de riesgos y el respectivo monitoreo de los mismos no se hayan tomado las medidas necesarias con el fin de prevenir la ocurrencia de algún delito de corrupción.

Constituyéndose con lo anterior en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y el numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002.

#### **4.2.3. Cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.**

De conformidad con el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Ley 1437 de 2011), el municipio de El Cerrito en el

año 2013 adoptó el Manual de Peticiones, Quejas, Reclamos y/o Sugerencias – Atención al ciudadano el cual tiene como objetivo describir los procedimientos, actividades y mecanismos necesarios para la atención oportuna de quejas, reclamos, peticiones de información y sugerencias, presentadas a la administración municipal.

Dicho plan consigna las políticas para la atención de peticiones, quejas, reclamos y sugerencias dentro de las cuales se encuentra el horario de atención, los medios de atención, los requisitos que deben contener las peticiones escritas, atención telefónica, fax, buzones, sitio web y correo electrónico, medios radiales y televisivos, entrega de copias, tratamiento de anónimos y tiempos de respuesta entre los cuales establecieron los siguientes:

- Quince (15) días para dar respuesta a la queja
- Quince (15) días para atender reclamos
- Diez (10) días para contestar peticiones de información
- Treinta (30) días para contestar consultas
- Treinta (30) días hábiles para atender sugerencias y elogios
- Quince (15) días hábiles para contestar solicitudes

En cuanto a los derechos de petición, los plazos fijados son:

- Derechos de petición de interés particular o general, 15 días hábiles siguientes a la fecha de radicación
- Derechos de información: 10 días hábiles siguientes a la fecha de radicación
- Derechos de consulta: 30 días hábiles siguientes a la fecha de radicación
- Derecho de certificación de expediente: 3 días hábiles siguientes a la fecha de radicación

Con anterioridad a Abril de 2015 la Alcaldía no contaba con una oficina de PQRS definida pero mediante Resolución No. 167 del 8 de abril de 2015 “por medio de la cual se pone en funcionamiento Centro de Atención al Ciudadano en el municipio de El Cerrito” o ventanilla única, y en esta se consignó en el artículo quinto el “proceso de atención al ciudadano” en el cual se clasificaron las peticiones, quejas, reclamos, consultas y felicitaciones de la ciudadanía en los siguientes:

- TIPO A: tres (3) días hábiles (preguntas de rutina por escrito)
- TIPO B: Cinco (5) días hábiles (preguntas o solicitudes de información con algún grado de complejidad que requieran consulta previa en una o más dependencias)
- TIPO C: Diez (10) días hábiles (procesos específicos y de alta complejidad que deban ser resueltos por alguna dependencia y/o secretaría)

Estos Derechos de Petición, Quejas, Reclamos, la entidad los tiene ordenados por fechas y asuntos, remitente, y en general se observa que se da incumplimiento en la atención, respuesta, de peticiones, sugerencias, quejas y reclamos.

Para la vigencia auditada se presentaron las siguientes peticiones, sugerencias, quejas y reclamos por dependencias:

Cuadro No. 27

DEPENDENCIA	NÚMERO
Despacho del Alcalde	13
Secretaría Convivencia y participación ciudadana	11
Secretaría de desarrollo económico y medio ambiente	2
Secretaría de desarrollo institucional	25
Secretaría de hacienda	60
Secretaría de salud	6
Secretaría de tránsito	563
Secretaría de vivienda	27

## 5 ANEXOS

### 5.1. Cuadro de Hallazgos

#### Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de El Cerrito, vigencia 2015

No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<b>Control De Resultados</b>								
1	Se presenta deficiencia en el seguimiento y valoración de los proyectos ejecutados en la vigencia 2015 (evaluación del impacto en la sociedad), dado que su acción llega solamente hasta la verificación del objeto contractual, como lo establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo No.152 de 1994; esto debido a la escases en la valoración continua del beneficio esperado de los proyectos ejecutados, lo que no permite evidenciar si estos programas o acciones, contribuyen al cumplimiento de los objetivos, que garanticen la satisfacción de las necesidades de la población.	<p>Se acepta la observación. La Administración Municipal actual, a través de cada unidad administrativa hará el correspondiente seguimiento y valoración de los proyectos de tal manera que se permita evidenciar el impacto de los mismos en la sociedad.</p> <p>Lo anterior adicionado al fortalecimiento del Plan Indicativo, con el fin de conocer con detalle el seguimiento y cumplimiento del Plan de Desarrollo.</p>	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto se mantiene y se realizará seguimiento a través de plan de mejoramiento	X					
	<b>Control De Gestión</b>								
2	En el Contrato CO-011-2015 cuyo objeto es "Realizar demolición y construcción de 4 kioscos ubicados en la parte externa del cementerio municipal de El Cerrito Valle del Cauca", el contratista no realizó el cerramiento y señalización del sitio de la obra conforme a lo establecido en los estudios previos, los cuales en el punto 1.13 establecen "el contratista deberá hacer un cerramiento perimetral del sitio de obra a 2.10 metros de altura en la tela de fibra tejida con postes de soportes... el sitio de obra deberá contar con señalización adecuada que informe y alerte a las personas que informe y alerte a las personas que no hagan parte o no participen en la ejecución de las actividades propias del objeto del contrato.", la causa de esto es la falta de una supervisión efectiva y de exigencia al cumplimiento de las especificaciones técnicas, lo que puede dar lugar a que	<p>De acuerdo a esta observación, el anterior Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Domiciliarios, Ingeniero Roberto Rogeles en documento radicado en la Ventanilla Única de la Alcaldía Municipal con número 20161000157282, aduce lo siguiente: CONTRATO O11-2015 CONTRUCCIÓN KIOSKO CEMENTERIO: La no construcción del cerramiento y señalización de la obra incluidos en los estudios previos, no fue realizada por el contratista, toda vez que éste ítem no se incluyó dentro del pago en el contrato de obra. Para evitar accidentes de transeúntes el área donde se desarrolló la obra se demarco con cinta de prevención.</p> <p><b>(FOLIO - 23)</b></p> <p>Con lo anterior, se demuestra el cumplimiento de las medidas de prevención en la construcción de obras públicas, a más de que los trabajos se recibieron a satisfacción y no hubo siniestro de póliza por</p>	Se mantiene la presente observación por cuanto la entidad no presentó prueba del cumplimiento de la exigencia de cerramiento, por el contrario reconoce que no realizó el cerramiento conforme a las exigencias establecidas en los estudios previos.	X		X			

5.1. Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de El Cerrito, vigencia 2015									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	suceda un accidente de algún ciudadano y por ende responsabilidad civil extracontractual de la entidad.  Constituyéndose con lo anterior en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y del artículo 34 y el numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002..	ningún amparo, por lo cual se solicita Recalificar el hallazgo y retirarlo del informe final.							
3	En las carpetas contractuales CO-005-2015, CO-026-2015, CO-011-2015, CO-038-2015 y CO-039-2015 no reposan planos de diseño y detalles constructivos de las obras a ejecutar, los cronogramas de ejecución, bosquejos de áreas a intervenir, registros fotográficos antes de iniciar las obras, memorias técnicas y actas de socialización de los proyectos, aunque fueron evidenciados en el desarrollo de la auditoría; en atención a esto el Artículo 11 de la Ley 594 de 2000 establece “El Estado está obligado a la creación, organización, preservación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística.”  Causa de esto es la deficiencia en los controles para el archivo de la documentación producida en las diferentes etapas contractuales lo que finalmente podría conllevar a la pérdida de la documentación que integra los contratos	De acuerdo a esta observación, el anterior Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Domiciliarios, Ingeniero Roberto Rogeles en documento radicado en la Ventanilla Única de la Alcaldía Municipal con número 20161000157282, aduce lo siguiente: CONTRATO O11-2015 CONTRUCCIÓN KIOSKO CEMENTERIO: La no construcción del cerramiento y señalización de la obra incluidos en los estudios previos, no fue realizada por el contratista, toda vez que éste ítem no se incluyó dentro del pago en el contrato de obra. Para evitar accidentes de transeúntes el área donde se desarrolló la obra se demarco con cinta de prevención. <b>(FOLIO - 23)</b>  Con lo anterior, se demuestra el cumplimiento de las medidas de prevención en la construcción de obras públicas, a más de que los trabajos se recibieron a satisfacción y no hubo siniestro de póliza por ningún amparo, por lo cual se solicita Recalificar el hallazgo y retirarlo del informe final.	Se mantiene la presente observación por cuanto la entidad no presentó prueba del cumplimiento de la exigencia de cerramiento, por el contrario reconoce que no realizó el cerramiento conforme a las exigencias establecidas en los estudios previos.	X					
4	La Alcaldía Municipal de El Cerrito Valle no entregó el contrato CO-037 de 2015, cuyo objeto es “Construcción coliseo cubierto corregimiento de El Placer en el municipio de El Cerrito departamento del Valle del Cauca”, durante la ejecución de la Auditoría integral modalidad regular a la vigencia 2015, el cual se encontraba seleccionado en la muestra contractual desde la	A la observación realizada por este ente de control hay que manifestar que dicha carpeta contractual (CO -037-2015), <b>SI</b> se entregó aunque de manera extemporánea, de tal manera que la Ingeniera Mercedes Pineda, Profesional Universitaria de la Contraloría Departamental pudo realizar una visita a la obra para verificar la entregada por el contratista de acuerdo al objeto contractual.	La entidad reconoce que la carpeta contractual CO-037 de 2015 no fue entregada en el tiempo requerido para su revisión, y es necesario aclarar que el acta levantada por la Ingeniera Mercedes Pineda es de fecha 24 de noviembre de 2016 y la ejecución de la auditoría concluyó el día 23 de noviembre de 2016, que en dicha visita no hubo posibilidad de realizar mediciones ni de	X	X				

5.1. Cuadro de Hallazgos								
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de El Cerrito, vigencia 2015								
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	<p>planeación y que fue solicitado a la entidad, en atención a esto el Parágrafo 2 del Artículo 114 de la Ley 1474 de 2011 establece que la no atención a los requerimientos efectuados por las contralorías genera sanciones.</p> <p>Causa de esto son las deficiencias en el control que se tiene respecto de las carpetas contractuales, situación que trajo como consecuencia que el equipo auditor no haya podido hacer la respectiva verificación jurídica y técnica del contrato.</p>	<p>En aras de evidenciar lo dicho se anexa "MODELO ACTA VISITA FISCAL DE OBRA" numerada 150-19-64, firmada por la Profesional Universitaria Ing. Mercedes Pineda y el Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Domiciliarios Ing. Jerónimo Ruiz Chicaíza.</p> <p><b>(FOLIO 24).</b></p> <p>Se manifiesta también que en ningún momento se ha pretendido obstaculizar el ejercicio de la gestión fiscal y como quiera que la carpeta contractual se entregó y la misma no tiene observación en su legalidad y ejecución, solicitamos Recalificar la observación y retirarla del informe final.</p>	<p>constatar el cumplimiento de las especificaciones técnicas puesto que el término de ejecución ya había concluido.</p> <p>Sumado a lo anterior, la entidad no aporta prueba alguna de la entrega del contrato CO-037 de 2015 al equipo auditor y por tanto esta se mantiene.</p>					
5	<p>En el Contrato PS-074-2015 cuyo objeto es "Prestación de servicios profesionales para acompañar a la oficina asesora de planeación y estadística en la estructuración de proyectos financiados con el sistema general de regalizas SGR en el municipio de El Cerrito Valle." y el Contrato PS-075-2015 cuyo objeto es "Prestación de servicios profesionales de acompañamiento a la oficina asesora de planeación y estadística del municipio de El Cerrito, Valle del Cauca, en el reporte de información a los aplicativos del sistema general de regalías-SGR.", se evidenció que los informes de supervisión son deficientes puesto que no establecen de manera detallada las actividades ejecutadas por los contratista para cada pago, en ese sentido el Artículo 4, numerales 1, 26 y 53 del Artículo 14 de la Ley 80 de 1993 estipulan que un informe de Interventoría o supervisión deberá contener como mínimo toda la información relacionada con la ejecución del contrato en el periodo correspondiente, en</p>	<p>Se acepta la observación y la Administración Municipal a través de cada una de sus unidades administrativas especialmente la Oficina Asesora de Planeación y Estadística mediante su titular se encargará de verificar y hacer sus respectivos informes de supervisión acorde a lo reglado en la Ley 80 de 1993, y la Ley 1474 de 2011.</p> <p>A más de lo anterior, se instruirá al personal que eventualmente ejerza supervisión para fortalecer su actividad.</p>	<p>La presente observación es aceptada, por tanto continúa y deberá ser incluida en el plan de mejoramiento.</p>	X				

5.1. Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de El Cerrito, vigencia 2015									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	concordancia con el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, el cual regula las obligaciones de los supervisores en la actividad contractual. Causa de lo anterior son las deficiencias en la supervisión y en el seguimiento oportuno y eficaz a la ejecución, lo que ocasiona que la entidad no tenga un control eficaz de las actividades que ya han sido desarrolladas con lo cual podría ocasionar la inadecuada prestación del servicio por parte del contratista.								
6	En el contrato PS-041-2015 cuyo objeto es “prestación de servicio de transporte escolar para el cubrimiento de rutas escolares con destino a las instituciones educativas de las veredas y corregimientos del municipio de El Cerrito-Valle del Cauca”, no se le realizaron las modificaciones de identificación a todos los vehículos que prestaron el servicio de transporte; así las cosas, en el pliego de condiciones se estableció como obligación del contratista "...colocar en la parte posterior de la carrocería del vehículo franjas alternas de diez (10) centímetros de ancho en colores amarillo y negro, con inclinación de 45 grados y una altura mínima de 10 centímetros que contengan una leyenda de “ESCOLAR”, causa de esto son las deficiencias en el control ejercido por el supervisor y de exigencia del cumplimiento a las especificaciones técnicas requeridas, lo que finalmente podría conllevar a la inadecuada prestación del servicio.	<p>Se acepta la observación, sin embargo la actual Administración Municipal tendrá en cuenta la identificación de los vehículos que prestarán el servicio de transporte escolar para el año 2017 con las especificaciones técnicas, estipuladas en los respectivos pliegos de condiciones.</p> <p>Como quiera que se trata de una actividad de supervisión, que en últimas no afectó el desarrollo y la ejecución idónea del contrato, se solicita retirar la observación del informe final, pues se trata de una observación ya hecha dirigida al fortalecimiento de las actividades de supervisión.</p>	La presente observación es aceptada, por tanto continúa y deberá ser incluida en el plan de mejoramiento.	X					
7	En el Contrato PS-049-2015 cuyo objeto es “prestación de servicios para ejecutar el plan de transferencia secundaria e iniciar el proceso de sustitución de documentos físicos por imágenes digitales de la administración en el municipio de El Cerrito	Como quiera que se trata de un anexo de póliza de una ya constituida y aprobada para el mismo objeto y contrato precisamente dentro de la etapa precontractual, no es de recibo que se plantee por parte de la comisión auditora se dijera:	<p>Todas las modificaciones que sufran las pólizas en las diferentes etapas contractuales deben contar con la respectiva aprobación.</p> <p>Pero en el entendido de que la póliza principal si fue aprobada y que el contrato</p>	X					

5.1. Cuadro de Hallazgos  
Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de El Cerrito, vigencia 2015

No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Valle del Cauca", la póliza constituida por el contratista con ocasión del otro si no tuvo aprobación; al respecto el Artículo 41 de la Ley 80 de 1993, modificado por el Artículo 23 de la Ley 1150 de 2007 establece que "Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito...Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía". Causa de esto es la falta de controles en la etapa precontractual, situación que trae como consecuencia que el contrato no haya cumplido todos los requisitos de perfeccionamiento establecidos por la normatividad vigente en materia contractual.</p> <p>Presentándose con lo anterior una presunta falta con connotación disciplinaria al tenor del Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35 y el Numeral 31 del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p><i>"Causa de esto es la falta de controles en la etapa precontractual, situación que trae como consecuencia que el contrato no haya cumplido todos los requisitos de perfeccionamiento establecidos por la normatividad vigente en materia contractual".</i></p> <p>A pesar de que, el anexo de póliza no se hubiera aprobado, precisamente porque la póliza inicial ya contaba con aprobación, se verificó por la funcionaria responsable en lo jurídico, el contenido del anexo el cual a todas luces responde al acuerdo vertido en el Otrosí, sin que se pusiera en riesgo los recursos públicos. NO siendo necesario una segunda aprobación.</p> <p>No obstante lo anterior, si la CDVC, considera pertinente como política en el ejercicio del control fiscal la aprobación de anexos, será entonces una tarea que se suma a las propias de lo jurídico en la contratación.</p> <p><b>(FOLIOS 25 y 26)</b></p>	<p>cumplió con el objeto conforme a lo exigido por la entidad, se retira la connotación disciplinaria de la presente observación.</p> <p>Con respecto a la causa de la observación, es cierto que tal situación se debe a las deficiencias en los controles de la etapa contractual, así las cosas la observación quedará de la siguiente manera: En el Contrato PS-049-2015 cuyo objeto es "prestación de servicios para ejecutar el plan de transferencia secundaria e iniciar el proceso de sustitución de documentos físicos por imágenes digitales de la administración en el municipio de El Cerrito Valle del Cauca", aunque la póliza inicial fue constituida y aprobada por la entidad, la póliza constituida por el contratista con ocasión del otro si no tuvo aprobación conforme el Artículo 41 de la Ley 80 de 1993, modificado por el Artículo 23 de la Ley 1150 de 2007 "Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía". Causa de esto son las deficiencias en los controles de la etapa contractual, situación que trae como posible consecuencia que se haya continuado con la ejecución de un contrato que no tuviera las garantías suficientes.</p>						
8	<p>En el Convenio CON-047-2015 cuyo objeto es "Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y logísticos, para sensibilizar a los estudiantes de las instituciones públicas y privadas del municipio de El Cerrito y población general del corregimiento de Santa Elena mediante artes plásticas, audiovisuales e información ancestral y cultura con el fin de reconocer y rescatar la identidad afrocolombiana y étnica", no reposaban las hojas de vida de</p>	<p>Es menester manifestar que la ejecución directa es de la persona jurídica quien acredita su idoneidad y experiencia de manera directa a través de otros negocios jurídicos y no a través del personal a su cargo por lo que las Hojas de Vida que se añoran en el informe, si bien resultan importantes no son documentos que por su ausencia debiliten la gestión contractual municipal y se predique por lo mismo deficiencias en los controles para el archivo</p>	<p>Contrario a lo que manifiesta la entidad, cuando se realizan unos estudios previos y/o de conveniencia se establecen unas condiciones que son requeridas para satisfacer una necesidad, condición que implica que el cumplimiento de cada una de estas exigencias es necesario para conseguir el objeto contractual planteado; así las cosas, la entidad debe asegurarse de que el contratista cumpla con cada una de esas especificaciones, así las cosas la</p>	X					

5.1. Cuadro de Hallazgos

**Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de El Cerrito, vigencia 2015**

No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>los profesionales exigidos en los estudios previos, (1) pintor, (1) historiador, (1) cuentero pluricultural, (1) partera, (1) profesional en literatura y (7) profesionales de logística, los cuales deberían ser encargados de la ejecución del contrato, lo que evidencia una deficiente aplicación al sistema de gestión documental conforme a lo establece el artículo 11 Ley 594 de 2000 "El Estado está obligado a la creación, organización, preservación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística."</p> <p>Causa de esto es la deficiencia en los controles para el archivo de la documentación presentada por los contratistas lo que finalmente podría conllevar a la pérdida de la documentación que integra las carpetas contractuales</p>	<p>de la documentación.</p> <p>Por lo anterior, se solicita respetuosamente Recalificar la observación y retirarla del informe final</p>	observación se mantiene.						
9	<p>En el Convenio CON-006-2015 cuyo objeto es "Aunar esfuerzos técnicos, logístico, administrativos y financieros con el fin de desarrollar proyecto que contribuye al mejoramiento paisajístico del municipio de El Cerrito Valle del Cauca, mediante el mantenimiento, mejoramiento y conservación de las zonas verdes ubicadas en la zona urbana en 30 barrios de la zona urbana y 25 zonas a intervenir en la zona rural, trabajo que deberá ejecutarse en zonas blandas, separadores viales internos, parques y riberas de ríos y/o quebradas, logrando así darle cumplimiento al proyecto denominado "conservación y mantenimiento integral de zonas verdes, senderos, vías peatonales y escenarios deportivos" del municipio El Cerrito Valle", no se encuentra la aprobación de las pólizas en original, hay una copia de ella, lo</p>	<p>El hecho que no repose la aprobación de la póliza en original, no afecta la legalidad del negocio jurídico, pues que simplemente se trata de un documento que se puede reproducir en original.</p> <p>Coincidimos ciertamente que se trata de un tema de gestión archivística que se ha puesto de presente en repetidas ocasiones en este informe preliminar, por lo que entratándose de un mismo tema se tiene que se debe trabajar en el mismo como ya se advirtió, por lo que, solicitamos respetuosamente Recalificar esta observación y retirarla del informe final. <b>(FOLIOS 35 y 36)</b></p>	<p>Con el argumento expuesto por la entidad se está aceptando la observación al reconocer que la aprobación de la póliza ciertamente no reposaba original en la carpeta contractual, por tanto se mantiene</p>	X					

5.1. Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de El Cerrito, vigencia 2015									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>que evidencia una deficiente aplicación al sistema de gestión documental conforme a lo establece el artículo 11 Ley 594 de 2000 “El Estado está obligado a la creación, organización, preservación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística.”.</p> <p>Causa de esto son las deficiencias en el control de los documentos producidos en las diferentes etapas contractuales, lo que puede ocasionar la pérdida de documentos.</p>								
10	<p>En el Convenio CON-015-2015 cuyo objeto es “Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros para apoyar campañas formativas e informativas enfocado a temas de inteligencia y educación vial a comunidad en general y educativa del municipio de El Cerrito”, no reposaban las hojas de vida de los profesionales exigidos en los estudios previos, (6) abogados o docentes y (6) profesionales de logística, los cuales deberían ser encargados de la ejecución del contrato, lo que evidencia una deficiente aplicación al sistema de gestión documental conforme a lo establece el artículo 11 Ley 594 de 2000 “El Estado está obligado a la creación, organización, preservación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística.”</p> <p>Causa de esto es la deficiencia en los controles para el archivo de la documentación presentada por los contratistas lo que finalmente podría conllevar a la pérdida de la documentación</p>	<p>Nos atenemos a la respuesta dada en la observación 10, así:</p> <p>Es menester manifestar que la ejecución directa es de la persona jurídica quien acredita su idoneidad y experiencia de manera directa a través de otros negocios jurídicos y no a través del personal a su cargo por lo que las Hojas de Vida que se añoran en el informe, si bien resultan importantes no son documentos que por su ausencia debiliten la gestión contractual municipal y se predique por lo mismo deficiencias en los controles para el archivo de la documentación.</p> <p>Por lo anterior, se solicita respetuosamente Recalificar la observación y retirarla del informe final.</p>	<p>Contrario a lo que manifiesta la entidad, cuando se realizan unos estudios previos y/o de conveniencia se establecen unas condiciones que son requeridas para satisfacer una necesidad, condición que implica que el cumplimiento de cada una de estas exigencias es necesario para conseguir el objeto contractual planteado; así las cosas, la entidad debe asegurarse de que el contratista cumpla con cada una de esas especificaciones, así las cosas la observación se mantiene.</p>	X					

5.1. Cuadro de Hallazgos									
Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de El Cerrito, vigencia 2015									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	que integra las carpetas contractuales,								
11	No se evidenció la revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos con el fin de validar y/o actualizar el contexto actual de la entidad y determinar nuevos riesgos a los cuales están expuestos los procesos, teniendo en cuenta que no se han implementado nuevos controles y no se ha actualizado la valoración de los riesgos frente a los mismos, lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad.	Se acepta la observación, no obstante tal situación se corregirá ya que con el manual de procesos y procedimientos que se está formulando, para el 2017 permitirá identificar los riesgos oportuna y eficientemente.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto se mantiene y se realizará seguimiento a través de plan de mejoramiento	X					
12	No se evidenciaron las evaluaciones realizadas al plan de desarrollo, por parte de la Oficina de Control Interno, que involucraran un análisis de los resultados obtenidos en la aplicación de los indicadores definidos por la Alcaldía, como lo establece el Artículo 12 literal e de la Ley de 87 de 1993, presuntamente por una frágil planificación de las auditorías internas, lo cual no permite determinar avances y/o desviaciones y contribuir desde su función asesora al mejoramiento de los procesos y a la toma de decisiones frente a los resultados de la entidad.	Se acepta la observación.	La entidad acepta el hallazgo, por lo tanto se mantiene y se realizará seguimiento a través de plan de mejoramiento	X					
	Otras Actuaciones								
13	La oficina de Control Interno de la Alcaldía de El cerrito no realizó seguimiento trimestral al Plan anticorrupción como lo establece el Decreto 2641 del 17 de diciembre de 2012 que reglamentó el artículo 73 de la ley 1474 de 2011, causa de esto es el no cumplimiento a las normas que regulan el tema, situación que habría podido conllevar que al no tener un monitoreo de los riesgos de corrupción establecidos por la entidad estos se hubiesen materializado.	Se acepta la observación, pero antes es importante aclarar que la Oficina Asesora de Planeación y Estadística Municipal no elaboro el plan anticorrupción de la vigencia 2015, por lo tanto no fue posible hacer el respectivo seguimiento como lo establece la Ley.	El municipio aportó un estatuto anticorrupción y de atención al ciudadano durante la ejecución de la auditoría y basados en dicho documento se realizó la respectiva verificación del cumplimiento al artículo 73 de la Ley 1474 de 2011 pero ante el reconocimiento de la entidad de que en el año 2015 no fue elaborado el Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano y por consiguiente de que el entregado no correspondía al de la vigencia en estudio, la observación debe sufrir una modificación en	X		X			

5.1. Cuadro de Hallazgos

**Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de El Cerrito, vigencia 2015**

No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Constituyéndose con lo anterior en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y del artículo 34 y el numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002.		<p>el entendido de que el municipio no solamente no realizó los respectivos monitoreos, sino que este no elaboró el estatuto anual en mención de la vigencia 2015.</p> <p>Así las cosas, el contenido del informe en lo que tiene que ver con el asunto debe modificarse y se modificará la observación de la siguiente manera:</p> <p>La alcaldía Municipal de el Cerrito no elaboró en el año 2015 el Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano conforme lo estipula el Artículo 73 de la Ley 1474 de 2011 "cada entidad del orden nacional, departamental y municipal deberá elaborar anualmente una estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano. Dicha estrategia contemplará, entre otras cosas, el mapa de riesgos de corrupción en la respectiva entidad, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias antitrámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.</p> <p>Causa de esto es el no cumplimiento a las normas que regulan el tema, situación que habría podido conllevar que al no tener un plan anticorrupción y por tanto mapa de riesgos y el respectivo monitoreo de los mismos no se hayan tomado las medidas necesarias con el fin de prevenir la ocurrencia de algún delito de corrupción.</p> <p>Constituyéndose con lo anterior en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y el numeral 1 del artículo 35 de la ley 734 de 2002.</p>						
	TOTAL HALLAZGOS			13	1	2	0	0	\$0

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
	<b>Plan Mejoramiento Auditoria integral a la vigencia 2013 y 2014.</b>	
9	El Sistema de Control Interno de la entidad presenta debilidades en el tema de la implementación y seguimiento a los controles sobre las actividades identificadas como crítica y los riesgos valorados, como se pudo observar en los procesos y procedimientos de la entidad en el año 2013 y 2014, la ausencia de la ejecución de un Programa Anual de Auditorias, la no aplicación de la Autoevaluación Institucional y la práctica de los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión, entre otros, poniendo en riesgo el logro de los objetivos institucionales, desconociendo con ello lo normado por la Ley 87 de 1993, el Decreto 0943 del 21 de mayo de 2014 “Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno –MECI”, y demás normas concordantes que regulan la materia, lo anterior por falta de controles y seguimiento en las actividades al interior de la entidad, afectando el cumplimiento de los objetivos que evidencie los resultados de eficiencia, eficacia y efectividad de la Administración.	La nueva acción correctiva se direcciona a la contratación de apoyo a la gestión para la actualización del MECI de acuerdo al Decreto 943 de 21 de Mayo 2014, implementar, formular y ejecutar los programas de auditorías internas y contar con los procesos y procedimientos actualizados en la entidad.
18	Procesos judiciales De la información documental y procesal suministrada por la Oficina Jurídica del Municipio de El Cerrito, se observó que el control procesal es delegado por apoderado judicial externo, se pudo observar que presenta debilidades en el control a la gestión procesal, al no coordinarse adecuadamente esta función con el ente Territorial, porque los expedientes judiciales se encuentran en jurisdicción y custodia del apoderado judicial externo. Igualmente el modelo de gestión de defensa judicial de la entidad presentó las siguientes deficiencias: a) No se evidenció un mecanismo que le permita a la Entidad, el oportuno control en la actualización reportada por el apoderado en derecho al ¿Sistema Litigioso en los formatos del Ministerio del Interior y de Justicia ¿DDJN¿ b) No existe base de datos de control procesal implementada por el Municipio de El Cerrito ni actualización, no se pudo establecer cuantos procesos judiciales realmente existen ni las pretensiones, lo que genera ausencia en la integridad de la información. Resaltando que no es fiable el suministro de información, no es un insumo idóneo para realizar un efectivo control de sus procesos y ni apoyo en la toma de decisiones de la entidad....	Es importante manifestar que las copias de los procesos litigiosos forman ya parte del archivo de gestión de la Entidad Territorial.  También la entidad, se encargará de crear una base de datos en la cual se incluya toda la información relativa a los procesos judiciales, siguiendo el formato establecido por el Ministerio del Interior y de Justicia.
	<b>Plan Mejoramiento Auditoria Especial Alumbrado Publico</b>	
4	La oficina de Control Interno, presentó debilidades en relación con los mecanismos de control que debe implementar la administración respecto a la prestación del servicio de alumbrado público debido a: Ausencia de políticas, procedimientos y controles para realizar seguimiento al recaudo del Impuesto de Alumbrado Público IAP y a la prestación del servicio de Alumbrado Público AP.No se tiene identificado los riesgos propios en la prestación del servicio de alumbrado público. No se cuenta con indicadores que permitan medir la efectividad de los controles aplicados y del resultado de la gestión del servicio de alumbrado público. Esta situación puede conllevar a la materialización de riesgos en la prestación de servicios y la no ejecución de los recursos puestos a disposición del sistema de alumbrado público de forma eficiente.	La nueva acción correctiva consistirá en documentar e implementar las políticas, procedimientos y controles para realizar el seguimiento al recaudo del Impuesto de A.P. y la prestación del servicio de A.P. en su componente de Administración, Operación Expansión, Mantenimiento y Modernización del sistema, con la correspondiente identificación del mapa de riesgo y sus respectivos indicadores que permita medir la efectividad de los controles aplicados y de los resultado de la gestión del servicio de A.P.