

130 -19.11

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

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO
VIGENCIA AUDITADA - 2017**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, julio de 2018**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Diego Mauricio López Valencia

Subdirectora Técnica Cercofis Cali

Melissa Urdinola Rodríguez

Representante Legal de la Entidad Auditada

Carlos Andrés Londoño Zabala

Equipo de Auditoria:

Auditor

Arjadis Toro Valencia
Luis Enrique Cancimánse Calderón
Rubiela Nieves
Hernán Saldarriaga Enríquez
Mercedes Pineda García

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION.....	4
1. HECHOS RELEVANTES.....	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	6
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
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	10
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	27
3.2.1. Factores Evaluados	27
3.2.1.1. Ejecución Contractual	27
3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas.....	34
3.2.1.3. Legalidad	35
3.2.1.4. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento.....	41
3.2.1.5. Control Fiscal Interno	42
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	49
3.3.1. Estados Contables	49
3.3.1.1. <i>Concepto Control Interno Contable</i>	72
3.3.2. Gestión Presupuestal	75
3.3.3. Gestión Financiera	86
4. OTRAS ACTUACIONES	90
4.1. Atención de Quejas, Derechos De Petición y Denuncias	90
4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta	94
5. ANEXOS.....	105
5.1. Cuadro Resumen de Hallazgos.....	105

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 Cartago utilizando como herramienta las 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 2017, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, 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 éste objetivo, se realizó un trabajo con un equipo auditor interdisciplinario, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe inicia con el dictamen integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros. Posteriormente, 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 observaciones, el cual resume la auditoría y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

La OMS y la ONU en los Objetivos de Desarrollo Sostenible tienen como meta disminuir a 2021 el 50% de las muertes en accidentes de tránsito. Cartago en 2017 logró anticipadamente cumplir la meta de la ONU propuesta para 2021. Redujo en 52% las muertes en siniestros viales lo que se traduce en un impacto económico de reducción de costos en atención en salud y seguros de accidente de más de 18 mil millones de pesos, con una inversión cercana a los 473 millones de pesos por parte de la secretaria de tránsito en actividades que salvaron vidas.

Según datos publicados en febrero de 2018 por la autoridad legal en materia de siniestralidad vial, Agencia Nacional de Seguridad Vial “ANSV”, En el Valle del Cauca, Cartago es la ciudad con más reducción de muertes en accidentes de tránsito y mayor porcentaje de reducción de muertes y tasa por cada 100 mil habitantes, según los datos de la ANSV Cartago con 17 muertes menos frente a 2016 y 52% de reducción en porcentaje y tasa, se encuentra en el grupo de las 8 ciudades que disminuyeron la mayor cantidad absoluta de muertes en 2017.

El municipio de Cartago Valle, según el Departamento Nacional de Planeación, después de ocupar el puesto 21, en el 2015 pasó a ocupar el 4° puesto, en el 2016 entre los municipios del Departamento del Valle del Cauca con un indicador de desempeño integral de 84.15 ubicándose en el rango **SOBRESALIENTE**, de acuerdo a la siguiente evaluación:

Eficacia 81.51, Eficiencia 76.20, Cumplimiento de Requisitos 98.52, Gestión Administrativa 80.36, Fiscal 72.06 y Capacidad Administrativa 88.66.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Municipio de Cartago, julio de 2018

Doctor

CARLOS ANDRES LONDOÑO ZABALA

Alcalde Municipal

Presente

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 2017.

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 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 2017, de igual forma, la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas ajustadas 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 Alcaldía Municipal de Cartago, 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 93,0 puntos sobre la Evaluación de Gestión de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta de la Alcaldía Municipal de Cartago para la vigencia fiscal correspondiente al año 2017.

A continuación, se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	91,2	0,3	27,4
2. Control de Gestión	95,8	0,5	47,9
3. Control Financiero	88,6	0,2	17,7
Calificación total		1,00	93,0
Fenecimiento	FENECE		
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 Control de Resultados en la vigencia 2017 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 91,2 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	91,2	1,00	91,2
Calificación total		1,00	91,2
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, en la vigencia 2017 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 95,8 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	99,8	0,65	64,9
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	90,0	0,02	1,8
3. Legalidad	89,3	0,13	11,6
6. Plan de Mejoramiento	88,9	0,10	8,9
7. Control Fiscal Interno	86,8	0,10	8,7
Calificación total		1,00	95,8
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal para la Vigencia 2017 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 88.6 puntos respectivamente, resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	86,4	0,20	17,3
Calificación total		1,00	88,6
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 fueron fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2017, 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, la opinión es, **CON SALVEDAD**.

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 (RCL), 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.

Atentamente,

ORIGINAL FIRMADO

JOSE IGNÁCIO 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 para la vigencia 2017 **CUMPLE** una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	85,9	0,20	17,2
Eficiencia	88,3	0,30	26,5
Efectividad	93,8	0,40	37,5
coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	91,2

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Este cuadro presenta, que la calificación de cumplimiento de los planes, programas y proyectos en la vigencia 2017 fue de 91,2 representados en la calificación parcial 85,9 de eficacia, 88,3 de eficiencia, 93,8 de efectividad y 100 en coherencia.

La evaluación se realizó al Plan de Desarrollo 2016 – 2019 “Todos por Cartago”, para establecer la Eficacia, Eficiencia, Efectividad y Coherencia, en cumplimiento de metas y en coherencia con el presupuesto ejecutado, y los resultados de esa evaluación en relación con el impacto a la comunidad.

PLANEACION

El plan de desarrollo para el periodo 2016 - 2019 “Todos por Cartago” se aprueba y se adopta por acuerdo No. 007 de 7 de junio de 2016; posteriormente, fue ajustado por decreto No. 042 el 24 de abril de 2017 donde se establece la modificación y la creación de nuevas metas de producto a nivel más amplio, en varios ejes y sectores.

El plan obedeció a cuatro (4) ejes que agrupan los sectores de acuerdo con las competencias de la entidad territorial y los programas de inversión;

Eje Social - Sectores:

- Salud
- Educación
- Cultura
- Deporte y Recreación
- Vivienda
- Sector Agua Potable y Saneamiento Básico (sin incluir proyectos de VIS)
- Atención a Grupos Vulnerables

Eje Institucional - Sectores:

- Centro de Reclusión.
- Equipamiento Departamental
- Desarrollo Comunitario
- Fortalecimiento Institucional – Otros
- Justicia

Eje Económico - Sectores:

- Promoción del Desarrollo
- Agropecuario
- Infraestructura de Vías Tránsito y Transporte
- Servicios Públicos (Diferentes a Acueducto, Alcantarillado y Aseo)

Eje Territorial y Ambiental - Sectores:

- Medio Ambiente
- Prevención y Atención de Desastres

Estructura del Pan de Desarrollo 2016 - 2019 “Todos por Cartago”:

El siguiente cuadro muestra la ponderación, los programas y subprogramas que contiene cada eje:

Cuadro No. 01

PLAN DESARROLLO 2016 - 2019 "Todos por Cartago"			
EJE	Ponderación Asignada	Cantidad Programas	Cantidad Subprogramas
SOCIAL	85,54%	7	51
INSTITUCIONAL	9,57%	10	26
ECONOMICO	2,98%	5	22

PLAN DESARROLLO 2016 - 2019 "Todos por Cartago"			
EJE	Ponderación Asignada	Cantidad Programas	Cantidad Subprogramas
TERRITORIAL Y AMBIENTAL	1,91%	5	18
TOTAL	100%	27	117

Fuente: Plan de Desarrollo 2016 – 2019 "Todos por Cartago"

Elaboró; Comisión Auditora

El plan fue estructurado con el mayor peso de ponderación en el eje Social con 85,54%, dando prioridad a los sectores de Educación y Salud con una ponderación de 52,90% y 41,24% respectivamente, determinando la alcaldía municipal un mayor criterio en la asignación de recursos en programas de alto interés para la administración; le sigue con un peso ponderado asignado el eje institucional con 9,57%, el eje económico con 2,98% y, por último el eje territorial y ambiental con una asignación del 1,91%.

Para alcanzar el cumplimiento en cada eje, se establecieron veintisiete programas (27) y ciento diecisiete (117) subprogramas, a través del cual se pretende alcanzar los objetivos, estrategias y metas, en cumplimiento del programa de gobierno a beneficio de la población Cartaguesa.

PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2016 - 2019

El Plan Plurianual de Inversiones es la parte específica del Plan de Desarrollo, en la cual la Alcaldía Municipal de Cartago precisó para el periodo 2016 - 2019 y en particular para cada una de las vigencias del mismo, los programas y proyectos a desarrollar, la identificación de la asignación presupuestal requerida para su ejecución.

Cuadro No. 02

PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES					
PROYECCION POR AÑO Y SECTOR 2016 - 2019					
SECTOR	2016	2017	2018	2019	TOTAL
EDUCACION	49.702	49.823	52.354	54.977	206.856
ATENCION A GRUPOS VULNERABLES Y P	710	1.013	1.069	1.127	3.919
SALUD	54.393	56.802	59.451	62.224	232.870
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	897	948	997	1.052	3.894
DEPORTES	921	934	983	1.533	4.371
CULTURA	488	468	492	517	1.965
VIVIENDA	250	512	541	570	1.873
CENTROS DE RECLUSION	34	36	38	40	148
EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	404	864	589	595	2.452

PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES					
PROYECCION POR AÑO Y SECTOR 2016 - 2019					
SECTOR	2016	2017	2018	2019	TOTAL
DESARROLLO COMUNITARIO	86	491	602	713	1.892
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	4.234	4.488	4.809	5.095	18.626
JUSTICIA Y SEGURIDAD	1.362	887	929	974	4.152
EMPLEO Y PROMOCION DEL DESARROLLO	245	276	299	323	1.143
OTROS SERVICIOS PUBLICOS	5.563	5.658	5.914	6.182	23.317
DESARROLLO RURAL Y AGROPECUARIO	184	208	218	230	840
INFRAESTRUCTURA DE VIAS TRANSITO	6.577	4.537	3.317	3.840	18.271
MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	321	372	399	429	1.521
PREVENCION ATENCION DE DESASTRES	824	1.004	1.052	1.102	3.982
TOTAL	129.211	131.338	136.071	143.542	532.111

Fuente: Plan de Desarrollo 2016 – 2019 “Todos por Cartago”

Elaboró: Comisión Auditora

Se observa que para la vigencia 2017, la alcaldía municipal tiene programado ejecutar \$131.338 millones, que corresponde al 24,68% de los recursos programados para el cuatrienio.

PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES - VIGENCIA 2017

Conforme la información del Plan Operativo Anual de Inversiones POAI, se identificaron los sectores que tuvieron mayor participación en la ejecución del presupuesto del gasto de inversión.

Cuadro No. 03

INVERSION EJECUTADA POR VIGENCIA					
SECTOR	POAI	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	% EJECUCION	% PARTICIPACION
EDUCACION	\$ 50.798.034.323,00	\$ 53.640.433.547,95	\$ 49.719.188.538,36	92,7%	36,8%
ATENCION A GRUPOS VULNERABLES Y P	\$ 325.752.709,40	\$ 1.861.414.053,46	\$ 1.231.199.161,85	66,1%	0,9%
SALUD	\$ 58.026.959.749,28	\$ 56.531.873.288,85	\$ 56.191.810.419,56	99,4%	41,6%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	\$ 837.031.825,00	\$ 985.580.060,03	\$ 875.137.364,00	88,8%	0,6%
DEPORTES	\$ 933.087.497,00	\$ 1.106.925.469,36	\$ 1.024.625.640,00	92,6%	0,8%
CULTURA	\$ 607.888.262,86	\$ 941.507.275,12	\$ 803.296.883,00	85,3%	0,6%
VIVIENDA	\$ 300.000.000,00	\$ 300.000.000,00	\$ 270.000.000,00	90,0%	0,2%
CENTROS DE RECLUSION	\$ 37.500.000,00	\$ 35.200.000,00	\$ 34.500.000,00	98,0%	0,0%
EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	\$ 517.196.938,00	\$ 4.877.178.873,97	\$ 1.010.544.047,00	20,7%	0,7%
DESARROLLO COMUNITARIO	\$ 124.002.000,00	\$ 152.234.574,00	\$ 149.380.000,00	98,1%	0,1%
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 3.767.959.919,60	\$ 7.251.323.680,77	\$ 6.589.090.179,70	90,9%	4,9%
JUSTICIA Y SEGURIDAD	\$ 766.087.981,69	\$ 1.508.307.347,27	\$ 1.206.097.063,00	80,0%	0,9%
EMPLEO Y PROMOCION DEL DESARROLLO	\$ 190.250.000,00	\$ 318.700.467,00	\$ 232.199.980,00	72,9%	0,2%
OTROS SERVICIOS PUBLICOS	\$ 5.527.937.989,27	\$ 5.875.912.989,00	\$ 4.179.311.984,62	71,1%	3,1%
DESARROLLO RURAL Y AGROPECUARIO	\$ 235.087.236,99	\$ 247.087.237,00	\$ 220.005.750,00	89,0%	0,2%
INFRAESTRUCTURA DE VIAS TRANSITO	\$ 2.829.636.457,00	\$ 10.687.833.199,83	\$ 10.014.733.915,20	93,7%	7,4%
MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	\$ 290.210.521,99	\$ 418.861.990,27	\$ 396.670.394,49	94,7%	0,3%
PREVENCION ATENCION DE DESASTRES	\$ 1.052.708.967,00	\$ 1.764.492.318,26	\$ 921.460.774,00	52,2%	0,7%
TOTAL	\$ 127.167.332.378,09	\$ 148.504.866.372,14	\$ 135.069.252.094,78	91,0%	

Fuente: Secretaria de Planeación Desarrollo y Medio Ambiente

Elaboró: Comisión Auditora

El cuadro presenta que la administración municipal programó en el plan operativo anual de inversiones POAI \$127.167 millones, se realizan adiciones al grupo de inversión que dejó un presupuesto definitivo de \$148.504 millones y se ejecutaron \$135.069 millones que corresponde al 91%.

A continuación, algunos sectores que presentaron adiciones:

Atención a Grupos Vulnerables

El sector presenta una mayor ejecución por 278% conforme lo programado inicialmente; se observó en la ejecución presupuestal de egresos, adiciones por \$1.536 millones que fueron distribuidos entre los diferentes subprogramas, como: atención y protección integral a la primera infancia niñez y adolescencia \$565 millones, atención y apoyo al adulto mayor \$911 millones, entre otros. También se presentaron reducciones en otros subprogramas.

Cultura

El sector presenta una mayor ejecución por 32,1% conforme lo programado inicialmente; se observó en la ejecución presupuestal de egresos, adiciones por valor de \$334 millones que fueron distribuidos entre los diferentes subprogramas, como: manifestaciones y eventos artísticos, festivos y culturales para la convivencia \$278 millones, recuperación y promoción del patrimonio histórico, cultural y archivístico \$93 millones; otros. Del mismo modo, se presentaron reducciones en otros subprogramas que ajustaron lo programado.

Equipamiento Municipal

El sector presenta una mayor ejecución por 95,4% conforme lo programado inicialmente; se observó en la ejecución presupuestal de egresos, adiciones por valor de \$4,360 millones que fueron distribuidos entre los diferentes subprogramas, como: adecuación y/o construcción de la infraestructura Municipal y bienes de uso público \$4.299 millones, otros.

Fortalecimiento Institucional

El sector presenta una mayor ejecución por 73% conforme lo programado inicialmente; se observó en la ejecución presupuestal de egresos, adiciones por valor de \$3.483 millones que fueron distribuidos entre los diferentes subprogramas, como: Cartago sana en sus finanzas y eficiente en el manejo de los recursos \$2.192 millones, desarrollo institucional, organizacional y capacidad administrativa moderna \$100 millones, fortalecimiento, dotación y gestión de bienes y equipos de tecnología \$118 millones, fortalecimiento de los instrumentos

de planeación municipal \$238 millones, Desarrollo Institucional, Organizacional y Capacidad Administrativa Moderna \$610 millones, entre otros. Del mismo modo, se presentaron reducciones en otros subprogramas ajustando lo programado.

Empleo Promoción y Desarrollo

El sector presenta una mayor ejecución por 22% conforme lo programado inicialmente; se observó en la ejecución presupuestal de egresos, adiciones por valor de \$128 millones que fueron distribuidos entre los diferentes subprogramas, como: Fomento alianzas para el desarrollo empresarial, industrial y solidaria \$68 millones, Cartago productiva y competitiva \$92 millones, entre otros.

Infraestructura de Vías Transito

El sector presenta una mayor ejecución por 253% conforme lo programado inicialmente; se observó en la ejecución presupuestal de egresos, adiciones por valor de \$7.858 millones que fueron distribuidos entre los diferentes subprogramas, como: construcción, mantenimiento de vías urbanas \$8.068 millones, fortalecimiento a la gestión de la secretaria de infraestructura \$122 millones, mantenimiento y seguridad vial \$96 millones, entre otros. Del mismo modo, se presentaron reducciones en otros subprogramas ajustando lo programado.

1. Hallazgo Administrativo

En la evaluación realizada al cumplimiento de la ejecución presupuestal, se observan debilidades de planificación, dado que la administración municipal realizó gran cantidad de movimientos presupuestales en el grupo de inversión: adiciones, rebajas, traslados positivos, traslados negativos; que ocasionó que algunos subprogramas, programas y proyectos quedaran sin recursos y no se ejecutaran en la vigencia, otros, por el contrario, presentaron un mayor valor asignado del planificado inicialmente. También, se observan debilidades en coherencia con los instrumentos de planificación financiera: plan plurianual \$131.338 millones, el plan operativo anual de inversiones \$127.167 millones, el presupuesto inicial \$148.504 millones y ejecutado \$135.069 millones; dado que, como principio del sistema presupuestal, la planificación debe guardar concordancia con los contenidos en el plan de desarrollo, el plan de inversiones, el plan financiero y el plan operativo anual de inversiones. Lo anterior, se origina por debilidades de seguimiento y monitoreo en cada etapa de planeación y ejecución de los recursos, originando confusión en la evaluación del mismo para medir el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Ejecución Presupuestal por Grupo de Inversiones - Vigencia 2017

Cuadro No. 04
Ejecución Presupuestal por Eje – Vigencia 2017

EJECUCION PRESUPUESTAL POR EJE - VIGENCIA 2017				
EJE	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	% EJECUCION	% PARTICIPACION
SOCIAL	\$ 115.367.733.694,77	\$ 110.115.258.006,77	95,45%	81,53%
INSTITUCIONAL	\$ 13.824.244.476,01	\$ 8.989.611.289,70	65,03%	6,66%
ECONOMICO	\$ 17.129.533.892,83	\$ 14.646.251.629,82	85,50%	10,84%
AMBIENTAL	\$ 2.183.354.308,53	\$ 1.318.131.168,49	60,37%	0,98%
TOTAL	\$ 148.504.866.372,14	\$ 135.069.252.094,78	90,95%	100%

Fuente: Secretaria de Planeación Desarrollo y Medio Ambiente
Elaboró; Comisión Auditora

Este cuadro presenta, que para la vigencia 2017 la administración municipal en el grupo de inversiones presupuestó por cada eje estratégico \$148.505 millones y ejecutó el 90.95% que corresponde a \$135.069 millones.

Se observa que el eje Social presenta el mayor porcentaje de participación de recursos ejecutados 81,53% que corresponde a \$110.115 millones, le sigue el eje Económico con una participación del 10,84% y \$14.646 millones, luego, el eje Institucional con un presupuesto ejecutado de \$8.990 millones y una participación de 6,66%, por último, y con una participación del 0,98% el eje ambiental que ejecutó un presupuesto de \$1.318 millones.

Muestra Plan de Desarrollo

Para conceptuar sobre el cumplimiento y avance del plan de desarrollo en la vigencia auditar, se tomó la siguiente muestra de programas, subprogramas, proyectos y contratos, véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 05
Muestra Plan de Desarrollo 2016 – 2019 “Todos por Cartago”

EJE	SECTOR	PROGRAMA	CODIGO PROYECTO	CONTRATO	VALOR INICIAL CONTRATO
SOCIAL	Cultura	Arte Y Cultura Para La Vida, La Paz Y La Convivencia	0023-0022	2-049	\$ 1.395.000.000
			255	4-063	\$ 213.578.961
			190	1-178	\$ 91.570.000
			236	012-078	\$ 32.991.160,00
	Salud	Todos Por Cartago Ciudad Saludable	85	12-066	\$ 901.042.105
	Agua Potable Y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos De Vis)	Todos Por Cartago Con Agua Potable Y Saneamiento Básico	62	12-057	\$ 792.206.078
	Educación	Todos Por Cartago La Más	259	9-016	\$ 149.359.489

EJE	SECTOR	PROGRAMA	CODIGO PROYECTO	CONTRATO	VALOR INICIAL CONTRATO
		Educada	97	1-091	\$ 18.000.000
			97	1-092	\$ 18.000.000
			97	1-093	\$ 18.000.000
			98	9-146	\$ 212.955.260
			199	1-149	\$ 20.000.000
			260	09-084	\$ 32.986.941,00
			56	V11-001	\$ 517.577.631
	Atención A Grupos Vulnerables	Todos Por Una Gestión Y Promoción Social Para El Desarrollo Integral E Incluyente A Grupos De Población Vulnerable	108	1-074	\$ 45.000.000
			161	1-109	\$ 74.000.000
			192	1-192	\$ 60.500.000
			163	04-055	\$ 20.021.855,85
INSTITUCIONAL	Fortalecimiento Institucional - Otros	Todos Por Cartago Con Fortalecimiento Y Modernización Institucional	21	1-084	\$ 40.000.000
			60	1-102	\$ 63.599.053
			21	1-108	\$ 60.000.000
			137	1-147	\$ 80.000.000
	Justicia	Todos Por Cartago Con Convivencia, Seguridad Ciudadana, Justicia Y Derechos Humanos	262	2-055	\$ 349.762.329
	Equipamiento Departamental	Todos Por Cartago Con Infraestructura Moderna	110	4-126	\$ 130.012.156
		TODOS POR CARTAGO SIN DEFICIT DE INVERSION EN EQUIPAMIENTO	143	1-127	\$ 61.285.000
ECONOMICO	Equipamiento Departamental	Todos Por Cartago Con Infraestructura Moderna	38	1-006	\$ 228.608.520
	Infraestructura de Vías Tránsito y Transporte	Todos Por Una Infraestructura Y Movilidad Segura En Cartago	0246 -2016	4-011	\$ 2.135.504.800
			257	4-117	\$ 271.939.469

Fuente: Secretaria de Planeación Desarrollo y Medio Ambiente
Elaboró; Comisión Auditora

Este cuadro presenta, que el eje social tiene el mayor peso ponderado 85,54%, se tomaron como muestra proyectos en los sectores de Educación, Salud, Cultura, Agua Potable y Saneamiento Básico sin incluir proyectos de Vivienda de Interés Social, y Atención a Grupos vulnerables; Del eje Institucional con una ponderación del 9,57%, se tomó una muestra de proyectos en los sectores de Fortalecimiento Institucional – Otros, Equipamiento Departamental y Justicia; y del eje Económico con un peso ponderado del 2,98% se tomaron proyectos de los sectores Equipamiento Departamental, e Infraestructura de Vías Tránsito y Transporte.

Banco de Proyectos

La secretaria de planeación municipal tiene como actividad clave del proceso, la gestión banco de proyectos que tiene como procedimiento: formular, actualizar y seguimiento de proyectos de Inversión, la identificación de proyectos de inversión, viabilización de proyectos de inversión, expedir certificado de registro de proyectos de inversión, atención, direccionamiento y seguimiento a solicitudes, recibo y envío de correspondencia.

Con el fin de establecer en qué medida la alcaldía municipal de Cartago viene cumpliendo con los objetivos, metas e indicadores de los proyectos viabilizados y ejecutados en la vigencia 2017, se seleccionaron 28 proyectos, los cuales representan el 13% de los proyectos incorporados para ejecutar durante la vigencia auditar. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No 06
Muestra Proyectos del Plan de Acción Vigencia 2017

PLAN DESARROLLO 2016 - 2019 "Todos por Cartago"			
EJE	Total Proyectos 2017	Muestra Seleccionada	% de la Muestra
SOCIAL	108	18	16%
ECONOMICO	33	2	5%
INSTITUCIONAL	56	8	13%
TERRITORIAL Y AMBIENTAL	21	-	-
TOTAL	219	28	13%

Fuente: Secretaria de Planeación Desarrollo y Medio Ambiente
Elaboró; Comisión Auditora

Que mediante acta de reunión No. 016 de octubre 28 de 2016 del consejo de gobierno, se presentó a consideración el proyecto de presupuesto 2017, el cual contempló el plan operativo anual de inversiones POAI, donde se incorporaron 219 proyectos por valor de \$127.167 millones.

Al cierre de la vigencia 2017, el avance reportado por la administración municipal a través de la secretaria de planeación informa que, de 171 proyectos 168 presentaron avance.

2. Hallazgo Administrativo

Realizada la evaluación a las carpetas de los proyectos objeto de la muestra, se evidenciaron debilidades de seguimiento y control para evaluar la efectividad de los proyectos de inversión; ellas son:

- Un adecuado sistema de información donde se articule el sistema de planeación con el presupuesto, el cual permita conocer los recursos con los que se cuenta, para materializar proyectos y las políticas públicas que están enmarcadas dentro del plan de desarrollo municipal.
- Los respectivos cierres de los proyectos en cada secretaría no se pueden evidenciar de manera integral los resultados logrados que incluyan, tanto el cumplimiento de las actividades, como las metas alcanzadas, la ejecución presupuestal y la contratación;
- Al realizar las modificaciones de los proyectos no se tiene en cuenta remitir la información para ajustar los instrumentos de planificación.
- Los ajustes realizados al plan de desarrollo 2016-2019, la evaluación, seguimiento y control de las metas de resultado y de producto de los programas que lo enmarcan.
- Las metas de los proyectos no se encuentran establecidas teniendo en cuenta el cumplimiento del número de actividades a realizar, ni están señaladas en el sentido de evidenciar lo que se quiere alcanzar para cumplir con los objetivos de los proyectos.
- La ejecución de proyectos que en su mayoría se limitan a la suscripción de contratos, en ellos no se suscriben todas las actividades que conllevarían a sacar a delante los proyectos.
- Los traslados presupuestales afectan el cumplimiento de metas, planes de acción y terminan por afectar el cumplimiento del plan de desarrollo municipal.
- El número de periodos que se utilizan en la etapa de inversión (horizonte de inversión).
- Los planes de acción no contienen un cronograma detallado de las actividades, que muestre las principales tareas y sus asignaciones, así como el tiempo de cumplimiento.
- Actualización de los procesos y procedimientos para el cumplimiento de los objetivos principales de la secretaria de planeación, desarrollo y medio ambiente.

Teniendo en cuenta que corresponde a las oficinas de planeación, diseñar y organizar los sistemas de evaluación de gestión y de resultados de la

administración, tanto en lo relacionado con políticas como con los proyectos de inversión, señalando responsables, términos y condiciones para realizar la evaluación; situación que se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento a los proyectos, como también la deficiente operatividad del banco de programas y proyectos para la formulación y seguimiento de los mismos, colocando en riesgo el cumplimiento de actividades y la utilización de los recursos de forma oportuna, no permitiendo evaluar el avance y el impacto de los proyectos inscritos debidamente.

SEGUIMIENTO A LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN 2017

EJE SOCIAL

Sector Salud

Proyecto: “implementación del plan de intervenciones colectivas del municipio de Cartago”.

El objetivo del proyecto es “realizar el plan de intervenciones colectivas y vigilancia de la salud pública a nivel municipal, con el fin de mejorar la calidad de vida de la población dando cumplimiento a la normatividad vigente”,

Para llevar a cabo este proyecto se tomó como muestra el contrato No.12-066 por valor de \$901 millones que aportó el 100% de la meta propuesta, el cual apuntaba a beneficiar 132.959 habitantes.

Sector Educación

Proyecto: “servicio de apoyo a la supervisión de alimentación escolar vigencia 2017 en el municipio de Cartago”.

El objetivo del proyecto es “apoyar la secretaria de educación municipal con la supervisión al programa de alimentación escolar PAE por un periodo de 9 meses”,

Para llevar a cabo este proyecto se tomaron como muestra los contratos Nos.1-091, 92 y 93 por valor de \$18 millones cada uno; la meta programada fue de 13.169 y la meta cumplida 17.245 para un cumplimiento del 100% de la meta; se evidencia que la meta pudiese estar subestimada.

Proyecto: “formulación e implementación de programas para las competencias ciudadanas, a través de la realización del 15 foro educativo, sobre educación para la paz, en escuelas y comunidades”.

El objetivo del proyecto es “celebrar el 15 foro educativo, denominado educación para la paz, escuelas, comunidades y territorios, con el fin de socializar el decreto reglamentario 1038 estándares básicos de las competencias ciudadanas, convivencia y paz”,

Para llevar a cabo este proyecto se tomó como muestra el contrato No.1-149 por valor de \$20 millones que aportó al 100% de la meta propuesta, la cual apuntaba a beneficiar 250 habitantes.

Proyecto: “atender estudiantes con necesidades educativas especiales, secretaria de educación, municipio de Cartago”.

El objetivo del proyecto es “atender 1291 estudiantes con necesidades educativas especiales, capacidades y talentos excepcionales”.

Para llevar a cabo este proyecto se tomó como muestra el contrato No. V11-001 por valor de \$517 millones, la meta propuesta para la vigencia fueron 1.584 estudiantes y se alcanzó una cobertura del 62% que corresponde a 978.

Proyecto: “transporte escolar para la permanencia, secretaría de educación del municipio de Cartago, Valle del Cauca”.

El objetivo del proyecto es “Atender hasta el 100% de los niños, niñas, jóvenes y adolescentes en edad escolar registrados en el SIMAT, con necesidad de transporte escolar, en el cuatrienio”.

Para llevar a cabo este proyecto se tomó como muestra el contrato No. 2-055 por valor de \$350 millones, la meta programada fue de 558 y la meta cumplida 609 para un cumplimiento del 100% de la meta; se evidencia que la meta pudiese estar subestimada.

Sector Agua Potable y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos de Vis)

Proyecto: “fortalecimiento de la prestación de servicios públicos SPD a través de la asignación de subsidios de acueducto y alcantarillado en Cartago”.

El objetivo del proyecto es “realizar el plan de intervenciones colectivas y vigilancia de la salud pública a nivel municipal, con el fin de mejorar la calidad de vida de la población dando cumplimiento a la normatividad vigente”.

Para llevar a cabo este proyecto se tomó como muestra el contrato No.12-057 por valor de \$792 millones que aportó al 100% de la meta propuesta, el cual apuntaba a beneficiar 265.918 habitantes.

Sector Atención a Grupos Vulnerables

Proyecto: “apoyo a la continuidad de la política pública de infancia y adolescencia mediante la celebración del mes de la niñez en el municipio de Cartago”.

El objetivo del proyecto es “promover la práctica e implementación de actividades recreativas, culturales, lúdicas y de orientación a niños y niñas en el marco de la celebración del día de la niñez y la recreación en el municipio de Cartago”.

Para llevar a cabo este proyecto se suscribió el contrato No. 1-074 por valor de \$45 millones, permitiendo así cumplir con el 100% de la meta propuesta.

Proyecto: “prevención del maltrato infantil, abusos sexuales y otros delitos sexuales, escena y consumo de SPA, embarazos en adolescentes y trata de personas en el municipio de Cartago”.

El objetivo del proyecto es “disminución del trabajo infantil, abuso sexual, escena y consumo de spa, embarazos en adolescentes, la delincuencia juvenil y trata de personas”.

Para llevar a cabo este proyecto se suscribió el contrato No. 1-109 por valor de \$74 millones, permitiendo así cumplir con el 100% de la meta propuesta.

Proyecto: “adecuación de centros de desarrollo infantil y hogar infantil en el municipio de Cartago”.

El objetivo del proyecto es “mejorar la infraestructura para el funcionamiento del centro de desarrollo infantil para niños de la primera infancia en el municipio”.

Para llevar a cabo este proyecto se suscribió el contrato No. 04-055 por valor de \$20 millones, permitiendo así cumplir con el 81,3% de la meta propuesta.

Sector Cultura

Proyectos: 1- “recuperación, adecuación y mantenimiento de los escenarios deportivos en el municipio de Cartago, valle del cauca”. y, 2- mantenimiento, recuperación y/o dotación de escenarios artísticos, lúdicos, recreativos, bibliotecarios y culturales en Cartago, Valle del Cauca.

El objetivo de estos proyectos es “brindar seguridad, aseo y limpieza a las instalaciones de la casa de la cultura del municipio”,

Para llevar a cabo este proyecto se suscribió el contrato No.2-049 por valor de \$1.395 millones, permitiendo así cumplir con el 100% de la meta propuesta.

EJE INSTITUCIONAL

Sector Fortalecimiento Institucional - Otros

Proyecto: “fortalecimiento y modernización del recaudo, la fiscalización y la gestión tributaria del municipio de Cartago”.

El objetivo del proyecto es “mejorar el ingreso de recursos propios, predial unificado e industria y comercio para dar cumplimiento al programa de saneamiento fiscal y financiero”.

Para llevar a cabo este proyecto se tomó como muestra los contratos No. 1-84 Y 1-108 por valor de \$20 Y \$40 millones respectivamente, permitiendo así cumplir con el 100% de la meta programada.

Proyecto: “actualización del procedimiento de acciones preventivas y manejo de riesgo el sistema integrado (fortalecimiento de estrategias anticorrupción) en el municipio”.

El objetivo del proyecto es “brindar a los funcionarios de la administración municipal acompañamiento y asesoría en la actualización, implementación y seguimiento del procedimiento de acciones preventivas y manejo de riesgos del sistema integrado”.

Para llevar a cabo este proyecto se tomó como muestra el contrato No. 1-147 por valor de \$80 millones, con un avance del 50% de la meta programada.

Proyecto: “saneamiento contable de 146 bienes inmuebles y de uso público con la adopción de las NIFF”.

El objetivo del proyecto es “elaborar avalúos técnicos bajo estándares de valor razonable a 146 bienes inmuebles del municipio de Cartago”.

Para llevar a cabo este proyecto se tomó como muestra el contrato No. 1-127 por valor de \$61 millones, con un avance del 100% de la meta programada.

Sector Equipamiento Municipal

Proyecto: “adecuación y embellecimiento de glorieta avenida del río con calle 16 municipio de Cartago”.

El objetivo del proyecto es “adecuar y construir infraestructura de índole cultural en sitios estratégicos de la ciudad”.

Para llevar a cabo este proyecto se tomó como muestra el contrato No. 04-126 por valor de \$130 millones, la meta programada fue de 3 y la meta cumplida 2 para un cumplimiento del 67% de la meta.

Proyecto: “servicio de apoyo operativo a la gestión de la secretaria de infraestructura para el mantenimiento físico de la administración municipal en el municipio de Cartago”.

El objetivo del proyecto es “mejorar la infraestructura física de las instalaciones de la administración municipal”.

Para llevar a cabo este proyecto se tomó como muestra el contrato No. 1-006 por valor de \$229 millones, permitiendo cumplir con el 100% de la meta propuesta.

EJE ECONÓMICO

Sector Infraestructura de Vías Tránsito y Transporte

Proyectos: 1- “construcción de pavimentos en concreto hidráulico las comunas 1, 2, 3, 7 y sector especial de Zaragoza, municipio de Cartago” y 2- “desarrollo de interventoría técnica, administrativa y financiera para el proyecto construcción de pavimentos en concreto hidráulico comunas 1-2-4-7 y sector especial de Zaragoza municipio de Cartago, valle del cauca

El objetivo de los proyectos es “permitir condiciones adecuadas de transpirabilidad en las comunas 1, 2, 4, 7 y sector especial de Zaragoza del municipio de Cartago”.

Para llevar a cabo estos proyectos se tomó como muestra los contratos No. 4-011 Y 9-016 por valor de \$2.136 y \$149 millones, la meta programada fue de 2 y la meta cumplida 3 para un cumplimiento del 100% de la meta; se evidencia que la meta pudiese estar subestimada.

AVANCE PLAN DE DESARROLLO “Todos por Cartago” Vigencia 2017

A través del plan de acción y conforme a la metodología utilizada por la oficina de planeación y medio ambiente, cada secretaria y/o sector suscribió su plan para la vigencia 2017, mediante el cual se cumplirían las metas a las cuales se había comprometido para la vigencia.

Evaluada la gestión realizada por la administración municipal, se observó que el Plan de Desarrollo 2016-2019 “Todos por Cartago”, presentó un avance del 90,26% al cierre de la vigencia 2017, a través de los cuatro ejes estratégicos, Social, Institucional, Económico y el Ambiental. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 07
Avance y Cumplimiento Plan Desarrollo 2017 A través de Metas

EVALUACION Y AVANCE REAL DEL PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2017 "TODOS POR CARTAGO" FUE:				90,26%
EJE SOCIAL	Ponderacion 85,54%			
SECTORES	Ponderacion	Promedio Cumplimiento Metas X Sector	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
Salud	41,24%	96,54%	39,81%	76,49%
Educación	52,90%	83,86%	44,36%	
Agua Potable Y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos De Vís)	1,58%	80%	1,26%	
Deporte Y Recreación	0,78%	100%	0,78%	
Vivienda	1,0%	100%	1,00%	
Cultura	1,0%	96,86%	0,97%	
Atención A Grupos Vulnerables	1,50%	82%	1,24%	
TOTALES	100%		89,42%	
EJE INSTITUCIONAL	Ponderacion 9,57%			
Sector	Ponderacion	Promedio Cumplimiento Metas X Sector	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
Centro De Reclusión	0,02%	100%	0,02%	9,18%
Desarrollo Comunitario	3,29%	87,50%	2,88%	
Equipamiento Municipal	1,77%	93,33%	1,65%	
Fortalecimiento Institucional - Otros	85,65%	95,90%	82,14%	
Justicia, Seguridad Y Convivencia Ciudadana	9,27%	100%	9,27%	
TOTALES	100%		95,96%	
EJE ECONOMICO	Ponderacion 2,98%			
Sector	Ponderacion	Promedio Cumplimiento Metas X Sector	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
Desarrollo Rural y Agropecuario	12,65%	90,83%	11,49%	2,67%
Empleo y Promoción del Desarrollo	12,06%	88,89%	10,72%	
Infraestructura de Vías Tránsito y Transporte	74,89%	89,56%	67,07%	
Servicios Públicos (Diferentes a Acueducto, Alcantarillado y Aseo)	0,40%	90,43%	0,36%	
TOTALES	100%		89,64%	
EJE AMBIENTAL	Ponderacion 1,91%			
Sector	Ponderacion	Promedio Cumplimiento Metas X Sector	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
Medio Ambiente y Territorio	42,94%	100%	42,94%	1,91%
Prevención y Atención de Desastres	57,06%	100%	57,06%	
TOTALES	100%		100,00%	

Fuente: Secretaría de Planeación Desarrollo y Medio Ambiente

Elaboró: Comisión Auditora

En cumplimiento de las metas de resultado y producto, programados en cada sector y/o secretarías para cumplir con el programa de gobierno a través del Plan de Desarrollo 2016 - 2019, se presentó el siguiente avance ponderado para la vigencia 2017, como se puede observar en el cuadro No. 05, conforme al valor ponderado asignado al **eje Social** el cual tenía asignado el mayor peso ponderado 85,54%, se presentó un avance de **76,49%** conforme los siguientes datos obtenidos: el sector Salud presentó un avance de 39,81% sobre un 41,24% que se tenía programado; el sector Educación con el 52,90% alcanzó un avance del

44,36%; Agua Potable y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos de Vis) con un peso de 1,58% presentó un avance de 1,26%; los sectores Deporte y Recreación, y Vivienda alcanzaron el 100% del peso ponderado programado; el sector Cultura con un ponderado de 1% presentó un avance de 0,97%; por último el sector Atención a Grupos Vulnerables presenta un avance de 1,24% de un programado de 1,50% para la vigencia.

El **eje Institucional** que comprende cinco sectores y un peso ponderado 9,57%, presentó un avance de **9,18%** conforme los siguientes datos obtenidos: los sectores Centro de Reclusión, y Justicia, Seguridad y Convivencia Ciudadana alcanzaron el 100% del peso ponderado programado; el sector Desarrollo Comunitario presentó un avance de 2,88% sobre un ponderado de 3,29% que se tenía programado; el Sector Equipamiento Municipal el cual tiene un peso programado de 1,77% presenta un avance de 1,65%; y, con un ponderado programado de 85,65% el sector Fortalecimiento Institucional – Otros, presentó un avance de 82,14%.

Le sigue el **eje Económico** con un peso ponderado de 2,98% alcanzó un avance del **2,67%** conforme las siguientes ponderaciones obtenidas: el sector Desarrollo Rural y Agropecuario obtuvo un avance del 11,49% sobre un 12,65% programado; el sector Empleo y Promoción del Desarrollo, de un programado de 12,06% obtuvo un avance de 10,72%; el sector de Infraestructura de Vías Tránsito y Transporte, con el mayor peso ponderado en este eje, presentó un avance del 67,07% de un peso del 74,89% ponderado.

Finalmente, **el eje Ambiental** quien conseguiría cumplir con el 100% de las metas propuestas en este eje, dado que cumple con el total de peso ponderado programado 1,91% para la vigencia 2017.

3. Hallazgo Administrativo.

Se evidenció en la evaluación al cumplimiento de las metas que contempla el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 “Todos por Cartago”, que: en el seguimiento y evaluación al plan de desarrollo no se tiene en cuenta el valor ponderado que ha sido asignado desde la aprobación del plan mediante Acuerdo 007 de junio de 2016; también se pudo observar, que a la fecha de la auditoria “mayo de 2018” y, a pesar de haber sido ajustado el plan de desarrollo mediante Decreto 042 de abril de 2017 que estableció modificar y crear nuevas metas producto, aún, se observan metas subestimadas o sobreestimadas que estarían afectando la cobertura y calidad de los servicios, los costos unitarios. Teniendo en cuenta que corresponde a las oficinas de planeación, diseñar y organizar los sistemas de evaluación de gestión y de resultados de la administración, tanto en lo relacionado con políticas como con los proyectos de inversión, señalando responsables,

términos y condiciones para realizar la evaluación; situación que se presenta por deficientes mecanismos de seguimiento, evaluación y control a las diferentes herramientas de seguimiento adoptados por la administración municipal, tales como, planes de acción, plan operativo anual de inversiones, el plan indicativo, entre otros; ocasionando que no se logren los objetivos y las metas anuales del periodo fiscal, la evaluación de los resultados.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada a la Alcaldía Municipal de Cartago, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE** para la vigencia 2017, una vez evaluado 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 Cartago, 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 distribuida así:

La Alcaldía Municipal de Cartago, celebró para la vigencia 2017 en total 295 contratos por valor de \$ 20.437.957.795 evidenciado en el cuadro siguiente:

Cuadro No. 08

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	11	3.152.918.243
Prestación de Servicios	154	5.041.369.535
Suministros	29	2.847.924.720
Consultoría u Otros	101	9.395.745.297
TOTAL	295	20.437.957.795

Fuente: RCL – Oficina Jurídica

Elaboró: Equipo Auditor

- **Muestra contractual**

Cuadro No. 09

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	5	2.771.057.242
Prestación de Servicios	15	936.562.573
Suministros	4	1.810.753.489
Consultoría u Otros	6	2.542.928.984
TOTAL	30	8.061.302.288

Fuente: RCL – Oficina Jurídica

Elaboró: Equipo Auditor

Del universo de 295 contratos por valor de \$20.437.957.795 se seleccionó una muestra de 30 contratos por valor de \$8.061.302.288 equivalentes al 40% de lo rendido por la entidad, a través del aplicativo RCL.

Cuadro No. 10

% DEL UNIVERSO Y MUESTRA SELECCIONADA				
UNIVERSO		MUESTRA CONTRATACIÓN		
No. Contratos	Valor total contratos	Valor Muestra	No. Contratos Muestra	% Muestra
295	\$20.437.957.795	\$8.061.302.288	30	40
Fuente: RCL Jurídica Municipio de Cartago Vigencia 2017				

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual para la vigencia 2017, es **EFICIENTE** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 99,8% resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO											
VIGENCIA 2017											
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	100	15	100	4	100	6	100	4	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	15	100	4	100	6	100	5	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	15	100	4	94	6	100	5	98,89	0,20	19,8
Labores de Interventoría y seguimiento	100	15	100	4	100	6	100	5	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	100	14	100	4	100	6	100	5	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		99,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: auditor responsable

3.2.1.1.1. Obra Pública

Para el año 2017 de un universo de 11 contratos de obra pública por valor de \$3.152.918.243, se auditaron 5 contratos por valor de \$2.771.057.242, equivalente al 87% del valor contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión. Se observó lo siguiente:

En visita técnica se verificó que las actividades se realizaron conforme a lo contratado y a la necesidad expresada por la dependencia gestora del proyecto, además se cotejaron las obras que se pueden medir directamente tales como longitud, ancho y espesor de los pavimentos, sardinel, sumideros, realce de cámaras, reparaciones de cubiertas, estructura metálica, andenes en concreto y adoquín, pantallas en concreto, materas, reja de seguridad, mobiliario urbano, pintura, instalaciones eléctricas, luminarias entre otras y lo concerniente a los documentos de las obras no medibles directamente que corresponde a las asociadas a las actividades preliminares tales como excavaciones, demoliciones, limpieza de terreno, conformación del terreno, base y sub-base, refuerzos, acometidas domiciliarias, rellenos, retiros de material, etc., evidenciando el cumplimiento del objeto contractual, que las áreas en comento se encuentran dispersas en la zona urbana y rural del municipio.

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

4. Hallazgo Administrativo

El municipio de Cartago cuenta con dos dependencias operativas, las cuales son la Secretaría de Infraestructura y la Secretaría de Planeación, a quien se delega la supervisión de los contratos relacionados con obra pública, en la revisión documental de los expedientes se evidenció que la entidad tiene falencias en formatos de informes de supervisión y de actas, por ejemplo de finalización, entrega de obra y de liquidación de contrato, cada supervisor o dependencia asignada para la supervisión adecua a su criterio el formato existente o emplea diferente versión, tenemos que en la misma secretaria de Infraestructura se dan diferencias, estos formatos tienen bien definido en la estructura los componentes administrativo y financiero, se presenta debilidad en el componente técnico, algunos supervisores no detallan claramente las actividades realizadas con sus respectivos soportes como actas de comité técnico, acta de cambio, modificaciones y ajustes de obra y los respectivos anexos que hacen parte del acta o informe respectivo. La entidad a través de sus supervisores debe vigilar la correcta ejecución del mismo y verificar las obligaciones contraídas.

Lo anterior se presenta por deficiencias de control y seguimiento de hacer cumplir las normas del sistema de gestión de calidad de la entidad y falta de conocimiento de los responsables, afectando los procedimientos de gestión contractual y documental, que podría generar un incumplimiento de la norma.

5. Hallazgo Administrativo

En la revisión de los contratos de obra Nos. 4-011-2017, 4-063-2017, 4-117-2017, 4-126-2017 y O4-055-2017, se evidenciaron debilidades en la conformación de los expedientes contractuales como documentos dispersos (actas de justificación de imprevistos con su respectivo anexo técnico y/o informe de supervisión y registro fotográfico) en otras carpetas del archivo de la entidad, mostrando deficiencias en la organización y falencias en los informes de Supervisión y/o Interventoría, generando debilidades en la aplicación de la Ley 594 de 2000, además presentando falencias en el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 82 y subsiguientes de la Ley 1474 de 2011, dado que los documentos precontractuales y contractuales deben reposar en las carpetas correspondientes según el sistema de gestión de calidad de la entidad, esto se presenta por un deficiente conocimiento por parte de los responsables, de este modo demostrando falencias en los mecanismos de seguimiento y control, afectando los procedimientos de gestión contractual y documental, que podría generar un incumplimiento de la norma.

3.2.1.1.2. Prestación de Servicios

Para el año 2017 de un universo de 154 contratos de prestación de servicios por valor de \$5.041.369.535, se auditaron 15 contratos por valor de \$936.562.573, equivalente al 18% del valor contratado para ese año, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión. Se observó lo siguiente:

6. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

En el contrato No 1-006-2017, cuyo objeto contractual fue la Prestación de servicios de apoyo operativo a la secretaria de Infraestructura en lo referente al mantenimiento preventivo y correctivo de la infraestructura de las dependencias de la Administración Municipal y entidades descentralizadas, por valor de \$228.608.520 se evidenció lo siguiente: **i) Etapa previa:** En el punto 2.3 de los estudios previos identificaron el contrato como de prestación de servicios, cuando la contratación iba dirigida a realizar actividades de obra, de otra parte, el contrato fue realizado de manera directa y de acuerdo a su cuantía se debió aplicar la modalidad de selección abreviada, como lo indica el artículo 2 de la Ley 1150 de

2007, lo anterior se debe a falta de aplicación de las normas correctas para el caso determinado, lo que impide que se presenten una pluralidad de oferentes.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

7. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

En el contrato No 1- 102 -2017 cuyo objeto fue La prestación de los servicios profesionales a la secretaria de planeación, desarrollo y medio ambiente en la ejecución del proyecto “fortalecimiento en la estratificación según decreto 007 de 2010 en el Municipio de Cartago Valle del Cauca, por valor de \$63.599.053, se evidenció lo siguiente: **i) Etapa previa:** En el punto 3 de los estudios previos el cual se refiere a los fundamentos jurídicos que soportan la modalidad de selección, en la cual indican que dicha modalidad es la directa y de acuerdo a las actividades a ejecutar este corresponde a un contrato de consultoría el cual debió hacerse mediante un concurso de méritos, como lo indica el artículo 2.2.1.2.1.3.1 y siguientes del decreto 1082 de 2015. Lo anterior debido a falta de aplicación de las normas correctas para el caso determinado, lo que impide que se presente pluralidad de oferentes.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

8. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

En el contrato No 074 – 2017 cuyo objeto fue prestar los servicios de apoyo logístico para la celebración del mes de la niñez en el Municipio de Cartago Valle del Cauca, por valor de \$45.000.000 se evidenció lo siguiente: **i) Etapa previa:** En el punto 2.2 de los estudios previos establecieron como modalidad de selección de la contratación directa soportándose en el literal h, numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, reglamentada en el artículo 2.2.1.2.1.4.9 del Decreto 1082 y que de acuerdo al valor establecido para el contrato se debió aplicar la modalidad de selección abreviada, como lo indica el artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, lo anterior se debe a falta de aplicación de las normas correctas para el caso determinado, lo que impide la presentación de pluralidad de oferentes.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

3.2.1.1.3. Suministro

Para el año 2017 de un universo de 29 contratos por valor de \$2.847.924.720 se auditaron 5 contratos por valor de \$1.810.753.489 equivalente al 63% del valor contratado para ese año, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión, sin generar observación alguna.

3.2.1.1.4. Consultoría u otros contratos

Para el año 2017 de un universo de 102 contratos por valor de \$9.395.745.297, se auditaron 7 contratos por valor de \$2.542.928.984 equivalente al 27% del valor contratado para ese año, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión.

9. Observación Administrativa y Disciplinaria

El contrato No. 9-084-2017, cuyo objeto es “*Consultoría para la elaboración de los estudios de vulnerabilidad sísmica y reforzamiento estructural de la sede educativa Policarpa Salavarrieta*”, por valor de \$32.986.941,00, durante la revisión documental del expediente contractual se evidenció deficiencias en las diferentes etapas del proceso.

1. Etapa Precontractual - planeación: La administración municipal a través de la Secretaria de educación con el fin de dar cumplimiento al Programa: todos por Cartago la más educada, planteó el proyecto encaminados a la elaboración del estudio de vulnerabilidad sísmica y reforzamiento estructural de la sede educativa para minimizar el daño estructural de la edificación y evitar un peligro a la población estudiantil y demás personas que habitan el lugar. Cabe aclarar que los estudios previos únicamente señalan el valor total del proyecto (\$33.000.000.00), no presentan un presupuesto oficial, los estudios de mercado no detallan una base de datos que cuantifique las actividades a realizar y profesionales a participar, tampoco se tienen cotizaciones, precios históricos, base de datos de estudios y edificaciones similares, con una área aproximada de 500 m², etc., otra inconsistencia que se evidenció fue la proyección del plazo de quince (15) días contenida en los estudios previos para la ejecución del contrato, plazo que es insuficiente, si se tiene en cuenta que la necesidad a satisfacer es obtener como principales productos: 1.Diseños arquitectónicos definitivos, 2.Evaluación sismo resistente y suelos, cálculos y diseño estructurales, 3.Elaboración de informes y presupuestos. Como se podrán observar en las condiciones técnicas exigidas en proceso de selección de mínima cuantía No. PSMC-137- 2017.

Capítulo 1 Preliminares

- 1.1. Levantamiento arquitectónico
- 1.2. Levantamiento estructural de la edificación existente
- 1.3. Exploración, comprobación y verificación del estado actual de la estructura.
- 1.4. Esclerómetro 10 unidades.
- 1.5. Regatas 6 unidades.
- 1.6. 9 Núcleos.
- 1.7. 3 Muretes.
- 1.8. 2 Apiques de la cimentación.
- 1.9. Modelación estructural.
- 1.10. Informe con todos los resultados de laboratorio y suelos.
- 1.11. Ensayos de laboratorio
- 1.12. Estudio de suelos y estudio geotécnico que incluya como mínimo caracterización y clasificación del suelo, capacidad portante, nivel freático, recomendaciones para cimentaciones y localización de apiques realizados, los cuales deberán tener como mínimo 6 metros de profundidad y se deberán realizar como mínimo 3 perforaciones en cada sede educativa.
- 1.13. Plano de localización general con respecto
- 1.14. Diseño Estructural. (NSR10)

Capítulo 2 Otros costos, en este ítem se compromete a que “el consultor deberá elaborar los informes, generar datos reales, y demás estudios técnicos para el objeto del contrato, considerando que la alternativa planteada debe ajustarse al presupuesto...El seguimiento de la normatividad es de estricto cumplimiento, lo cual en ningún momento, ni en ningún caso, exime al consultor sobre la responsabilidad legal que tiene sobre la calidad de los informes y deberá profundizar, ampliar y cubrir todos los aspectos técnicos no contenidos en ella, que en su concepto deba ser tenido en cuenta, para cumplir con el objetivo final de obtener unos estudios, diseños e ingeniería de detalle para la construcción de las obras”.

ii) Etapa contractual - ejecución: Con el acta de inicio de fecha 15 de diciembre 2017, se programa la culminación de las actividades contractuales para el 29 de diciembre de 2017. Se evidenció una serie de inconvenientes para empezar a desarrollar el objeto del contrato, como se podrán observar en las comunicaciones realizadas por el supervisor (folios 119-122 del expediente contractual) entre las cuales se tiene, por ser época de vacaciones el rector no tiene las llaves de la sede educativa, motivo por el cual el secretario Jurídico (E) indica suspender el contrato indefinidamente hasta que el secretario de Educación coordine el acceso a la sede. El 26 de enero y 7 de febrero de 2018 el supervisor del contrato comunica a la Secretaria Jurídica, que ha realizado un cronograma de actividades del contrato en comento, para lo cual se requiere ampliar el plazo de ejecución en

50 días. Se reinicia el contrato el 13 de febrero de 2018 y se termina el 6 de abril de 2018.

Finalmente se evidenció que los estudios e informes entregados por el contratista no son concluyentes, debido a que se realiza el análisis sísmico resistente, diseño estructural y arquitectónico, pero no presenta un presupuesto del proyecto con sus respectivos análisis unitarios y el desglose de los mismos en mano de obra, materiales, gastos de administración; la programación de obra y cronograma de metas físicas.

Con lo anterior se evidencia que se programa una consultoría sin valorar las actividades a realizar presentándose un valor global.

También lo podemos analizar desde el punto de vista de los honorarios que plantea la Sociedad Colombiana de Arquitectos SCA y la Sociedad Colombiana de Ingenieros SCI, donde se plantea:

- a. Revisión de diseños 30%
- b. Elaboración de cantidades de obra 10%
- c. Presupuesto 15%
- d. Programación de obra 10%
- e. Factibilidad 15%.

Con lo anteriormente expuesto se evidencia fallas en el principio de planeación y un presunto desconocimiento de la normatividad en materia contractual, que conlleva a que se presenten informes y estudios no concluyentes como es tener un proyecto no valorado.

Incumpliendo presuntamente con los principios de Economía y Responsabilidad consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia en concordancia con el artículo 25 de la Ley 80 de 1993, artículo 3 de la Ley 489 de 1998, así como también de los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y del numeral 2 y 4 del artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos de la Ley 1082 del 2015.

Pudiendo incurrir presuntamente en una falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002

3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión **EFICIENTE** para la vigencia 2017, dado que la matriz arrojó un resultado de 90,0 puntos, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	83,3	0,60	50,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	90,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
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 opinión Eficiente para la vigencia 2017 dado que la matriz arroja un resultado de 89,4 puntos con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	91,7	0,40	36,7
De Gestión	87,8	0,60	52,7
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	89,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Legalidad Financiera:

En cuanto a la legalidad financiera para la vigencia 2017 arrojó una calificación parcial de 91,7 puntos, teniendo en cuenta la ponderación asignada del 40% establecidas en la matrices cuyo puntaje atribuido es de 36.7 puntos para la vigencia en estudio (2017), la calificación enunciada anteriormente fue producto del resultado del cumplimiento de procedimientos y normas en sus operaciones contables, tributarias y presupuestales, Decreto 115 de 1996, Régimen de Contabilidad Pública (RCP), que contiene la regulación contable pública de tipo general y específico y está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública y las Resoluciones números 533 de 2015 y 693 de 2016 NICSP.

Legalidad Gestión:

Evaluada la legalidad de gestión de la administración municipal, se obtuvo un resultado de 87,8 para la vigencia.

En la legalidad de gestión se evidenció un cumplimiento para la vigencia 2017 de 52,7%, teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 60%, resultado del cumplimiento de la legalidad contractual, administrativa, la legalidad de la gestión ambiental y de las Tecnologías de las Comunicaciones y la Información.

Avances en la Implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.

En el mes de noviembre de 2017 el Municipio de Cartago cumplió con el diligenciamiento del Formulario Único de Reporte de Avances de la Gestión – FURAG II dispuesto por el Departamento Administrativo de la Función Pública, que servirá como línea base para la medición de la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG versión 2.

Legalidad Contractual:

El municipio de Cartago aplica en sus procesos contractuales la Ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, para la vigencia 2017, adoptó su propio estatuto de contratación mediante decreto No 057 de mayo 18 de 2017, en la que incluyó todo el proceso de gestión contractual de la entidad, la modalidad de selección y las diferentes etapas de la contratación, como son: etapa precontractual, contractual y pos contractual.

En relación con la calidad en los registros y aplicación del presupuesto, se confrontaron los certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, el primero se emite en concordancia con el contrato escrito, en cuanto al registro presupuestal se emite antes de firmarse el acta de inicio de los contratos.

La asignación del supervisor estuvo referida en las vigencias por acto administrativo, el cual se aceptó tácitamente por el asignado, esta designación procesalmente se entregó una vez firmado el contrato.

PUBLICACIÓN DE LA TOTALIDAD DE LA CONTRATACIÓN EN EL SECOP

En las carpetas contractuales de la muestra seleccionada se observó que el Municipio dio cumplimiento a la publicación de los procesos contractuales en el sistema electrónico de contratación pública (SECOP)., como lo exigen las

circulares externas No.01 del 21/06/2013 No. 20 del 27/08/2015, expedidas por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente y de conformidad con el principio de publicidad consagrado en el artículo 209 de la Constitución de Política de Colombia.

Legalidad Gestión Administrativa:

La Fundamentación legal del Plan de Desarrollo y la planificación está contemplada en el Título XII capítulo 2 de la constitución Política de Colombia, la ley 152 de 1994 o “ley orgánica de planeación”, constituye el marco normativo para el funcionamiento de la planeación participativa en Colombia, a través de dicha ley se desarrollan los artículos 339 al 344 de la CP, y tiene como propósito establecer los procedimientos y mecanismos para la elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control de los planes de desarrollo y determina los principios generales que rigen la planeación.

Organización

Mediante decreto No. 140 de diciembre 29 de 2016 se determina la estructura de la administración pública municipal de Cartago, y se fijan las funciones de las dependencias que la integran. Posteriormente, se modificó a través del decreto No. 085 de 12 septiembre de 2017 para realizar correcciones de errores formales.

Igualmente, a través del decreto No. 088 del 29 de septiembre de 2017, se ajustó y adoptó el manual de requisitos, funciones y competencias específicas por niveles jerárquicos y empleos del nivel central.

Planta de Cargos Municipio de Cartago:

Cuadro No. 11

VINCULACION	Directivo	Asesor	Profesional	Técnico	Asistencial	Total
Periodo Fijo	1	-	-	-	-	1
Libre Nombramiento Y Remoción	19	10	9	4	17	59
Inscrito En Carrera Administrativa	-	-	5	9	14	28
Provisionalidad	-	1	51	77	52	181
Contrato Prestación De Servicios	-	-	53	12	17	82
TOTAL	20	11	118	102	100	351

Fuente: Secretaria de Desarrollo Humano y Servicios Administrativos
Elaboró: Comisión Auditora

Este cuadro presenta que la planta global de cargos de la administración municipal consta de 351 empleados; 59 cargos de libre nombramiento y remoción, 28 cargos de carrera administrativa, 181 cargos en provisionalidad, un cargo en periodo fijo y 82 contratos de prestación de servicios.

La planta de cargos se encuentra ajustada a la normatividad que la regula ley 909 de 2004 de carrera administrativa.

Incapacidades

Los lineamientos establecidos por el Municipio de Cartago para el trámite de Incapacidades, se han realizado de conformidad con lo previsto en el artículo 121 del Decreto Ley 019 de 2012, teniendo en cuenta que el trámite para el reconocimiento de incapacidades por enfermedad general y licencias de maternidad o paternidad a cargo del Sistema General de Seguridad Social en Salud, deberá ser adelantado, de manera directa, por el empleador ante las entidades promotoras de salud, EPS. En consecuencia, en ningún caso puede ser trasladado al afiliado (funcionario) el trámite para la obtención de dicho reconocimiento.

El total de las incapacidades reconocidas a diciembre de 2017 fue de \$121 millones y al cierre de la vigencia se obtiene un ingreso por recobro de \$108 millones, quedando por cobrar 13 millones.

Acuerdos Sindicales

Mediante resolución No. 210 de septiembre 1 de 2017 se fijan las condiciones para los empleados Públicos del municipio de Cartago Valle del Cauca, de conformidad con el acta final de acuerdos del pliego de solicitudes presentado a la administración municipal de Cartago por parte de las organizaciones sindicales: sindicato de trabajadores y empleados de la educación SINTRENAL Cartago, sindicato de trabajadores del Municipio de Cartago – Sintra municipio y sindicato de Servidores públicos de Colombia- SINSERPUCOL

Cuotas Partes Pensionales

El municipio de Cartago Valle, cuenta con el Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago Nit: 900.413.900-1, creado mediante Acuerdo No 026 de 2009 emitido por el Concejo Municipal, cuya función es administrar el pasivo pensional del municipio y sus entidades descentralizadas.

Cuotas partes por pagar:

Cuadro No. 12

Entidades Que Cobran	Total Pensionados	Subtotal Capital
15	14	\$100.196.981

Fuente: Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional

Elaboró: Comisión Auditora

Cuotas partes por cobrar:

Cuadro No. 13

Entidades Que Pagan	Total Pensionados	Mesada Pensional
11	13	\$280.868.830

Fuente: Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional

Elaboró: Comisión Auditora

Como se observa en el cuadro anterior, al municipio le adeudan \$281 millones por concepto de cuotas partes pensionales, al cierre de la vigencia 2017 se evidenció gestiones de cobro por parte de la administración del fondo, con el fin de recuperar estos recursos.

Legalidad Gestión Ambiental

Evaluada la legalidad ambiental de la administración municipal, se obtuvo un resultado de 85,3 para la vigencia.

La evaluación se calificó teniendo en cuenta los siguientes aspectos y criterios.

Calidad del aire:

El Municipio de Cartago a pesar de no contar con los dispositivos para realizar mediciones de gases a las fuentes móviles, implementa permanentemente a través de la Secretaría de Tránsito y Transporte, operativos de control para el cumplimiento de la revisión técnico - mecánica y de emisiones contaminantes.

En la actualidad la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC, está actualizando el inventario de emisiones atmosféricas del Municipio de Cartago.

La Concesión Servicios Integrados y Especializados de Tránsito y Transporte, realiza el control al parque automotor registrado en el Municipio de Cartago.

Adquisición de áreas de interés ambiental

El Municipio de Cartago, adquirió en diciembre de 2.017 el predio denominado la Moralia con una extensión de tres hectáreas con recursos apropiados en el

presupuesto general de rentas de la vigencia 2.017. (70 millones). Escritura Pública de Compra Venta No. 2.813 diciembre 28 de 2.017 Notaria Primera del Círculo de Cartago. La Moralia

Minería

La Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC, cuenta con una base de datos de las licencias otorgadas de materiales de arrastre y minería en la jurisdicción del Municipio de Cartago.

Gestión de Riesgo

Dentro de la formulación de proyectos de inversión, se identifican riesgos de carácter administrativos, financieros etc. Sin embargo, no se han identificado riesgos de desastres asociados a la gestión ambiental que desarrolla la entidad.

Educación Ambiental

El Municipio de Cartago adelanta a través del proyecto de asistencia técnica ambiental, campañas de sensibilización en el buen manejo y aprovechamiento de residuos sólidos, manejo y control del caracol gigante africano, uso y manejo eficiente del agua.

Se realizaron jornadas de capacitación dirigidas a los operarios de la empresa Cartagueña de aseo total encargada del servicio público de aseo como también a la población recicladora del Municipio de Cartago en el manejo, aprovechamiento y normatividad ambiental de residuos sólidos.

Control Interno Gestión Ambiental

Decreto de conformación del Comité Interinstitucional de educación ambiental CIDEA, comité ambiental municipal, resolución de adopción del plan de gestión integral de residuos sólidos PGIRS.

El Plan de Acción del Sector Medio Ambiente y Territorio, Programa: Todos por el manejo, aprovechamiento y conservación de recursos naturales en Cartago, se encuentra ampliamente definido y articulado con las diferentes políticas y legislación sectorial encaminadas desde los Ministerios de Ambiente y Desarrollo Sostenible como también Vivienda, Ciudad y Territorio. Igualmente se da cumplimiento a las disposiciones normativas expedidas por la autoridad ambiental en cabeza territorialmente por la CVC.

Todas las acciones que encamina la Alcaldía de Cartago dentro del esquema del desarrollo territorial, están sujetas al cumplimiento de las disposiciones normativas ambientales con el fin de minimizar cualquier efecto de carácter antrópico sobre sus recursos naturales.

Legalidad de las Tecnologías de las Comunicaciones y la Información

La legalidad de Gobierno en Línea presentó una calificación de 74,5 puntos para la vigencia 2017, en la matriz de Evaluación Gestión Fiscal, resultados que arrojaron los criterios evaluados en las fases o etapas de la política anti trámites y de gobierno en línea, a partir del cumplimiento total o parcial de estos.

Se verificaron 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.

3.2.1.4. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento de la vigencia 2017, fue de 88,9 puntos, evidenciándose según la matriz de calificación que **CUMPLE**. Con base al siguiente resultado.

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	86,1	0,80	68,9
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	88,9

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se realizó el análisis y evaluación al cumplimiento de las acciones correctivas suscritas en el plan de mejoramiento vigencias 2014, 2015, 2016 un cierre y una visita fiscal, calificando las acciones de mejora con 2 (cumple), con 1 (cumple parcialmente) y con 0 (no cumple).

Teniendo en cuenta lo anterior, las acciones correctivas cumplidas en su totalidad corresponden a los siguientes Hallazgos en el 2016 No. 1, 2, 3, 4 y 6 del año 2015

los No. 1, 13 y 14 del año 2014 los No. 2, 3, 12 y 20, y de la visita fiscal el hallazgo No. 1.

Las acciones Parcialmente cumplidas son los siguientes hallazgos: en el 2016 No. 5, del año 2015 el No. 11, del año 2014 los No. 6 y 19 y del cierre fiscal el hallazgo No. 1, que harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

No se presentaron acciones no Cumplidas.

Cuadro No. 14

Grado de cumplimiento	Puntaje total de evaluación
No cumplido: entre 0 y 0.99 puntos	Promedio logrado en la evaluación
Cumplimiento parcial: entre 1.0 y 1.89 puntos	Nivel de cumplimiento obtenido
Cumplido: entre 1.9 y 2.0 puntos	Resultado porcentual de cumplimiento

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No. 15

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
$\frac{\text{No. Acciones Cumplidas}}{\text{Total, Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este indicador señala que de las 18 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a lo que corresponde a un 72%.
$\frac{\text{No de Acciones Parcial/. Cumplidas}}{\text{Total, Acciones Suscritas}} \times 100$	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 5 acciones, equivalentes a un 28%.
$\frac{\text{No de Acciones No cumplidas/. Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100$	No Aplica

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento Elaboró: Comisión de Auditoría

3.2.1.5. Control Fiscal Interno

Se emite opinión **EFICIENTE** para la vigencia 2017, dado que las matrices arrojaron un resultado de 86,8 puntos, con base en los siguientes resultados

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	96,7	0,30	29,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	82,6	0,70	57,8
TOTAL		1,00	86,8

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La evaluación del Control Interno, desde el resultado obtenido a través de la matriz de Control Fiscal Interno y de lo evidenciado por el equipo auditor en cumplimiento de la Ley 87 de 1993 con sus Decretos Reglamentarios, Ley 872 de 2003 y Ley 1474 de 2011 producto del estudio se evidenció lo siguiente:

Evaluación del Sistema de Control Interno

La Ley 87 de 1993 “por la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones” dispuso en el artículo 6 que: “El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos”.

De acuerdo con la metodología establecida por el departamento administrativo de la función pública DAFP, la administración municipal realizó la evaluación mediante encuesta diligenciada a través del aplicativo virtual FURAG en cumplimiento al decreto 2482 de 2012, la medición del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG. “MIPG es un marco de referencia que permite a las entidades públicas, dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar su gestión, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos.” Resultado que genera un informe de desempeño institucional con el fin de lograr la mejora en la gestión de las entidades y fortalecer la confianza y legitimidad en la administración pública.

Módulo de Control de Planeación y Gestión:

Este módulo agrupa los componentes y elementos que permiten asegurar de una manera razonable, que la planeación y ejecución de la misma en la entidad tendrán los controles necesarios para su realización.

La entidad cuenta con compromisos y protocolos éticos, a través del código de ética aprobado mediante decreto No. 134 de 22 de diciembre de 2016, el cual se encuentra socializado a todos los funcionarios.

El desarrollo del talento humano se evidencia a través del manual de funciones y competencias laborales, plan institucional de formación y capacitación anual, inducción y reinducción, plan de incentivos y el sistema de evaluación del desempeño.

La administración municipal cuenta con planes y programas, entre ellos la misión y visión Institucional adoptada y divulgada, objetivos, planes programas y proyectos.

- **Administración del Riesgo**

El municipio tiene aprobado por el sistema Integrado de Gestión Administrativa – SIGA, el mapa de riesgos por procesos y de corrupción, el cual contiene las causas, descripción y posibles consecuencias de los riesgos identificados en cada proceso, programas y/o proyectos que contengan las causas, descripción y las posibles consecuencias de los mismos.

Se identifican los riesgos más significativos para la entidad relacionados con los objetivos institucionales y las situaciones que por sus características, pueden originar prácticas corruptas, asociándolas a cada uno de los procesos y procedimientos de la respectiva entidad.

Se realiza el análisis de probabilidad de ocurrencia y el posible impacto en caso de materialización, este último solo para los mapas de riesgo por proceso.

Se valora el riesgo frente a los controles existentes para mitigarlos.

Se identifican controles definidos para cada proceso o actividad para mitigar la probabilidad o el impacto.

Cuadro No. 16
Seguimiento Mapa de Riesgos por Procesos

NO.	Nº PROCESO / DEPENDENCIA Nº DE RIESGOS	No. DE RIESGOS	ACCIONES MAPA DE RIESGOS			
			Total Acciones	Cumplidas y Finalizadas	Con Avance	Sin Acción
1	Gestión Apoyo Económico y Financiero	5	5	4		1
2	Gestión Infraestructura	2	4	4		
3	Gestión Control Interno	3	5	5		
4	Gestión Control Interno Disciplinario	2	4	4		
5	Gestión Defensa Jurídica	3	5	4	1	
6	Gestión Salud	3	3	2		1
7	Gestión Educación	8	12	9	2	1
8	Gestión Planeación	7	16	5		11
9	Gestión Justicia, Seguridad y Convivencia	10	10	3		7
10	Gestión Participación Ciudadana	4	4			
11	Gestión Ambiental	3	3	2		1
12	Gestión Talento Humano	4	4	3		1
13	Gestión Apoyo de Información y Comunicación-Servicios Tecnológicos	3	3	3		
14	Gestión Movilidad, Tránsito y Transporte	3	3	2	1	
15	Gestión Desarrollo Rural	2	2			2
16	Gestión Talento Humano Recursos Físicos	2	2	2		
17	Gestión Despacho	1	1	1		
18	Gestión Apoyo de Información y Comunicación-Prensa y Comunicación	2	2	1		1
19	Gestión Prevención, Atención de Desastres y Gestión del Riesgo	2	6	5		1
20	Gestión Documental - SIGA	2	2			2
TOTAL		71	96	59	4	29

Fuente: Oficina de Control Integral de la Gestión
Elaboró: Comisión Auditora

Este cuadro presenta el mapa de riesgos por procesos y de corrupción, el cual contiene 20 procesos y/o dependencias, 71 riesgos y 96 acciones para mitigar los riesgos a los que se encuentra expuesta la administración municipal.

- **Auditoría Interna**

De conformidad con lo establecido en el artículo 9° de la Ley 1474 de 2011, la asesora de la oficina de control integral de la gestión ha elaborado y publicado en la página web del municipio cada cuatro meses el Informe pormenorizado del estado de Control Interno de la entidad, en el cual se presentan los avances frente a la implementación y mantenimiento del Sistema de Control Interno, así como las recomendaciones a que haya lugar.

La Oficina de Control Integral de la Gestión, elaboró el Informe Ejecutivo Anual sobre la Evaluación del Sistema de Control Interno con base en las directrices que cada año expide el Departamento Administrativo de la Función Pública-DAFP.

Modulo Control de Evaluación y Seguimiento:

Este módulo agrupa los parámetros que garantizan la valoración permanente de los resultados de la entidad, a través de sus diferentes mecanismos de verificación, evaluación y seguimiento.

Consta de 2 componentes: Autoevaluación del control interno y las auditorías internas.

Se aprobó el Plan de Auditoría para el periodo 2016-2019, documento que tiene como propósito, facilitar el proceso de seguimiento, evaluación y control de las funciones de control interno a través de la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas por lo menos en una ocasión al año en las áreas que conforman la estructura administrativa del Municipio de Cartago.

El Programa Anual de Auditoria se aprueba mediante acta de comité SIGA N° 01 del 01 de febrero de 2017, en el cual se programó realizar las siguientes auditorías:

Cuadro No. 17

TITULO DE LA AUDITORIA	RESPONSABLE LIDER DEL PROCESO AUDITADO
AUDITORIA A PROCESOS, PROCEDIMIENTOS, PRODUCTO O AREAS	
Gestión Control Interno Disciplinario	JEFE DE OFICINA
Gestión Movilidad, Tránsito y Transporte	SECRETARIA DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE
Gestión Salud	SECRETARIA DE SALUD
Gestión Infraestructura	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA
Gestión Participación Ciudadana y Desarrollo Comunitario (Secretaria de Gobierno)	SECRETARIA DE GOBIERNO
Gestión Cultura	
GESTION CONTROL INTERNO Evaluación MECI	TODOS LOS DESPACHOS
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO	TODOS LOS DESPACHOS
SEGUIMIENTO PLAN ANTICORRUPCIÓN Y ATENCION AL CIUDADANO	TODOS LOS DESPACHOS
AUDITORIAS ESPECIALES	
Fondo Servicios Educativo (GABO)	RECTOR
Fondo Servicios Educativo (Indalecio Penilla)	RECTOR
Fondo Servicios Educativo (Nueva Granada)	RECTOR
Fondo Servicios Educativo (María Auxiliadora)	RECTOR
ASESORIAS E INFORMES	
Actividades de asesoría y acompañamiento:	Oficina Control Integral de la Gestión
✓ Seguimiento plan anticorrupción y atención al ciudadano	
✓ Seguimiento Mapa de Riesgo	
Elaboración de Informes determinados por la Ley:	Oficina Control Integral de la Gestión
✓ Derecho de Autor	
✓ Control Interno Contable – CHIP	
✓ Informe Ejecutivo del MECI- DAFP	
✓ Austeridad del Gasto	
✓ Informe Gestión Control	
✓ Evaluación de Desempeño	
Capacitación:	
✓ Control Interno	
✓ Calidad	
✓ Sistema Administrativo	

Fuente: Oficina de Control Integral de la Gestión
Elaboró: Comisión Auditora

Este cuadro presenta las auditorías que se programaron y se realizaron por la oficina de control interno, resultado de ello, se suscribieron los planes de mejoramiento, a los cuales se realizaron seguimiento.

De otra parte, se evidenciaron auditorías extraordinarias que son solicitadas por el alcalde o por los diferentes organismos y/o líderes de procesos de la administración municipal, que hicieron parte del programa y se realizarán en fechas diferentes a las previstas en las Auditorías Programadas.

Eje Transversal Información y Comunicación, Interna y Externa

En la página WEB del Municipio se encuentran publicados los manuales, informes, actas, actos administrativos sistematizados y de fácil acceso y manejo para la ciudadanía y funcionarios de la entidad.

Se evidenció que la administración municipal realizó la rendición de cuentas a la ciudadanía, el día 22 de mes de marzo de 2017.

Mediante Resolución N° 009 de enero 23 de 2018, se aprueba la actualización de las Tablas de Retención Documental del Municipio de Cartago Valle del Cauca de acuerdo con lo previsto en la normatividad.

El municipio cuenta con el manejo de correspondencia a través de la ventanilla única.

SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD

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.

Que mediante el Decreto No. 140 de diciembre 29 de 2016, por el cual se determina la estructura de la administración pública municipal de Cartago, se fijan las funciones de las dependencias que la integran y se dictan otras disposiciones; se tiene que dentro de las funciones y responsabilidades que le corresponde asumir a la Secretaría de Planeación y Medio Ambiente la siguiente: ***Diseñar, implementar y mantener el Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA de la Administración Central Municipal.***

Así las cosas, la administración municipal capacitó y certificó a unos servidores públicos que conforman el grupo de apoyo del sistema integrado de gestión administrativa del municipio en temas de auditoría interna en la norma técnica ISO 19011 de 2011, el MECI 1000:2014, la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000:2009 y profundización en Fundamentos del Sistema de Gestión de Calidad.

Se observa que para la vigencia 2017, se realizaron auditorias de calidad a dieciocho (18) procesos, cuyo objetivo era: verificar el cumplimiento de los requisitos de la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000:2009, MECI, SISTEDA; verificar los compromisos adquiridos por los responsables del proceso en auditorias anteriores; verificar los formatos diseñados por los diferentes procesos; verificar el cumplimiento de las actividades según el procedimiento auditado, y, verificar la medición de los indicadores del proceso.

Como resultado de estas auditorías, se suscribieron los planes de mejoramiento y se realizaron seguimientos.

10. Observación Administrativa

De la evaluación realizada a la secretaría de planeación y medio ambiente responsable de diseñar, implementar y mantener el sistema integrado de gestión administrativa de la administración central municipal “SIGA”, se pudo evidenciar lo siguiente:

- Aunque se vienen realizando independientemente las auditorias por parte de la Oficina de Control Integral de la Gestión, y, las auditorias que se realizan al sistema de gestión de la calidad, no se observa integralidad entre ellas.
- Frente al manual de operación por procesos y procedimientos, se pudo evidenciar que algunas áreas de la administración municipal, tales como: el proceso gestión apoyo económico y financiero, proceso de salud, proceso de tránsito, proceso de deportes, entre otras; no han realizado su actualización, siendo responsable cada secretaría de despacho.

Lo anterior, conforme lo regula el ejercicio de la función administrativa; el cual se origina por una débil herramienta de gestión sistemática y transparente, que no permite dirigir y evaluar el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social

3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

3.3.1. Estados Contables

La opinión de los estados contables de la vigencia 2017 es **con salvedad**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	36602,0
Índice de inconsistencias (%)	8,1%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Calificación		Con salvedad
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla anterior Estados Contables, se estableció que para la vigencia fiscal de 2017 se presentó un índice de inconsistencias de 8.1% por \$36.602 millones, establecido en un rango ($>2\% \leq 10\%$), generando una opinión con salvedad, sobre el grado de confianza y razonabilidad de los estados financieros del Municipio de Cartago Valle del Cauca, con corte al 31 de diciembre de 2017.

En la anterior matriz se observa que los resultados de los estados contables para la vigencia 2017, fueron producto de las debilidades administrativas, como la conciliaciones entre el proceos de tesorería Vs. contabilidad en lo relacionado con el boletín de caja que al 31 de diciembre de 2017 difiere del saldo que arroja el balance general a la misma fecha, la falta de gestión de políticas contundente en la recuperación de las rentas por parte de la administración municipal, así como, de legalización de terrenos y edificaciones pendientes por legalizar en la cuenta de propiedad planta y equipo, situaciones que se evidencia en el estudio de cada grupo en el presente cuerpo del informe.

La administración municipal ejecutó sus operaciones financieras con el software financiero "SINAP V5" de la empresa SINAP Ltda., en el cual se encuentran integrados los módulos de contabilidad, tesorería, presupuesto, en certificación remitida por la municipalidad manifiesta que a la fecha 2018 se encuentra en proceso de actualización hacia la versión 6.

El presente estudio fue resultado de los análisis comparativos con la vigencia inmediatamente anterior (2017 Vs. 2016), de igual forma se realizó de conformidad con las normas de auditoria y los principios contables de general aceptación, el análisis se llevó a cabo bajo la modalidad del muestreo (prueba selectiva) el resultado es el siguiente:

ACTIVOS

Cuadro No. 18

ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE BALANCE GENERAL ACTIVOS A DICIEMBRE 31 DE 2016 Vs. 2017 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
Cuenta	ACTIVO	2017	2016	Variaciones	
				\$	%
	CORRIENTE	51.072	38.345	12.727	33
11	Efectivo	24.445	12.978	11.467	88
13	Rentas por cobrar	5.915	6.023	- 108	- 2
14	Deudores	20.712	19.344	1.368	7
	NO CORRIENTE	401.022	392.268	8.754	2
12	Inversiones	68.176	43.839	24.337	56
13	Rentas por cobrar	16.217	15.678	539	3
16	Propiedades, planta y equipo	66.476	59.845	6.631	11
17	Bienes de beneficio y uso público	7.047	7.926	- 879	-11
19	Otros activos	243.106	264.980	- 21.874	- 8
	TOTAL ACTIVO	452.094	430.613	21.481	5

Fuente: Balance General firmados por el ordenador del gasto y contadora

Variación del Activo

La participación de los activos corrientes en el 2017 fue del 11% del total de los activos, y en cuanto a los activos no corrientes hacen el 89%, evidenciándose que el municipio concentra más recursos en estos últimos, situación que obedeció a las cuentas de otros activos, la cual está compuesta por la reserva financiera actuarial que registró un incremento del 3% en el 2017, respecto al 2016 las cuentas con mayor participación corresponden a:

En cuanto a los activos corrientes las cuentas del efectivo y deudores se ubican con el 5% del total de los activos y en lo relacionado con los no corrientes, los de mayor participación fueron los otros activos con el 54% del total de los activos, seguidamente las inversiones y la propiedad planta y equipo con el 15% respecto al total de los activos.

Grupo Efectivo

Este grupo está integrado por el conjunto de bienes y derechos, pertenecientes a la administración municipal, obtenidos como consecuencia de sucesos pasados,

de los cuales se espera que fluyan beneficios económicos futuros en desarrollo del cometido estatal.

Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan.

Está determinado por las cuentas de caja y depósitos en Instituciones Financieras, al 31 de diciembre 2017, presentaban los saldos que se observan en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 19

BOLETIN DE CAJA CIFRA EN MILLONES DE PESOS			
2017			
Detalle	SALDO BOLETIN	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
CAJA	0,1338	0,1338	0
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	25.434	24.444	990
Cuenta corriente	SIN DETERMINAR	14.176	14.176
Cuenta de Ahorro	SIN DETERMINAR	10.268	10.268
Fuente: Boletín de caja- Balance general 2017			

En el cuadro anterior, se observa en el boletín de caja diferencia con el saldo que reporta la cuenta depósitos en instituciones financieras y las cuentas tanto de ahorro como corrientes, no se evidencia los saldos mayores, razón por la cual en el cuadro anterior se colocó como sin determinar.

11. Hallazgo Administrativo

La administración municipal específicamente el proceso de tesorería no realiza boletines diarios de caja y bancos, ahora bien, en el documento proporcionado por el proceso responsable resulta dispendioso clasificar las respectivas cuentas corrientes y de ahorros en razón al volumen de la información las cuentas no son clasificadas en corriente y de ahorros con sus respectivos subtotales, evidenciándose que la entidad diligencia el formato del boletín diario de caja y bancos en días no hábiles, razón por la cual el allegado al proceso auditor carece de movimiento de ingresos como de egresos, evidenciándose deficiencias en la aplicación del numeral 9.2.1 soporte de contabilidad del Régimen de Contabilidad Pública. Situación que obedeció a debilidades de control y autocontrol que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad en el software financiero.

Como consecuencia de lo anterior, la entidad no tiene conocimiento del flujo de efectivo, así como, carencia de control de los recursos por parte de la administración municipal o en su defecto de todo el movimiento y la procedencia de los mismos que ingresan en tiempo real, como la aplicación de los dineros en

las cuentas bancarias del municipio, dificultando establecer en forma anticipada los períodos de liquidez e iliquidez.

Conciliaciones Bancarias

En el proceso de ejecución se evidenciaron cuentas bancarias embargadas al 31 de diciembre de 2017, a pesar que la entidad viene realizando el proceso de desembargo en las cuentas bancarias, este aún no ha sido efectivo en su totalidad, pues en el seguimiento al plan mejoramiento la acción correctiva planteada por la misma administración municipal no se ha cumplido, a la fecha de la auditoria continúan las siguientes cuentas embargadas según información remitida por la tesorería del municipio; el cuadro se adjuntó al presente informe como el área de tesorería lo remitió:

Cuadro No. 20

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS CON MOVIMIENTOS DEBITO POR EMBARGOS								
CAP	FONDO	ESTADO	CUENTA	BANCO	FECHA	VALOR	ENTIDAD	OBSERVACIONES
2037	RP	ACTIVA	055-05250-0	OCCIDENTE	19/06/2014	19.140	HOSPITAL DPTAL. CARTAGO E.S.E.	
					5/05/2016	7.594.689	07 DE NOVIEMBRE DE 2017 REINTEGRO SE	
2043	RP	INACTIVA	055-05299-7	OCCIDENTE	23/05/2012	54.195.667	INSTITUTO SEGURO SOCIAL - CALI	Embargo de recursos existentes. Banco Agrario Cta. 110019196555
2091	RP	ACTIVA	660-02067-8	POPULAR	20/06/2014	242.925.915	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL Cuotas partes pensionales	Embargo de recursos existentes. Banco Agrario Cta. 110019196087.
2154	SGP	INACTIVA	259-010353	BBVA	14/12/2011	4.131.325		
2157	SGP	ACTIVA	259-08558-7	BBVA	15/12/2015	9.868.000	DEPARTAMENT O DEL VALLE DEL CAUCA - Estampillas 2015	Embargo de recursos existentes. Banco Agrario Cta. 76001919500-2
2445	RP	ACTIVA	259-09078-5	BBVA	2/05/2016	7.594.689	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL Cuotas partes pensionales	Embargo de recursos existentes. Banco Agrario Cta. 110019196087.
2473	RP	ACTIVA	259-01032-0	BBVA	4/06/2016	54.195.667	SEGURO SOCIAL DEL VALLE DEL CAUCA	
2184	RP	ACTIVA	728-3934996-0 / 728573910 21	BANCOLOMBI A	4/03/2016	7.594.689	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL Cuotas partes pensionales	Embargo de recursos existentes. Banco Agrario Cta. 110019196087.
					31/10/2016	178.981.451	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	Embargo de recursos existentes. Banco Agrario Cta. 110019196085.

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS CON MOVIMIENTOS DEBITO POR EMBARGOS								
CAP	FONDO	ESTADO	CUENTA	BANCO	FECHA	VALOR	ENTIDAD	OBSERVACIONES
2201	RP	ACTIVA	185-09468-7	AV VILLAS	3/12/2015	64.977.248	ALCALDIA SANTIAGO DE CALI	La Jefatura Soporte Operativo Embargos de AV Villas certificó que esta cuenta no posee registro de embargos.
2005	RP	EMBARGADA	206-20146-9	BOGOTA	12/05/2014	7.594.689	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL	
					17/11/2016	31.000.000		
2500	RP	EMBARGADA	206-27332-8	BOGOTA	17/11/2016	18.300.000		
TOTAL						681.378.480		
Fuente: Cuadro elaborado por la Tesorería Municipio de Cartago Valle								

En el cuadro anterior se corrige el total, siendo el correcto \$682.973.169.

12. Hallazgo Administrativo

En las conciliaciones bancarias realizadas por el proceso contable, se evidencia que en el formato aparecen observaciones con el fin de que el área responsable en este caso tesorería realice los respectivos ajustes, realizado el seguimiento se constató que existen varias actividades que no fueron tenidas en cuentas para su solución durante toda la vigencia en estudio sin proceder a ejecutarlas, evidenciándose debilidades en la aplicación de numeral 113 consistencia en la información contable del régimen de contabilidad pública.

Lo anterior ocurrió por debilidades en los controles y autocontrol, que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad, situación que afecta la revelación de la información contable.

Continuación conciliaciones bancarias

La administración municipal a diciembre 31 de 2017, tenía 73 cuentas bancarias de las cuales seis se encuentran inactivas y solo una saldada indicando con esto que sus movimientos son iguales, así mismo, se encuentran notas débitos y créditos por contabilizar correspondiente a gastos financieros y consignaciones por identificar y/o legalizar respectivamente, cheques pendientes de cobro, consignaciones en tránsito, notas créditos y débitos en tránsito en razón a lo anterior la administración municipal informa lo siguiente relacionado con el tema aquí expuesto:

“NOTAS CRÉDITO POR CONTABILIZAR (CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR Y/O LEGALIZAR):

52 cuentas presentan consignaciones por identificar y/o legalizar. Esta suma asciende a \$4.399.872.799,24. Se realiza la siguiente clasificación para explicar el panorama real de esta partida:

Cuadro No. 21

VALOR DE LA PARTIDA CONC.	CANTIDAD DE CUENTAS	VALOR TOTAL
IGUAL A \$0	21	-
ENTRE \$1 Y \$10.000.000	39	49.471.444,93
ENTRE \$10.000.000 Y \$100.000.000	9	162.700.173,02
MAYOR A \$100.000.000	3	504.303.577,29
MAYOR A \$1.000.000.000	1	3.683.397.604,00
TOTAL	52	4.399.872.799,24

NOTAS DÉBITO POR CONTABILIZAR (GASTOS FINANCIEROS):

El valor total de esta partida a diciembre 31 de 2017, asciende a \$29.002.467,25 por concepto de gastos financieros, de los cuales \$9.647.791,38 están pendientes de saneamiento y el valor restante son corrientes y se reporta a presupuesto o tesorería para su legalización o solicitud de reintegro ante la entidad bancaria

CHEQUES PENDIENTES DE COBRO

El valor total de esta partida a diciembre 31 de 2017 es de \$1.832.902.216,91, de los cuales \$634.161.466,58 pertenecen a la cuenta capítulo 2388 del Banco de Occidente que, como se mencionó en el tema de las consignaciones por identificar, maneja recursos del SGP y está pendiente la reconciliación y el posterior saneamiento. En realidad, estas partidas deben reclasificarse en Notas Crédito en Tránsito (egresos legalizados en libro por mayor valor), esta cifra es producto de un mayor valor legalizado en pagos de deducciones y retenciones.

CONSIGNACIONES EN TRÁNSITO:

21 cuentas presentan consignaciones en tránsito (consignaciones en libro que no se reflejan en extracto) por \$4.563.009.113,93. Se realiza la siguiente clasificación para explicar el panorama real de esta partida:

Cuadro No. 22

VALOR DE LA PARTIDA CONC.	CANTIDAD DE CUENTAS	VALOR TOTAL
IGUAL A \$0	52	-
ENTRE \$1 Y \$10.000.000	10	2.464.920,14
ENTRE \$10.000.000 Y \$100.000.000	6	224.375.037,13
MAYOR A \$100.000.000	4	1.716.871.448,74
MAYOR A \$1.000.000.000	1	2.619.297.707,92
TOTAL	21	4.563.009.113,93

NOTAS CRÉDITO EN TRÁNSITO:

24 cuentas presentan notas crédito en tránsito (comprobantes de egreso en libro que no se reflejan en extracto) por un total de \$10.228.800.421,74. Se realiza la siguiente clasificación para explicar el panorama real de esta partida:

Cuadro No. 23

VALOR DE LA PARTIDA CONC.	CANTIDAD DE CUENTAS	VALOR TOTAL
IGUAL A \$0	49	-
ENTRE \$1 Y \$10.000.000	14	32.019.272,69
ENTRE \$10.000.000 Y \$100.000.000	4	204.336.400,77
MAYOR A \$100.000.000	5	2.273.771.188,32
MAYOR A \$1.000.000.000	1	7.718.673.559,96
TOTAL	24	10.228.800.421,74

NOTAS DÉBITO EN TRÁNSITO:

15 cuentas presentan notas débito en tránsito (egresos en extracto que no se reflejan en libros) por un total de \$11.870.132.969,05. Se realiza la siguiente clasificación para explicar el panorama real de esta partida:

Cuadro No. 24

VALOR DE LA PARTIDA CONC.	CANTIDAD DE CUENTAS	VALOR TOTAL
IGUAL A \$0	58	-
ENTRE \$1 Y \$10.000.000	4	17.703.720,17
ENTRE \$10.000.000 Y \$100.000.000	7	251.321.395,73
MAYOR A \$100.000.000	2	660.781.527,15
MAYOR A \$1.000.000.000	2	10.940.326.326,00
TOTAL	15	11.870.132.969,05

13. Hallazgo Administrativo

La administración municipal tiene diferentes partidas por contabilizar, pendientes de cobro, consignaciones, notas créditos y débitos en tránsito, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 25

VALOR CONSOLIDADO POR PARTIDA CONCILIATORIA	
NOMBRE	VALOR
(+) NOTAS CREDITO POR CONTABILIZAR	4.399.872.799,24
(-) NOTAS DEBITO POR CONTABILIZAR	29.002.467,25
(+) CHEQUES PENDIENTES DE COBRO	1.832.902.216,91
(-) CONSIGNACIONES EN TRANSITO	4.563.009.113,93

VALOR CONSOLIDADO POR PARTIDA CONCILIATORIA	
NOMBRE	VALOR
(+) NOTAS CREDITO EN TRANSITO	10.228.800.421,74
(-) NOTAS DEBITO EN TRANSITO	11.870.132.969,05
Fuente: contabilidad	

Evidenciándose debilidades en la aplicación de numeral 9.1 referente a las normas técnicas relativas a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros del régimen de contabilidad pública.

Lo anterior ocurrió por falta de controles y autocontrol, que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad situación que afecta la revelación de la información contable.

Grupo Rentas

La administración municipal actualizó por decreto No.150 del 30 de diciembre de 2016, aprueba el reglamento interno de cartera.

En este grupo el balance general reporta los siguientes datos acerca de las rentas:

Cuadro No. 26

ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE GRUPO DE <u>RENTAS</u> A DICIEMBRE 31 DE 2016 Vs. 2017 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
Código	ACTIVO	2017	2016	Variación	
				\$	%
	CORRIENTE	5.915	6.023	- 108	- 2
13	Rentas por cobrar	5.915	6.023	- 108	- 2
1305	Vigencia actual	5.915	6.023	- 108	- 2
	NO CORRIENTE				
13	Rentas por cobrar	16.217	15.678	539	3
1310	Vigencia Anterior	16.217	15.678	539	3
	Total cuentas por Cobrar	22.132	21.701	431	2
Fuente: Balance general vigencias 2017 y 2016 Alcaldía Municipal de Cartago					

Rentas por Cobrar: A diciembre 31 de 2017 el saldo de esta cuenta fue \$5.915 millones, de rentas por cobrar corrientes y un saldo de \$16.217 millones de rentas por cobrar no corrientes.

La cuenta 1305 rentas por cobrar vigencia actual constituye los valores por cobrar de la vigencia 2017, que incluye los impuestos de predial unificado, industria comercio, avisos y tablero y vallas, sobretasa bomberil, esta presentó una

disminución del 2% correspondiente a \$108 millones en el 2017 con relación al 2016.

Del total de la cartera no corriente (\$16.217 millones y \$15.678 millones) para las vigencias 2017 y 2016 respectivamente, que de las rentas la más representativa corresponden al impuesto predial unificado con el 79% para el 2017 y 78% en la vigencia 2016, su variación corresponde a una débil y falta de gestión en el recaudo lo que ha hecho que la cartera de vigencias anteriores se incremente cómo se evidencia en los ítems de cartera, en este sentido se evidencia que la administración debe fortalecer las estrategias de una manera contundente a fin de realizar la recuperación inmediata de la misma, y evitar que se genere sobre ellas acciones de prescripción del impuesto predial unificado a futuro, lo anterior en razón al saldo tan representativo de dicho tributo frente a la totalidad de las rentas, y así mostrar una gestión fiscal en desarrollo de las finanzas del municipio para ejecutar inversión con recursos propios.

14. Hallazgo Administrativo

Durante el período 2017, en lo relacionado con el recaudo de la cartera renta vigencias anteriores, presentó un incremento en el 2017, al pasar \$15.678 millones en el 2016 a \$16.217 millones en el 2017 equivalente al 3%, presentándose deficiencias en la aplicación del artículo 1 de la Ley 1066 de 2006 que establece gestión de recaudo de la cartera.

Evidenciándose una débil política de fiscalización, seguimiento y monitoreo de la administración, situación que no ha permitido advertir el crecimiento de la cartera, lo que ha generado que al término de la vigencia en estudio las rentas por cobrar presenten dichos crecimientos, en razón a que los pagos por parte de los contribuyentes no se están realizando de manera oportuna y efectiva, con el riesgo que gran cantidad de estos recursos se pierdan por cuanto la acción de cobro cese, y la administración municipal en un futuro pierda liquidez dejando de financiar proyectos de inversión con recursos propios.

ANÁLISIS CAPACIDAD RENTÍSTICA DEL MUNICIPIO

Programa de fiscalización

Impuesto Predial y complementario

Se seleccionó dos de las principales rentas del municipio, impuesto predial unificado e industria y comercio vigencia 2017, llevando a cabo el estudio con los comportamientos de las dos últimas vigencias, para lo cual se obtuvo el siguiente resultado:

Es importante resaltar que el tributo del predial y complementario es el financiamiento de los entes territoriales, por tal razón, es un deber ser de la administración municipal realizar la gestión de cobro que a través del tiempo este debe ser creciente y sostenible, y en este sentido disminuir el alto porcentaje de dependencia de la transferencia del gobierno central, luego los gravámenes objeto de estudio es potencialmente el mejor instrumento financiero como fuente de recaudo directo.

La administración municipal no ha realizado actualización catastral desde la vigencia 2008, en la base de datos del software de la entidad se evidencia una capacidad potencial de 61.061 predios activos para el 2017.

Cuadro No. 27

No. CONTRIBUYENTES DE IMPUESTO PREDIAL E INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA 2017 Y 2016						
CONCEPTO	Predial			Industria y Comercio		
	Paz y Salvo	Morosos	Total	Paz y Salvo	Morosos	Total
No. contribuyente 2017	19.764	13.993	33.757	3.726	3.185	6.911
No contribuyente 2016	18.881	13.665	32.546	3.390	3.070	6.460
Fuente: Certificación Jefe de Oficina de rentas y gestión municipal alcaldía Municipal de Cartago Valle						

En anterior cuadro se evidencia el comportamiento que reporta la administración municipal de la base de datos de las dos principales rentas, el impuesto predial unificado, registró un incremento del 5% en los contribuyentes a paz y salvo y en lo relacionado con los morosos igualmente reportó un aumento del 2.4% en la vigencia 2017 con relación al período 2016.

Respecto al tributo de industria y comercio, la base de datos reportó un incremento del 7% del número de establecimientos, así mismo, los contribuyentes que se encontraban a paz y salvo como los morosos registraron crecimientos del 10% y 3.7% respectivamente en el período 2017 con relación al 2016, según certificación de la administración municipal manifestó que se evidenció censo a los establecimiento de comercio (no incluye vendedores ambulantes), realizado el 20 de mayo de 2016 por los funcionarios adscritos a la oficina de rentas

En cuanto a los cobros coactivos y persuasivos los resultados fueron los siguientes:

Cuadro No. 28

COBRO COACTIVO CIFRAS EN PESOS				
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA 2017				
NOMBRE DEL CONTRATISTA	VALOR DEL CONTRATO	PROCESO ATENDIDO (Contribuyentes) *1	CARTERA RECUPERADA	%
Luisa Alejandra Soto	35.000.000	220	635.732.879	1816%
Librado Morales	35.000.000	164	28.654.000	82%
Luis Alberto Marín	35.000.000	416	597.593.812	1707%

COBRO COACTIVO CIFRAS EN PESOS				
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA 2017				
NOMBRE DEL CONTRATISTA	VALOR DEL CONTRATO	PROCESO ATENDIDO (Contribuyentes) *1	CARTERA RECUPERADA	%
Mariela Gómez	35.000.000	264	813.459.000	2324%
TOTAL	140.000.000	1064	2.075.439.691	1482%
INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA 2017				
		0	0	
*1: Total Actuaciones 2017 por Abogado				
Fuente: Tesorería Municipal Cartago vigencia 2017				

En el cuadro anterior se observa el número de contratos por \$140 millones que suscribió la municipalidad con el fin de realizar la recuperación de la cartera a través de esta actividad se resolvieron 1.064 procesos recuperándose \$2.075 millones cuyo porcentaje de recuperación fue de 1.482% frente a lo invertido. No se evidenció actuaciones de cobros persuasivos.

Grupo Inversiones

La alcaldía municipal de Cartago reporta en sus estados financieros, inversiones en acciones y cuotas o partes de interés social constituidas en diferentes entidades como a continuación se evidencian:

Cuadro No. 29

INVERSIONES CIFRAS EN MILLONES DE \$	VIGENCIAS		VARIACIÓN
	2017	2016	
CUENTA			
INVERSIONES INSTRUMENTOS DERIVADOS	68.176	43.839	24.337
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLA	140	140	-
PARQUE EMPRESARIAL E INDUSTRIAL	140	140	-
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	69.060	43.769	25.291
CENTRO DE DIAGNOSTICO	30	30	-
AEROPUERTO SANTA ANA LTDA	36.115	12.854	23.261
Empresas Municipales DE Cartago	30.863	30.863	-
TELEFONOS DE CARTAGO S.A. E.S.P	2.030	-	2.030
CARTAGUEÑA DE ASEO	22	22	-
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	- 1.024	- 70	- 954
Fuente: Balance general vigencia 2017 y 2016 Alcaldía de Cartago Valle			

En las notas contable la entidad hace alusión a las variaciones que corresponde a:

“las inversiones patrimoniales de \$23.261 millones que corresponde a la reclasificación y ajustes de la composición accionaria en la inversión del aeropuerto Santa Ana”. En el cuadro anterior se observa las respectivas variaciones que registraron las inversiones.

“Variación por el reconocimiento del valor de las acciones de teléfonos de Cartago S.A. por \$2.030 millones las cuales fueron retiradas de la información financiera en la vigencia 2011.”

“La variación de la provisión para protección de inversiones por \$954 millones corresponden a la desvalorización de las acciones incorporadas de teléfonos de Cartago.”

En términos generales la variación de mayor impacto obedeció a la inversión del Aeropuerto Santa Ana con el 181% en la vigencia en estudio con relación al 2016.

En el proceso auditor se evidenció en la información que remitió la administración municipal en lo relacionado con inversiones en títulos de valores CDTs, lo siguiente:

Cuadro No. 30

	<p>MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2</p> <p>RELACION DE INVERSIONES C.D.T.s</p>	PAGINA [1]
		CÓDIGO:MAHP
		VERSION

BANCO	MONTO	No. DE TITULO	PLAZO	TASA DE INTERES	FECHA DE CONSTITUCION	FECHA DE VENCIMIENTO	ESTADO
BANCOOMEVA	2.000.000.000	0308614	3 MESES	8,35 % E.A.	DIC-27-2016	MAR-27-2017	ACTIVO
BANCOOMEVA	1.000.000.000	0327572	3 MESES	7,90 % E.A.	FEB-23-2017	MAY-23-2017	ACTIVO
BANCO A.V. VILLAS	1.500.000.000	1843238-1	3 MESES	7,50 % E.A.	FEB-23-2017	MAY-24-2017	ACTIVO
BANCO DE OCCIDENTE	1.500.000.000	772898	3 MESES	8,10 % E.A.	NOV-25-2016	MAY-25-2017	ACTIVO SIN CONTABILIZAR
BANCO BBVA	1.400.000.000	4455230	6 MESES	8,25 % E.A.	ENE-11-2017	JUL-11-2017	ACTIVO
TOTALES	7.400.000.000						


ELABORADO POR: **MANUEL JOSE LEON AGUADO**
CARGO: **TESORERO GENERAL**
ENTIDAD: **MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE.**

Evidenciándose que la administración municipal en la vigencia 2017 constituyó CDTs por \$7.400 millones, lo cuales en el cuadro anterior se puede apreciar las fechas de constitución y sus vencimientos así; tres de ellos son de enero 11 y febrero 26 de 2017, otro en noviembre 25 de 2016 y el ultimo en diciembre 27 de 2017 y las fechas de su vencimiento eran en el 2017.

Observándose en el mismo cuadro que el titulo valor No. 772898 del banco de Occidente, cuyo plazo de vencimiento era de tres meses, y la fecha de constitución fue en noviembre 25 de 2016 y su vencimiento el 25 de mayo de 2017, según el cuadro expuesto anteriormente en el CDT del banco de Occidente en el título de estado aparece “ACTIVO SIN CONTABILIZAR”, llama la atención que en esa fecha toda un período fiscal este tipo de transacción no se contabilice en los estado financieros, situación confirmada en el balance general que proporcionó la entidad al equipo auditor.

Seguidamente se observa dos imágenes del informe de gestión igualmente remitidas por la administración municipal en donde se informa lo siguiente:

Imagen No.1

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA NIT: 891.900.493.2	PAGINA [15] CODIGO MEDE 900.18.F.01 VERSION 1
C.D.T. CONSTITUIDOS PERIODO JULIO DE 2017-MARZO DE 2018		
1. BANCO DE OCCIDENTE FECHA DE CONSTITUCIÓN 11/01/2017 FECHA DE VENCIMIENTO 11/04/2017 Tipo de constitución: AAA-DEUDA LP Plazo de constitución: 3 + 3 CM CONSTITUCIÓN CDT PROVEDOR \$ 1.000.000.000,00 INTERES EA 9,99% RENTA ANUAL VENC* \$ 99.999.999,99 RENTA ANUAL \$ 99.999.999,99	2. BANCO DE OCCIDENTE FECHA DE CONSTITUCIÓN 26/02/2017 FECHA DE VENCIMIENTO 26/05/2017 Tipo de constitución: AAA-DEUDA LP Plazo de constitución: 3 + 3 CM CONSTITUCIÓN CDT PROVEDOR \$ 1.000.000.000,00 INTERES EA 9,99% RENTA ANUAL VENC* \$ 99.999.999,99 RENTA ANUAL \$ 99.999.999,99	
3. BANCO DE OCCIDENTE FECHA DE CONSTITUCIÓN 25/11/2016 FECHA DE VENCIMIENTO 25/05/2017 Tipo de constitución: AAA-DEUDA LP Plazo de constitución: 3 + 3 CM CONSTITUCIÓN CDT PROVEDOR \$ 1.000.000.000,00 INTERES EA 9,99% RENTA ANUAL VENC* \$ 99.999.999,99 RENTA ANUAL \$ 99.999.999,99	4. BANCO DE OCCIDENTE FECHA DE CONSTITUCIÓN 27/12/2017 FECHA DE VENCIMIENTO 27/03/2018 Tipo de constitución: AAA-DEUDA LP Plazo de constitución: 3 + 3 CM CONSTITUCIÓN CDT PROVEDOR \$ 1.000.000.000,00 INTERES EA 9,99% RENTA ANUAL VENC* \$ 99.999.999,99 RENTA ANUAL \$ 99.999.999,99	
RESUMEN DE INVERSIONES PLAZO 3 + 3 CM TOTAL 99 RENTAS \$ 99.999.999,99 RENTAS \$ 99.999.999,99		
CUADRO 1.		
RESUMEN DE INVERSIONES PLAZO 3 + 3 CM TOTAL 99 RENTAS \$ 99.999.999,99 RENTAS \$ 99.999.999,99		

MUNICIPIO DE CARTAGO
VALLE DEL CAUCA
CODIGO 900.18.F.01
CUADRO 1





Imagen No.2

		MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA INFORME DE GESTIÓN	PAGINA [16] CODIGO MEDE 900.18.F.01 VERSION 1
CUADRO 1. Como se puede observar, en el resumen de las inversiones del primer cuadro, donde se realizaron inversiones por valor de Cuatro mil Veinte millones Setecientos Cincuenta y Dos mil quinientos Pesos (\$ 4.020.752.500.00) en el Banco de Occidente con fecha de constitución de 11/01/2017 por un término de 90 días, de esta inversión se espera recibir rendimientos financieros por valor de Veinte millones Ciento Veintidós mil Ciento Cincuenta y Nueve Pesos. (\$20.127.159,00)			
RESUMEN DE INVERSIONES CDT OCCIDENTE PLAZO 90 TOTAL 99 RENTAS \$ 99.999.999,99 RENTAS \$ 99.999.999,99			
CUADRO 2. En el resumen de las inversiones del segundo cuadro, donde se realizó inversión por valor de mil Cuarenta y Seis millones Setecientos Cincuenta y Dos mil quinientos Pesos (\$1.520.752.500.00) en el Banco de Occidente con fecha de constitución de 26/02/2017 por un término de 90 días, de esta inversión se espera recibir rendimientos financieros por valor de Veinte millones Ciento Veintidós mil Ciento Cincuenta y Nueve Pesos. (\$20.127.159,00)			
Es decir que durante el segundo trimestre del año 2017, y sin poner en riesgo el tipo de CDT del Municipio de Cartago, se realizaron inversiones con recursos propios por un total de Cuatro mil Veinte millones Setecientos Cincuenta y Dos mil quinientos Pesos (\$ 4.020.752.500.00), obteniendo una rentabilidad o rendimientos financieros por el orden de los Cuarenta y Seis millones Setecientos cincuenta y dos mil quinientos Pesos (\$1.520.752.500.00) durante el segundo trimestre del año 2017, lo que representa un porcentaje de rentabilidad de 37,78% (\$20.127.159,00) del total de los rendimientos de todas las otras cuentas de libre destinación o R.P. lo que representa un porcentaje de participación del 80,94%.			
Esto se puede evidenciar en el siguiente cuadro resumen de Rendimientos Financieros generado por el SINAP de Enero a Diciembre del año 2017:			
RESUMEN DE INVERSIONES CDT OCCIDENTE PLAZO 90 TOTAL 99 RENTAS \$ 99.999.999,99 RENTAS \$ 99.999.999,99			

En razón a ello, se solicitó verbalmente a la tesorería que certificara el valor de los títulos valores, al respecto la tesorería remitió vía correo al proceso auditor la siguiente información certificada:

Imagen No.3

A PETICION DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

CERTIFICO

Que el **MUNICIPIO DE CARTAGO** identificado con **NIT. 891.900.493-2**, tenía constituido una Inversión en C.D.T con corte al 31 de Diciembre de 2017, en la siguiente entidad financiera:

C.D.T CONSTITUIDO CON CORTE A DICIEMBRE 31 2017

N°.	ENTIDAD BANCARIA	INVERSION	FECHA DE CONSTITUCION	FECHA DE VENCIMIENTO	TIEMPO DE COLOCACION	ESTADO
1	BANCO DE OCCIDENTE	\$ 1.520.752.500,00	12/04/2017	03/04/2017	90 DIAS	ACTIVO

Nota Aclaratoria: Durante la vigencia 2017, se llevó a cabo el proceso de saneamiento contable a través del Comité de Sostenibilidad Contable, proceso en el cual se realizó la depuración y legalización de los valores que se tenían pendientes por identificar y no podían ser utilizados de la Cuenta Corriente No.055052500 del Banco de Occidente, razón por la cual se realizó la salvaguarda y la inversión de \$1.520.752.500,00 el día 12 de diciembre 2017, a través de la constitución del CDT No. 830808.

Anexo: Copia de documento CDT No. 830808.

Para constancia se firma a los veintinueve (29) días del mes de Mayo de dos mil dieciocho (2018).

La siguiente imagen es la del CDT del banco de occidente No.830808 de fecha de constitución diciembre 04 de 2017 y fecha de vencimiento marzo 04 de 2018 al respecto la entidad no argumento si el título valor se canceló o se prorrogó.

Imagen No.4



Certificado de Depósito a Término
Banco de Occidente

N°: 830808
Cartago, 04 12 2017, 1 055 Cartago, 0000830808

MUNICIPIO DE CARTAGO, 5915004932, CL 5 - 6 - 52, CARTAGO, VALLE DEL C

Individual

Un Mil Quinientos Veinte Millores Setecientos Cincuenta y Dos Mil Quinientos de pesos con Cero centavos, 1.520.752.500,00

VENCIDO: 00 04 03 2018, 00

Base de liquidación 360 días

Reglamentación Certificados de Depósito a Término

Montos Pagados Hasta:

0	10	15	20	25
0	10	15	20	25
0	10	15	20	25
0	10	15	20	25

Fecha de Depósito: Fecha de Vencimiento: Fecha de Liquidación: Fecha de Autenticación:

En la imagen No.1 se evidencia un cuadro de resumen en el cual se informa que los rendimientos generados por los cuatro CDTs equivale a \$55millones, siendo el valor real \$75 millones, cuya sumatoria sale de \$20; \$15 \$20 y \$20 millones.

15. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Durante el proceso auditor se evidenció que la entidad tiene recursos representados en CDTs, por una cuantía la cual no es clara, pues el proceso de tesorería presenta tres escenarios totalmente diferentes de la información:

Primer escenario, de acuerdo a la información suministrada por el área de tesorería en el cuadro No. 30, identificado con el nombre relación de inversiones CDTs por \$7.400.000.000, en donde está incluido el titulo valor No. 772898 del banco de occidente por \$1.500.000.000, el cual está activo sin contabilizar, y los otros cuatro CDTs igualmente no están contabilizados, situación que se corroboró en el balance general.

Segundo escenario, las imágenes No. 1 y 2 así: En la imagen No.2 se manifiesta lo siguiente *“cuadro 1 Como se puede observar en el resumen de las inversiones del primer cuadro donde se realizaron inversiones por valor de cuatro mil veinte millones setecientos cincuenta y dos mil quinientos pesos (\$4.020.752.500) en bancos Coomeva y Occidente, estos dieron unos rendimientos financieros por valor de cincuenta y cinco millones quinientos cuarenta y ocho mil dos pesos \$55.548.002.*

Imagen No 3 En el resumen de las inversiones del segundo cuadro donde se realizó inversión por valor de Mil quinientos veinte millones setecientos cincuenta y dos mil quinientos pesos \$1.520.752.500 en el banco de occidente con fecha de constitución 04 de marzo de 2018 y por un término de 90 días de esta inversión se espera recibir rendimientos financieros por un valor de veinte millones ciento veintisiete mil ciento cincuenta y nueve pesos \$20.127.159.

Esa decir que durante el segundo trimestre del año 2017 y sin poner en riesgo el flujo de caja del Municipio de Cartago, se realizaron inversiones con recursos propios por un total de cuatro mil veinte millones setecientos cincuenta y dos mil quinientos pesos \$4.020.752.500 obteniendo una rentabilidad o rendimiento financieros por orden de quinientos cinco millones setecientos sesenta y tres mil ochocientos cuarenta y siete pesos con 28 centavos (\$505.763.847.28) durante toda la vigencia de 2017 vs. (\$624.889.409.78) del total de los rendimientos de todas las otras cuentas de libre destinación o R.P. lo que representa un porcentaje de participación del 80.94%.

Esto se puede evidenciar en el siguiente cuadro resumen de rendimientos financieros generados por SINAP de enero a diciembre de 2017”

Tercer escenario. El municipio certifica un solo CDT por \$1.520.752.500 como se observa en la imagen No.3, apertura diciembre 04 de 2017 y tan solo en abril 30 de 2018 se registra en la contabilidad del municipio, y los \$20.752.500 a que hace referencia porque al inicio se evidencia en el informe de gestión \$1.500.000.000, situación que no es clara tanto en la constitución y contabilización de los títulos valores.

De lo anterior, se evidencia que no hay claridad en los CDTs que el municipio de Cartago había constituido durante la vigencia 2017, así las cosas, la administración municipal, vulneró el principio No.122 de revelación del régimen de contabilidad pública.

Lo anterior por falta de control y autocontrol en los registros por parte de los procesos responsables y falta de seguimiento y monitoreo que no permitió advertir oportunamente la irregularidad, lo que ha generado que cifras en el estado contable de la vigencia 2017 no sean razonables ni confiables.

En razón a lo anterior, se evidencia una presunta falta disciplinaria, de acuerdo a lo preceptuado en los artículos: 34 que hace alusión a los deberes de todo servidor público en su numerales 1 y 2 y numeral 1 del artículo 35, de la ley 734 de 2002.

Grupo Propiedad Planta y Equipo

16. Hallazgo Administrativo

En la cuenta propiedad planta y equipo, compuesto por terrenos, construcciones en cursos, bienes muebles bodega, edificaciones entre otros, reportó un crecimiento del 11% al pasar de \$ 59.846 millones en el 2016 a \$ 66.476 millones en el 2017, evidenciándose una sobrestimación o en su defecto subestimación e incertidumbre contable debido a que la administración municipal, no ha logrado legalizar ni actualizar la totalidad de sus bienes inmuebles, para el caso que nos ocupa en la cuenta la administración registra en el grupo 160504, subcuenta terrenos pendiente por legalizar, por \$4.980 millones bienes que no han cumplido la totalidad de las formalidades que hagan que el municipio acredite su propiedad.

La cuenta en cuestión reportó un decrecimiento del 0.99% al pasar de \$ 5.029 millones en el 2016 a \$ 4.980 millones en el 2017.

En razón a lo anterior se evidencia debilidades en aplicación del numeral 104 razonabilidad correspondiente a las características cualitativas de la información contable pública.

Situación que obedeció a las debilidades de control, autocontrol, seguimiento y

monitoreo, que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad, lo que ha generado que las cifras en el estado contable presenten incertidumbre.

PASIVOS

Cuadro No. 31

ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE					
BALANCE GENERAL PASIVOS A DICIEMBRE 31 DE 2016 Vs. 2017					
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
Código	PASIVO	2017	2016	Variación	
				\$	%
	CORRIENTE	13.301	3.943	9.358	237
24	Cuentas por pagar	5.659	3.130	2.529	81
25	Obligaciones laborales y de Seg.Soc.	1.897	805	1.092	136
27	Pasivos estimados	4.555	-	4.555	
29	Otros pasivos	1.190	8	1.182	14.775
	NO CORRIENTE	23.035	37.688	9.359	- 39
22	Deuda pública	23.035	25.682	- 2.647	- 10
23	Operaciones de Financiamiento	-	-	-	
25	Obligaciones laborales	-	-	-	
27	Pasivos estimados	-	12.006	12.006	- 100
	TOTAL PASIVO	36.336	41.631	18.717	- 13

Fuente: Balance General firmados por el ordenador del gasto y contadora

En el cuadro anterior se observa que los pasivos corrientes participaron del 37% para el 2017 del total de los pasivos. Las cuentas con mayor participación corresponden a:

- Cuentas por pagar al cierre de la vigencia del 2017 de \$5.659 millones correspondiente al 16% de las cuentas por pagar del período en estudio y vigencia en anteriores.

Los pasivos no corrientes participan del 63% en el 2017 del total de los pasivos. La cuenta con mayor participación corresponde a:

- La deuda pública que registró en la vigencia en estudio 63%.

De otra parte, en lo relacionado con las variaciones de mayores incrementos dentro de esta clase (Pasivo) corresponden a:

Los otros pasivos registraron incremento del 14.775%, al pasar de \$8 millones en el 2016 a \$1.190 millones en el 2017 corresponden a recaudos a favor de terceros que se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 32

RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS CIFRAS EN MILLONES DE PESOS			
Cuentas	Concepto	VIGENCIAS	
		2016	2017
29	OTROS PASIVOS	(9)	(1.191)
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	(9)	(1.140)
290518	Recaudos del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto	-	(316)
290518	Sobretasa ambiental C.V.C	-	(105)
290518	Recaudos del porcentaje ambiental	-	(211)
290580	Recaudos por clasificar	-	(602)
290590	Otros recaudos a favor de terceros	(9)	(222)
290590	Departamento del valle-multas transito	(0,0000006)	-
290590	Estampilla Prounivalle	(8)	(139)
290590	Estampilla-Pro Hospitales Universitarios	0.337464	(81)
290590	Reintegro Rend.Fro.SGR Cuenta maestra	-	(1)
290590	Recaudos comparendos Policía Carreteras	-	-
290590	Recaudo comparendos SIMIT	-	-
2915	CREDITOS DIFERIDOS	-	(51)
291503	Ingresos diferidos	-	(51)
291503	Ingresos diferidos	-	(51)

Fuente: Balance General Alcaldía Municipal de Cartago Vigencias 2016-17

En razón a lo anterior se ofició a la administración en el sentido de preguntar en que cuentas bancarias se encontraban los recursos de la cuenta 29 otros pasivo Recaudos a favor de terceros, al respecto mediante oficio No 2-5291 de mayo 22 de 2018 manifestó que los recursos de esta cuenta fueron trasladados a las entidades a quienes les pertenece.

Lo relacionada con la cuenta 290518 recaudos porcentajes ambiental al impuesto, este fue transferido a la CVC, mediante comprobante de egreso No.247.

Cuenta No. 290580 recaudos por clasificar se realizó ajuste contable No.12-0051 por los \$602 millones por concepto de causación cuenta por cobrar a la federación colombiana de Municipio.

Cuenta No. 290590 otros recaudos a favor a terceros estampillas Prounivalle por \$139 millones se realizó pagos a encargo fiduciarios departamento del Valle, en enero 10 de 2018 por \$122 millones y febrero 09 de 2018 por \$16 millones

Estampillas Pro hospitales se realizó pagos a encargo fiduciario departamento del Valle, por \$72 millones en enero 10 de 2018, y por \$8 millones en febrero 09 de 2018.

Cuenta reintegros rendimientos financieros SGR cuenta maestra por \$1 millones que corresponde a rendimiento financieros percibidos en el capítulo 2066 durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2017, los cuales fueron trasladados en enero de 2018 al Ministerio de Hacienda según el comprobante de egreso No. 279 por \$1 millones.

Y la cuenta Ingreso diferidos corresponde a los ajustes contables No. 12-0006 por \$18 millones y 12-0035 por \$32.8 millones, correspondiente a las deducciones efectuadas en las ordenes de pagos no canceladas, la diferencia resulta porque en contabilidad se causa la deducción en el momento de la elaboración de la orden de pago y la ejecución de ingresos se causó en el momento del pago al proveedor, se realiza el ajuste porque genera diferencia en contabilidad y presupuesto. En el siguiente mes se reversa el ajuste.

igualmente se reporta los pasivos estimados que corresponden a las provisiones de litigios y demandas interpuesta en las vigencias 2015,2016 y 2017 al municipio reconocidas como futuras obligaciones por \$4.555 millones, seguidamente las obligaciones laborales registraron un crecimiento del 136% al pasar de \$805 millones en el 2016 a \$1.897 en el 2017

Grupo Operaciones de Crédito Público

Cuadro No. 33

Deuda pública VIGENCIA 2017								
Entidad financiera	Monto	saldo al 31/12/2016	pago de capital	ajustes	intereses corrientes	intereses moratorio	total pago	saldo al 31/12/2017
Infipereria	16.000.000.000	14.000.000.000	1.000.000.000		990.032.016	-	1.990.032.016	
Infivalle	13.256.384.639	-	-		251.852.699	-	251.852.699	13.256.384.639
Banco de Bogotá	8.195.411.027	6.402.664.863	1.024.426.380	256.106.595	502.349.059	-	1.526.775.439	5.122.131.888
Banco de Occidente	7.166.666.668	5.295.000.004	952.665.755		401.563.028	-	1.354.228.783	4.342.334.249
TOTAL	44.618.462.334	25.697.664.867	2.977.092.135	256.106.595	2.145.796.802	-	5.122.888.937	22.720.850.776
Fuente: Tesorería vigencia 2017								

En el cuadro anterior se evidencia que el comportamiento que registró la deuda pública durante la vigencia en estudio no se reportó pago de los intereses moratorios. Como tampoco se realizaron créditos a corto y largo plazo, se refinanció la deuda pública que se tenía con Infipereira a través de Infivalle

Retención en la fuente

La administración municipal certifica que durante la vigencia fiscal 2017 no se causaron ni cancelaron intereses por mora en las declaraciones tributarias presentadas a la DIAN.

Patrimonio

Cuadro No. 34

Código	PATRIMONIO	2016	2017	Variación	
				\$	%
	pasivos	36.336	41.631	-5.295	-13
	TOTAL PATRIMONIO	415.758	388.982	26.776	7
31	Hacienda pública	415.758	388.982	26.776	7
3105	Capital fiscal	179.558	133.950	45.608	34
3110	Resultados del ejercicio	21.147	10.104	11.043	109
3115	Superávit por valorización	191.720	215.083	- 23.363	- 11
3117	Superávit por el método de participación patrimonial	-	172	- 172	- 100
3120	Superávit por donación	6.046	6.046	-	-
3125	Patrimonio público incorporado	17.287	24.291	- 7.004	- 29
3128	Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones	-	-664	664	- 100
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	452.094	430.613	21.481	5

Fuente: Balance General firmados por el ordenador del gasto y contadora

Hacienda Pública

Capital Fiscal

Como es sabido, el término de hacienda pública, es la rama del conocimiento económico cuyo objeto es el estudio de la economía del sector público, que comprende la intervención que el Estado efectúa en una economía de mercado esencialmente a través de los ingresos y gastos públicos, su comportamiento reportados por la administración municipal se evidencia en los ítems del estado de la actividad financiera del presente informe.

El patrimonio evidenciado en el cuadro anterior, nos indica que el superávit por valorización participa con el 46% y el capital fiscal con el 43%.

Sus variaciones de mayores incrementos fueron; el capital de la municipalidad registró un aumento del 109% en el 2017 con relación al 2016 debido a la reclasificación de la utilidad del ejercicio del año en estudio (2017), es de anotar que en esta cuenta se han registrado los valores acumulados de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como patrimonio público incorporado, resultados del ejercicio y las respectivas provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

Estado de Actividad Financiera

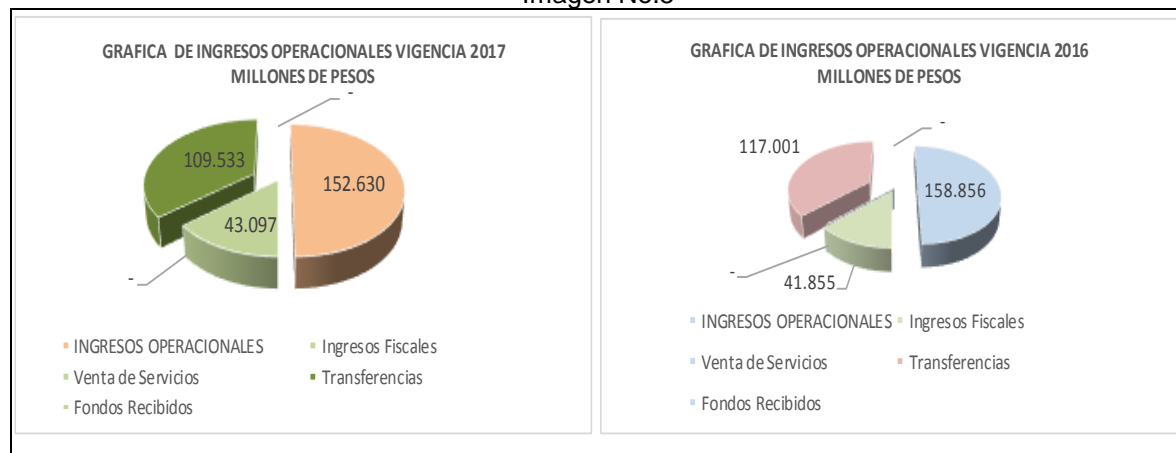
Ingresos Operacionales

Cuadro No. 35

ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE					
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA <u>INGRESOS</u> A DICIEMBRE 31 DE 2016 Vs. 2017					
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
Código	Concepto	2017	2016	Variaciones	
				\$	%
	INGRESOS OPERACIONALES	152.630	158.856	- 6.226	-4
41	Ingresos Fiscales	43.097	41.855	1.242	3
4105	Tributarios	33.450	33.753	- 303	-1
4110	No tributarios	9.647	8.102	1.545	19
4195	Devoluciones, descuentos y amnistías	-	-	-	
43	Venta de Servicios	-	-	-	
44	Transferencias	109.533	117.001	- 7.468	-6
4408	Sistema General de Participaciones	72.245	70.820	1.425	2
4413	Sistema General de regalías	1.968	1.378	590	43
4421	Del sistema General de Seguridad Social	32.367	30.939	1.428	5
4428	Otras transferencias corrientes	2.953	13.864	- 10.911	-79
47	Fondos Recibidos	-	-	-	

Fuente: Estado de Actividad Financiera Ingresos - Alcaldía Municipio de Cartago vigencia 2016 -2017

Imagen No.5



En el cuadro y gráfica anterior se evidencia el comportamiento que registró los ingresos causados en la vigencia en estudio (2017) Vs. (2016), en donde la participación de los ingresos operacionales se concentra en las transferencias del gobierno central con el 72% y los ingresos fiscales con el 28%, evidenciándose un porcentaje marcado de la dependencia de los recursos de la nación y una baja

gestión del recaudo de las rentas propias del Municipio, como seguidamente se enmarca en el siguiente párrafo.

De otra parte, la variación presentada en el período en estudio frente a la vigencia inmediatamente anterior se observa que los ingresos tributarios registraron decrecimientos del 1% al pasar de \$33.753 millones en el 2016 a \$33.450 millones en el 2017, mientras que los no tributarios presentaron incremento del 19% al pasar del \$8.102 millones en el 2016 a \$9.647 millones en el 2017.

Respecto a las transferencias del gobierno central a nivel global se observa un decrecimiento del 6% al pasar del \$117.001 millones en el 2016 a \$109.533 millones en el 2017, lo cual obedeció a la disminución que registró las otras transferencias corrientes que presentó una decadencia del 79% al pasar de \$13.864 millones en el 2016 a \$2.953 millones en el 2017, no se registró aportes departamentales en esta cuenta mientras que en el 2016 el municipio reportó \$1.711 millones para programas de salud según el balance general vigencia 2016.

Con relaciona a las transferencias de manera independiente se evidencia que el sistema general de participación registró crecimiento del 2% al pasar de \$70.820 millones en el 2016 a \$72.245 millones en el 2017.

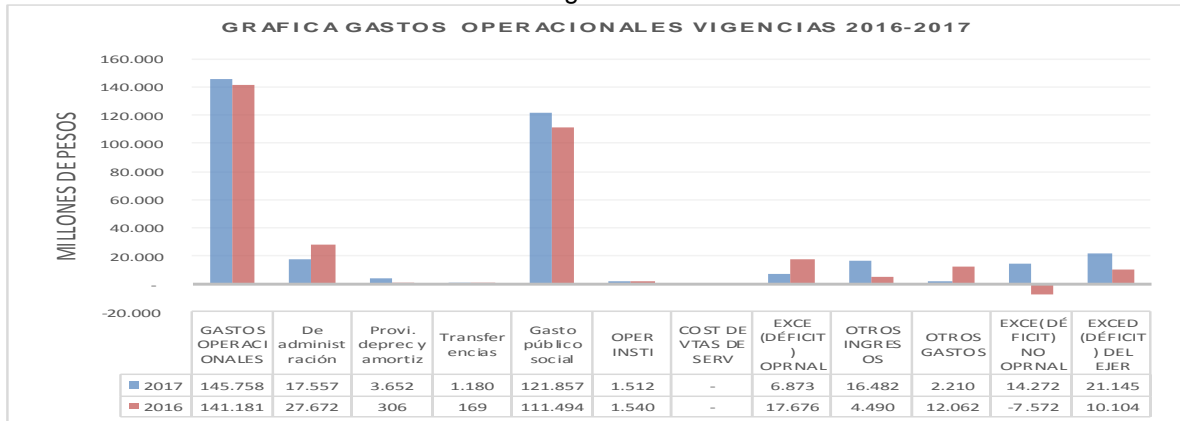
Gastos Operacionales

Cuadro No. 36

ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE					
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA EGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2016 Vs. 2017					
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
Código	Concepto	2017	2016	Variaciones	
				\$	%
	GASTOS OPERACIONALES	145.758	141.181	4.577	3
51	De administración	17.557	27.672	- 10.115	-37
53	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	3.652	306	3.346	1093
54	Transferencias	1.180	169	1.011	598
55	Gasto público social	121.857	11.494	10.363	9
57	OPERACIONES INSTITUCIONALES	1.512	1.540	- 28	-2
63	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	-	-	-	-
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	6.873	17.676	- 10.803	-61
48	OTROS INGRESOS	16.482	4.490	11.992	267
58	OTROS GASTOS	2.210	12.062	- 9.852	-82
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	14.272	- 7.572	2.140	-288
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	21.145	10.104	- 8.663	109

Fuente: Estado de Actividad Financiera Gastos - Alcaldía Municipio de Cartago vigencia 20106 -2017

Imagen No.6



En el cuadro y gráfica anterior se evidencia el comportamiento que registró los gastos en la vigencia en estudio (2017) Vs. (2016), en donde la participación de los egresos operacionales se concentra en el gasto público social con el 84% y los gastos de administración con el 12%, de otra parte, se superó el déficit no operacional contable del 2016 el cual registró (\$7.572) millones alcanzando en el 2017 excedente no operacional de \$14.272 millones.

En lo referente a las variaciones las cuentas que registraron mayores incrementos son; la provisiones, depreciaciones y amortizaciones con el 1.093% en el 2016 con relación al 2017

Programa de saneamiento Fiscal y financiero

El programa de saneamiento fiscal y financiero, adoptado, por la administración municipal desde la vigencia fiscal 2012, de los 10 compromisos plasmados en el Decreto 118 de diciembre 7 de 2012. El avance para el año 2017 se evidencia en el siguiente cuadro con el porcentaje de cumplimiento información extraída del informe proporcionado por la Secretaria de Hacienda del Municipio de Cartago:

Cuadro No. 37

No.	OBLIGACIONES	% DE EJECUCION O DE EVALUACION
1	OBLIGACIONES RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA, PLANTA DE CARGOS, ESCALA SALARIAL, PENSIONADOS Y ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL	100%
2	OBLIGACIONES RELACIONADAS CON LA ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL	95%
3	OBLIGACIONES RELACIONADAS CON LA PLANEACIÓN FINANCIERA	100%
4	OBLIGACIONES EN MATERIA DE DETERMINACION DE ACREENCIAS CIERTAS, CONTINGENTES Y DE LA DEFENSA JURIDICA DE EL MUNICIPIO EN TODOS LOS SECTORES	100%

No.	OBLIGACIONES	% DE EJECUCION O DE EVALUACION
5	OBLIGACIONES CON EL TEMA DE FORTALECIMIENTO DE INGRESOS TRIBUTARIOS	97%
6	OBLIGACIONES EN MATERIA DE REDUCCIÓN DE GASTOS	100%
7	OBLIGACIONES EN MATERIA DE DEUDA PÚBLICA	100%
8	OBLIGACIONES EN MATERIA DE FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL PRESENTE PLAN DE DESEMPEÑO	100%
9	OBLIGACIONES EN MATERIA DE LA GESTIÓN CONTABLE, PRESUPUESTAL Y TESORERÍA.	100%
10	OBLIGACIONES EN MATERIA DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS Y OTROS ASPECTOS	100%
NIVEL PROMEDIO DE CUMPLIMIENTO		99%

Como se puede apreciar el avance presentado por parte de la secretaria de hacienda del Municipio de Cartago Valle en la vigencia 2017 corresponde a un nivel promedio de cumplimiento del 99% según el cuadro anterior, evidenciándose aun debilidades en el fortalecimiento de los ingresos tributarios que reporta 97% de ejecución, así mismo, las obligaciones relacionadas con la administración de personal con el 95% de avance.

3.3.1.1. Concepto Control Interno Contable

Resultados de la Evaluación

El control interno contable se evalúa en sus etapas de reconocimiento, revelación y otros, situación que permite verificar el grado de efectividad del control interno contable y si este está generando información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, de acuerdo al marco conceptual del plan general de contabilidad pública. El resultado de la evaluación del control interno contable se evidencia en el siguiente cuadro por los aspectos que a continuación se detalla:

Cuadro No. 38

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE 2017			
No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,72	Satisfactorio
1.1	Etapas de Reconocimiento	3,63	Satisfactorio
1.1.1	Identificación	3,38	Satisfactorio
1.1.2	Clasificación	4,00	Satisfactorio
1.1.3	Registros y Ajustes	3,50	Satisfactorio
1.2	Etapas de Revelación	3,85	Satisfactorio

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE 2017			
No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIO	INTERPRETACION
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	3,86	Satisfactorio
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la información	3,83	Satisfactorio
1.3	Otros Elementos de Control	3,69	Satisfactorio
1.3.1	Acciones Implementadas	3,69	Satisfactorio

RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 -3,0 (no incluye 2,0)	DEFICIENTE
3,0 - 4,0 (no incluye 3,0)	SATISFACTORIO
4,0 -5,0 (no incluye 4,0)	ADECUADO

En el cuadro anterior se evidencian los resultados de la evaluación de control interno contable del período en estudio 2017, cuyas evaluaciones los siguientes resultados en las diferentes etapas así; en las etapas de reconocimiento 3.63 con una interpretación satisfactoria, en la etapa de revelación alcanzó un puntaje de 3.85 cuya interpretación fue satisfactoria, en el componente otros elementos de control y acciones implementadas obtuvo un puntaje de 3.69 con una interpretación satisfactorio, finalmente la evaluación de control interno contable presentó un resultado de 3.72 con una interpretación SATISFACTORIA.

Nuevo marco normativo de convergencia a NICSP

La Resolución 533 del 08 de octubre de 2015, *“Por el cual se incorporan al Régimen de contabilidad de pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dicta otras disposiciones.”*, incorporan en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, aplicables a las entidades que para el caso que nos ocupa la ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE, se encuentra clasificada en el grupo de las empresas *“ENTIDADES DE GOBIERNO”*

El Estado de Situación Financiera de Apertura –ESFA- es el estado en el que por primera vez se medirán los activos, pasivos y patrimonio de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo, el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, establece el cronograma de aplicación del marco normativo, el cual comprende dos períodos así:

1. **“Período Preparación Obligatoria:** Es el comprendido entre la fecha de publicación de la presente resolución y el 31 de diciembre de 2016. En este periodo, las entidades formularan y ejecutaran, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del marco normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisito que establezcan la Contaduría General de la Nación CGN.
2. **Período primer período de aplicación:** Es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017. Durante este periodo, la contabilidad pública, la contabilidad se llevará bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos.

La Alcaldía Municipal de Cartago Valle, llevó a cabo la convergencia en las diferentes etapas de preparación obligatoria, y primer período de aplicación, con el fin de presentar los hechos económicos, durante el proceso de ejecución de la auditoria se evidenció que la entidad definió las políticas contables según decreto 126 del 14 de diciembre de 2017, teniendo como base lo que indica la CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN. El proceso de dio inicio con la conformación del equipo auditor, capacitaciones, diagnóstico inicial y un plan de acción.

Cuadro No. 39

Denominación	saldo final 31/12/2017	convergencia	ESFA	Impacto%
ACTIVOS	452.094.161.681,99	-895.435.328,24	451.198.726.353,75	-0,20
PASIVOS	36.336.578.472,58	1.454.145.070,60	34.882.433.401,98	-4,00
PATRIMONIO	415.757.583.209,41	-558.709.742,36	415.198.873.467,05	-0,13
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00		0,00	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00		0,00	

Fuente: Contabilidad vigencia 2017 convergencia

En lo relacionado con la convergencia al nuevo marco normativo en el anterior cuadro se observa que, para la alcaldía Municipal de Cartago Valle, según la información proporcionada por la administración municipal, las tres clases que hacer parte de la estructura del balance general, registró impactos negativos, producto del saneamiento contable, como reclasificaciones de las respectivas partidas contables, denotándose que el procedimiento de convergencia la entidad lo ejecutó prácticamente manual por cuanto la entidad se encontraban en proceso de actualización del software "SINAP V5" a versión 6.

17. Hallazgo Administrativo

La administración municipal ejecutó sus operaciones financieras con el software financiero "SINAP V5" de la empresa Sinap Ltda., el cual no fue utilizado para la aplicación al nuevo marco normativo del proceso de convergencia de los estados financieros a Norma Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

(NICSP), observándose que el programa financiero no estaba diseñado para el proceso de la preparación de los estados financieros a normas NICSP, por cuanto actualmente no es funcional y está totalmente obsoleto, los aplicativos de las diferentes áreas que tienen que ver con la parte contable se encuentran desactualizados, por la ausencia de estas actividades el programa no es confiable, tanto así, que el proceso contable tuvo que recurrir a realizar de forma manual y en formato de Excel la convergencia a normas internacionales, evidenciándose que la entidad presentó debilidades al no contar con el software bajo las condiciones que se requieren según el deber ser y las exigencias de la Resolución No.533 de 2015 *“por el cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”*.

Lo anterior se presentó por debilidades en los controles implementados, así mismo, a debilidades en el seguimiento y monitoreo, que no permitieron advertir la situación y por lo tanto las cifras de los estados de la situación financiera generan incertidumbre, para el período de aplicación vigencia 2018, afectando la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública.

3.3.2. Gestión Presupuestal

La base general de planeación financiera debe partir de un Plan de Desarrollo Institucional que profile sus perspectivas desde el punto de vista operacional y de impacto social, cuyo alcance debe ser por lo menos de mediano plazo.

En el presupuesto se incluyeron las apropiaciones correspondientes a los recursos de inversión para la ejecución de los distintos programas del plan de desarrollo, los recursos destinados al funcionamiento de la Administración Central y los recursos que permiten dar cumplimiento a las obligaciones de endeudamiento establecidas en el Programa de Saneamiento Fiscal Y Financiero.

Para las vigencias 2017, **SE EMITE UNA OPINION EFICIENTE**, con base en los siguientes resultados:

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83,3

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditor

Respecto a la Gestión presupuestal de la tabla 3-2, se observa que para la vigencia 2017, presentó un puntaje de 83.3 cuya interpretación es **eficiente**, situación que no permitió alcanzar los 100 puntos, por cuanto se evidenció deficiencia en el seguimiento de los predios y establecimientos comerciales que no están pagando tributo del predial e industria y comercio, adolescencia de la legalización catastral y constitución de vigencias futuras sin el lleno de algunos requisitos.

PROGRAMACIÓN, ELABORACIÓN

El presupuesto se preparó y elaboró de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Presupuesto contenida en el Decreto Ley 111 de 1996, el Decreto Nacional 568 de 1996, la Ley 358 de 1997, la Ley 617 de 2000, la Ley 715 de 2001, la Ley 1122 de 2006, la Ley 1176 de 2007, la Ley 1473 de 2011 la Ley 819 de 2003, el Acuerdo 019 de 2008 y el Decreto 097 de 2012 modificado por el Decreto 118 de 2012 por medio de la cual se adopta el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero del Municipio.

En el marco de la autonomía territorial, el presupuesto cumple con el ciclo presupuestal y las disposiciones contenidas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto, en correspondencia con el Plan de Desarrollo 2016 -2019 **“Todos por Cartago”** y el Plan Plurianual de Inversiones y la asignación de recursos en concordancia con el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Para la formulación del Proyecto del Presupuesto General del Municipio de Cartago de la vigencia 2017, se analizaron los supuestos macroeconómicos, recomendaciones del DNP, del Ministerio de Educación Nacional y el comportamiento de las rentas de la vigencia anterior.

PRESENTACIÓN, APROBACIÓN Y LIQUIDACION

La administración municipal, presentó el proyecto de acuerdo por el cual se adopta el presupuesto de rentas y gastos del municipio de Cartago Valle, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, ante el Honorable Concejo Municipal el 1 de noviembre de 2016.

Ante la falta de aprobación del presupuesto por parte del Concejo Municipal en las fechas establecidas de conformidad con el artículo 61 del Régimen Orgánico de presupuesto para el municipio, a la administración municipal le correspondió adoptar por decreto el presupuesto de la vigencia 2017.

De acuerdo a los argumentos antes expuesto, el alcalde municipal mediante decreto No. 129 de diciembre 13 de 2016, adoptó el presupuesto para la vigencia

fiscal 2017 valorado en ciento cincuenta y cuatro mil trescientos cuarenta y siete millones trescientos doce mil seiscientos sesenta y ocho pesos (\$154.347.312.668).

La liquidación se surtió mediante decreto No. 144 de diciembre 30 de 2016, sin presentar variaciones en los valores aprobados.

MODIFICACIONES

Los movimientos presupuestales como adiciones, rebajas, traslados, créditos y contra-créditos que se efectuaron al presupuesto de la vigencia 2017, fueron por decretos emitidos por el alcalde municipal.

SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

El seguimiento y evaluación se realiza mediante acciones periódicas a la ejecución del presupuesto del Municipio, como reuniones mensuales del Consejo Municipal de Política Fiscal COMFIS en las que se analiza el comportamiento de los ingresos y gastos del Municipio y generalmente se compara con la ejecución de una o dos vigencias anteriores.

La evaluación a la ejecución presupuestal se realiza midiendo el nivel de cumplimiento del indicador de la Ley 617 de 2000, la Secretaría de Hacienda hace seguimiento y monitoreo permanente a las ejecuciones presupuestales con el propósito de controlar los límites de gasto establecidos en la misma, tanto para el Concejo, la Personería y la Administración Central.

La Ley 358 de 1997 permite medir y controlar la capacidad de endeudamiento de la Entidad Territorial, arroja indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda en el tiempo, y ahorro corriente, y con ellos también se evalúa la viabilidad financiera de acuerdo a la ejecución de los recursos.

Análisis de los Ingresos

El comportamiento de los ingresos en la vigencia auditada, se realizó en forma comparativa de un año con respecto al otro como lo muestra el cuadro siguiente:

Cuadro No. 40

ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE					
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2016 - 2017					
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDADO	DEFINITIVO	RECAUDADO	Variacion Recaudos 2017 vrs 2016
	2016		2017		
Total Ingresos de la Entidad.	158.093.277.458	160.194.225.472	169.281.912.002	174.177.727.022	13.983.501.551
Ingresos Corrientes	141.632.282.731	143.601.959.066	154.343.319.501	156.664.112.166	13.062.153.101
Ingresos Tributarios	31.939.953.867	33.404.407.351	36.446.647.792	37.019.881.814	3.615.474.463
Predial Unificado	11.423.366.570	12.020.127.669	12.830.071.856	12.913.477.378	893.349.709
Industria y Comercio	5.920.466.041	6.338.818.489	7.463.944.986	7.921.197.823	1.582.379.334
Vehículos Automotores	566.449.835	566.483.815	665.605.382	690.771.752	124.287.937
Avisos y tableros	853.152.042	725.324.259	796.394.157	866.165.951	140.841.692
Sobretasa Bomberil	936.561.130	913.526.147	930.179.539	930.172.287	16.646.140
Participacion con Destinacion Ambiental	1.714.131.960	1.714.131.960	1.786.309.960	1.786.309.960	72.178.000
Sobretasa Ambiental	779.191.185	683.903.320	590.699.756	590.699.756	(93.203.564)
Sobretasa a la Gasolina	4.075.954.083	4.545.947.000	4.481.758.575	4.575.336.000	29.389.000
Estampilla Pro-cultura	145.791.369	152.778.742	146.369.420	248.835.318	96.056.576
Estampilla Pro-Tercera Edad	169.411.437	200.605.172	674.402.266	928.474.635	727.869.463
Publicidad Exterior Visual	11.305.408	10.338.522	10.670.072	10.670.072	331.550
Delineacion Urbana	138.951.164	266.780.726	328.188.392	380.211.562	113.430.836
Espectáculos Públicos	1.267.737	473.500	1.000.000	2.807.000	2.333.500
Alumbrado Publico SSF	4.430.056.524	4.430.056.524	5.472.687.989	4.336.898.274	(93.158.250)
Imp. de gasoducto impuesto de transporte	461.566.744	593.584.760	1.000	231.460.340	(362.124.420)
Impuesto de vehiculos publicos	192.545.761	121.890.514	108.898.899	118.467.924	(3.422.590)
Otros Tributarios	119.784.877	119.636.232	159.465.543	487.925.782	368.289.550
Ingresos No Tributarios	3.966.215.184	4.524.424.163	5.308.059.348	7.089.866.964	2.565.442.801
Tasa Municipal del Deporte	192.323.490	225.335.740	197.028.525	427.542.323	202.206.583
Intereses Moratorios	2.510.168.883	3.031.824.361	2.523.263.107	2.756.395.279	(275.429.082)
Pesas y Medidas	163.624.462	155.409.074	158.547.139	158.547.139	3.138.065
Multas	236.313.078	291.766.411	1.612.146.578	1.732.067.697	1.440.301.286
Sanciones	11.000.000	-	18.517.067	8.517.067	8.517.067
Otros No Tributarios	852.785.271	820.088.577	798.556.932	2.006.797.459	1.186.708.883
Transferencias	105.726.113.680	105.673.127.552	112.588.612.361	112.554.363.388	6.881.235.836
SGP para funcionamiento 42% LD	1.707.033.074	1.707.033.074	1.999.918.041	1.999.918.035	292.884.961
SGP Educacion	44.824.989.502	44.824.989.502	46.494.972.896	46.402.048.718	1.577.059.216
SGP Salud	18.106.100.752	18.106.100.752	19.291.377.743	19.291.377.743	1.185.276.991
SGP Agua Potable	1.876.866.534	1.876.866.534	2.021.384.063	2.021.384.063	144.517.529
SGP Proposito General	2.274.671.553	2.274.671.553	2.493.493.024	2.493.493.030	218.821.477
SGP Alimentacion Escolar	278.237.443	278.237.443	290.479.166	290.479.166	12.241.723
SGP Primera Infancia	180.960.964	180.960.964	169.791.482	169.790.482	(11.170.482)
Otras Trasnferecias Nacionales	34.736.370.911	34.713.384.783	38.011.088.893	38.069.767.098	3.356.382.315
Otras Trasnferecias Departamentales	1.740.882.947	1.710.882.947	1.816.107.053	1.816.105.053	105.222.106
Ingresos de Capital	16.460.994.727	16.592.266.406	14.938.592.501	17.513.614.856	921.348.450
Ind. de Cumplimiento		101,33		103	
Var. Ptos Definitivos		2016-2017	7		
Var. Psto. Ejecutados		2016-2017	9		
Fuente: Presupuesto Cartago Valle					

Fuente: Presupuesto Cartago Valle

El presupuesto de ingresos para la vigencia 2017, resultó aforado en forma definitiva en \$169.282 millones que al compararse con el año anterior que fue de \$158.093 millones, creció en \$11.189 millones, es decir el 7%.

Los ingresos recaudados en la misma vigencia alcanzaron \$174.178 millones, que equivalen al 103% de lo aprobado y cotejados con el 2016 que fueron del orden de \$160.194 millones, obtiene incremento de \$13.984 millones, es decir el 9%.

El aumento en los recaudos, se evidencia en que algunos ítems del ingreso superaron lo estimado como son: los de industria y comercio, predial unificado, estampillas pro tercera edad, transferencias entre otras.

El análisis a los ingresos recaudados refleja que la más alta contribución la obtienen las transferencias con \$112.554 millones, el 65%, seguido de los ingresos tributarios \$37.020 millones, el 21%, los Ingresos de capital \$17.514 millones, el 10% y los ingresos no tributarios \$7.090 millones, el 4%.

Lo anterior muestra que el municipio presenta alta dependencia de los recursos que llegan de la nación y el departamento vía transferencia.

Cuadro No. 41

GRADO DE DEPENDENCIA Cifras en Miles	
DETALLE	2017
INGRESOS TOTALES	174.177.727
Transferencias Nacionales y/o Nacionales	112.554.363
Indicador	65%

Fuente: Presupuesto Cartago V.

El municipio de Cartago para la vigencia 2017, presenta un índice de grado de dependencia de los recursos transferidos por la nación y el departamento del 65%.

La situación expuesta, obliga que en los entes territoriales es conveniente que las administraciones refuercen acciones y estrategias decisivas que le permita mejorar el recaudo de sus propias rentas con el objetivo de financiar proyectos de inversión que beneficien a comunidad.

Cuadro No. 42

COMPORTAMIENTO DE LAS RENTAS PROPIAS MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE				
- cifras en pesos -				
INGRESOS	2016	2017	VARIACION EJECUTADO	
			\$	%
Predial Unificado	12.020.127.669	12.913.477.378	893.349.709	7,43%
Industria y Comercio	6.338.818.489	7.921.197.823	1.582.379.334	24,96%
Sobretasa a la gasolina	4.545.947.000	4.575.336.000	29.389.000	0,65%

Fuente: Presupuesto Cartago V.

El comportamiento de recaudo de las principales rentas del municipio en la vigencia objeto de estudio se muestra en el anterior cuadro en forma comparativa con el año anterior, donde se aprecia que el aporte más significativo en los recursos propios se deriva del impuesto predial con \$12.020 millones y \$12.913

millones respectivamente, presentando un incremento de \$893 millones de un año con relación al otro.

Los predios registrados en las vigencias según la base datos, se reflejan en la tabla siguiente:

Cuadro No. 43

VIGENCIAS	No. PREDIOS REGISTRADOS	No. PREDIOS QUE REPORTARON PAGOS EN CADA VIGENCIA	%
2016	32.546	18.881	58
2017	33.757	19.764	58

Fuente: Rentas Mples-Cartago V.

Lo anterior muestra que, del total de los predios registrados en la base de datos del municipio, justamente están pagando el impuesto predial en el 2016 como en el 2017 el 58%, por lo que es necesario que la administración implemente estrategias positivas que contribuyan a la mejora de este recaudo.

18. Hallazgo Administrativo

El municipio de Cartago Valle, presenta en su base datos un total de 33.757 predios registrados en la vigencia 2017, de éstos 19.764 pagaron el impuesto predial, es decir, el 58%.

Además, se evidenció que, aunque el ente territorial viene haciendo gestión para realizar la actualización catastral, aun no se ha llevado a cabo, como lo establece el artículo 5 de la Ley 14 de 1983, el cual dispone que la actualización catastral se debe realizar cada cinco (5) años. Lo anterior se presenta por no contar el Municipio con los recursos económicos para su ejecución, lo que genera disminución de las rentas propias de la entidad.

Cuadro No. 44

VIGENCIAS	No. ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	No. ESTABLECIMIENTOS QUE REPORTARON PAGOS EN CADA VIGENCIA	%
2016	6.460	3.390	52
2017	6.911	3.726	54

Fuente: Rentas Mples-Cartago V.

En lo concerniente al impuesto de industria y comercio, la entidad registró en el 2017, 6911 establecimientos comerciales y de ellos, 3726 reportaron pagos por este concepto alcanzando el 54%. Obtuvo recaudo por \$7.921 millones, superior al 2016 en \$1.582 millones, el 25%.

El impuesto de la sobretasa a la gasolina, en la vigencia 2017, presentó recaudo por \$4.575 millones, superior al 2016 en \$29 millones, el 0.6%.

Análisis de los Gastos

El análisis de la ejecución de los gastos de 2015 y 2016, se efectuó en forma comparativa para efectos de evaluar el aumento y/o disminución de los mismos, como se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 45

ALCALDIA MUNICIPAL CARTAGO VALLE					
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2016 - 2017					
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	Variación gastos ejecutados 2017 vrs 2016
	2016		2017		
Total Gastos de la Entidad.	158.093.277.458	150.732.447.379	169.281.912.002	155.328.413.904	4.595.966.525
Gastos de Personal	10.123.175.801	10.019.867.617	11.049.497.445	10.674.176.247	654.308.630
Gasto general	2.205.707.287	2.037.639.280	3.084.305.343	3.035.993.914	998.354.635
Transferencias	3.844.816.523	3.523.346.922	3.271.814.322	3.217.410.976	(305.935.946)
Transferencias Concejo	695.419.071	692.363.933	793.948.195	780.455.988	88.092.055
Trasferencias Personería	193.047.120	188.071.336	206.560.760	198.371.277	10.299.941
Total Gastos de Funcionamiento	17.062.165.802	16.461.289.087	18.406.126.065	17.906.408.402	1.445.119.315
Servicio de la Deuda	7.403.544.697	7.401.624.680	4.669.472.887	4.646.636.706	(2.754.987.974)
Gastos de Inversión	133.627.566.959	126.869.533.611	146.206.313.050	132.775.368.796	5.905.835.184
Ind. de Cumplimiento		95		92	
Var. Ptos Definitivos	2016-2017		7		
Var. Psto. Ejecutados	2016-2017		3		
Fuente: Presupuesto Cartago Valle					

El presupuesto de gastos en la vigencia 2017, fue aprobado en forma definitiva por \$169.282 millones y las afectaciones fueron por \$155.328 millones, representadas en el 92% de lo fijado.

El análisis al comportamiento de los gastos de las dos (2) vigencias, indicó que la mayor ejecución se centralizó en el grupo de inversiones con el 84% y 84% respectivamente, entre tanto, los gastos de funcionamiento obtuvieron el 11% en el 2016 y 11% para el 2017, seguido del servicio de la deuda con el 5% y 3% individualmente. Esta reducción fue originada por una sustitución de cartera que el municipio tenía con Infipereira y pasó a Infivalle con dos (2) años de gracia.

19. Hallazgo Administrativo

“Mediante Decreto 001 de enero 2 de 2018, se adicionan los recursos de vigencias futuras al presupuesto de la vigencia 2018, donde se evidencia que no se había

dado inicio a los procesos contractuales para ejecutar los proyectos, los cuales se encontraban en etapa de BORRADOR, exceptuando los siguientes: interventoría en infraestructura y servicios profesionales, atención a estudiantes discapacitados, desarrollos pedagógicos en la congregación de religiosas Franciscanas y servicios profesionales en servicios de protección integral al adulto mayor.

El Concejo Municipal de Cartago Valle, mediante Acuerdo No. 023 de diciembre 12 de 2017, le autoriza a la administración municipal comprometer vigencias futuras excepcionales y ordinarias por cuantía de \$7.311 millones, de los cuales el valor a ejecutar en el 2017 ascendía a \$1.531 millones y en el 2018 a \$7.309 millones, cifras que no corresponden a la sumatoria de los valores a ejecutar en el año 2017 y 2018, por cuanto el total según el Acuerdo es de \$8.840 millones.

En el considerando (e) del mencionado Acuerdo se estipula “ Que para garantizar el correcto funcionamiento de la administración municipal a través de la contratación de servicios que no permitan la interrupción al cierre de la vigencia, tales como apoyo al adulto mayor, así mismo para ejecutar proyectos de infraestructura que aporten al mejoramiento de la calidad de vida de los Cartagueños, propósito fundamental del Plan de Desarrollo Municipal “TODOS POR CARTAGO” 2016-2019, se deben adelantar procesos contractuales, adjudicar e iniciar la ejecución de los contratos en la vigencia fiscal y parte de la siguiente,....”

Lo anterior, se ocasiona por debilidades en la maduración de los proyectos por parte de la oficina de planeación y la deficiente coherencia jurídica con relación a la contratación, que pone en riesgo el ocasionar un inadecuado manejo del presupuesto

Evaluación Cumplimiento Ley 617 de 2000

El municipio de Cartago Valle, presentó una relación de gastos de funcionamiento/ingresos de libre destinación en la vigencia auditada del 42.2%, inferior al 80% permitido a las entidades territoriales de 4ª categoría, dando cumplimiento al artículo 6º de la ley 617 de 2000 como se evidencia en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 46 Miles

CONCEPTO	2017
Ingresos Corrientes Libre Destinación ICDL	34.340.201
Gastos de Funcionamiento	14.512.257
Indicador de Cumplimiento	42.2%
Categoría	4

Fuente: Presupuesto Cartago V.

A los municipios de categoría cuarta, el indicador expone un máximo del 80%, comprobando que Cartago Valle, estuvo por debajo en el 37.8 %.

Las transferencias que el municipio realizó al Concejo Municipal y la Personería, de acuerdo al estudio efectuado a los ingresos corrientes de libre destinación y los gastos de estos órganos, se encontró que, en la vigencia analizada, se ajustaron a lo referido en la Ley 617 de 2000.

De acuerdo al análisis realizado referente a la población, los ingresos corrientes de libre destinación y los gastos de funcionamiento del municipio, se estableció que según los lineamientos de la ley 617 de 2000 respecto a los entes territoriales, Cartago Valle debía estar enmarcado en categoría 3ª situación que no se dio por las siguientes razones expuestas en el decreto 103 de octubre 14 de 2016.

“Que para la Contraloría General de la Republica, el ascenso en la categoría, con base en Ingresos Corrientes de Libre Destinación, con comportamiento atípico alto en una vigencia, que no sea sostenible en el tiempo, puede llevar el incremento de los gastos de funcionamiento de la entidad territorial.

Que de acuerdo al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero adoptado por el Municipio de Cartago y aprobado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de la Dirección de Apoyo Fiscal, el municipio de Cartago, debe conservar la sostenibilidad fiscal y el cumplimiento del mismo, con el fin de garantizar la sostenibilidad financiera del municipio y poder cumplir con los compromisos adquiridos en el escenario financiero adoptado.

Por lo antes expuesto, se hace necesario conservar la categoría 4ª para la vigencia fiscal del año 2017.”

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO (MFMP)

El (MFMP) es un instrumento que sirve para direccionar y orientar los ejercicios anuales al logro de los objetivos del desarrollo social.

La Administración Municipal de Cartago Valle, elaboró el Marco Fiscal de Mediano Plazo – MFMP para el período 2016-2027, atendiendo las disposiciones legales establecidas en los artículos 2º y 5º de la Ley 819 de 2003, conocida como de responsabilidad y transparencia fiscal, herramienta de planificación de las finanzas con mayor relevancia de las entidades territoriales, el cual conlleva a garantizar la sostenibilidad de la deuda en un período no inferior a 10 años. Con él se visualizan las posibilidades de desarrollo y crecimiento del municipio, amparado con los recursos disponibles para el cumplimiento y desarrollo de las competencias asignadas por la Constitución Política.

El Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio de Cartago Valle, tiene como objetivo construir un sendero para recuperar la viabilidad financiera en el mediano plazo (2016– 2027), en el que el comportamiento de ingresos y gastos de la entidad territorial garanticen las normas vigentes de racionalización y autofinanciación de los gastos de funcionamiento (Ley 617 de 2000) y de responsabilidad fiscal (Ley 819 de 2003). La elaboración de esta herramienta de planificación financiera de la entidad territorial, se construye a partir de un conocimiento detallado de su situación de la crítica fiscal, los pasivos que tiene la entidad, los procesos jurídicos en contra de la administración en todos los niveles, la estructura actual de ingresos y gastos, y el cumplimiento de los límites legales de los gastos de funcionamiento.

Para la construcción del MFMP se construyeron los escenarios con proyecciones financieras, considerando índices macroeconómicos, a partir de los cuales y de la información propia de la ejecución presupuestal en materia de ingresos corrientes, recursos de capital, gastos de funcionamiento y de inversión.

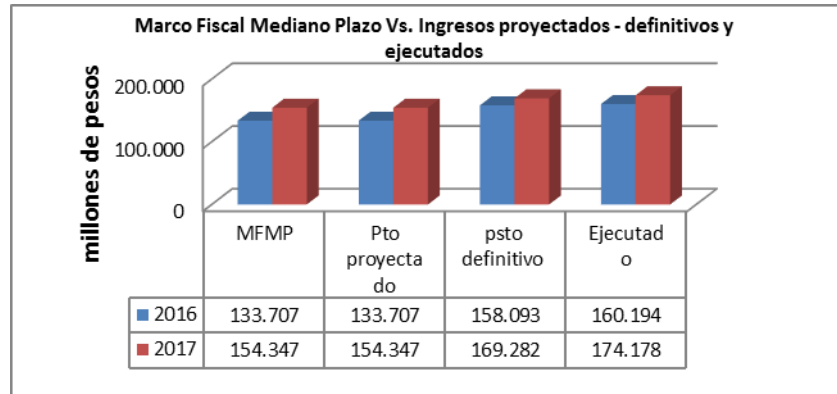
El Marco Fiscal de mediano plazo, presenta proyección de los recursos financieros disponibles en la entidad territorial, con perspectiva de 10 años, lo cual permite de una manera más enfocada que la administración programe los pagos a sus acreedores, el servicio a la deuda y sus gastos de funcionamiento e inversión.

Su aplicación es prioritaria al gasto público social y en la formación bruta de capital buscando siempre un crecimiento permanente y sostenible en el tiempo, de tal forma que se contribuya al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos, a la satisfacción de las necesidades básicas no satisfechas de la población más vulnerable del municipio, y a la consolidación de la planificación con el Plan de Ordenamiento Territorial, controlando que con los recursos invertidos se obtengan mejores indicadores de calidad de vida, así como el mantenimiento y ampliación de coberturas en cada uno de los sectores de la inversión de conformidad con las competencias constitucionales asignadas al Municipio.

Cuadro No. 47

PROYECCIONES MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO (MFMP) Vs. PRESUPUESTO INGRESOS		
CARTAGO VALLE DEL CAUCA Cifras en Millones de (\$)		
CONCEPTO	2016	2017
MFMP	133.707	154.347
Ptos proyectado	133.707	154.347
Psto definitivo	158.093	169.282
Ejecutado	160.194	174.178
Fuente: presupuesto 2016-2017		

Imagen No. 7



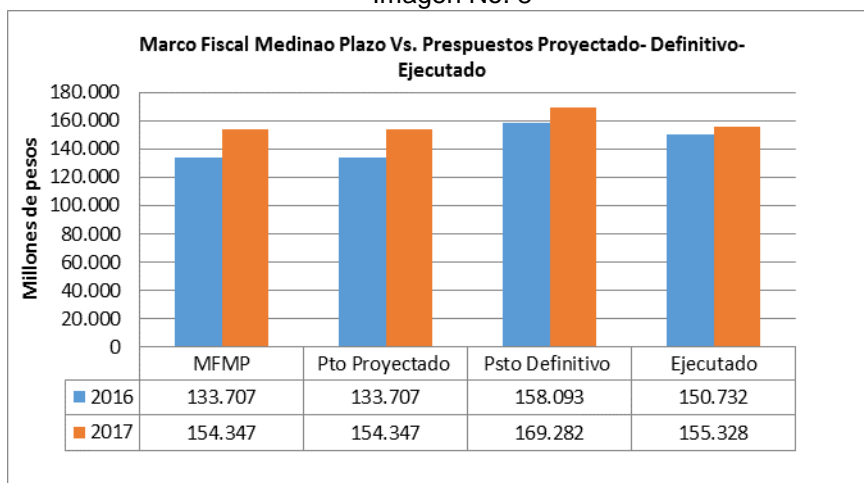
Los gráficos anteriores reflejan la dinámica del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) cotejado con el presupuesto de ingresos proyectado, definitivo y recaudado, donde se observa que las proyecciones de ingreso, presentadas en este instrumento de planeación en la vigencia 2017, ostentó un aumento del 16% con respecto al 2016.

El presupuesto proyectado fue equivalente con las cifras registradas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo \$154.347 millones y lo apropiado en forma definitiva presentó un crecimiento del 10% frente a las proyecciones del MFMP, posteriormente lo recaudado sobrepasó las estimaciones del Marco Fiscal en el 10%, deduciendo que las perspectivas plasmadas en el instrumento de planeación fueron acertadas.

Cuadro No. 48

PROYECCIONES MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO (MFMP) Vs. PRESUPUESTO GASTOS		
CARTAGO VALLE DEL CAUCA Cifras en Millones de (\$)		
	2016	2017
MFMP	133.707	154.347
Ptos Proyectado	133.707	154.347
Psto Definitivo	158.093	169.282
Ejecutado	150.732	155.328
Fuente: presupuesto 2016-2017		

Imagen No. 8



Las proyecciones de los gastos en el Marco Fiscal de Mediano Plazo cotejado con el presupuesto de gasto ejecutado en la vigencia 2017 obtiene una variación porcentual de 0.6% y respecto al definitivo obtuvo crecimiento del 10%.

3.3.3. Gestión Financiera

SE EMITE UNA OPINIÓN EFICIENTE, para la vigencia 2017, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	86,4
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	86,4

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla 3-3 Gestión Financiera se evidencia el resultado que arrojó los indicadores financieros los cuales se calcularon con el balance general que la administración municipal proporcionó en el proceso de ejecución de la auditoría relacionado con la vigencia fiscal 2017 el cual dio como resultado un puntaje atribuido de 86.4 puntos cuyo rango resultante es EFICIENTE, no alcanzó los 100 puntos debido a una falta de gestión contundente en la recuperación de cartera de vigencias anteriores, actividad que se observa en el punto de rentas vigencia anteriores, situación que alteró el resultado según los indicadores que se observan en las tabla de las razones financieras al final de este ítem.

Cuadro No. 49

ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
RAZONES FINANCIERAS 2017 -2016 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
Año	Capital Neto de trabajo	Activo Cte. - Pasivo Cte.		Interpretación
2017	37.771	51.072	13.301	En el 2017 la administración Municipal disponía de \$37,771 millones de capital de trabajo. Recursos que dispone el Municipio para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo, evidenciándose un crecimiento del 9,8% respecto al año inmediatamente anterior, en razón a que los activos corrientes crecieron en un 33,19%, igualmente los pasivos corrientes aumentaron en 237,25% frente al 2016.
2016	34.401	38.345	3.944	En el 2015 el Municipio disponía de \$34,401 millones de capital de trabajo. Recursos que dispone la administración para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo.
Año	Razón Liquidez o Corriente	Activo Cte. / Pasivo Cte.		Interpretación
2017	3,84	51.072	13.301	Representan el margen de seguridad que tiene el municipio para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que la entidad continúe funcionando.
2016	9,72	38.345	3.944	En el 2017 la entidad por cada peso de deuda a corto plazo dispone de \$3,84 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.
2016				En el 2016 la entidad por cada peso de deuda a corto plazo dispone de \$9,72 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.
Año	Solidez	Activo Total/ pasivo Total		Interpretación
2017	12,4	452.094	36.336	En el 2017 la solidez es mayor que 1 la administración se encontraba en una buena situación financiera por tener una solidez de 12,4, indicando que la entidad dispone de \$12,4 en activos por cada peso que adeuda, así que en determinado momento al vender todos sus bienes dispone de recursos para cubrir sus obligaciones, por lo tanto, por este período el Municipio ofrecía una buena garantía para sus acreedores.
2016	10,34	430.614	41.631	En el 2016 la solidez es mayor que 1 la entidad se encontraba en una buena situación financiera por tener una solidez de 10,34, indicando que la entidad dispone de \$10,34 en activos por cada peso que adeuda, así que en determinado momento al vender todos sus bienes dispone de recursos para cubrir sus obligaciones, por lo tanto, por este período la Administración Municipal ofrecía una buena garantía para sus acreedores.

fuentes: estados financieros 2016-2015 Municipio de Cartago

Cuadro No. 50

ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
RAZONES FINANCIERAS 2017-2016 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O COBERTURA				
Año	Endeudamiento	Pasivo Total/ activo Total		Interpretación
				Indican la capacidad que tiene el Municipio para generar recursos propios, destinados a cumplir con sus obligaciones corrientes.
2017	0,08	36.336	452.094	Indica que por cada peso que el municipio tiene invertido en cada uno de los activos el \$0,08% ha sido financiado por los bancos, proveedores o tercero.
2016	0,10	41.631	430.614	Indica que los acreedores financiaron el 0,10% de los activos.
AÑO	Endeudamiento A Corto plazo	pasivo corriente/pasivo total		Interpretación
2017	0,63	23.035	36.336	Significa que por cada peso que el Municipio como entidad agregadora adeuda \$0,63 debe ser cubierto a corto plazo en el 2017
2016	0,91	37.687	41.631	Significa que por cada peso que el Municipio en el 2016 como entidad agregadora adeuda \$0,91 debe ser cubierto a corto plazo.
Año	Protección al pasivo total	capital contable/pasivo Total		Interpretación
2017	4,94	179.558	36.336	Indica que por cada peso que se le adeuda a los acreedores, se cuenta con \$4,94 por parte del Municipio como entidad agregadora en el 2017.
2016	3,22	133.951	41.631	Indica que por cada peso que se le adeuda a los acreedores en el 2016, se cuenta con \$3,22 por parte del Municipio como entidad agregadora
AÑO	concentración endeudamiento a largo plazo	pasivo no corriente/pasivo total		Interpretación
2017	63,39	23.065	36.336	Significa que por cada peso que el Municipio adeuda en el 2017, \$ 0,63 debe ser cubierto a Largo Plazo.
2016	0,91	37.687	41.631	Significa que por cada peso que el Municipio adeuda en el 2016, \$ 0,91 debe ser cubierto a Largo Plazo.
Año	Apalancamiento	pasivo Tota/ patrimonio		Interpretación
2017	0,09	36.336	415.759	Significa el grado de compromiso del patrimonio, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio el Municipio adeuda \$0,09.
2016	0,11	41.631	388.983	Significa el grado de compromiso del patrimonio, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio el Municipio adeuda \$0,11.
fuente: estados financieros 2016-2015 Municipio de Cartago				

Cuadro No. 51

ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
RAZONES FINANCIERAS 2017 -2016 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE ROTACIÓN O DE EFICIENCIA				
Año	Rotación de Cartera corriente	(rentas por cobrar/ ingresos operacionales) *365		Interpretación CARTERA CORRIENTE
2017	50,10	5.915	43.097	Las cuentas por cobrar para el 2017 el municipio recupera la cartera predial e industria y comercio en promedio cada 50 días
2016	52,52	6.023	41.855	Las cuentas por cobrar para el 2017 el municipio recupera la cartera predial e industria y comercio en promedio cada 52 días
Año	Rotación de Cartera NO corriente	rentas por cobrar/ ingresos operacionales) *365		Interpretación CARTERA NO CORRIENTE
2017	137,35	16.217	43.097	Las cuentas por cobrar para el 2017 el municipio recupera la cartera no corriente de predial e industria y comercio en promedio cada 137 días.
2016	136,72	15.678	41.855	Las cuentas por cobrar para el 2017 el municipio recupera la cartera no corriente de predial e industria y comercio en promedio cada 137 días.
Año	Rotación de cuentas por pagar	(cuentas por pagar/ Ingresos Operac) *365		Interpretación
2017	48	5.659	43.097	Significa que el municipio como entidad agregadora, en su círculo operacional demora 48 días en promedio en el pago de sus cuentas para la vigencia 2017 incrementándose en 21 días más con relación al período 2016 el cual dio 27 días en promedio en el pago de sus cuentas para el año 2016.
2016	27	3.130	41.855	
fuente: estados financieros 2017-2016 Alcaldía Municipal de Cartago				

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención de Quejas, Derechos De Petición y Denuncias

Durante el proceso auditor, la oficina de participación ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca remitió la siguiente Queja Ciudadana:

Denuncia ciudadana, CACCI No. 2411 DC-40-2018

Fecha abril 4 de 2018

Fechas de visita: miércoles 9 y jueves 10 de mayo de 2018

Remitente: Derecho de petición de abril 4 de 2018, José Arlex Gil Vega, CC.16.215.272 de Cartago, Calle 39 No. 1B40 Cartago, celular 3206623038

Durante la visita fiscal se revisó el siguiente contrato:

Contrato Número: 1-099-2016 de agosto 8 de 2016

OBJETO: Prestación de los servicios de instalación, implementación, capacitación y puesta en marcha de la versión V6 de SINAP

Actividades Realizadas:

Se constatan las actividades especificadas en el contrato 1-099-2016 de agosto 8 de 2016, dentro del cual se contrataron las siguientes actividades:

Actividades Específicas:

1. Instalación del sistema V6 de SINAP en los servidores dispuestos por el municipio incluyendo los siguientes módulos:

Contabilidad.

Cuentas por Cobrar.

Tesorería

Cuentas por pagar

Presupuesto

Nomina

Almacén e Inventarios

Activos fijos y elementos devolutivos

Certificados y paz y salvos

Contratación

Administración

Seguridad

Workflow con las características funcionales y técnicas contempladas en la propuesta.

2. Análisis de los requerimientos específicos con los usuarios líderes.
3. Diseño y desarrollo de ajustes en el software
4. Evaluación detallada de opciones a habilitar por roles
5. Definición de usuarios y perfiles
6. Carga de datos de maestros
7. Migración de información
8. Parametrización inicial del software
9. Configuración de la seguridad del sistema
10. Configuración de rutas de proceso
11. Realizar capacitación sobre: concepción secuencial de procesos, operación general del sistema, navegación en cada módulo, integración de los procesos, generación de consultas y reportes.
12. Realizar soporte permanente a usuarios el cual consiste en: Asesoría para la realización de procesos, recepción de requerimientos y la respuesta a los mismos en el tiempo previsto en el ANS, disposición permanente de lunes a viernes en horario de 8 a 6 pm de un grupo de asesores y un gerente de proyecto para brindar atención bajo 3 modalidades, personalizada, telefónica y a través de internet.
13. Entrega de licencia de uso a perpetuidad del sistema de información V6, manual de instalación, manual de usuario y ayuda en línea incluida en cada módulo.

Valor: \$225.000.000.00

Forma de Pago: 40% pago anticipado, 60% mediante actas parciales de avance.

Contratante: Municipio de Cartago, Nit 891.900.493-2,
Alcalde Municipal, Carlos Andrés Londoño Zabala, CC 16.224.366
Secretario de Hacienda, Mario Alberto Arenas

Contratista: SINAP Ltda. Nit 811042864-9, Gloria Elena Osorio García CC 42.887.250
Carrera 43ª Núm. 27ª SUR 86 LC 230 Envigado-A Tel 4440650

Supervisor: Secretario de Hacienda o quien haga las veces

PLAZO: A partir de la fecha de suscripción del acta de inicio hasta el 31 de diciembre de 2016 (141 días)

ACTA DE INICIO: agosto 8 de 2016

Hecha la respectiva revisión del contrato, no es posible determinar con claridad la respuesta a queja, ya que en los módulos contratados no está bien definido la liquidación de impuesto predial.

Por tal motivo se procede a realizar visita fiscal en la secretaría de Hacienda del municipio. Donde informan que este software se adquirió por medio de convenio con el Banco de Occidente, quien donó los recursos para la compra del módulo de liquidación de impuesto predial.

Se debe tener en cuenta que la entidad venía liquidando el impuesto predial con el software Impuestos Plus y que con el software V6 se trabajaba la parte financiera, programas que no permitían una óptima integralidad en la información.

Por tal motivo, y debido a que el programa Impuestos Plus estaba desactualizado, el Banco de Occidente realizó un contrato con la Empresa Sinap, el cual permite adquirir el módulo de V6 para la liquidación del impuesto predial para el Municipio de Cartago. Este programa se implementó en el año 2017 con el fin de ser aplicado desde el mes de enero del presente año.

Con este cambio se aprovechó para actualizar las bases de datos de aproximadamente 57.000 predios en las cuales se tomó como base la información del INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI – IGAC, adicionalmente y con el acompañamiento de la secretaría de Planeación municipal se realizaron actualizaciones de predios en lo pertinente estratificación y a los destinos económicos (Comercial, Habitacional y Mixto) cabe anotar que el anterior software no permitía destinos económicos mixtos.

La liquidación que se generó de forma masiva en el mes de enero presento algunos inconvenientes en su contenido lo cual ocasionó dificultades para la entrega de la misma y el correspondiente pago de los contribuyentes. Algunas de las principales inconsistencias ocasionadas en la migración de datos fueron:

1. Inconsistencias en el nombre del propietario del predio
2. Inconsistencias en la liquidación del impuesto
3. Inconsistencias en la liquidación del descuento por pronto pago
4. Errores en la estratificación de los predios, muchas facturas salían con estrato cero (0), con esta estratificación el sistema no liquidaba el impuesto y las sobretasas a pagar
5. Errores en la destinación económica de los predios (Habitacional-comercial-mixto)
6. Errores en la liquidación de los intereses de las deudas de vigencias anteriores

En el proceso de liquidación masiva del mes de mayo se evidenciaron todavía algunas inconsistencias en la liquidación de los intereses de vigencias anteriores, situación que ya fue subsanada.

En compañía de las funcionarias Adriana María Morales y Martha Cecilia Penilla, se pudo constatar la existencia de una bitácora diaria en Excel, con el fin de llevar control sobre los diferentes reclamos realizados por la ciudadanía y el seguimiento con el fin darle pronta solución.

Se realiza confrontación de operatividad y de cargue de información en base de datos del programa Impuestos Plus y el programa V6, de la cual se hizo una pequeña muestra de verificación y se pudo constatar una normalidad en la información de las 2 bases de datos.

El municipio mediante acuerdo 024 de 2010 tiene establecido un programa de incentivos para el pronto pago de este impuesto que estipula hasta el último día de 31 de enero un descuento del 10%, último día de febrero con el 8% y último día de marzo con el 6%, pero La administración municipal y el concejo municipal de Cartago, con el fin de disminuir el impacto negativo generado a la ciudadanía por la implementación de este nuevo software, estableció una prórroga para los incentivos concedidos para el pronto pago, el cual para la fecha se ha ampliado hasta el 30 de mayo, así mismo en la actualidad se adelanta en el concejo otra prórroga que iría hasta el mes de agosto del presente año.

CONCLUSION:

Dentro de la implementación y/o actualización de programas, las empresas siempre corren el riesgo de generar traumatismo en la prestación de servicios, tal situación se ha presentado en el municipio de Cartago con la liquidación del impuesto predial.

Durante la visita técnica realizada los días 9 y 10 de mayo de 2018 a la secretaria de hacienda y al departamento de sistemas del Municipio de Cartago no se puede determinar negligencia por parte del municipio ya que las quejas presentadas por el retraso en la prestación de servicios obedecen a una normal implementación de un nuevo software lo que conlleva una adecuación y actualización de las bases de datos de los 57.000 predios aproximados que tiene el municipio.

Igualmente se pudo constatar que la administración realizó seguimiento a solicitudes realizadas por la ciudadanía por medio de bitácoras con el fin dar trámite oportuno a quejas.

Así mismo se pudo verificar que el servicio actualmente se está prestando normalmente lo que incluye reclamos lógicos de la ciudadanía para casos puntuales de inconformidad en liquidación (se adjunta fotos y video).

Adicionalmente y con el fin de disminuir el impacto generado a la ciudadanía por la implementación de este nuevo software, se estableció una prórroga para los incentivos concedidos para el pronto pago, el cual para la fecha se ha ampliado hasta el 30 de mayo, así mismo en la actualidad se adelanta en el concejo otra prorrogas que iría hasta el mes de agosto del presente año.

Así las cosas, la Denuncia Ciudadana DC-40- 2018 queda debidamente tramitada.

4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta

- En la muestra a auditar, tener en cuenta los aspectos referenciados por la auditoria General de la República respecto de:

Evaluación de la contratación, considerando aspectos como:

- Modalidad Directa.

En la muestra tomada para la vigencia 2017, la mayoría de los contratos fueron realizados bajo esta modalidad.

- Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017), y resguardos indígenas.

De un universo de 298 contratos, 32 de ellos fueron contratados con fundaciones sin ánimo de lucro, de los cuales se tomó una muestra de 6 contratos cuyo análisis reposa en el cuerpo del informe.

- Obra pública.

Del total de la contratación realizada por el Municipio de Cartago se escogió una muestra de 5 contratos cuyo resultado se encuentra en el punto No 3.2.1.1 del informe.

- Convenios interadministrativos y de asociación.

En la muestra auditada se pudo observar que la entidad suscribió contratos realizados bajo esta modalidad como se pudo ver en el Plan de intervención colectiva el cual fue suscrito con la I.P.S. Municipal de Cartago.

- Evaluación a la contratación realizada durante la vigencia a auditar respecto del programa de alimentación escolar PAE.

En la muestra a auditar se seleccionaron los siguientes contratos correspondientes al programa de alimentación escolar PAE.

Contrato No 2-101-2017 cuyo objeto fue suministrar complemento alimentario y almuerzos para los niños, niñas y adolescentes matriculados en las instituciones educativas oficiales del municipio de Cartago, Valle del Cauca, conforme a los lineamientos técnicos administrativos del PAE – vigentes. Por valor de \$2.132.058.026.

Contrato No 9-146-2017, cuyo objeto fue realizar los servicios de interventoría integral (técnica administrativa, gestión social, financiera y jurídica) al contrato de suministro complementario alimentario de los niños, niñas y adolescentes del municipio de Cartago, Valle del Cauca, conforme a los lineamientos técnicos administrativos del PAE vigentes.

Durante la ejecución de la auditoria el municipio aportó certificación por medio del cual manifiesta el secretario Jurídico (E), que los contratos mencionados ya fueron auditados por la Contraloría General de la Republica, lo cual es soportado con los oficios número 0335 de 06 de febrero de 2018, suscrito por la Contralora Provincial de la Gerencia Departamental Colegiada Valle del Cauca, oficio No 01557 del 14 de febrero de 2018, suscrito por la asesora de la Oficina Integral de la Gestión de Cartago, copia del correo electrónico de fecha 15 de febrero de 2018, asunto: remisión información denuncia 2017- 123210-80764-D, oficio de fecha 16 de febrero de 2018 suscrito por la secretaria de educación Municipal del Cartago. Copia de correo electrónico de fecha 25 de abril de 2018 con asunto: informe final respuesta a denuncia DC-5-2018 Cartago. Copia del informe final respuesta denuncia ciudadana CACCI 247 DC 05- 2018, por tal motivo se procedió a retirarlos de la muestra.

- Evaluación de cumplimiento de la ley de garantías electorales (Ley 996 de 2005), y las directrices impartidas al respecto por las diferentes autoridades, en especial las expedidas por el Consejo de Estado, la Función Pública, Procuraduría, Registraduría y Colombia Compra Eficiente.

El secretario Jurídico de la entidad presentó certificación de fecha 10 de mayo de 2018, en el cual certifica que el Municipio de Cartago, no ha suscrito ningún tipo

de contrato interadministrativo, ni convenios desde el 11 de noviembre de 2017, al día de hoy, así mismo certifica que tampoco ha suscrito ningún tipo de contrato en la modalidad de contratación directa desde el 27 de enero de 2018 al día de hoy.

- Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.

La entidad creó el comité de conciliación y defensa judicial, mediante decreto número 1000017 de 2012, se verificó que dicho comité se encuentra funcionando, lo que consta en las siguientes actas de reunión:

Acta No 01 de fecha 24 de enero de 2017
Acta No 02 de fecha 07 de febrero de 2017
Acta No 03 de fecha 21 de febrero de 2017
Acta No 04 de fecha marzo 07 de 2017
Acta No 05 de fecha mayo 09 de 2017
Acta No 06 de fecha junio 06 de 2017
Acta No 07 de fecha julio 04 de 2017
Acta No 08 de fecha septiembre 05 de 2017
Acta No 09 de fecha octubre 03 de 2012
Acta No 11 de fecha noviembre 21 de 2017
Acta No 12 de fecha diciembre 18 de 2017

- Verificar y evaluar las inversiones de los recursos de crédito de los años 2016 y 2017 (si los hubiere), su utilización y los intereses corrientes y posibles intereses de mora a fin de establecer su impacto sobre la situación financiera.

En el cuerpo del informe se evidencia el estudio de los créditos o deuda pública en la vigencia 2017

- Verificar el 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.

Plan anticorrupción vigencia 2017

El Municipio de Cartago adoptó el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano mediante Resolución No. 029 del 30 de enero de 2017 “Por la cual se aprueba y adopta el plan anticorrupción y de atención al ciudadano y mapa de riesgos para la vigencia 2017”. En este se establece el Marco Normativo a cumplir para la ejecución de funciones, debidamente publicado en la página web del Municipio de

Cartago www.cartago.gov.co, LINK Planes y Proyecto – Plan Anticorrupción, así como sus informes de seguimiento por parte de la oficina Control Integral de la Gestión.

Los componentes que se establecen en el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano en el Municipio de Cartago, están acordes con lo establecido en el artículo 73 de la Ley No.1474 de 2011.

- Evaluar el cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.

La Entidad contempla dentro de su marco normativo el seguimiento y cumplimiento de la Ley No. 1437 de 2011. Se observó que la Administración Municipal de Cartago aplica los procedimientos internos, de acuerdo a las reglamentaciones y normas concordantes a la Ley.

Igualmente, los derechos de peticiones, quejas reclamos y sugerencias allegados, se recepcionan por ventanilla atendida por una funcionaria que se encarga de recibir toda la correspondencia, radicarla y colocarle el asunto a que corresponde y posteriormente a la dependencia competente, responsable de dar solución y respuesta al peticionario dentro de los términos.

- Demandas y sentencias en contra del ente auditado.

La entidad al 31 del mes de diciembre de 2017, contaba con un total de quinientos nueve (509) demandas, de las cuales se encuentran. Acciones de Tutela, Nulidad y Restablecimiento del Derecho, Reparación Directa, Ejecutivos Ordinarios de prescripción adquisitiva de dominio (pertenencia), Acciones Populares, las pretensiones económicas de los demandantes son por valor de **\$4.555.445.533** millones de pesos.

Cuadro No. 52

PROCESOS JURIDICOS EN CURSO			
2017			
PASIVOS CONTINGENTES			
Procesos	Tipo de Proceso		Pretension
190	Nulidad y restablecimiento de derecho		\$ 2.452.443.997
10	Reparacion Directa		\$ 1.698.829.826
1	Ejecutivo		\$ 1.153.893
1	Ordinario Laboral		\$ 295.017.817
301	Accion de tutela		\$ 108.000.000
3	Accion popular		\$ -
1	Nulidad		\$ -
1	Nulidad simple		\$ -
1	Ordinario pertenencia agraria		\$ -
509	Total		\$ 4.555.445.533

Fuente: Oficina Juridica

En la actualidad de los procesos que hacen parte de la vigencia del año dos mil diecisiete (2017), antes descritos no han sido fallados, por tal razón el Municipio no ha cancelado suma alguna por concepto de sentencias judiciales proferidas por los Señores Jueces de la República en la referida vigencia.

- Evaluar la efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad.

En el cuerpo del informe se evidencia la efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos por la administración municipal de la vigencia en estudio.

- Evaluación del proceso de saneamiento contable, art 355 Ley 1819 de 2016.

Cuadro No. 53

IMPACTO EN EL PATRIMONIO POR SANEAMIENTO CONTABLE DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VIGENCIA 2017					
cuenta	nombre	2017	2016	VARIACION	
1	ACTIVOS				
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	69.060.108.957,80	43.768.839.977,00	25.291.268.980,80	INCREMENTO POR RECLASIFICACION COMPOSICIONES ACCIONARIAS AEROPUERTO SANTA ANA \$23.261.268.973
1280	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	1.024.100.000,00	7.000.000,00	-954.100.000,00	INCREMENTO POR RECONOCIMIENTO PROV. TELEFONOS DE CARTAGO
1470	OTROS DEUDORES	131.506.773,87	0,00	131.506.773,87	AUMENTO POR RECONOCIMIENTO DEUDORES POR CONCEPTO DE DIVIDENDOS CARTAGUENA DE ASEO TOTAL
1605	TERRENOS	4.979.619.443,00	5.029.578.623,00	-49.959.180,00	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	284.052.150,76	238.333.356,00	45.718.794,76	AUMENTO POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1660	EQUIPO MÚLTICO Y CIENTÍFICO	4.070.000,00	27.858.490,00	-23.788.490,00	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	687.386.394,58	805.569.312,57	-118.182.917,99	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	574.140.418,30	1.338.281.369,41	-764.140.951,11	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS

IMPACTO EN EL PATRIMONIO POR SANEAMIENTO CONTABLE DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VIGENCIA 2017					
cuenta	nombre	2017	2016	VARIACION	
1	ACTIVOS				
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	756.601.202,92	961.989.843,48	-205.388.640,56	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	16.856.000,00	9.425.411,98	7.430.588,02	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	0,00	-2.288.830.188,00	2.288.830.188,00	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO EN SERVICIO	11.371.818.700,00	11.724.397.854,85	-352.579.154,85	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	0,00	10.268.999,00	-10.268.999,00	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	-4.614.012.831,05	-4.097.086.031,05	-516.926.800,00	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	51.032.907.712,97	49.481.495.963,30	1.551.411.749,67	AUMENTO POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	176.000.000,00	208.108.000,00	-32.108.000,00	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	0,00	-32.108.000,00	32.108.000,00	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	66.155.000,00	100.901.250,00	-34.746.250,00	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
1999	VALORIZACIONES	191.596.608.576,30	214.864.397.152,00	-23.267.788.575,70	DISMINUCION POR AJUSTE EN COMPOSICION ACCIONARIA AEROPUERTO SANTA ANA \$23.267.805.788
2	PASIVOS				
2720	PROVISION PARA PENSIONES	0,00	-11.040.838.986,70	11.040.838.986,70	RECLASIFICACION DE SALDOS Y AJUSTE CALCULO ACTUARIAL SEGUN ACTUALIZACION ESTUDIO TECNICO
3	PATRIMONIO	394.611.898.839,60	378.878.657.866,75	-15.733.240.972,85	IMPACTO EN EL SANEAMIENTO CONTABLE 2017

IMPACTO EN EL PATRIMONIO POR SANEAMIENTO CONTABLE DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VIGENCIA 2017					
cuenta	nombre	2017	2016	VARIACION	
1	ACTIVOS				
3105	CAPITAL FISCAL	-179.557.981.309,31	-133.950.745.444,27	-45.607.235.865,04	AUMENTO POR AJUSTE COMPOSICIONESN ACCIONARAI AEROPUERTO SANTA ANA \$23.261.268.973 Y SANEAMIENTO CONTABLE \$10.351.950.000 BIENES PENDIENTES POR LEGALIZAR, \$6.240.878.879 SANEAMIENTO PPE, \$\$10.524.022.563 SANEAMIENTO AEROPUERTO, \$1.075.900.000 SANEAMIENTO
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACI?N	191.721.278.826,30	215.083.366.913,00	23.362.088.086,70	
3117	SUPER?VIT POR EL M?TODO DE PARTICIPACI?N PATRIMONIAL	0,00	-172.072.063,00	172.072.063,00	DISMINUCION POR RECLASIFICACI?N SALDOS EN CUENTA 220832
3120	SUPER?VIT POR DONACI?N	-6.045.643.903,48	-6.045.643.903,48	0,00	
3125	PATRIMONIO P?BLICO INCORPORADO	-17.286.994.800,51	-24.290.660.747,00	7.003.665.946,49	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (D	0,00	663.831.204,00	-663.831.204,00	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
8315	ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O AMORTIZADOS	1.971.117.667,00	42.131.012.304,95	-40.159.894.637,95	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	1.225.705.679,00	2.514.354.066,00	-1.288.648.387,00	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-3.196.823.346,00	-44.645.366.370,95	41.448.543.024,95	DISMINUCION POR SANEAMIENTO CONTABLE Y RECLASIFICACION DE SALDOS
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-4.768.701.776,00	-4.854.374.227,00	85.672.451,00	DISMINUCION POR AJUSTE DE SALDO SEG?N INFORME
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	4.768.701.776,00	4.854.374.227,00	-85.672.451,00	DISMINUCION POR AJUSTE DE SALDO SEG?N INFORME

12. INVERSIONES

1.2.08 La variación en el valor de las Inversiones Patrimoniales de \$23.261.269.973 corresponde a la reclasificación y ajuste de la composición accionaria en la inversión del Aeropuerto Santa Ana, al reconocimiento del valor de las acciones de Teléfonos de Cartago S.A por \$2.030.000.00 las cuales fueron retiradas de la información financiera en la vigencia 2011 y la Provisión para protección de Inversiones por -\$954.100 corresponde a la desvalorización de las acciones incorporadas de Teléfonos de Cartago.

14 DEUDORES.

Corresponden a valores registrados de los dividendos generados de la vigencia 2016 de la Empresa Cartagueña de Aseo Total \$131.506.773.87

16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Este grupo en general fue objeto de saneamiento contable y reclasificación de saldos, resultado del proceso de conciliación con el módulo de Almacén de Sinap v5 vs saldos contables, por ser bienes que estaban depreciadas contablemente, pero en uso, se decidió continuar con los valores de avalúo dados por almacén y continuar con los bienes adquiridos con valor histórico desde el 2014.

1.6.75. Relativas a la valuación. Este grupo de equipo de Transporte, tracción y elevación en general fue objeto de saneamiento contable y reclasificación de saldos, resultado del proceso de conciliación con el módulo de Almacén de Sinap v5 vs saldos contables, por ser bienes que estaban depreciadas contablemente, pero en uso, se decidió continuar con los valores de avalúo dados por almacén y continuar con los bienes adquiridos con valor histórico desde el 2014. \$756.601

1.6.85. Dentro del proceso de saneamiento contable se decidió continuar con los valores de avalúos dados por almacén de maquinaria y equipo, Equipo médico y científico, Muebles y enseres, Equipos de comunicación y computación, Equipos de comedor y cocina y continuar con los bienes adquiridos a valor histórico que se han adquirido desde 2014, por lo tanto, se ajustó a cero el valor de la depreciación, para iniciar el proceso de depreciación y revalorización en la siguiente vigencia.

17 BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES.

Incremento del saldo por reclasificación de saldos

19 OTROS ACTIVOS.

1.9.01 Esta cuenta representa el valor de la Reserva Financiera, dispuesta para cubrir las obligaciones pensionales del mismo de acuerdo al procedimiento establecido para tal fin por el Régimen de la Contabilidad Pública, reflejando el saldo actualizado al cierre de la vigencia 2017, de acuerdo a los valores reportados por el FONPET. \$51.032.907.712, incremento \$1.551.411.749

1.9.99 En esta cuenta muestra una disminución por la reclasificación a la cuenta de inversiones por \$23.261.268.973 y por la disminución del valor de la propiedad y planta y equipo.

PASIVOS.

2.7.20 Incremento por el reconocimiento del saldo del cálculo actuarial realizado por el municipio con corte a 2017.

GRUPO 31 HACIENDA PUBLICA.

3.1. El impacto en el saneamiento contable mostró un aumento del patrimonio por valor de \$15.733.240.972, principalmente por la reclasificación de la composición accionaria del Aeropuerto Santa Ana, el reconocimiento de las acciones de Teléfonos de Cartago y por la disminución del valor de la propiedad planta y equipo ajustada al valor de avalúos de almacén, el retiro de las depreciaciones acumuladas, es decir tomadas a valor de reposición y el ajuste del Calculo actuarial.

- Validar el cierre fiscal de la vigencia 2017.

Cierre Fiscal

Resultado Fiscal

Cuadro No. 54

Sujeto de control: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE										
Análisis resultado fiscal										
Vigencia 2017										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	96.234.467.368	9.535.294.726	68.407.964.928	174.177.727.022	83.153.524.094	4.133.817.362	120.287.710	67.920.784.739	155.328.413.904	18.849.313.118

Fuente: Sria de Hda mpal

El municipio de Cartago Valle, para la vigencia 2017 ejecutó ingresos por ciento setenta y cuatro mil ciento setenta y ocho millones (\$174.178) millones y comprometió gastos por ciento cincuenta y cinco mil trescientos veintiocho

millones (\$155.328) millones, generando un resultado fiscal positivo de dieciocho mil ochocientos cuarenta y nueve millones (\$18.849) millones.

Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Cuadro No. 55

Sujeto de control: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2017									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1-2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Rete Fuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
105.450.706.380	0	83.153.524.094	0	22.297.182.286	22.825.898.208	528.715.922		22.297.182.286	0
Fuente: Sria de Hda.Mpal									

A los ingresos ejecutados por el municipio en el 2017, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de veintidós mil doscientos noventa y siete millones (\$22.297) millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por veintidós mil ochocientos veintiséis millones (\$22.826) millones, menos los recursos de terceros por quinientos veintinueve millones (\$529) millones, arrojó un saldo de veintidós mil doscientos noventa y siete millones (\$22.297) millones, que cotejado con el resultado presupuestal, arroja una diferencia de cero (0).

Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Cuadro No. 56

Sujeto de control: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE Análisis recursos a incorporar Vigencia 2017					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Rete Fuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1 (2+3+4)
Recursos Propios	10.438.909.058	120.287.710	1.791.281.215		8.527.340.134
Fondos Especiales	247.265.512				247.265.512
Total S.G.P	3.929.868.106		1.311.006.384		2.618.861.722
Regalías	20.950				20.950
Recursos con Dest. Especif					0
Recursos con Dest. Especif					
Otras D.E	8.308.369.137		669.501.967		7.638.867.171
Recaudos a Favor de Terceros	890.609.873			890.609.873	0
Totales	23.815.042.637	120.287.710	3.771.789.566	890.609.873	19.032.355.489
Fuente: Sria de Hda.Mpal					

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y las Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro, se determinó que en la fuente de Recursos Propios, se presentaron unas cuentas por pagar por mil setecientos noventa y un millones (\$1.791) millones, Reservas Presupuestales por ciento veinte millones (\$120) millones, contando con recursos suficientes en esta fuente para su apalancamiento, obteniendo superávit por ocho mil quinientos veintisiete millones (\$8.527) millones, SGP presentó cuentas por pagar por mil trescientos once millones (\$1.311) millones y obtiene superávit por dos mil seiscientos diecinueve millones (2.619) millones y otros de destinación específica, cerró con cuentas por pagar por seiscientos sesenta y nueve millones (\$669) millones y adquiere superávit por siete mil seiscientos treinta nueve millones (\$7.639) millones.

En fondos especiales contaba con recursos por doscientos cuarenta y siete millones (\$247) millones y regalías por cero puntos veintiún millones (\$0.21) millones, arrojando un total de superávit a incorporar para la vigencia siguiente de diecinueve mil cero treinta y dos millones (\$19.032) millones.

Entre el resultado fiscal y los recursos a incorporar se presenta una diferencia de ciento ochenta y tres millones (\$183) millones que corresponden a recursos en el estado del tesoro de vigencias anteriores que apalancan una cuenta de vigencia expirada

Mediante decreto 138 de diciembre de 2017, se reconoce el superávit y se incorpora a la vigencia 2018 con el decreto No. 001 de marzo 2 del mismo año

5. ANEXOS

5.1. Cuadro Resumen de Hallazgos

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR – ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO Vigencia 2017						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
19	19	5	0	0	0	0

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2014, 2015, 2016 y Cierre Fiscal		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
5	<p>En el proceso de ejecución de la auditoria se evidenció que la administración tiene recursos restringidos, debido a las cuentas bancarias embargadas en diferentes vigencias, referente a las cuentas corrientes y de ahorro de los bancos de Occidente, BBVA, Bancolombia y AV. Villas donde se manejan Recursos Propios y una cuenta del Sistema General de Participación por valor de \$480 millones. En certificación expedida por la Administración Municipal no se argumenta actuaciones que haya realizado la misma para liberar los recursos de los embargos, como tampoco se informa la causal de los embargos, además existe una cuenta del SGP la cual es inembargable desde todo punto de vista al tenor del artículo 45 de la Ley 1551 de 6 de julio de 2012 en donde preceptúa lo siguiente “ artículo 45 (...) la medida cautelar del embargo no aplicará sobre los recursos del sistemas general de participaciones ni sobre los del sistema general de regalías” Evidenciándose deficiencia en el control de la materialización de los riesgos de los derechos fundamentales.</p> <p>Observándose que la administración no ha sido diligente con el actuar para obtener los respectivos desembargos, debido a lo anterior la entidad está dejando de pagar sus obligaciones cumplidamente, o en su defecto ha dejado de hacer inversión con recursos propios.</p>	
6	Se observó que la Alcaldía Municipal de Cartago presentó las siguientes debilidades con relación a la Ley General de Archivo: No se han realizado la totalidad de las transferencias correspondientes al archivo central. Las instalaciones en las que se encuentra el archivo carece de las especificaciones técnicas de espacio requeridas para conservar la totalidad del archivo, de conformidad a lo contemplado en el Acuerdo No. 49 del 2000 del Archivo General de Nación. Situación derivada porque los funcionarios de la Entidad no utilizan los procedimientos establecidos y documentados en la entidad para el uso y manejo del archivo, de conformidad a lo establecido en la Ley 594 de 2000, situación generada por el desorden, mal uso y conservación de los documentos que hacen parte del patrimonio documental	
19	El proceso de legalización y escrituración de los bienes inmuebles del Municipio se encuentra incompleto y desorganizado, dicho proceso en certificación expedida por el secretario de desarrollo humano y servicios administrativos se encuentra en un 80% de avance, esta situación genera que la propiedad, planta y equipo registrada contablemente en los estados financieros no corresponde a la realidad del Municipio.	
11	No se evidencia el registro de las consignaciones realizadas por terceros y de notas débito y créditos por concepto de gastos y rendimientos financieros de las vigencias 2008 a 2011, tal como lo tiene establecido el Plan General de Contabilidad Pública – PGCP, lo cual se debió a que no se tenían totalmente identificadas las partidas conciliatorias de estas vigencias, lo que conllevó a que la administración actual realizara nuevamente las conciliaciones bancarias con saldos desde el cierre de la vigencia 2007 hasta el 2011, generando actualmente la identificación de las partidas conciliatorias para su posterior depuración y registro en la contabilidad del municipio	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2014, 2015, 2016 y Cierre Fiscal		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
1	<p>Analizadas las conciliaciones bancarias de las cuentas objeto de la muestra, relacionadas en el cuadro 4, se observa que existen saldos sin conciliar discriminados como: Notas Créditos por registrar, Notas por registrar en extractos, Débitos en recaudos por registrar en libros, Recaudos por registrar en extractos y Recaudos por registrar en libros; registros que no se han ajustado desde 2007 hasta 31 de diciembre de 2015, como resultado de la no conciliación entre las áreas de Tesorería y Contabilidad como lo indica el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación “Procedimiento de Control Interno Contable”, y el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 “Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad, afectando los saldos reales reflejados en Estados Financieros, ocasionados por demoras injustificadas en dichas conciliaciones. Lo anterior presuntamente tendría connotaciones de índole disciplinaria según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y corresponden a los procesos que están siendo investigados en Fiscalía, Procuraduría y Contraloría Departamental del Valle correspondientes a la Administración 2007 a 2011, situación frente a la cual la administración municipal 2016-2019 solicitó acompañamiento para la depuración de dichas partidas de tal manera que permita el saneamiento contable y que adicionalmente se encuentra en plan de mejoramiento producto de las auditorias regulares practicadas de vigencias anteriores.</p>	