

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIAS AUDITADAS 2013 - 2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Palmira, Agosto de 2015**



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

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Técnica Cercofis Palmira	Mariela Olivares Tobar
Representante Legal de la Entidad Auditada	Mauricio Martínez Prado
Equipo de Auditoría:	Ruth Felisa Casanova Bejarano
	María Victoria Gil Lucio
	Rubiela Nieves
	Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
<b>INTRODUCCION</b>	<b>4</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>5</b>
<b>2. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>6</b>
2.1 Concepto sobre Fenecimiento	7
2.1.1 Control de Resultados	8
2.1.2 Control de Gestión	9
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	10
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	11
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>12</b>
<b>3.1. CONTROL DE RESULTADOS</b>	<b>12</b>
<b>3.2. CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>33</b>
3.2.1 Factores Evaluados	33
3.2.1.1 Ejecución Contractual	33
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuentas	40
3.2.1.3 Legalidad	41
3.2.1.4 Gestión Ambiental	42
3.2.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	43
3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	44
3.2.1.7 Sistema de Control Interno	45
<b>3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>	<b>47</b>
3.3.1 Estados Contables	47
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	56
3.3.2 Gestión Presupuestal	60
3.3.3 Gestión Financiera	71
<b>4. OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>74</b>
4.1. Atención de Quejas, Derechos de Petición y Denuncias	74
4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta	74
<b>5. ANEXOS</b>	<b>79</b>
5.1. Cuadro de Hallazgos	79

## **INTRODUCCIÓN**

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca), utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración del Municipio a las vigencias 2013 y 2014, 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 que contó con un equipo de interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la Entidad y la información por ellos suministrada.

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

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Municipio de El Cerrito conocido cultural, turística y económicamente porque en su jurisdicción se encuentra la Hacienda El Paraíso, lugar donde trascurrieron los hechos de la novela María obra maestra del escritor vallecaucano Jorge Isaacs; también parte de su territorio pertenece al Parque Nacional Natural Las Hermosas.

Posee importantes cultivos agrícolas, altamente tecnificados como la caña de azúcar, cosechas temporales como cebolla papa, frijol, algodón, soya, maíz, sorgo, millo y arroz y cultivos permanentes de uva y frutales. En el sector industrial se destacan empresas como la del cuero.

El 10% del valor agregado industrial es aportado por los ingenios y refinerías de azúcar, los cuales generan cantidad de empleo agrícola, como el Ingenio Providencia y la Fábrica de los Panderitos Kist.

## 2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor

**MAURICIO MARTÍNEZ PRADO**

Alcalde Municipal

Municipio El Cerrito Valle del Cauca.

Asunto: Dictamen de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencias 2013 - 2014.

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 Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2014, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca), 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 81,5 sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta del Municipio correspondiente a la vigencia fiscal de 2013 y para la vigencia 2014, la calificación fue de 79.9 sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **NO FENECE** la cuenta del Municipio de la vigencia fiscal correspondiente al 2014.

La cuenta año 2014, no fenece teniendo en cuenta que el concepto es **DESFAVORABLE** en la gestión fiscal realizada por el Municipio, no fueron aplicados totalmente los principios fundamentales tales como: Economía, Eficiencia, Equidad y Efectividad.

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

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO EL CERRITO			
VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	76,2	0,5	38,1
<u>2. Control de Resultados</u>	84,5	0,3	25,3
<u>3. Control Financiero</u>	90,4	0,2	18,1
Calificación total		1,00	<b>81,5</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO EL CERRITO			
VIGENCIA AUDITADA: 2014			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	77,1	0,5	38,5
<u>2. Control de Resultados</u>	77,6	0,3	23,3
<u>3. Control Financiero</u>	90,4	0,2	18,1
Calificación total		1,00	<b>79,9</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

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

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría



Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### 2.1.1. Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados es **FAVORABLE** para la vigencia 2013, con 84.5 puntos y para la vigencia 2014 es **DESFAVORABLE** como consecuencia de la calificación de 77.6 puntos, resultante de ponderar los factores que se relaciona a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO EL CERRITO			
VIGENCIA: 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	84,5	1,00	84,5
Calificación total		1,00	84,5
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO EL CERRITO			
VIGENCIA: 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	77,6	1,00	77,6
Calificación total		1,00	77,6
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión es **Desfavorable**

para las vigencias 2013 y 2014, como consecuencia de la calificación de 76,2 y 77,2 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO EL CERRITO VIGENCIA:2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	72,4	0,65	47,0
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	91,2	0,02	1,8
3. <u>Legalidad</u>	91,8	0,05	4,6
4. <u>Gestión Ambiental</u>	94,0	0,05	4,7
5. <u>TICS</u>	83,0	0,03	2,5
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	83,1	0,10	8,3
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	72,2	0,10	7,2
Calificación total		1,00	<b>76,2</b>
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
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

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO EL CERRITO VIGENCIA:2014			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	74,2	0,65	48,2
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	91,2	0,02	1,8
3. Legalidad	89,8	0,05	4,5
4. Gestión Ambiental	94,0	0,05	4,7
5. TICS	83,0	0,03	2,5
6. Plan de Mejoramiento	83,1	0,10	8,3
7. Control Fiscal Interno	72,2	0,10	7,2
Calificación total		1,00	77,2
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
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 del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal para las vigencias

2013 y 2014, es **Favorable** como resultado de la calificación de 90,4 y 90,4 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO EL CERRITO VIGENCIA:2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	93,8	0,10	9,4
3. Gestión financiera	90,0	0,20	18,0
Calificación total		1,00	90,4
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

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO EL CERRITO VIGENCIA:2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	93,8	0,10	9,4
3. Gestión financiera	90,0	0,20	18,0
Calificación total		1,00	90,4
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### 2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de Diciembre de 2013 y 31 de Diciembre de 2014, así como el resultado de los Estados de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por los años auditados en estas fechas, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son **Con Salvedades**.



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

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrará este Plan 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,

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
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 2013 es **Favorable**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS VIGENCIA: 2013			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	93,3	0,20	18,7
Eficiencia	77,3	0,30	23,2
Efectividad	85,7	0,40	34,3
coherencia	83,3	0,10	8,3
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>84,5</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en la vigencia 2013 fue de **84,5** representados en la calificación parcial 93,3 de eficacia, 77,3 de eficiencia, 85,7 de efectividad y 83,3 en coherencia.

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS VIGENCIA: 2014			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	85,1	0,20	17,0
Eficiencia	78,6	0,30	23,6
Efectividad	75,0	0,40	30,0
coherencia	70,3	0,10	7,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>77,6</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple  
Parcialmente

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en la vigencia 2014 fue de **77.6** representados en la calificación parcial 85,1 de eficacia, 78.6 de eficiencia, 75,0 de efectividad y 70.3 en coherencia.

La anterior calificación para la vigencia 2013, producto de la evaluación realizada conforme a la muestra seleccionada presentando deficiencias en el año 2014.

Durante el proceso de la elaboración, formulación y aprobación del Plan de Desarrollo, se evidenció que a pesar de las deficiencias presentadas en el año 2014, se ajusta a la Ley Orgánica 152 de 1.994, observando que los procedimientos y mecanismos utilizados para su elaboración, aprobación concuerdan con la misma.

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

La conformación del Plan de Desarrollo se establece a través:

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

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

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

Cuadro Nro. 1

EJE		SECTOR	PROGRAMA	SUBPROGRAMA	METAS
1	Desarrollo Humano Integral	6	35	95	102
2	Desarrollo del Territorio Y Protección al Medio Ambiente	6	17	47	61
3	Desarrollo Económico Integral y Rural sustentable.	3	11	34	38
4	Seguridad y Participación Ciudadana	1	9	33	34

<b>5</b>	Modernización Administrativa	1	6	17	17
<b>Total</b>		<b>17</b>	<b>78</b>	<b>226</b>	<b>252</b>

Fuente: Planeación Municipal.  
Elaboró: Comisión de auditoría

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

Después de analizar el contenido del Plan de Desarrollo, el Plan Indicativo y los Planes de Acción del año 2013 se evidencio relación entre los programas y la ejecución de los planes; situación que no ocurrió para la vigencia 2014, observándose deficiencias en los resultados de la gestión, de acuerdo al porcentaje de ejecución del Plan de Desarrollo que a continuación se describe:

### **EJE ESTRATÉGICO DESARROLLO HUMANO INTEGRAL**

Cuadro No. 2

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
<b>1.1 EDUCACION</b>	<b>1.1.1 Mejoramiento de la calidad Educativa</b>	100	100	500	\$ 0	\$ 26.000.000	18.000.000
		50	210	0	\$ 0	\$ 21.801.680	6.000.000
		0	0	0	\$ 0	\$ 0	0
		0	100	300	\$ 0	\$ 130.750.000	52.000.000
		50	#¡DIV/0!	50	\$ 0	\$ 0	
		0	0	12,5	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		233	250	233	\$ 30.989.000	\$ 14.790.000	\$ 16.604.000
	<b>1.1.2 Por la Investigación y el desarrollo</b>	100	0	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 8.000.000	\$ 0
	<b>1.1.3 Nueva generación medio ambiental</b>	0	100	600	\$ 0	\$ 18.000.000	\$ 10.000.000
		100	300	500	\$ 20.000.000	\$ 22.000.000	\$ 4.000.000
	<b>1.1.4 Mejoramiento de infraestructura y Dotación Escolar</b>	17	250	100	\$ 142.174.000	\$ 134.800.000	\$ 13.399.999
		1000	117	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 111.930.000	\$ 0
		317	233	100	\$ 386.900.258	\$ 159.863.776	\$ 20.570.058
		#¡DIV/0!	100	100	\$ 0	\$ 0	\$ 16.880.184
	<b>1.1.5 Retención Escolar</b>	100	107	100	\$ 191.294.810	\$ 101.991.000	\$ 0

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
		100	183	100	\$ 230.530.595	\$ 153.186.000	\$ 702.173.000
		100	17	100	\$ 115.265.298	\$ 244.855.000	\$ 0
		100	53	100	\$ 115.265.298	\$ 197.389.000	\$ 0
		0	100	50	\$ 0	\$ 9.930.807	\$ 7.434.286
		100	96	95,96	\$ 249.438.150	\$ 325.747.200	\$ 200.193.810
		100	91	91,3	\$ 395.000.000	\$ 430.174.192	\$ 470.138.000
	<b>1.1.6 Retención Escolar Población Étnica</b>	#¡DIV/0!	100	100	\$ 0	\$ 65.000.000	\$ 5.000.000
	<b>1.1.7 Retención Escolar</b>	0	667	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 25.000.000	\$ 0
		100	200	400	\$ 86.000.000	\$ 75.000.000	\$ 100.000.000
	Subtotal	82	91	105	<b>\$ 1.962.857.408</b>	<b>\$ 2.276.208.655</b>	<b>\$ 1.642.393.337</b>
1.2 SALUD	1.2.1 Aseguramiento de la población al sistema de seguridad social en salud	100	112	112	\$ 9.142.788.985	\$ 12.822.635.373	\$ 13.634.112.755
		100	100	100	\$ 38.618.921	\$ 0	\$ 0
	1.2.2 SALUD PUBLICA	100	200	1000	\$ 5.000.000	\$ 30.400.000	\$ 2.928.667
		250	200	600	\$ 7.000.000	\$ 8.098.109	\$ 9.260.708
		100	500	250	\$ 57.000.000	\$ 90.000.000	\$ 7.000.000
		100	130	100	\$ 34.000.000	\$ 56.000.000	\$ 37.242.415
		100	100	80	\$ 22.000.000	\$ 22.000.000	\$ 13.000.000
		100	367	350	\$ 18.000.000	\$ 63.000.000	\$ 52.000.000
		100	175	350	\$ 27.000.000	\$ 6.000.000	\$ 5.000.000
		100	233	600	\$ 3.000.000	\$ 4.000.000	\$ 18.624.415
		100	173	100	\$ 75.000.000	\$ 105.000.000	\$ 31.558.986
		100	300	200	\$ 10.000.000	\$ 20.000.000	\$ 21.558.986
	1.2.3 DOTACION Y GESTION	100	100	100	\$ 15.800.000	\$ 15.000.000	\$ 0
		100	100	100	\$ 27.300.632	\$ 0	\$ 9.801.876





**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
		200	400	100	\$ 0	\$ 14.800.000	\$ 0
		#¡DIV/0!	100	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	1.2.4 SALUD PUBLICA: SALUD CICLO VITAL: PRIMERA INFANCIA, INFANCIA, ADOLESCENCIA Y JUVENTUD: ENFOQUE DIFERENCIAL	100	100	100	\$ 34.877.149	\$ 35.000.000	\$ 41.111.178
		100	150	75	\$ 82.000.000	\$ 289.000.000	\$ 108.793.468
		80,57142857	100	126	\$ 94.800.000	\$ 30.000.000	\$ 85.200.000
	1.2.5 SALUD PUBLICA: SALUD POBLACION ETNICA	100	0	150	\$ 15.000.000	\$ 0	\$ 5.000.000
	1.2.6 SALUD PUBLICA : SALUD POBLACIONAL VULNERABLE CON ENFOQUE POBLACIONAL Y DIFERENCIAL RED UNIDOS	100	100	167	\$ 30.000.000	\$ 32.000.000	\$ 36.000.000
		100	100	267	\$ 88.000.000	\$ 0	\$ 7.000.000
		100	1000	33	\$ 355.727.082	\$ 35.000.000	\$ 0
		100	100	100	\$ 15.800.000	\$ 0	\$ 0
		#¡DIV/0!	100	100	\$ 0	\$ 0	\$ 15.000.000
	Subtotal	109	96	104	<b>\$ 10.198.712.769</b>	<b>\$ 13.677.933.482</b>	<b>\$ 14.140.193.454</b>
1.3 CULTURA	1.3.1 Planificación y Fortalecimiento del Sector Cultural	100	100	100	\$ 0	\$ 4.600.000	\$ 0
		#¡DIV/0!	0	100	\$ 0	\$ 0	\$ 20.000.000
	1.3.2 Memoria y Patrimonio	0	0	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		250	200	200	\$ 100.300.000	\$ 80.983.373	\$ 135.831.361
		0	0	100	\$ 8.000.000	\$ 0	\$ 0
	1.3.3 Infraestructura Cultural	0	200	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 211.674.683	\$ 0
		0	0	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	1.3.4 El Cerrito: Un Gran Escenario	300	700	120	\$ 364.386.000	\$ 126.450.000	\$ 139.618.700
		110	157	862	\$ 66.000.000	\$ 72.000.000	\$ 0
		38	238	225	\$ 18.183.330	\$ 104.561.790	\$ 155.900.000
	1.3.5 Formación Artística	0	103	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 49.171.984	\$ 35.672.850
		109	134	#¡DIV/0!	\$ 47.540.000	\$ 38.892.324	\$ 0
		160	300	125	\$ 5.000.000	\$ 6.000.000	\$ 24.890.160
	1.3.6 El Cerrito Lector	120	107	171	\$ 33.968.638	\$ 2.000.000	\$ 14.685.462
		0	300	360	\$ 0	\$ 0	\$ 15.000.000



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
	1.3.7 Formación Artística y cultural como rescate de las culturas étnicas	0	100	600	\$ 0	\$ 15.000.000	\$ 8.994.500
	1.3.8 La cultura como soporte a superar la vulnerabilidad	100	300	#¡DIV/0!	\$ 12.000.000	\$ 0	\$ 0
	Subtotal	56	71	133	<b>\$ 655.377.968</b>	<b>\$ 711.334.154</b>	<b>\$ 550.593.033</b>
<b>1.4 RECREACION Y DEPORTE</b>	<b>1.4.1 Deporte y recreación para todos</b>	100	100	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		109,6923077	3211	370	\$ 122.376.000	\$ 51.181.192	\$ 11.299.800
		109,5	886	5360	\$ 99.690.240	\$ 51.672.000	\$ 109.719.807
		125	160	100	\$ 43.322.144	\$ 4.453.000	\$ 0
		130	150	100	\$ 21.350.000	\$ 12.598.000	\$ 14.820.000
		300	200	200	\$ 45.820.000	\$ 226.996.000	\$ 72.000.000
		190	108	250	\$ 58.250.000	\$ 47.110.000	\$ 41.780.000
	<b>1.4.2 Construcción, Adecuación y Mantenimiento de Escenarios Deportivos y/o recreativos Urbanos y Rurales.</b>	0	100	200	\$ 0	\$ 1.012.929.429	\$ 1.684.136.003
		666,66	#¡DIV/0!	100	\$ 571.223.189		\$ 0
		50	0	0	\$ 15.000.000	\$ 0	\$ 0
	<b>1.4.3 Deporte y recreación para todos (niños, adolescentes, jóvenes Y adulto mayor)</b>	100	343	723	\$ 0	\$ 90.698.800	\$ 62.000.000
		181,5	748	1111	\$ 3.148.000	\$ 15.167.220	\$ 22.000.000
		100	150	200	\$ 13.000.000	\$ 64.420.000	\$ 29.000.000
	<b>1.4.4 Deporte y recreación para todos ( población étnica)</b>	0	25	100	\$ 0	\$ 0	\$ 62.000.000
	<b>1.4.5 Deporte y recreación para todos ( población discapacitada y vulnerable)</b>	90	100	122	\$ 3.947.000	\$ 13.650.000	\$ 19.626.507
	Subtotal	87	100	100	<b>\$ 997.126.573</b>	<b>\$ 1.590.875.641</b>	<b>\$ 2.128.382.117</b>
<b>1.5. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>	<b>1.5.1 Agua potable</b>	10700	156	42533	\$ 740.232.196	\$ 120.131.866	\$ 526.776.286
	<b>1.5.3 Tratamiento de Aguas residuales y residuos sólidos</b>	0	0	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 8.142.250	\$ 314.109.760
		100	0	#¡DIV/0!	\$ 6.000.000	\$ 0	\$ 0
		593	150	10612	\$ 274.321.457	\$ 117.199.608	\$ 612.236.881
		33	100	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 73.927.035	\$ 50.000.000
		#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 0

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
		500	33,333	375	\$ 10.000.000	\$ 40.000.000	\$ 140.000.000
		0	0	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 150.000.000	\$ 0
		#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 110.002.380
	1.5.3 Agua potable y saneamiento básico en predios legalizados (invasiones)	480	0	#¡DIV/0!	\$ 49.798.489	\$ 70.000.000	\$ 0
		0	0	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 70.000.000	\$ 0
	Subtotal	89	67	233	\$ 1.080.352.142	\$ 649.400.759	\$ 1.753.125.307
1.6 VIVIENDA	1.6.1 (Construcción y Mejoramiento de vivienda)	122	0	100	\$ 201.000.000	\$ 0	\$ 4.071.071.000
		3500	100	0	\$ 0	\$ 200.000.000	\$ 0
		320	100	0	\$ 0	\$ 200.000.000	\$ 0
	1.6.2 Construcción de vivienda Población Vulnerable	0	13	100	\$ 0	\$ 14.546.977	\$ 578.000.000
	1.6.3 Mejoramiento de vivienda población étnica	0	100	0	\$ 0	\$ 72.000.000	
	1.6.4 Construcción de vivienda para familias inscritas en el programa Red Unidos y población étnica	0	1250	#¡DIV/0!	\$ 121.306.328	\$ 970.000.000	
	1.6.5 Reubicación de vivienda y legalización de títulos	0	0	0	\$ 0	\$ 0	
	1.6.6 Construcción de vivienda Red Unidos	0	0	0	\$ 0	\$ 0	
		10	0	0	\$ 2.000.000	\$ 0	
		0	0	0	\$ 0	\$ 0	
	Subtotal	40	50	20	\$ 324.306.328	\$ 1.456.546.977	\$ 4.649.071.000
	<b>Total</b>	<b>77</b>	<b>79</b>	<b>116</b>	<b>\$ 15.218.733.188</b>	<b>\$ 20.362.299.668</b>	<b>\$ 24.863.758.248</b>

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Comisión de auditoría

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

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

El desempeño de los programas del Eje Desarrollo Humano Integral, se observó que se cumplió en un 70% en el Sector Educación, en el Sector Salud del 77%, Sector Cultura el 65%, Sector Deporte con el 72% y el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico el 97%.

Donde se evidencio que en este eje en la vigencia 2012 se proyectaron 95 metas y se ejecutaron 77, en el 2013 se programaron 98 y se ejecutó 82 y en el 2014 se planearon 85 y se ejecutó 87; con un promedio de ejecución del 68%, a 2014.

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

Cuadro No. 3

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
<b>2.1 DESARROLLO TERRITORIAL</b>	2.1.1 Actualizar e implementar los instrumentos del Plan Básico de Ordenamiento Territorial	100	100	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Subtotal		100	100	100	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
<b>2.2 SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS</b>	2.2.1 Estructurar el plan maestro de servicios públicos en articulación con las empresas prestadoras.	100	100	100	\$ 508.000.000	\$ 300.000.000	\$ 1.341.719.487
		100	0	1723	\$ 69.573.770	\$ 0	\$ 113.159.852
		100	50	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	0	0	\$ 40.000.000	\$ 0	\$ 0
		0	50	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		200	100	#¡DIV/0!	\$ 15.100.000	\$ 0	\$ 0
		100	100	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		0	0	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	2.2.2 Mejoramiento de las redes y servicios públicos a la población de mayor marginalidad	0	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Subtotal		56	50	120	<b>\$ 632.673.770</b>	<b>\$ 300.000.000</b>	<b>\$ 1.454.879.339</b>
<b>2.3 INFRAESTRUCTURA MUNICIPAL</b>	2.3.1 Ampliación y mejoramiento de	150	110	107	<b>\$ 538.755.111</b>	<b>\$ 594.359.551</b>	<b>\$ 41.729.990</b>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
	la red vial del municipio.	486	112	655	\$ 1.074.038.616	\$ 222.315.129	\$ 3.033.438.637
		19,2	237	24260	\$ 24.361.412	\$ 192.140.547	\$ 10.999.082
		350	103	890	\$ 0	\$ 112.415.716	\$ 0
		#¡DIV/0!	0	300	\$ 0	\$ 0	\$ 671.189.536
	2.3.2 Mejoramiento de vías en zona de población vulnerable	150	698	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 239.683.670	\$ 0
Subtotal		80	100	120	1.637.155.139	1.360.914.613	3.757.357.245
2.4 EQUIPAMIENTO COMUNITARIO	2.4.1 Dotación, construcción y mejoramiento de los espacios públicos necesarios para la prestación de los servicios básicos	100	100	100	\$ 31.133.332	\$ 256.667.649	\$ 128.419.247
		1000	1500	1500	\$ 46.125.560	\$ 0	\$ 0
		100	100	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		540	100	0	\$ 0	\$ 53.959.877	\$ 0
		0	48	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		0	100	100	\$ 280.133.912	\$ 0	\$ 0
		24	78,57142857	140	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		10	34,28571429	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	142,8571429	166,6666667	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		450	166,6666667	250	\$ 73.243.543	\$ 238.485.937	\$ 391.850.669
		550	100	200	\$ 300.000.000	\$ 0	\$ 0
	2.4.2 Mejoramiento de infraestructura para población con discapacidad por movilidad.	0	0	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	100	333,3	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Subtotal		77	92	69	\$ 730.636.347	\$ 549.113.463	\$ 520.269.916
2.5 TRANSITO Y TRANSPORTE	2.5.1 Mejoramiento del sistema de movilidad y del comportamiento ciudadano .	25	100	100	\$ 8.836.000	\$ 0	\$ 129.073.285
		#¡DIV/0!	0	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		#¡DIV/0!	0	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		0	2250	2857	\$ 0	\$ 103.000.000	\$ 10.000.000
		102	348	1098	\$ 0	\$ 0	\$ 65.000.000
		104	100	100	\$ 231.328.703	\$ 101.289.703	\$ 159.864.495
		0	0	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 30.161.481	\$ 0



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
	2.5.2 Mejoramiento del sistema de movilidad y del comportamiento ciudadano - ciclo poblacional	17	15	178	\$ 0	\$ 0	\$ 75.000.000
		0	19	150	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	2.5.3 Movilidad y señalización para población niños y adolescentes.	0	67	200	\$ 0	\$ 0	\$ 9.435.000
Subtotal		50	70	89	\$ 240.164.703	\$ 234.451.184	\$ 448.372.780
2.6 MEDIO AMBIENTE	2.6.1 Preservación y defensa del patrimonio ecológico	100	50	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		400	0	4000	\$ 45.800.000	\$ 0	\$ 0
		0	0	0			\$ 0
		100	0	400	\$ 462.934.474	\$ 0	\$ 142.082.644
		100	50	100	\$ 0	\$ 0	\$ 23.000.000
		0	114	600	\$ 0	\$ 11.000.000	\$ 8.000.000
		0	100	800	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		200	400	250	\$ 104.000.000	\$ 30.000.000	\$ 32.302.552
		100	100	200	\$ 0	\$ 40.000.000	\$ 13.000.000
	2.6.2 Descontaminación de aguas afectados por vertimientos.	0	0	300	\$ 0	\$ 0	\$ 18.000.000
		50	100	100	\$ 0	\$ 3.000.000	\$ 18.902.000
		0	100	100	\$ 0	\$ 11.000.000	\$ 0
		0	0	100	\$ 0	\$ 0	\$ 18.000.000
	2.6.3 Control a las emisiones contaminantes del aire	0	0	200	\$ 0	\$ 0	\$ 18.697.448
		0	0	100	\$ 0	\$ 0	\$ 5.000.000
	2.6.4 Gestión del riesgo	100	100	100	\$ 75.000.000	\$ 0	\$ 0
		100	50	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	100	200	\$ 14.400.000	\$ 13.000.000	\$ 0
	2.6.5 Preservación y defensa del patrimonio ecológico-Ciclos Vitales	50	50	120	\$ 0	\$ 0	\$ 14.000.000
		100	50	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	2.6.6 Preservación y defensa del patrimonio ecológico-	100	1467	210	\$ 15.500.000	\$ 50.000.000	\$ 30.000.000

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
	población étnica						
	2.6.7 Gestión del riesgo-población étnica	2250	200	320	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Subtotal		71	76	105	\$717.634.474	\$158.000.000	\$ 340.984.644
Total		72	81	100	3.958.264.433	2.602.479.260	6.521.863.924

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Comisión de auditoría

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

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

El compromiso de los programas de este Eje se observó un cumplimiento del 75% en el Sector Desarrollo Territorial, en Servicios Públicos Domiciliarios 56%, Infraestructura Vial el 75%, Equipamiento Comunitario el 60%, Tránsito y Transporte el 52% y Medio Ambiente 63%.

En el cual se evidencio que en este eje en la vigencia 2012 se proyectaron 57 metas y se ejecutaron 39, en el 2013 se programaron 59 y se ejecutó 46 y en el 2014 se planearon 54 y se ejecutó 52; con un promedio de ejecución del 64%, a 2014.

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

Cuadro No. 4

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSO 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
3.1 EMPLEO	3.1.1 Fortalecer las MYPIMES	200	1.300	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 60.000.000	\$ 0
		100	20	180	\$ 15.000.000	\$ 0	\$ 26.000.000



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

	3.1.2 Promover el asentamiento y fortalecimiento empresarial	100	100	500	\$ 14.289.000	\$ 5.000.000	\$ 12.500.000
		50	200	250	\$ 4.992.000	\$ 0	\$ 24.000.000
		67	60	157	\$ 0	\$ 0	\$ 17.000.000
		300	100	100	\$ 0	\$ 15.000.000	\$ 25.000.000
		0	100	300	\$ 0	\$ 20.000.000	\$ 44.500.000
		0	0	100	\$ 0	\$ 0	\$ 18.000.000
		0	3.333	100	\$ 0	\$ 35.145.609	\$ 0
		0	0	9.400	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	3.1.3Promocionar el primer empleo para jóvenes del municipio.	100	100	300	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		#¡DIV/0!	0	0	\$ 14.500.000	\$ 0	\$ 0
		33	0	50	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	3.1.4 Incentivar el empleo para la población en condiciones de vulnerabilidad	0	0	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	100	100	\$ 0	\$ 0	\$ 18.750.000
		100	150	300	\$ 0	\$ 145.950.000	\$ 10.250.000
Subtotal		71	80	93	\$ 48.781.000	\$ 281.095.609	\$ 196.000.000
3.2 TURISMO	3.2.1 Planificación y Fortalecimiento con articulación subregional del Sector Turístico	0	0	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		0	100	200	\$ 0	\$ 0	\$ 50.000.000
	3.2.2 Cerrito un Gran Destino	100	100	200	\$ 0	\$ 0	\$ 4.000.000
		100	100	100	\$ 0	\$ 80.000.000	\$ 0
		0	0	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	100	100	\$ 0	\$ 35.000.000	\$ 10.000.000
	3.2.3 Fomento a la formación turística	0	100	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	100	200	\$ 0	\$ 0	\$ 40.000.000
Subtotal		63	63	114	\$ 0	\$ 115.000.000	\$ 104.000.000
3.3 AGROPECUA RIO	3.3.1Fortalecimient o de las JAC rurales y demás Instancias Comunitarias de Desarrollo Rural	0	100	167	\$ 0	\$ 0	\$ 20.000.000
		400	33	875	\$ 8.800.000	\$ 0	\$ 0
		800	#¡DIV/0!	43.533	\$ 0	\$ 0	\$ 5.000.000
		100	0	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	33	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	3.3.2 Asistencia técnica agropecuaria a pequeños y medianos campesinos	3	100	100	\$ 18.000.000	\$ 19.000.000	\$ 12.000.000
		900	60	1.420	\$ 0	\$ 0	\$ 12.250.000
		#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	200	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	100	200	\$ 14.500.000	\$ 0	\$ 10.000.000
		100	0	0	\$ 13.418.648	\$ 0	\$ 0
	3.3.3Facilitar Adquisición de Tierras a pequeños productores	0	0	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	7	167	\$ 0	\$ 0	\$ 2.000.000



SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSO 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
3.1 EMPLEO	3.1.1 Fortalecer las MYPIMES	200	1.300	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 60.000.000	\$ 0
		100	20	180	\$ 15.000.000	\$ 0	\$ 26.000.000
	3.1.2 Promover el asentamiento y fortalecimiento empresarial	100	100	500	\$ 14.289.000	\$ 5.000.000	\$ 12.500.000
		50	200	250	\$ 4.992.000	\$ 0	\$ 24.000.000
		67	60	157	\$ 0	\$ 0	\$ 17.000.000
		300	100	100	\$ 0	\$ 15.000.000	\$ 25.000.000
		0	100	300	\$ 0	\$ 20.000.000	\$ 44.500.000
		0	0	100	\$ 0	\$ 0	\$ 18.000.000
		0	3.333	100	\$ 0	\$ 35.145.609	\$ 0
		0	0	9.400	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		3.1.3Promocionar el primer empleo para jóvenes del municipio.	100	100	300	\$ 0	\$ 0
	#¡DIV/0!		0	0	\$ 14.500.000	\$ 0	\$ 0
	33		0	50	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	3.1.4 Incentivar el empleo para la población en condiciones de vulnerabilidad	0	0	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	100	100	\$ 0	\$ 0	\$ 18.750.000
		100	150	300	\$ 0	\$ 145.950.000	\$ 10.250.000
	Subtotal		71	80	93	\$ 48.781.000	\$ 281.095.609
3.2 TURISMO	3.2.1 Planificación y Fortalecimiento con articulación subregional del Sector Turístico	0	0	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		0	100	200	\$ 0	\$ 0	\$ 50.000.000
	3.2.2 Cerrito un Gran Destino	100	100	200	\$ 0	\$ 0	\$ 4.000.000
		100	100	100	\$ 0	\$ 80.000.000	\$ 0
		0	0	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	100	100	\$ 0	\$ 35.000.000	\$ 10.000.000
	3.2 3 Fomento a la formación turística	0	100	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		100	100	200	\$ 0	\$ 0	\$ 40.000.000
Subtotal		63	63	114	\$ 0	\$ 115.000.000	\$ 104.000.000
	3.3.4 Asistencia técnica agropecuaria. Para población étnica	220	44	375	\$ 0	\$ 0	\$ 8.250.000
		100	#¡DIV/0!	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Subtotal		92	91	79	\$ 54.718.648	\$ 19.000.000	\$ 69.500.000
Total		75	78	95	\$ 103.499.648	\$ 415.095.609	\$ 369.500.000

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Comisión de auditoría

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

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

En el cometido de los programas del Eje, se observó un cumplimiento en un 61% en el Sector Empleo, en el Sector Turismo del 60% y en el Sector Agropecuario en un 65%.

En el que se evidencio que en este eje en la vigencia 2012 se proyectaron 35 metas y se ejecutaron 27, en el 2013 se programaron 34 y se ejecutó 27 y en el 2014 se planearon 36 y se ejecutó 33; con un promedio de ejecución del 62%, a 2014.

#### **EJE ESTRATÉGICO DESARROLLO SEGURIDAD Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA**

Cuadro No. 5

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
<b>4.1 JUSTICIA, CONVIVENCIA Y SEGURIDAD</b>	<b>4.1.1 Resolución pacífica de conflictos</b>	#iDIV/0!	0	0	\$20.000.000	\$0	\$0
		#iDIV/0!	0	0	\$0	\$0	\$0
	<b>4.1.2 Fortalecimiento de organizaciones comunitarias</b>	420	393	42	\$0	\$20.000.000	\$17.000.000
		20	#iDIV/0!	1	\$0	\$0	\$0
		71	100	0	\$26.850.000	\$63.670.000	\$48.000.000
		#iDIV/0!	100	0	\$0	\$0	\$548.354.484
		#iDIV/0!	0	0	\$0	\$0	\$0
		#iDIV/0!	450	500	\$15.723.229	\$128.876.370	\$149.736.725
		100	100	100	\$262.346.483	\$218.139.371	\$127.691.464
	<b>4.1.3 Sistema integral de seguridad y convivencia ciudadana</b>	100	100	100	\$0	\$3.364.000	\$0
		#iDIV/0!	0	0	\$0	\$0	\$0
		50	50	160	\$0	\$0	\$10.000.000
		163	918	1292	\$97.095.873	\$97.385.044	\$136.367.215
	<b>4.1.4 Apoyo a la niñez adolescencia y jóvenes</b>	100	100	240	\$0	\$13.000.000	\$26.000.000
		100	40	100	\$0	\$44.250.000	\$29.250.000
		33	150	200	\$75.349.320	\$0	\$15.000.000
		#iDIV/0!	100	100	\$0	\$4.938.234	\$162.817.468
		0	10	100	\$0	\$0	\$10.000.000
		#iDIV/0!	100	50	\$0	\$0	\$0
		100	100	100	\$12.000.000	\$0	\$0
	<b>4.1.5</b>	0	0	0	\$0	\$0	\$0

SECTOR	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
	Fortalecimiento de organizaciones juveniles del municipio	100	100	0	\$1.600.000	\$0	\$0
		#¡DIV/0!	100	100	\$0	\$0	\$10.000.000
	4.1.6 Fortalecimiento de las organizaciones étnicas para la participación y convivencia	67	38	100	\$0	\$0	\$15.000.000
	4.1.7 Atención humanitaria a víctimas de la violencia	#¡DIV/0!	100	#¡DIV/0!	\$0	\$15.000.000	\$3.750.000
		380	112	100	\$0	\$6.550.000	\$18.500.000
		160	625	800	\$15.650.000	\$33.550.000	\$1.900.000
	4.1.8 Atención humanitaria a víctimas de fenómenos naturales	140	100	200	\$16.474.550	\$0	\$20.000.000
		75	340	500	\$10.750.000	\$60.191.240	\$0
	4.1.9 Apoyo a grupos de población vulnerable	253	814	100	\$68.219.992	\$36.998.000	\$30.000.000
		60	730	213	\$12.000.000	\$14.500.000	\$10.000.000
		100	100	#¡DIV/0!	\$12.850.000	\$11.050.000	\$4.300.000
		20	70	100	\$0	\$0	\$5.000.000
		168	88	1111	\$50.000.000	\$0	\$40.000.000
	<b>Total</b>	<b>113</b>	<b>82</b>	<b>90</b>	<b>\$696.909.447</b>	<b>\$771.462.259</b>	<b>\$1.438.667.356</b>

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Comisión de auditoría

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

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

El desempeño del programa del Eje, se observó un cumplimiento en un 71% en el Sector Justicia, Convivencia y Seguridad.

En el que se evidencio que en este eje en la vigencia 2012 se proyectaron 24 metas y se ejecutaron 27, en el 2013 se programaron 33 y se ejecutó 27 y en el

2014 se planearon 30 y se ejecutó 27; con un promedio de ejecución del 71%, a 2014.

### EJE ESTRATEGICO DEL DESARROLLO MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA

Cuadro No. 6

SECTORES	PROGRAMA	% EJECUCION 2012	% EJECUCION 2013	% EJECUCION 2014	EJECUCION RECURSOS 2012	EJECUCION RECURSOS 2013	EJECUCION RECURSOS 2014
5.1 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	5.1.1 Cualificación del Potencial Humano al Servicio del Municipio.	100	162	100	\$ 53.160.000	\$ 10.940.000	\$ 30.000.000
		300	100	100	\$ 50.312.800	\$ 83.500.000	\$ 32.000.000
	5.1.2 Mejoramiento infraestructura tecnológica	92,85714286	100	100	\$ 69.344.999	\$ 26.450.995	\$ 18.036.667
		100	125	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	5.1.3 Fortalecimiento del sistema Documental y Centro de Atención al ciudadano	134,7826087	117	100	\$ 222.500.000	\$ 325.000.000	\$ 250.000.000
		100	100	100	\$ 6.000.000	\$ 0	\$ 40.000.000
	5.1.4 Legalización de predios y mejoramiento de la infraestructura.	0	0	100	\$ 0	\$ 0	\$ 10.000.000
		550	500	100	\$ 12.600.000	\$ 2.462.274	\$ 123.159.408
		12	147	#¡DIV/0!	\$ 17.674.901	\$ 31.601.482	\$ 0
		#¡DIV/0!	100	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	5.1.5 Fortalecimiento de la gestión administrativa y fiscal del municipio.	1047,782556	131058	100	\$ 0	\$ 80.000.000	\$ 0
		300	25	100	\$ 0	\$ 0	\$ 0
		1403,651112	100	100	\$ 0	\$ 215.000.000	\$ 0
		100	100	100	\$ 65.400.000	\$ 0	\$ 66.000.000
		100	150	#¡DIV/0!	\$ 0	\$ 0	\$ 0
	5.1.6 Planificación Integral del Desarrollo.	100	100	#¡DIV/0!	\$ 45.000.000	\$ 2.500.000	\$ 0
		100	100	#¡DIV/0!	\$ 2.250.000	\$ 0	\$ 0
Total		94	94	155	\$ 541.992.700	\$ 777.454.751	\$ 569.196.075

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Comisión de auditoría

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

El compromiso del programa de este Eje se observó un cumplimiento del 86% en el Sector Fortalecimiento Institucional.

En el que se evidencio que en este eje en la vigencia 2012 se proyectaron 17 metas y se ejecutaron 16, en el 2013 se programaron 17 y se ejecutó 16 y en el 2014 se planearon 11 y se ejecutó 17; con un promedio de ejecución del 86%, a 2014.

### Conclusión sobre el Plan de Desarrollo.

Se evaluaron los proyectos con relación a la información suministrada por la entidad, mostrando la ejecución del 2012 al 2014 y su porcentaje de ejecución de acuerdo al siguiente cuadro:

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

Cuadro No. 7

EJES		SECTOR	% 2012	% 2013	% 2014	% 2015	% Cuatrienio
1	Desarrollo Humano Integral	1.1 Educación	82	91	105	0	70
		1.2 Salud	109	96	104	0	77
		1.3 Cultura	56	71	133	0	65
		1.4 Recreación y Deporte	87	100	100	0	72
		1.5 Agua Potable y Saneamiento Básico	89	67	233	0	97
		1.6 Vivienda	40	50	20	0	28
	SUBTOTAL		77	79	116	0	68
2	Desarrollo del Territorio y Protección Al Medio Ambiente	2.1 Desarrollo Territorial	100	100	100	0	75
		2.2 Servicios Públicos Domiciliarios	56	50	120	0	56
		2.3 Infraestructura Vial	80	100	120	0	75
		2.4 Equipamiento Comunitario	77	92	69	0	60
		2.5 Transito Y Transporte	50	70	89	0	52
		2.6 Medio Ambiente	71	76	105	0	63
	SUBTOTAL		72	81	100	0	64
3	Desarrollo Rural y Económico	3.1 Empleo	71	80	93	0	61
		3.2 Turismo	63	63	114	0	60
		3.3 Agropecuario	92	91	79	0	65
	SUBTOTAL		75	78	95	0	62
4	Desarrollo Seguridad y Participación Ciudadana	4.1 Justicia, Convivencia Y Seguridad	113	82	90	0	71

	SUBTOTAL		113	82	90	0	71
5	Desarrollo Modernización Administrativa	5.1 Fortalecimiento Institucional	94	94	155	0	86
	SUBTOTAL		94	94	155	0	86
TOTAL			86	83	111	0	70

Fuente: Planeación Municipal.  
Elaboró: Comisión de auditoría

Como se observa en el cuadro anterior el Plan de Desarrollo del Municipio de El Cerrito (Valle del Cauca), denominado “EL CERRITO SOMOS TODOS” para el periodo 2012 – 2015, presenta un nivel promedio de cumplimiento a 2014 de sus programas y proyectos en un 70% con respecto a lo Proyectado del Plan de Desarrollo, donde los Ejes con mayor cumplimiento fueron Desarrollo Seguridad y Desarrollo Modernización Administrativa y lo más relevante fue en:

## Educación

El Municipio cuenta con cinco (5) Instituciones Educativas, tres (3) en la zona rural con diecinueve (19) sedes, y dos (2) en la zona urbana con dieciséis (16) sedes, con una cobertura educativa al 2015 de 8.277 estudiantes.

En el proceso Auditor se observó que el comportamiento de matrícula durante las vigencias 2010 y 2015, se evidencio un alto índice de deserción de la vigencia 2010 a 2015 como se muestra a continuación:

Cuadro No. 8

MATRICULA ADMINISTRACIÓN ANTERIOR			MATRÍCULA ADMINISTRACIÓN ACTUAL		
2010	2011	2012	2013	2014	2015
10.578	9.467	8.801	8.709	8.495	8.277

Como se puede observar del cuadro anterior en la vigencia 2010 al 2012 el Municipio perdió 1.777 estudiantes que equivale a un 16,80% y del 2013 al 2015 una deserción de 432 estudiantes que corresponde a 4,96%, donde la actual Administración creo un plan de choque e invirtió recursos para la educación, especialmente buscando el mejoramiento de la calidad, la cobertura y permanencia, la pertinencia y la conectividad, que redujera la deserción escolar.

## Mejoramiento de la calidad Educativa

El Municipio ha cualificado toda la población docente del Municipio en temas de gran importancia como la Ley 1620 y su Decreto reglamentario 1965 de 2013; esta Ley está en pro de la convivencia Escolar y Formación para el ejercicio de los derechos humanos, la educación para la sexualidad y la prevención y mitigación de la violencia escolar.

La Entidad apoyó con capacitaciones a docentes de la media vocacional 10 y 11, preparándolos para que los estudiantes mejoren sus resultados en la prueba SABER 11, donde en el 2012 el Municipio se encontraba en el puesto 39; evidenciándose mejores resultados en la vigencia 2013 se ubicaron en el puesto 30 y en el 2014 puesto 19.

Se ajustaron todos los PRAES de las Instituciones Educativas dándole un enfoque medio ambiental; se lleva a cabo la feria de educación ambiental cada año donde se escoge una temática que impacte y genere cambios comportamentales en los ciudadanos.

Se ha logrado dotar de material didáctico toda la población estudiantil del municipio, logrando incentivar los hábitos de lectura en los niños.

Se realizó un fortalecimiento de las Tics a todos los establecimientos educativos del Municipio; donde se entregaron 600 equipos portátiles, 390 que aportó Computadores para Educar y 210 que aportó el ente Territorial.

Así mismo se han realizado mejoramientos a los establecimientos educativos en sus aulas, unidades sanitarias, restaurantes. Se construyó una escuela en el corregimiento de Tenerife Vereda los Andes la cual ha sido de verdadero impacto pues los niños de esta región no contaban con sede Educativa.

Igualmente se beneficiaron estudiantes del sector rural y urbano con la entrega del paquete escolar donde se procura facilitar condiciones para mejorar la educación y motivar la permanencia de los estudiantes en las aulas. El servicio de transporte escolar en el sector urbano y rural del Municipio, se prestó a los estudiantes.

La población escolarizada es beneficiada con el programa Plan de Alimentación Escolar (PAE) que en la actualidad se atiende por Ministerio de Educación, Municipio y Gobernación del Valle del Cauca; a la fecha de esta Auditoria y después de transcurridos seis meses del año escolar el operador de la Gobernación aún no hace presencia en las sedes donde les corresponde, esto afectando también la permanencia de los estudiantes.



## **Salud**

El Municipio cuenta con el Hospital San Rafael de nivel uno (1), el cual tiene una cobertura en la zona rural, donde se prestan los servicios de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación. La mayoría de los usuarios son del régimen subsidiado y contributivo.

El Municipio cuenta con un estimativo de 56.714 según DANE y 55.839 habitantes, según la base de datos del SISBEN con una población en el régimen subsidiado con 14.364 usuarios, en la EPS Contributiva diferente de 1 y 2 con 13.355 personas; Fuerzas Militares 645 usuarios, Nueva EPS 5.921 afiliados y no tienen 21.554.

En materia de salud se obtienen importantes resultados desde la ejecución del Plan Territorial de Salud mediante contratación con la con el Hospital San Rafael, con los siguientes Programas:

Salud sexual y reproductiva, servicio amigable, campañas contra sífilis y sida; salud mental y lesiones violentas evitables, salud oral, enfermedades transmisibles y zoonosis por contagio humano, enfermedades crónicas no transmisibles, vacunación, salud infantil y materna, nutrición y seguridad alimentaria a materna, primera infancia, salud sexual y reproductiva.

## **Deporte y Recreación**

En 2013 y 2014, la administración brindó a los niños y adolescentes espacios para el uso adecuado de su tiempo libre, fue así como se dio inicio a procesos de formación deportiva en donde se agruparon menores quienes asistieron a programas de formación en las diferentes disciplinas deportivas.

Para el Municipio el deporte ha sido de vital importancia donde se generaron espacios de aprovechamiento del tiempo libre y la recreación de los niños y jóvenes; esto a partir de la gestión e inversión realizada, en el que se ha hecho lo posible por disminuir los índices de violencia, consumo de sustancias psicoactivas y consumo de alcohol que aqueja a la sociedad en general; esto a través de las juntas de acción comunal de los barrios de la zona urbana y la zona rural, lo cual se les brindó apoyo en olimpiadas comunales, torneos de barrio, celebraciones día del niño, entre otros eventos.

Otro objetivo del deporte ha sido la masificación deportiva a través del nombramiento de 19 instructores deportivos en las disciplinas de levantamiento de





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

pesas, voleibol, ajedrez, taekwondo, futbol de salón, baloncesto, futbol femenino, ciclismo, patinaje, atletismo, natación, los cuáles han alcanzado grandes logros a nivel Municipal, Departamental, Nacional e Internacional. A través de estos monitores también se atiende población discapacitada y adultos mayores, haciendo eco al slogan de la administración municipal “El Cerrito somos todos”.

### **Cultura:**

Durante las vigencias 2013 y 2014, la dirección de cultura realizó diferentes actividades y gestiones a nivel Municipal, Departamental y Nacional, que le permitieron cumplir con algunas de las metas trazadas y acercarse a otras tantas que hacen parte precisamente de lo propuesto en el plan de desarrollo “El Cerrito somos Todos”.

Además se realizaron varias actividades al parque con los libros pertenecientes a la biblioteca, dicha actividad se denominó “biblioteca al parque”. Consistió en llevar al parque la colección de libros infantiles que posee la biblioteca, mesas y sillas infantiles para que los menores tuvieran la oportunidad de tener contacto directo con los libros, este programa se realizó en diferentes partes del Municipio tanto en lo urbano y rural, donde se institucionalizo el programa “La biblioteca Viajera”, logrando con esto que el Ministerio de Cultura los incentivaran con dotación de libros.

La biblioteca Departamental entregó alrededor de 3.000 ejemplares didácticos que han sido de gran ayuda, sobre todo para incentivar la lectura en aquellos niños que aún no leen, beneficiando una población de 4.000 niños y niñas del Municipio.

El Ministerio de Cultura, hizo entrega de instrumentos musicales, todos de una excelente calidad, beneficiando a más de 200 alumnos fortaleciendo la escuela de música y la banda sinfónica del municipio,.

La Gobernación Del Valle Del Cauca, entregó al Municipio instrumentos musicales, beneficiando aproximadamente a 130 estudiantes de la escuela municipal de artes tanto de la zona urbana como la rural

### **Adulto Mayor**

Este programa es una asistencia social que tiene como objetivo proteger a Adulto Mayor que se encuentra en estado de indigencia o de pobreza extrema, mediante la entrega de un subsidio económico que se paga de manera bimensual.

La Entidad en la vigencia 2012, tenían 1.051 abuelos que gozaban de este beneficio, y a la fecha el Municipio cuenta con 2.014 beneficiados, cabe resaltar que este programa es operado directamente del Ministerio de Trabajo, la Administración Municipal solamente es la encargada de la recepción de los documentos y enviarlos los respectivos formatos; ya que por este manejo de los documentos se ha podido gestionar nuevos cupos para más abuelos.

## 1. Hallazgo Administrativo

No se evidenció en la evaluación realizada a cada uno de los procesos establecidos por el Municipio de El Cerrito, un efectivo seguimiento y valoración de los proyectos ejecutados en las vigencias 2013 y 2014, como se pudo observar en los procesos contractuales y de gestión evaluados, como lo indica la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo No. 152 de 1994, por falta de un adecuado monitoreo, vigilancia y medición de metas de resultado, que hubieran permitido verificar el desempeño y resultado de las metas programadas en el Plan de Desarrollo y Plan Indicativo.

## 3.2 CONTROL DE GESTIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión es **Desfavorable** para las vigencias 2013 y 2014, como consecuencia de la calificación de 72,4 y 74,2 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

### 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 el Municipio de El Cerrito Valle vigencia 2013 y 2014, 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:

Para la vigencia 2013 se celebraron 258 contratos por valor de \$20.381.615.526 distribuidos así:

Cuadro No. 9

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
-----------	----------	----------

Compraventa	23	355.379.296
Contratos de Apoyo con Particulares	5	196.110.000
Convenio de Asociación con particulares	38	3.575.910.777
Convenio Interadministrativo	9	604.736.509
Interventoría	2	50.006.599
Obra Pública	41	2.204.733.127
Prestación de Servicios	131	3.077.014.576
Suministros	5	1.393.182.752
Empréstito	2	8.900.000.000
Otros	2	24.541.890
<b>Total</b>	<b>258</b>	<b>\$20.381.615.526</b>

Para la vigencia 2014 se celebraron 263 contratos por valor de \$25.513.224.355 distribuidos así:

Cuadro No. 10

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR \$</b>
Compraventa	21	4.423.199.288
Concesión	1	1.800.000.000
Consultoría	2	161.373.485
Contrato Interadministrativo	5	72.600.000
Contratos de Apoyo con Particulares	6	146.000.000
Convenio de Asociación con particulares	39	2.383.552.773
Convenio Interadministrativo	2	219.526.369
Interventoría	6	143.531.700
Obra Pública	57	7.521.992.864
Prestación de Servicios	112	3.747.878.373
Suministros	8	4.726.452.743
Urgencia Manifiesta	1	136.002.938
Otros	3	31.113.822
<b>Total</b>	<b>263</b>	<b>25.513.224.355</b>

Para la contratación de la vigencia 2014 se seleccionaron 26 contratos que corresponden al 24% del valor total de los contratos ejecutados de \$6.024.910.786.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución Contractual es Con Deficiencias para las vigencias 2013 y 2014 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 72,4 y 74,2 puntos respectivamente, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO EL CERRITO VIGENCIA:2013											
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	75	10	75	2	75	12	0	0	75,00	0,50	37,5
Cumplimiento deducciones de ley	100	10	100	2	100	12	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	45	10	67	2	33	12	0	0	40,97	0,20	8,2
Labores de Interventoría y seguimiento	60	10	100	2	100	12	0	0	83,33	0,20	16,7
Liquidación de los contratos	100	10	100	2	100	12	0	0	100,00	0,05	5,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>72,4</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO EL CERRITO VIGENCIA:2014											
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	75	10	75	4	75	12	0	0	75,00	0,50	37,5
Cumplimiento deducciones de ley	100	10	100	4	100	12	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	33	10	33	4	33	12	0	0	33,33	0,20	6,7
Labores de Interventoría y seguimiento	100	10	100	4	100	12	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	100	10	100	4	100	12	0	0	100,00	0,05	5,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>74,2</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 3.2.1.1.1 Prestación de Servicios

De un universo de \$3.077.014.576 contratos se auditaron 9; por valor de \$690 millones, equivalente al 20% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

## 2. Hallazgo Administrativo con Incidencia Fiscal

Se observó incumplimiento del contrato de Prestación de Servicios No. 048 de mayo 31 de 2013 con una duración de 10 días, cuyo objeto contractual era: “

Apoyo Logístico para la realización de actividades Lúdico-Recreativas dirigidas a población vulnerable, especialmente a madres Cabeza de Hogar y adultos Mayores de El Municipio de El Cerrito, Valle del Cauca ” suscrita con la Fundación para la Fundación para el Progreso y el Desarrollo por \$40.000.000, al evaluar los listados aportados por el Municipio de El Cerrito como soportes de prueba de cumplimiento del contrato no se encuentran firmados en su totalidad. Además sumando las listas de los nombres incluidos en las planillas evidenció la asistencia solamente fue de 343 personas (incluyendo los que no estaban firmado) y no 2.500 como lo establecieron los estudios previos del contrato los cuales se esperaba atender 2.500 personas, así mismo únicamente figuran los listados de las actividades realizadas por los Grupos Siempre Unidos, Renacer, Dinámica Recrear, Corporación Club Salud y grupo San Antonio, faltando listados de los Grupos Mis Bellos Tiempos y Cabeza hogar zona urbana el Cerrito, Grupo Años Dorados El Placer, Madres cabeza de Hogar El Placer, Grupo Mis bellos Tiempos Santa Elena, Santa Elena, Grupo Madres cabezas de hogar de Santa Elena, Grupo Cabeza de Hogar de San Antonio, Grupo tercera edad y Carrizal, en las que aparecen asistentes al evento sin ningún tipo de identificación, circunstancia que no permitió establecer de manera cierta que correspondan a la ejecución del contrato en mención, contrariando el Estatuto Anticorrupción Ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84 por debilidades en el proceso de supervisión por falta de seguimiento y vigilancia en la ejecución del contrato, el informe del supervisor certificó desde el 14 de junio el recibido de los almuerzos y refrigerios desde el 14 de junio de 2013, el recibido de estos, los días 15 y 16 de junio, cuando las actividades aún no se habían ejecutado, y que según los certificados de entrega de almuerzos y refrigerios emitidos por la Fundación para la Recreación el Progreso y el Desarrollo Empresarial y Social fue el 17 de junio de 2013 que se realizaron los 15 y el 16 de junio de 2013 de manera posterior a la certificación dada por el responsable de la supervisión del contrato.

Situación generada por debilidades en el proceso de supervisión y planeación ya que las convocatorias fueron realizadas en su mayoría un día antes del evento, habiéndose realizado los pagos de almuerzos y refrigerios para un total de 2.500 personas.

Lo anterior configura la ocurrencia de una gestión antieconómica por falta de soportes que evidencien la entrega de 2.157 almuerzos y refrigerios por valor de \$4.500 cada uno, solo se evidenció la entrega de 343 almuerzos, generándose un presunto detrimento patrimonial por \$9.706.500 posiblemente incumplimiento de los artículos 82 y 83 de la Ley 1474 de 2011 y los artículo 209, 339 y 340 de la Constitución Política.

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

#### **Debilidades en la formulación de los estudios previos:**

En los contratos No.114, 036, 045 y 048 de 2013, convenio interadministrativo No.029 del 12 de agosto de 2013 y Convenio interinstitucional No.028 del 23 de septiembre de 2014, no se determinó un presupuesto oficial discriminado en los estudios previos, que demuestren un análisis técnico y económico debidamente soportado de acuerdo a los precios del mercado. Adicionalmente en el Contrato de Prestación de Servicios No.114 del 18 de noviembre de 2013 *para el apoyo logístico para apoyar la participación del municipio de El Cerrito en los juegos deportivos departamentales y para departamentales valle del cauca*, no se costearon las actividades ejecutadas, estas fueron elaboradas de acuerdo a tres (3) cotizaciones contenidas en oficios del 18 de octubre de 2013, sin propuestas económicas detalladas, sin haberse radicado en la ventanilla única institucional del Municipio de El Cerrito, igual se observó que las obligaciones del contratista determinadas (*“1. Brindar el servicio de transporte en vehículos en buen estado y con todos sus documentos en regla. 2. Suministrar la alimentación. 3. Refrigerios e hidratación, teniendo en cuenta que sean balanceadas, de buena calidad y confortables a todas las delegaciones”*) no se hicieron parte de la minuta contractual, como lo indica el artículo 20 del Decreto 1510 de 2013. Lo anterior por debilidades de control. La falta de especificaciones técnicas conlleva a un riesgo judicial afectando el perfeccionamiento y legalidad del contrato.

#### **Debilidades en la elaboración de los informes de supervisión:**

### **4. Hallazgo Administrativo.**

En los contratos de Prestación de Servicios Nos.114 de 2013, No.103 del 01 de noviembre de 2013, No. 028 de 2014, No. 013 de 2014, No. 021 de 2014 y Convenio interinstitucional No.028 del 23 de septiembre de 2014 y convenio interadministrativo No. 046 del 28 de octubre de 2013, se evidenció una deficiente evaluación en los informes de supervisión, al no realizar una precisa, efectiva y eficiente evaluación económica, técnica, financiera y administrativa de las actividades que se ejecutaron, como lo determina el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, lo anterior por falta de control, vigilancia y seguimiento en la ejecución de los contratos evaluados, generando posibles incumplimientos de las actividades planeadas.

### **Fundaciones, Corporaciones y Asociaciones Cooperativas**



## **5. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria**

El Municipio de El Cerrito Valle para la vigencia de 2013 contrató con más de 41 Fundaciones y 56 Asociaciones y Corporaciones sin ánimo de lucro, un total de 97 contratos que corresponde al 51% vigencia 2013 de la contratación directa.

En la vigencia de 2014 contrató \$3.562 millones con Asociaciones, Cooperativas y Corporaciones y Fundaciones correspondientes a 97 contratos que corresponde y 44% en contratación directa, como se pudo observar en los contratos ejecutados durante las vigencias 2013 y 2014 bajo la figura jurídica de convenios No. 046 de 2013 por \$125. Millones suscrito con la “Fundación para la Recreación el Progreso y el Desarrollo”; Prestación de Servicios No.048 de 2013, suscrito con la misma fundación ya señalada; Prestación de Servicios No. 114 de 2013 por \$95. Millones suscrita con la Fundación Conejos de Colombia; Prestación de Servicios No.122 de 2013 por \$80. Millones con la Fundación María Montessori, Prestación de Servicios No.103 de 2013 por \$70. Millones, con la Asociación de Vivienda Educación y Medio Ambiente Luz y Agua “ASOFARO” Suministro No.002 de 2013 por \$201. Millones suscrito con la Sociedad Amigos de Ginebra S.A., SAGI S.A.; Convenio No. 043 de 2014 por \$130. Millones, suscrito con la Fundación Empresarial y Social Nueva Esperanza “ESNE”; Convenio No. 045 de 2014, Convenio No.002 de 2014 por \$250. Millones suscrito con la Asociación Ambiental Comunitaria de la Comuna 17; Convenio No.001 de 2014 por \$312. Millones suscrito con la Fundación Carvajal y contrato de Prestación de Servicios No. 013 de 2014 por \$100 millones suscrito con la Fundación de Integración para el Desarrollo del Placer.

Contrataciones de menor y mayor cuantía las cuales fueron adjudicadas directamente, lo que se ha convertido en situaciones recurrentes en esta administración (años 2013 y 2014) sin mediar procesos de licitatorios públicos en los que pudieron haber participado abiertamente gran mayoría de proponentes.

Como se pudo evidenciar al revisar el universo de la contratación en las vigencias 2013 y 2014 en los contratos seleccionados bajo la figura de “Convenios, contratos interadministrativos con Asociaciones, Fundaciones y Agremiaciones, ”, estos se suscribieron de manera directa, es decir sin realizarse convocatorias públicas para su adjudicación, en los actos administrativos de “análisis de conveniencia” como lo indica el principio de selección objetiva de los contratistas y evadir los procesos licitatorios incumplimiento con el artículo 2 de la Ley 1150 de 2007.

Se precisa que la contratación con este tipo de fundaciones, Asociaciones,

Corporaciones y otras, evite la escogencia de contratistas de manera directa y desnivelada, sin observar que este debe obedecer a un procedimiento legal, situación que afecta el principio de selección objetiva del contratista, porque los estudios previos no contienen estudios de costos del mercado en la que se realicen precios comparativos los cuales puede generar riesgos contractuales.

Con relación a los grupos de organizaciones privadas en comento, se indica que se están utilizando las modalidades de contrataciones mencionadas, probablemente para efectos de traspasar el principio de selección objetiva de los contratistas y eludir los procesos licitatorios al contratar directamente con las fundaciones sin ánimo de lucro bajo la figura jurídica de “Convenios Interadministrativo; contrataciones que fueron adjudicadas directamente, lo que se ha convertido en situaciones recurrentes en esta Administración y sin mediar procesos licitatorios públicos en los que pudieron haber participado abiertamente gran mayoría de proponentes, como se evidenció en el contrato Prestación de Servicios No. 048 de mayo 31 de 2013 como lo requiere el artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 que a la letra dice *“la escogencia del contratista se efectuara con arreglo a las modificaciones de selección de licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos y contratación directa, para ello, la escogencia del contratista se efectuara por regla general a través de licitación pública, con las excepciones que se señalan en los numerales 2, 3 y 4 del mencionado artículo”*, pese a que, las autoridades que intervienen en los procesos de contratación acorde al principio de transparencia deben observar todos los requisitos previstos en el estatuto el que las personas natural y jurídica pueden participar de una manera abierta, que conforme al principio de responsabilidad les impone que la actuación contractual que desplieguen se encamine al cumplimiento de los fines de la contratación, protegiendo los derechos de la entidad, el contratista y los terceros que puedan verse afectados con la ejecución contractual.

Por regla general, en la selección de contratistas del Estado, debe realizarse a través de la licitación pública salvo las excepciones que consagra la Ley.

Lo anterior posiblemente incumpliendo el artículo 2.2.1 “convocatoria pública” en etapas de la contratación estatal, inciso 1 del literal c) numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 modificado por el artículo 92 nuevo Estatuto Anticorrupción (Ley 1474 de 2011) y los artículos 3 y 23 de la Ley 80 de 1993 que consagra los principios de las actuaciones contractuales en concordancia con el artículo 209 de la Carta Política de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad que debe surtir la función administrativa (Ley 489 de 1998) y la Ley 734 de 2002 numeral 31 artículo 48.



No obstante se precisa claramente, que pese a que, las autoridades que intervienen en los procesos de contratación acorde al principio de transparencia deben observar todos los requisitos previstos en el estatuto de contratación y garantizar una adecuada selección del contratista, selección que cuya regla general es la licitación, y que conforme al principio de responsabilidad les impone que la actuación contractual que desplieguen se encamine al cumplimiento de los fines de la contratación, protegiendo los derechos de la entidad, el contratista y los terceros, que puedan verse afectados con la ejecución contractual, como se muestra en los siguientes cuadros:

Contratos celebrados con fundaciones-Corporaciones-Asociaciones y otras		
No. de contratos	Vigencia 2013	Valor
41	Fundaciones	2.542.287.000
56	Asociaciones, Cooperativas y Corporaciones	1.533.023.797
Total:97	Total	\$4.075.310.797

Contratos celebrados con fundaciones-Corporaciones-Asociaciones y otras		
No. de contratos	Vigencia 2014	valor
97	Asociaciones, Cooperativas y Corporaciones y fundaciones	\$3.562.216.856
Total: 97	Total	\$3.562.216.856

### 3.2.1.1.2 Suministros

De un universo de \$1.393.182.752 contratos, para la vigencia de 2013 se auditaron 2 por \$1.294.316.968; por valor de \$1.294.316.968, equivalente al 85% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; y para la vigencia de 2014 del universo de \$4.726.452.743 de contratos, y se auditaron 6, por \$225.491.463; equivalente al 15% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión con el siguiente resultado:

## 6. Hallazgo Administrativo.

### **Inadecuado manejo del inventario en la entrega de materiales para la construcción en la ejecución de obras públicas.**

En el contrato No. 005 del 13 de diciembre de 2013 contenido de 1.105 folios, cuyo objeto era para el *“Suministro de materiales e insumos para la realización de diferentes obras (pavimentación, reposición de acueductos, y alcantarillados, resaltos, adecuaciones de diferentes centros y escenarios comunitarios y sociales, huellas reparcheos); que se ejecutaran en el casco urbano, en el corregimiento de santa Elena, el placer, y la parte alta de la montaña, del municipio de el cerrito”* por **\$1.093.239.552** se evidenció que no existe un procedimiento, método o sistema real y efectivo de control de inventarios y custodia para el manejo adecuado de la entrega y salida de los materiales para la construcción de las obras, como se evidenció, así mismo no existe un banco de materiales y menos un cronograma de entrada, salida y entrega de materiales al Almacén del Municipio de El Cerrito que arroje saldos de inventario de los materiales, con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencia pedidas.

Lo anterior, se podría incurrir en el riesgo de incumplir conforme a las normas de las buenas prácticas de la Contaduría General de la Nación, Circular externa No. 48 de 2001.

Esta situación obedece a las deficiencias en los controles para el desarrollo de esta actividad por cuanto el responsable del almacén no perfecciona de manera inmediata el ingreso del inventario, como tampoco existe un soporte técnico que avale la solicitud de órdenes de pedido de materiales de construcción para las obras, conllevando que estas se realicen directamente al proveedor.

Lo anterior puede generar que la entidad no cuente con una base de datos de inventarios actualizada, veraz y confiable lo que ocasiona un riesgo inherente a pérdida de inventario físico al no reflejarse transparencia y efectividad al momento de distribuir los materiales.

#### **3.2.1.1.3 Consultoría u otros Contratos**

De un universo de \$2.383.552.733 contratos se auditaron 8; por valor de \$1.024.426.369, equivalente al 43% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

### **7. Hallazgo Administrativo.**

El Municipio no utiliza “*Ventanilla Única*” formalizada para el procedimiento de contratación, circunstancia evidenciada en los contratos de Prestación de Servicios Nos. 020,046, 083, 056, 016, 029 y 042 de 2013, , igualmente no se utiliza la Tabla de Retención Documental TRD situación evidenciada en las propuestas de los contratistas, como lo establece la Ley General de Archivo No.594 de 2000, por no existir un adecuado control de la correspondencia recibida y entregada en el proceso contractual, lo que conlleva a un inadecuado manejo y aplicación del proceso de gestión documental contractual en el control y distribución de correspondencia interna y externa establecidos en la entidad.

## 8. Hallazgo Administrativo.

### Riesgos en la contratación:

No se han construido manual riesgos en el proceso contractual y judicial, como se observó en los contratos de compraventa Nos. 002, 003, 004,005 y 006 de 2014 y No.114 de 2013, al no identificar reales y efectivos indicadores de eficiencia y eficacia de impacto o de resultados en la contratación ejecutada en las vigencias 2013 y 2014 que permitieran medir cuantitativa y calificativamente de la inversión realizada, ni el impacto social y el beneficio obtenido para la población del municipio. Los hechos anteriores contravienen lo estipulado en el Artículo 4 de la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 1510 de 2013. La falta de un manual para prevenir los riesgos, afecta el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos en la realización de la ejecución contractual.

#### 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

**SE EMITE UNA OPINIÓN** Eficiente en las vigencias 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA: 2013			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,2	0,10	9,1
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,2	0,30	27,4
Calidad (veracidad)	91,2	0,60	54,7
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>91,2</b>

Calificación	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA: 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,2	0,10	9,1
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,2	0,30	27,4
Calidad (veracidad)	91,2	0,60	54,7
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>91,2</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

En las anteriores tablas se evidencia que en la rendición de cuentas de la Entidad realizada en RCL, no se presentan deficiencias de forma y de fondo, lo cual determinó una calificación de 91,2 y 91,2 para las vigencias 2013 y 2014.

### 3.2.1.3 Legalidad

**SE EMITE UNA OPINIÓN** Eficiente para las vigencias 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

LEGALIDAD VIGENCIA: 2013			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	92,4	0,40	36,9
De Gestión	91,4	0,60	54,8
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>91,8</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

LEGALIDAD VIGENCIA: 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	91,8	0,40	36,7
De Gestión	88,4	0,60	53,1
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>89,8</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación total de legalidad financiera y gestión fue del 91,8% para la vigencia 2013 y del 89,8% para la vigencia 2014, como se evidencia en las anteriores matrices:

## Legalidad Contractual

Evaluada la gestión contractual del Municipio se obtuvo un resultado del 54,8% en la vigencia 2013 y 53,1% en la vigencia 2014, de una ponderación del 60% para ambas vigencias en razón al cumplimiento de los factores contractuales, administrativo y Tecnologías de la Comunicación y la información –TICS-.

Se verificó que la entidad en las diferentes tipologías contractuales y modalidades de selección realizó el cumplimiento y publicación de estos procesos y procedimientos en el sistema electrónico de contratación pública SECOP desde agosto de 2014 que los autorizo la Resolución No 5185 de 2013.

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 antes de la fecha de suscripción de los contratos, con cuantía no inferior a la del contrato; el registro se emite después de firmado el contrato o en la misma fecha de la firma del acta de inicio.

## Legalidad Financiera:

Evaluada la situación financiera del Municipio se evidenció un cumplimiento para las dos vigencias (2013 y 2014) del 36,9 y 36,7%, teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 40%, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables, marco fiscal, presupuesto y estados contables, Estructura y Programas de Saneamiento Fiscal.

### 3.2.1.4 Gestión Ambiental

**SE EMITE UNA OPINIÓN** Eficiente en las vigencias 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA: 2013			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	90,0	0,60	54,0
Inversión Ambiental	100,0	0,40	40,0
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>94,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA: 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	90,0	0,60	54,0
Inversión Ambiental	100,0	0,40	40,0
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>94,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación total de Gestión Ambiental fue del 94,0% para las vigencias 2013 y 2014, como se evidencia en las anteriores matrices:

En soporte y algunas entrevistas se constató:

Que el Plan de Desarrollo Municipal contempla acciones a mejorar la calidad del aire, si la administración municipal cuenta con diagnóstico de áreas potenciales de microcuencas, que los recursos del 1% de ingresos de libres destinación se utilizaron en la adquisición de predios de interés ambiental y/o mantenimiento de los mismos, se revisaron la documentación que soporta la compra del predio.

Se constató los proyectos que adelantó en municipio de educación ambiental, la inversión que se realizó mediante capacitaciones a los campesinos en cuidados de las cuencas y cultivos agropecuarios.

### 3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)

**SE EMITE UNA OPINIÓN Con Deficiencias** para las vigencias 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN VIGENCIA: 2013	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	83,0
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>83,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN VIGENCIA: 2014	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	83,0
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>83,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación de las Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics) en Legalidad de la Información (Gobierno en Línea) fue del 83,0% para las vigencias 2013 y 2014, como se evidencia en las anteriores matrices:

De lo anterior se evidencio acceso a la información que es un derecho constitucional y una condición básica para la reducción de los riesgos de corrupción, pues eleva los niveles de transparencia en la gestión pública. La transparencia a su vez aporta elementos al cuidado de los recursos públicos y genera condiciones de fortalecimiento de la confianza de los diferentes actores en su relación con la administración pública, la cual se convierte en un elemento clave para la gobernabilidad.

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

### 3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento Cumple, por lo anterior, se dio cumplimiento de la Resolución No.12 del 8 de Octubre de 2013.

PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA: 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	84,5	0,20	16,9
Efectividad de las acciones	82,8	0,80	66,2
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>83,1</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría



Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 25, 26, 27, 28, 29.

Las acciones Parcialmente cumplidas son: 8, 12, 22 y 24 y que harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

Las acciones no Cumplidas: 10 y 11; las cuales harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

#### Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
$\frac{\text{No. Acciones Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este indicador señala que de las 29 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 23, lo que corresponde a un 79,31%.
$\frac{\text{No de Acciones Parcial/. Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100$	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 4 acciones, equivalentes a un 13,8%.
$\frac{\text{No. de Acciones No Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este indicador señala que de las 29 acciones evaluadas, la Entidad no dio cumplimiento a 2, lo que corresponde al 6,9%

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento

Elaboró: Comisión de Auditoría

#### 3.2.1.7 Control Fiscal Interno

**SE EMITE UNA OPINIÓN** Con Deficiencias para las vigencias 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

CONTROL FISCAL INTERNO VIGENCIA: 2013			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	72,2	0,30	21,7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	72,2	0,70	50,6
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>72,2</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación



Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL FISCAL INTERNO VIGENCIA: 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	72,2	0,30	21,7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	72,2	0,70	50,6
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>72,2</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación de Control Fiscal Interno fue del 72,2% para las vigencias 2013 y 2014, como se evidencia en las anteriores matrices:

La evaluación realizada a través de la matriz de Control Fiscal Interno, en la cual se determinaron los controles a evaluar y la efectividad de los mismos al interior de la Entidad, los cuales no se cumplieron en gran medida para proteger los recursos del Municipio y así evitar los posibles riesgos que puedan afectar los logros de los objetivos institucionales propuestos.

En cumplimiento del Decreto 943 del 21 de mayo de 2014, por medio del cual el Gobierno Nacional actualizó el MECI para el Estado colombiano, en su atención se pudo observar que no se evidenciaron los ajustes necesarios para adoptar los cambios surgidos por la actualización del MECI, y el desarrollo de las fases exigidas por la norma a saber: Conocimiento, Diagnóstico, Planeación de la actualización, Ejecución y seguimiento, Cierre.

En cuanto al indicador de Madurez MECI para la vigencia 2013 se encuentra en 64.15%, y para la vigencia 2014 en un 57,25%, que corresponde al Nivel de Madurez Intermedio, esto indica que el Modelo de Control Interno se cumple, pero con deficiencias en cuanto a la documentación o a la continuidad y sistemática de su cumplimiento, deficiente con las actividades realmente realizadas

Con base en la información reportada por la Entidad, el aplicativo del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), recomienda a la Administración consultar el instructivo para la interpretación de las calificaciones por componente, donde explican las acciones de mejora para cada uno.

## 9. Hallazgo Administrativo

El Sistema de Control Interno de la entidad presenta debilidades en el tema de la implementación y seguimiento a los controles sobre las actividades identificadas como crítica y los riesgos valorados, como se pudo observar en los procesos y procedimientos de la entidad en el año 2013 y 2014, la ausencia de la ejecución de un Programa Anual de Auditorías, la no aplicación de la Autoevaluación Institucional y la práctica de los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión, entre otros, poniendo en riesgo el logro de los objetivos institucionales, desconociendo con ello lo normado por la Ley 87 de 1993, el Decreto 0943 del 21 de mayo de 2014 “Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno –MECI”, y demás normas concordantes que regulan la materia, lo anterior por falta de controles y seguimiento en las actividades al interior de la entidad, afectando el cumplimiento de los objetivos que evidencie los resultados de eficiencia, eficacia y efectividad de la Administración.

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

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

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

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

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es **FAVORABLE**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

#### **3.3.1 Estados Contables**

La opinión de los estados contables de las vigencias 2013 y 2014 fueron **CON SALVEDADES**, debido a las evaluaciones de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES VIGENCIA: 2013	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2858,0
Índice de inconsistencias (%)	2,2%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>90,0</b>

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

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

ESTADOS CONTABLES VIGENCIA: 2014	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2835,0
Índice de inconsistencias (%)	2,3%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>90,0</b>

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

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Las cuentas de los Estados Contables evaluadas son Efectivo, Inversiones e instrumentos derivados, Rentas por cobrar, Deudores, Propiedades, planta y equipo, Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales, Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, Cuentas por pagar, Obligaciones laborales, Deuda Pública, Pasivos estimados y Hacienda pública

## ACTIVOS

### EFFECTIVO

Esta cuenta presenta a 2013 un saldo de \$13.352 millones y a 2014 \$11.176 millones.

La Alcaldía de El Cerrito, tuvo aperturadas en el 2013, 65 cuentas y en el 2014, 67 cuentas entre Ahorro y Corrientes.

Con corte al 2014 quedaron saldos pendientes por depurar que se arrastraron desde el 2013 y otros que se generaron en ese mismo año. Estos son valores descuadrados que tuvieron su origen en partidas conciliatorias pendientes por registrar en libros de bancos; mayores valores registrados en planillas de aportes de seguridad social; presuntamente porque los procedimientos del módulo de nómina se llevaban a cabo en forma manual y luego no se ajustaban. Teniendo en

cuenta que las Leyes de saneamiento contable, procuran que las cifras reflejen la realidad económica de las cuentas y evitar que se generen descuadres entre Contabilidad –Tesorería y Presupuesto, afectando la razonabilidad financiera; se procedió a depurar el efectivo de dichas partidas conciliatorias, concluyendo esta tarea en los primeros meses de 2015.

## **10. Hallazgo Administrativo**

La cuenta Efectivo, no ha sido sometida a una depuración contable con apoyo de la Oficina Jurídica, teniendo en cuenta que existen cuentas corrientes y de ahorros con dineros embargados por demandas de diferente índole a la Entidad. A 2014 se encuentran reclasificados \$250 millones a la cuenta deudores (embargos judiciales) y \$2.500 millones en cuentas de orden.

Esta observación se sustenta con base en la Ley 716 de 2001, prorrogada por la 901 de 2004 que reza la importancia del Saneamiento contable. Lo anterior obedece a falta de seguimiento, monitoreo y toma de decisiones con respecto a la información relacionada con la cuenta del Efectivo, lo cual afecta la razonabilidad en la cifra que refleja la cuenta Efectivo.

## **RENTAS POR COBRAR**

Esta cuenta presenta a 2013 un saldo de \$10.000 millones y a 2014 \$8.308 millones.

La cartera vigente al 31 de diciembre de 2014 y clasificada por edades presenta el siguiente comportamiento en las rentas de Predial Unificado e Industria y Comercio:

### **PREDIAL UNIFICADO**

**Cuadro No. 13**

PERIODO 10 AÑOS	1972 - 1982	1983 - 1993	1994 - 2004	2005 - 2014	TOTAL
<b>SALDO C X C Capital</b>	684.000	4.449.374	157.257.860	4.569.866.143	4.732.257.377
<b>SALDO C X C Intereses</b>	6.917.892	32.211.265	601.993.390	3.602.862.709	4.243.985.256
<b>%</b>	0,08%	0,41%	8,46%	91,05%	100,00%

El 91,05% de la cartera de Predial unificado, presenta una morosidad inferior a diez años, es decir que está clasificada entre 2005 y 2014 y el 8,95%, presenta morosidad superior a diez años, identificando cartera entre 1972 y 2004. Estos porcentajes demuestran una rotación muy lenta en la recuperación del Impuesto Municipal más importante de los recursos propios.

## INDUSTRIA Y COMERCIO

**Cuadro No. 14**

PERIODOS 5 AÑOS	1993 - 1998	1999 - 2003	2004 - 2009	2010 - 2014	TOTAL
<b>SALDO C X C</b>	68.465.689	523.410.400	1.773.488.276	459.757.081	2.825.121.446
<b>SALDO C X C Intereses</b>	208.063.142	1.071.316.013	1.058.661.624	99.839.326	2.437.880.105
<b>%</b>	5%	30%	54%	11%	100%

El 11% de la cartera de Industria y Comercio, presenta una cartera con morosidad inferior a 5 años y el 89%, presenta morosidad superior o igual a 5 años.

El Impuesto de Industria y Comercio presentó un desmejoramiento en la gestión de su recaudo para el 2014 comparado con el 2013 y la cartera muestra una rotación muy lenta con un porcentaje muy importante sin recuperar.

La última actualización catastral se efectuó en el año 2013 y se le dio aplicación en el 2014. Con este procedimiento quedo actualizada la base de datos para optimizar el recaudo de los contribuyentes del impuesto predial unificado.

### 11. Hallazgo Administrativo

No se evidencia el proceso de un censo empresarial en el Municipio de El Cerrito, basado en un convenio de cooperación Interinstitucional entre Cámara de Comercio (donde está adscrito este municipio) y la Alcaldía; sin embargo se lleva a cabo periódicamente un reconocimiento de los nuevos establecimientos de comercio y de los que ya no operan. Por la omisión en los procedimientos atinentes a procurar la gestión de generación de recursos propios, que se fundamentan en el Decreto Ley 1333 de 1986 y la Ley 1066 de 2006, se presentó la mencionada situación como consecuencia de no mantener actualizada la base de datos de los establecimientos de comercio, generando impacto negativo en los ingresos del Municipio por concepto del impuesto de Industria y Comercio.

Con relación a los cobros persuasivos y acuerdos de pago, durante las vigencias auditadas, se realizaron:

**AÑO 2013:**

- 188 cobros persuasivos de Industria y Comercio.



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

- 112 cobros persuasivos de Predial y 33 Acuerdos de pago.

AÑO 2014:

- 711 cobros persuasivos de Industria y Comercio y 3 Acuerdos de pago.
- 552 cobros persuasivos de Predial y 26 Acuerdos de pago.

Se realizaron cobros persuasivos a través de visitas personalizadas, logrando suscribir Acuerdos de pago y cancelación de deudas por concepto de Impuestos Predial Unificado e Industria y Comercio.

## **12. Hallazgo Administrativo**

En el Contrato de Prestación de Servicios No. 018 de 2014, cuyo objeto es *“Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión en el proceso de cobro persuasivo y brindar acompañamiento en el cobro coactivo del impuesto predial y complementarios como a la secretaria de tránsito y movilidad de el cerrito valle del cauca respecto a acciones mediante cobros pre jurídicos y coactivos tendientes a la recuperación de cartera por conceptos de multas impuestos a infractores de las normas de tránsito”*; el Municipio apenas inició los procesos coactivos en el 2015 para los contribuyentes morosos del impuesto Predial unificado. Toda vez que es deber funcional de la Tesorera del Municipio iniciar los procesos de jurisdicción coactiva tal como lo dice la Ley 1066 de 2006 Artículo 5, se requiere que la Tesorera dé continuidad en el segundo semestre de 2015 a dichos procesos para no afectar los ingresos del Municipio por concepto de recursos propios.

## **INVERSIONES**

Esta cuenta presentó un saldo al 2013 y 2014 de \$419 millones.

El valor de los aportes patrimoniales en Acuavalle S.A. fue actualizada por el método de participación patrimonial en la vigencia 2014.

## **DEUDORES**



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

Esta cuenta presentó un saldo a 2013 de \$2.411 millones y a 2014 de \$9.787 millones.

Esta cuenta se incrementó al 2014 porque se alimentó con la actualización de los intereses por Predial unificado, Industria y Comercio y Avisos y Tableros. Igualmente por el incremento de la cartera colectiva por concepto de Alumbrado Público.

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO**

La Propiedad, Planta y Equipo y los Bienes de Beneficio y Uso público, presentan los saldos de \$65.210 millones y \$9.001 millones, respectivamente para el 2013. Y esas mismas cuentas presentan saldos de \$64.634 millones y \$7.969 millones, respectivamente para el 2014.

#### **13. Hallazgo Administrativo**

El último avalúo técnico a los bienes muebles e inmuebles se realizó en el 2010, es decir que no se ha actualizado el valor de la Propiedad Planta y Equipo. Teniendo en cuenta que la Contaduría General de la Nación en su Circular No. 060 de 2005, establece una vigencia de tres años para el avalúo técnico, el Municipio debió haberlo realizado en el 2014, encontrándose a la fecha con un retraso de un año para efectuarlo. Por omisión por parte de la Alcaldía, en las actuaciones establecidas por la Contaduría General de la Nación para garantizar la razonabilidad económica, como es el Avalúo Técnico de los bienes, se produce un efecto contable de incertidumbre en la valoración de la Propiedad, Planta y Equipo.

Se están efectuando los retiros por obsolescencia y daños de bienes, mediante un procedimiento para tal fin.

La Secretaría de Desarrollo Institucional está implementando un módulo de Inventarios que pertenece a SINAP. No obstante, éste módulo se encuentra en mora de ponerse en funcionamiento y se está manejando esta área en forma manual, afectando el cálculo de la depreciación que igualmente no se encuentra operando automáticamente.

#### **14. Hallazgo Administrativo**

La depreciación se aplica individualmente a cada activo adquirido con posterioridad al Avalúo Técnico que se realizó, pero los bienes adquiridos con



anterioridad al avalúo, se deprecian en forma global. El cálculo de la depreciación se efectúa mediante la herramienta Excel. Teniendo en cuenta que la Contaduría General de la Nación, establece a través de su circular No. 11 de 1996 que la depreciación debe calcularse en forma individual para todos los bienes depreciables; debe parametrizarse y poner en funcionamiento el módulo de Inventarios para que dicho cálculo se realice en forma automática y no en la forma manual que se está efectuando. El efecto contable que se presenta como producto de esta situación impacta en la razonabilidad económica de la cuenta.

### **Verificación de constitución de Pólizas**

El Municipio constituyó las pólizas de seguro para amparo de bienes - Prevalcaldía con la Compañía Aseguradora La Previsora, la cobertura cubrió las vigencias 2013 y 2014.

Igualmente se constituyó póliza colectiva de amparo para los vehículos de la entidad, con la misma Compañía para dichas vigencias.

La póliza de manejo del sector oficial está incluida en la póliza Prevalcaldías – Multiriesgos.

### **OTROS ACTIVOS**

El saldo de esta cuenta presenta a 2013 un saldo de \$21.302 millones y a 2014, \$23.088 millones.

En esta cuenta están registrados los cargos diferidos y los bienes de arte y cultura. También se registra la reserva financiera actuarial basado en la información del Ministerio de Hacienda y Crédito Público FONPET.

### **PASIVOS**

#### **OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO**

Esta cuenta presenta a 2013 un saldo de \$9.192 millones y a 2014, \$8.761 millones.

El municipio tiene sus empréstitos con los Bancos Bogotá, Infivalle y en diciembre de 2013 fue desembolsado un empréstito por \$8.000 millones con Bancolombia para ejecutar proyectos de inversión.





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

El estado de la deuda del Municipio a 2014 asciende a \$8.761 millones acorde con el informe que se presenta al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así:

INFIVALLE	69.333
BANCO DE BOGOTA	691.667
BANCOLOMBIA	8.000.000

En el año 2013 se firmó el contrato de empréstito con Bancolombia por valor de \$8.000.000 destinados a Construcción del Plan de vivienda municipal; Compra del lote para construcción del mega colegio del corregimiento de Santa Elena; Financiación de los proyectos de inversión para la construcción, ampliación, rehabilitación y mejoramiento de la infraestructura de servicios públicos de acueducto y alcantarillado en el sector urbano y rural del Municipio de el Cerrito pactado a una tasa de interés de la DTF+4.3 puntos porcentuales pignorando la renta del Predial en un 65% e Industria y Comercio en un 65%, dicho crédito fue desembolsado en diciembre de 2013 con un plazo de 7 años sin periodos de gracia.

## **PASIVOS ESTIMADOS**

Esta cuenta presenta un saldo a 2013 de \$4.131 millones y a 2014 de \$6.734 millones y corresponde a provisión para pensiones.

Para el 2014, contablemente, no se registraron las provisiones por demandas y litigios en los pasivos contingentes. Se registraron en cuentas de orden por el monto de las pretensiones de los demandantes. (Circular 77 de 2007) para el reconocimiento de la provisión de estos pasivos contingentes, se omitió la aplicación del procedimiento que implementa la Contaduría General de la Nación. Lo anterior generó un impacto nocivo en el Estado de Resultados del Municipio y en sus finanzas porque se presentaron dos fallos en contra de la Administración. Se tiene en cuenta que a esta observación se le dio un tratamiento correctivo inmediato en el presente año, durante el proceso auditor, calculando una provisión y registrándola contablemente.

Para el 2014 se constituyó presupuestalmente la partida inicial por \$600 millones como Sentencias y Conciliaciones para enfrentar la ocurrencia de estas contingencias, se ejecutó esta partida por \$556 millones.

En cuanto a la provisión del pasivo pensional, se realizó ajuste atendiendo el reporte del Ministerio de Hacienda – Fonpet, actualizando el dato de cálculo actuarial del Municipio.



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

El cálculo de la incertidumbre se efectuó, hallando un porcentaje del 20% del total de pretensiones en demandas y litigios (\$2.500 millones), es decir, \$500 millones.

### **Estado de Actividad Financiera Económica y Social**

El resultado de los ejercicios a 2013 y 2014 arrojaron \$11.807 millones y -\$1.757 millones respectivamente. Es decir que para el 2013 hubo utilidad y para el 2014 hubo pérdida del ejercicio.

**Cuadro No. 14**

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO				
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL / COMPARATIVO				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2014				
(Cifras en millones de pesos)				
Código	Cuentas	Período Actual (14)	Período anterior (13)	Análisis Horizontal
		\$	\$	
	<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>	<b>41.938</b>	<b>49.827</b>	<b>-16%</b>
41	Ingresos fiscales	17.041	24.229	-30%
43	Venta de servicios	0	0	
44	Transferencias	24.897	25.598	-3%
	<b>GASTOS OPERACIONALES (3)</b>	<b>40.502</b>	<b>35.722</b>	<b>13%</b>
51	De administración	8.436	7.721	9%
52	Pensiones de Jubilación	656	816	-20%
54	Transferencias	1.734	2.254	-23%
55	Gasto publico social	29.676	24.931	19%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>1.436</b>	<b>14.105</b>	<b>-90%</b>
	<b>OTROS INGRESOS (5)</b>	<b>148</b>	<b>468</b>	<b>-68%</b>
48	Otros ingresos	148	468	-68%
	<b>SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN</b>	<b>1.584</b>	<b>14.573</b>	<b>-89%</b>
	<b>OTROS GASTOS (7)</b>	<b>3.340</b>	<b>2.765</b>	<b>21%</b>
58	Otros gastos	3.340	2.765	21%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT)</b>	<b>-1.756</b>	<b>11.808</b>	<b>-115%</b>

Al realizar un comparativo entre las dos vigencias auditadas del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, vale la pena resaltar, las variaciones que impactaron en el resultado del ejercicio:

### Ingresos Operacionales

Los Ingresos Fiscales presentaron una disminución del 30% en el 2014 con respecto al 2013, en los Ingresos Tributarios, pese a tener en cuenta que las cifras aquí reflejadas son causadas.

### Gastos Operacionales

Se resalta en los Gastos de Administración que se incrementaron en un 9% en el 2014 con respecto al 2013, debido a que en los Gastos Generales, se registraron

dos fallos por demandas laborales, resueltos en contra de la Administración cuyo pago se ejecutó en el 2014 por \$556 millones y no contaban con una provisión contable.

También impactó el resultado del ejercicio de 2014 el registro de la amortización del gasto del cálculo actuarial para dicha vigencia, que ascendió a \$2.006 millones.

El Gasto Público Social se incrementó en un 19% en el 2014 con respecto al 2013 por la operación de crédito público que realizó el Municipio, cuyo desembolso se efectuó en diciembre de 2013 y se ejecutó en Gastos de Inversión en el 2014.

### **Otros Ingresos**

Hubo una disminución del 68% en el 2014 con respecto al 2013 que obedece a ajustes de ejercicios anteriores que se registraron, depurando el 2013 por menor valor causado en rentas.

Las variaciones entre las vigencias auditadas mencionadas en los anteriores párrafos arrojaron como resultado del ejercicio para el 2014 una pérdida por \$1.756 millones; es decir una disminución del 115%, con respecto al 2013, que fue positivo de \$11.808 millones. Este resultado en el 2014, demuestra la importancia que el Municipio debe concentrar en la generación de sus recursos propios por Rentas Municipales para recuperar los Ingresos Operacionales; procurar la austeridad en el gasto y mejorar el resultado del ejercicio en las próximas vigencias.

#### **3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable.**

Resultados de la Evaluación presentada por el Sujeto de Control para 2013 y 2014:

**Cuadro No. 15**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2013	PUNTAJE OBTENIDO
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	<b>4.71</b>
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	<b>4.67</b>
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.69
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.75
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.58
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	<b>4.84</b>

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2013	PUNTAJE OBTENIDO
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.85
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.83
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	<b>4.62</b>
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.62

Fuente: Sistema CHIP  
Elaboró: Municipio de El Cerrito

Cuadro No. 16

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2014	PUNTAJE OBTENIDO
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	<b>4.20</b>
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	<b>4.16</b>
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.38
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.12
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.00
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	<b>4.40</b>
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.14
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.66
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	<b>4.06</b>
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.06

Fuente: Sistema CHIP  
Elaboró: Municipio de El Cerrito

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para las vigencias 2013 y 2014, presentó puntajes de 4.71 y 4.20 respectivamente; ubicándose en un rango Adecuado. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, y de acuerdo al resultado de la matriz del proceso auditor, el equipo auditor no coincidió en la calificación obtenida, que fue 3.7; para los dos años, rango Satisfactorio, así:

Cuadro No.017

MUNICIPIO DE EL CERRITO							
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2013							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,8	Satisfactorio	3,8	Satisfactorio	3,7	Satisfactorio
ESPECIFICOS	Area del Activo	3,4	Satisfactorio	3,7	Satisfactorio		
	Area del Pasivo	3,7	Satisfactorio				
	Area del Patrimonio	3,8	Satisfactorio				
	Area de cuentas de Resultado	3,8	Satisfactorio				

MUNICIPIO DE EL CERRITO							
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2014							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,8	Satisfactorio	3,8	Satisfactorio	3,7	Satisfactorio
ESPECIFICOS	Area del Activo	3,4	Satisfactorio	3,6	Satisfactorio		
	Area del Pasivo	3,7	Satisfactorio				
	Area del Patrimonio	3,7	Satisfactorio				
	Area de cuentas de Resultado	3,7	Satisfactorio				

## Componente Administración del Riesgo

### Secretaría de Transito

La Secretaría de Tránsito está adscrita a la Alcaldía Municipal, maneja un aplicativo diferente e independiente del que se utiliza en la Alcaldía. La información contable es alimentada con la cartera para efectos de causarla y con los ingresos que se reportan por parte de la Secretaría a contabilidad. No obstante el recaudo del dinero por concepto de servicios de Tránsito se realiza en las instalaciones de la Alcaldía Municipal en el primer piso.

No se identifica un control efectivo por parte de la Secretaría de Hacienda a la cartera que se genera por concepto de servicios de tránsito municipal.

Se tiene creado el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, mediante Decreto No. 175 de 2004, el cual fue actualizado mediante Resolución No. 119 de 2015; dicho Comité se reúne periódicamente para analizar situaciones que ameritan la depuración de las cuentas contables. Se manifiesta el manejo de temas contables por las personas responsables y se emiten actas de reunión donde se asignan tareas, los responsables en su ejecución y el término para llevarlas a cabo.

## 15. Hallazgo Administrativo

Durante el ejercicio auditor realizado, frente al Componente de Administración del Riesgo, presenta debilidad en cada uno de sus elementos, sustentado en que se evidenció que no han identificado, analizado y valorado los riesgos que pueden llegar a afectar la operación de los procesos, partiendo de la ausencia de un verdadero análisis del contexto estratégico para las vigencias 2013 y 2014, donde se identificaron aspectos como:

- Lo inherente a la seguridad informática y al manejo de las chequeras.
- La información de la cartera por concepto de rentas de Predial Unificado Industria y Comercio y Tránsito
- La responsabilidad del administrador de la base de datos de los deudores en el caso de la Secretaria de Tránsito y Movilidad.
- Las firmas autorizadas para la expedición de cheques
- El procedimiento empleado para la anulación de cheques no realiza la perforación o mutilación de los mismos. Se emplea un sello de anulado que no brinda la suficiente seguridad para que el cheque no sea hurtado, lavado y alterado en su contenido.
- El Área de Tesorería en cabeza del responsable no cuenta con una caja fuerte para la debida custodia de las chequeras; cheques diligenciados; cheques anulados; títulos de Inversiones; dispositivos electrónicos de seguridad y demás títulos valores bajo custodia de esta Área.

Con fundamento en lo anterior, se vulnera una adecuada Administración del Riesgo para la observancia de normas del Decreto 1537 de 2001, Leyes 42 de 1993 y 610 de 2000 y a la Circular Externa No. 048 de 2001 de la Contaduría General de la Nación.

Las posibles causas de las anteriores situaciones, son la carencia del análisis de los factores internos y externos, de los agentes generadores, las causas y los efectos que se pueden presentar en el desarrollo de los procesos y que pueden afectar el desempeño del mismo, colocando en riesgo el logro de la misión. De igual forma, a la ausencia en el seguimiento a los controles establecidos para mitigar tanto la probabilidad de ocurrencia, como su impacto en caso de

materializarse algún riesgo, específicamente en el manejo de los recursos y que garanticen la adecuada custodia del patrimonio público asignado.

El efecto del desconocimiento de estas situaciones de riesgo, podría trascender en pérdida de recursos por actuaciones voluntarias o ajenas a la voluntad de los responsables.

### 3.3.2 Gestión Presupuestal.

Los entes territoriales en su manejo presupuestal se rigen por el Decreto 111 de 1996 y la Ley 819 de 2003.

Para las vigencias 2013 y 2014 **SE EMITE UNA OPINIÓN EFICIENTE**, con base en los siguientes resultados:

GESTIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA: 2013	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	93,8
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>93,8</b>

Con deficiencias	
Efficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Efficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

GESTIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA: 2014	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	93,8
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>93,8</b>

Con deficiencias	
Efficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Efficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La Gestión presupuestal en los períodos 2013 y 2014 arrojó un resultado de 93,8 como puntajes atribuidos cuya interpretaciones para ambas vigencias fue eficiente.

Para la elaboración del presupuesto municipal se tuvo en cuenta las metas del Plan de Desarrollo y el Plan Plurianual de Inversiones con la participación de todas las dependencias de administración especialmente la Oficina de Planeación, lo que originó que éste fuera concordante con los objetivos trazados en Plan de Desarrollo.





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

El municipio realizó la actualización catastral en el 2013, la cual empezó a regir en el 2014, lo que permitió que para la proyección de sus ingresos por concepto del impuesto predial, se contara con la totalidad de sus predios. Con relación al impuesto de industria y comercio existe un convenio de apoyo con la Cámara de Comercio el cual permite el cruce de información de los contribuyentes.

### **Programación, Elaboración**

La programación y elaboración del presupuesto se efectuó de acuerdo al resultado de las prioridades presentadas en los Consejos Comunitarios que realiza el representante legal y su gabinete con participación de los distintos sectores del municipio y con base en ello, se formalizan los Planes de Inversión.

### **Aprobación**

El presupuesto del municipio de El Cerrito Valle para la vigencia fiscal 2013, fue aprobado por el Concejo mediante Acuerdo No.028 de noviembre 30 de 2013, por \$30.638.2 millones y fue liquidado por el Alcalde con el Decreto No.153 de diciembre 30 del mismo año.

Para el 2014, el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 032 de noviembre 29 de 2013, le aprueba al Municipio el presupuesto por \$32.624.5 millones, el cual es liquidado sin presentar variaciones en su monto con el Decreto No. 0243 de diciembre 31 de 2013.

### **Modificaciones**

Las modificaciones efectuadas a los presupuestos como son: adiciones, traslados y reducciones fueron soportadas con sus diferentes actos administrativos (decretos). En este punto se precisa que durante las dos (2) vigencias objeto de la auditoría, el Concejo Municipal le concedió facultades al Alcalde para realizar todas las modificaciones que se surtieron, según consta en los Acuerdos Municipales Nos. 028 de diciembre de 12, 032 de noviembre 29 de 2013, 010 de mayo 22 de 2014 y 011 de agosto 15 de 2014, éstos últimos con concepto jurídico de la Gobernación del Valle del Cauca.

### **Seguimiento Y Evaluación**

Los porcentajes de ejecuciones de los ingresos de las vigencias objeto de estudio alcanzaron el 90 y el 88 y los gastos.

## 16. Hallazgo Administrativo

No se evidenció una ajustada planeación y ejecución del presupuesto del Municipio de El Cerrito en las vigencias 2013 y 2014, hecho evidenciado al evaluar las ejecuciones presupuestales de gastos, al constituirse al cierre de los períodos un sin número de reservas tanto de apropiación como de caja, como lo indica el artículo 8 de la Ley 819 de 2003, situación originada porque algunos proyectos de inversión no se ejecutaron como estaba programado, lo anterior afecta la generación de recursos propios porque no se tuvo en cuenta los potenciales rentísticos del municipio.

### Marco Fiscal De Mediano Plazo (MFMP)

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

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

El análisis del Marco Fiscal de Mediano Plazo fijó que las proyecciones presentadas en el instrumento planificador se acercaran a la realidad presupuestal, a pesar que se obtiene un desequilibrio frente a lo recaudado en el 2013, del 15.6% y para el 2014 alcanza el 1% lo que hace que la sostenibilidad financiera del municipio no presentó riesgo, como se muestra en la siguiente tabla:

Cuadro No. 18

<b>PROYECCIONES MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO</b>		
<b>Ingresos corrientes de libre destinación En miles (\$)</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
MFMP	14.633.676	13.445.919
Presupuesto inicial	14.633.676	13.445.919
Presupuesto ejecutado	12.352.161	13.293.424

Fuente: Presupuesto.

El presupuesto de los ingresos corrientes en las vigencias auditadas, se proyectaron conforme lo señalado en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, lo que

indica que éste sirvió como herramienta de planeación financiera en coherencia a la realidad de las finanzas del municipio.

Cuadro No. 19

<b>PROYECCIONES MARCO FISCAL MP ICLD GASTOS DE FUNCIONAMIENTO CIFRAS EN MILES</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Ingresos corrientes de libre destinación	14.633.676	13.445.919
Gastos de funcionamiento	7.737.982	8.378.319
Déficit y/o Ahorro	6.895.694	5.067.600

Las proyecciones registradas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo de los ingresos corrientes de libre destinación frente a los gastos de funcionamiento arrojaron en el 2013 y 2014 un ahorro de \$6.896 millones y \$5.067 millones respectivamente, como lo muestra la tabla anterior.

Una vez cumplida la operación de cotejar lo proyectado en el Marco Fiscal con las ejecuciones de ingresos y gastos de las vigencias objeto de estudio, se evidencia que se logra un superávit entre lo realmente recaudado por ingresos corrientes y lo ejecutado en gastos de funcionamiento por \$5.780 millones y \$6.042 respectivamente como se revela en la siguiente tabla.

Cuadro No. 20

<b>PROYECCIONES MARCO FISCAL MP ICLD GASTOS DE FUNCIONAMIENTO CIFRAS EN MILES</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Ingresos corrientes de libre destinación MFMP	14.633.676	13.445.919
Recaudado	12.352.161	13.293.424
Gastos de funcionamiento MFMP	7.737.982	8.378.319
Ejecutado	6.571.930	7.251.743
Superávit y/o Déficit	5.780.231	6.041.681

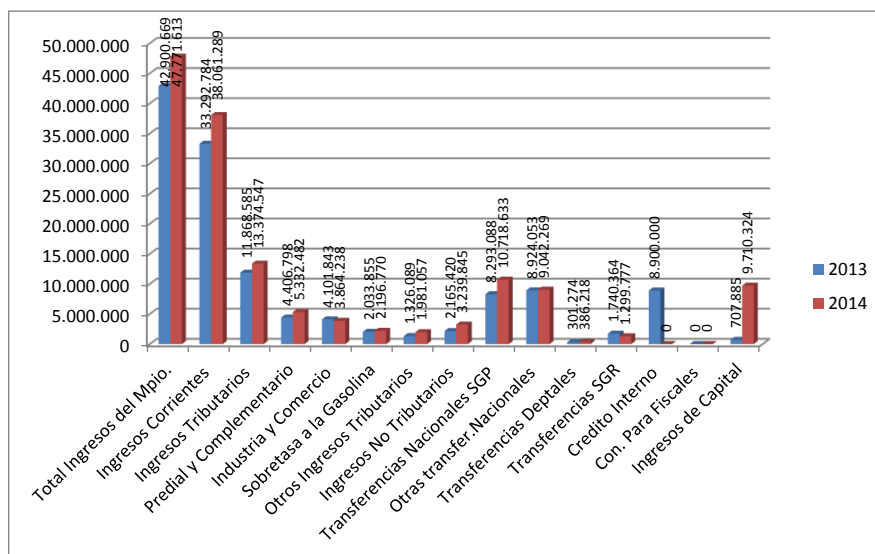
Fuente: Presupuesto El Cerrito V.

## **Análisis de los Ingresos**

El comportamiento de los ingresos en las vigencias auditadas, está reflejado en las siguientes figuras:

Cuadro No. 21

MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE				
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2013- 2014 Cifras en Miles				
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2013		2014	
<b>Total Ingresos del Mpio.</b>	<b>47.748.716</b>	<b>42.900.669</b>	<b>54.484.836</b>	<b>47.771.613</b>
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>38.134.347</b>	<b>33.292.784</b>	<b>44.767.251</b>	<b>38.061.289</b>
<b>Ingresos Tributarios</b>	<b>14.332.869</b>	<b>11.868.585</b>	<b>14.485.579</b>	<b>13.374.547</b>
Predial y Complementario	5.533.282	4.406.798	5.929.673	5.332.482
Industria y Comercio	4.977.773	4.101.843	4.209.053	3.864.238
Sobretasa a la Gasolina	2.215.958	2.033.855	2.196.770	2.196.770
Otros Ingresos Tributarios	1.605.856	1.326.089	2.150.083	1.981.057
<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>2.927.212</b>	<b>2.165.420</b>	<b>6.262.256</b>	<b>3.239.845</b>
Transferencias Nacionales SGP	8.668.801	8.293.088	<b>10.915.127</b>	<b>10.718.633</b>
Otras transfer. Nacionales	11.774.725	10.664.417	<b>12.628.274</b>	<b>10.342.046</b>
Transferencias Dptal.	460.740	301.274	476.015	386.218
Crédito Interno	8.900.000	8.900.000	1.000	0
Ingresos de Capital	714.360	707.885	9.716.585	9.710.324
Ind. de Cumplimiento		90		88
<b>Fuente: Presupuesto 2013-2014</b>				



Los ingresos aprobados en forma definitiva para la vigencia 2013, ascendieron a \$47.748.7 millones y para el 2014 fueron \$54.484.8 millones, obteniéndose variación de un año con respecto a otro de \$6.736.1 millones, equivalentes al 14%.

De los ingresos aprobados, los recaudos para la vigencia 2013 alcanzaron los \$42.900 millones y en el 2014, \$47.771 millones con una variación de \$4.871 millones, equivalente al 11.3%.

Para la vigencia 2013, los ingresos obtuvieron el 90% del total aprobado y en el 2014, el 88%, evidenciándose que en ambos períodos, las transferencias se sitúan en el primer lugar de participación en ingresos totales con el 45% y 45% respectivamente, seguido de los ingresos propios con 28% y 27% individualmente, en el 2013, el servicio de la deuda significó el 20.7% situación que no sucedió en el 2014. Los recursos del balance alcanzaron el 1.6% y 20.3% específicamente.

Las Transferencias están dominando en mayor porcentaje de los ingresos, ocasionado por el impacto que causa los recursos girados de la nación por concepto del Sistema General de Participaciones y las Regalías.

Con relación a los Recursos Propios los cuales se ubican en el segundo rango de tributación, se precisa que el Municipio cuenta con un ingenio azucarero que se convierte en mayor aportante en lo que se refiere a éstas rentas con el 50% aproximadamente del total recaudado por estos conceptos.

Cuadro No. 22

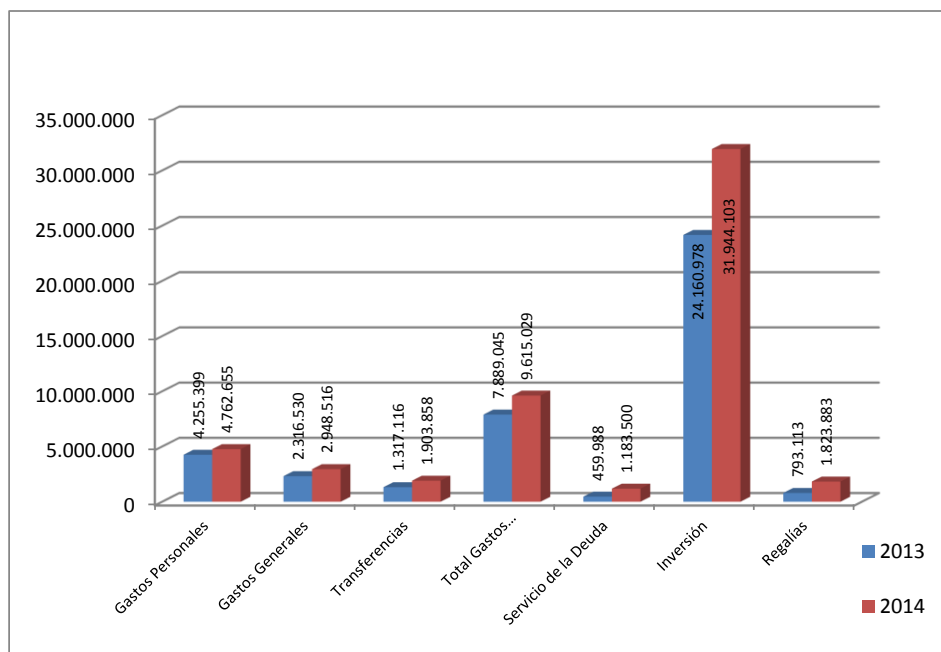
<b>GRADO DE DEPENDENCIA cifras en \$</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Ingresos</b>	42.900.669	47.771.613
<b>Transferencias</b>		
<b>Departamentales, Nacionales</b>	19.258.774	21.446.897
<b>Indicador</b>	45	45
Fuente: presupuesto 2013-2014		

El Municipio de El Cerrito V, para la vigencias 2013 y 2014, presentó indicador de dependencia de los recursos girados de la Nación y el Departamento del 45% en los dos (2) años tal como se expresa en el cuadro anterior. Como quiera que se obtenga una dependencia de nivel medio, es importante seguir con acciones y estrategias que propendan al mejoramiento de los recaudos de las rentas propias

Cuadro No. 23

COMPORTAMIENTO DE LAS RENTAS PROPIAS Cifras en \$				
Detalle	2013	2014	VARIACION	%
Predial Unificado	4.406.798	5.332.481	925.683	21
Industria y Comercio	4.071.842	3.864.237	- 207.605	5
Sobretasa a la Gasolina	2.033.854	2.196.770	162.916	7.4

Fuente: Presupuesto



En las gráficas anteriores se observa como fue el recaudo de las principales rentas que posee el municipio en las vigencias auditadas donde se aprecia que el mayor aportante a los recursos propios de entidad es el impuesto por concepto del predial, que de un año a otro crece en \$925.6 millones, los cuales representa el 21%, igualmente obtiene crecimiento de \$163 millones la sobretasa a la gasolina con el 7.4%, mientras tanto, la tributación por industria y comercio decrece en \$207.6 millones.

## 17. Hallazgo Administrativo

En la vigencia de 2014 el Municipio de El Cerrito dejó de percibir alrededor de \$20 millones mensuales por recaudo de impuestos de industria y comercio, de acuerdo al Estatuto Tributario del Municipio, situación ocurrida por la disminución de la producción de azúcar del mayor contribuyente en este gravamen, Ingenio

Providencia, falta de planeación al proyectar el presupuesto de recursos propios, situación que afecta los ingresos de recursos propios en el ente territorial por la no aplicación una política de gestión de recaudo.

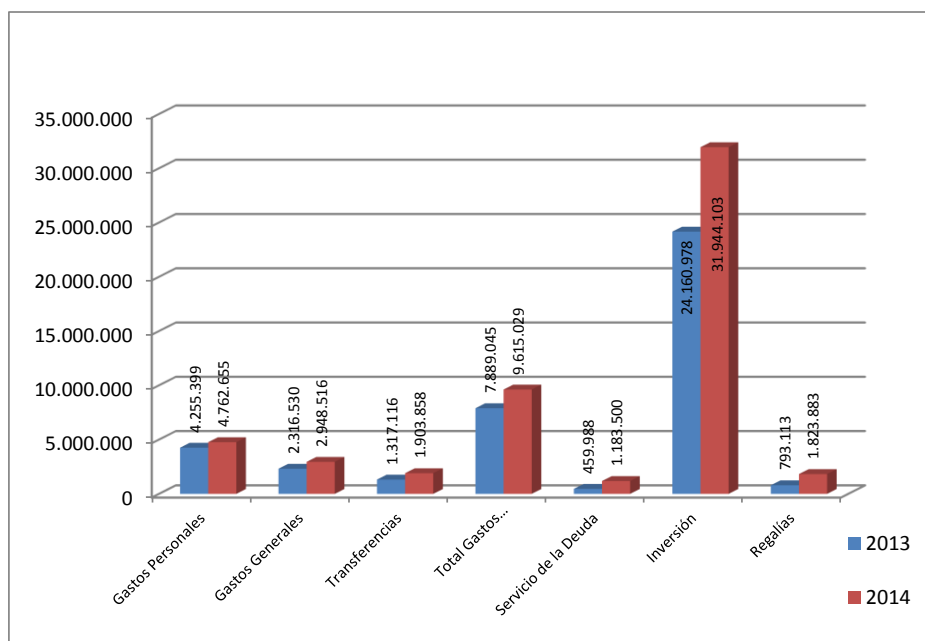
## Análisis de los Gastos

El proceder del presupuesto de gastos de las vigencias 2013 y 2014, se detalla en los siguientes cuadros:

Cuadro No. 24

MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE				
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2013- 2014				
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2013		2014	
<b>Total Gastos del Mpio.</b>	<b>47.748.716</b>	<b>33.303.125</b>	<b>54.484.814</b>	<b>44.566.515</b>
Gastos de Funcionamiento	9.772.073	7.889.046	10490.801	9.615.029
Gastos de Inversión	35.799.565	24.160.978	40.961.838	31.944.103
Transferencias SGR	1.716.857	793.113	1.839.000	1.823.883
Deuda Pública	460.221	459.988	1.193.175	1.183.500
Ind. de Cumplimiento		70		82

Fuente: Presupuesto 2013 y 2014 El Cerrito V





Los gastos para la vigencia 2013 se aprobaron definitivamente en \$47.748.7 millones y sus ejecuciones sumaron \$33.303 millones que representan el 70% de lo asignado y en el 2014, se aprueba un presupuesto de gastos de \$54.484.8 millones y las afectaciones presupuestales totalizaron \$44.566.5 millones, equivalentes al 82%.

Lo anterior nos muestra que el manejo presupuestal en las vigencias analizadas, arrojaron resultados fiscales positivos porque sus ingresos fueron superiores a sus gastos así:

Cuadro No. 25

<b>VIGENCIAS</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
INGRESOS	\$42.900.6	\$47.771.6
GASTOS	33.303.1	44.566.5
RESULTADO	9.587.5	3.205.2

Fuente: Presupuesto.

El mayor porcentaje de ejecución en los gastos se concentra en el grupo de las Inversiones con el 75% y 75.7% respectivamente, los Gastos de Funcionamiento logran el 23.6% y 21.6% comparativamente y la Deuda Pública 1.3% y 2.7%.

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

## **Indicadores Presupuestales**

### **Generación de Recursos Propios**

Ingresos Tributarios/ Ingresos Totales

$$2.013 \text{ } \$11.868.5 / 42.900.6 = 27.6$$

$$2.014 \text{ } \$13.374.6 / 47.771.6 = 28$$

Lo anterior señala que el municipio en el 2013, sus recursos propios representaron el 27.6% del total de los ingresos recibidos y para el 2014, el 28%. En este orden de ideas, se precisa que a pesar de obtener un porcentaje aceptable en cuanto a sus rentas propias, es conveniente continuar con estrategias efectivas en relación con la recuperación de la cartera e identificación de los negocios, lo que conlleva que se incremente los recursos y poder realizar más inversiones para la comunidad Cerriteña.



## Participación de los ingresos en la Inversión

Inversión Total/Ingresos Totales

2013  $\$24.161/42.900.6 = 56.3$

2014  $\$31.944/47.771.6 = 67$

Los indicadores anteriores revelan que del monto total de los ingresos en los años 2013 y 2014, se aplicó a las inversiones el 56.3% y el 67% comparativamente, demostrando una vez más que las transferencias de la Nación inciden positivamente en este grupo por el direccionamiento que llegan a los municipios.

## Autofinanciación del Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento/Ingresos Corrientes.

2013  $\$7.889 /42.192.8 = 18.7$

2014  $\$9.615/38.061.2 = 25.2$

Los indicadores expuestos manifiestan que los Gastos de Funcionamiento en la vigencias auditadas fueron cubiertos en un 18.7% y el 25.2% proporcionalmente con los ingresos corrientes.

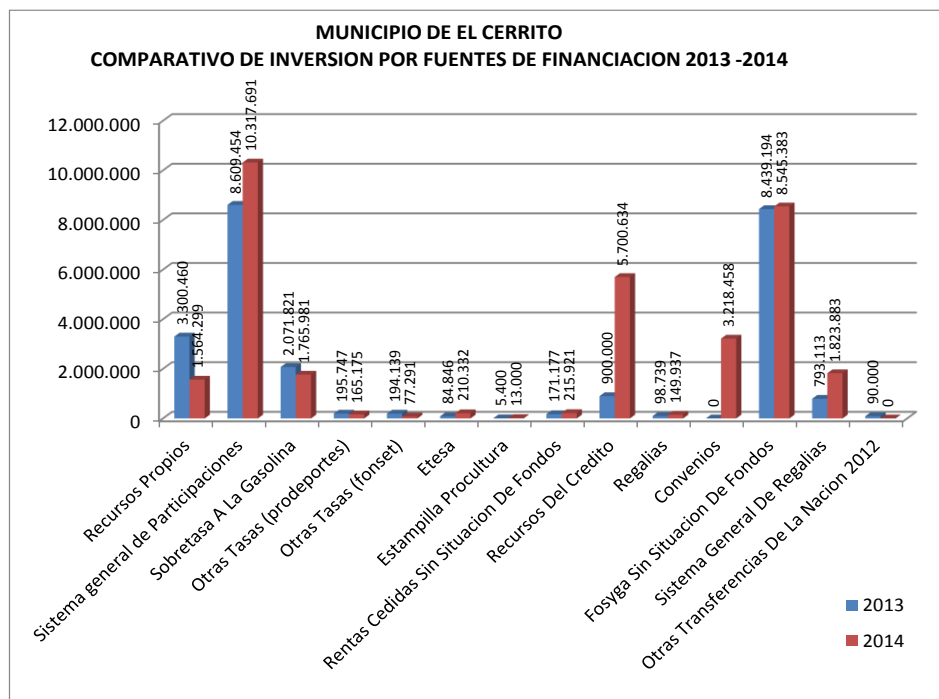
### COMPOSICION DE LA INVERSION POR FUENTES DE FINANCIACION

Cuadro No. 26

MUNICIPIO DE EL CERRITO		
DE INVERSION POR FUENTES DE FINANCIACION		
	2.013	2014
DETALLE	EJECUTADO	EJECUTADO
Recursos Propios	3.300.460	1.564.299
Sistema general de Participaciones	8.609.454	10.317.691
Sobretasa A La Gasolina	2.071.821	1.765.981
Otras Tasas (prodeportes)	195.747	165.175
Otras Tasas (fonset)	194.139	77.291
Etesa	84.846	210.332
Estampilla Procultura	5.400	13.000
Rentas Cedidas Sin Situación De Fondos	171.177	215.921
Recursos Del Crédito	900.000	5.700.634
Regalías	98.739	149.937

Convenios	0	3.218.458
Fosyga Sin Situación De Fondos	8.439.194	8.545.383
Sistema General De Regalías	793.113	1.823.883
Otras Transferencias De La Nación 2012	90.000	0
<b>TOTALES</b>	<b>24.954.090</b>	<b>33.767.985</b>

Fuente: Presupuesto y Planeación



Las fuentes de financiación que intervinieron en la inversión se encuentra detallada en las anteriores imágenes así: Sistema General de Participaciones \$8.609.4 millones y \$10.317.7 comparativamente, Fosyga sin situación de fondos \$8.439.1 millones y \$8.545.3 millones, Recursos Propios \$3.300.4 millones y \$1.564.3 millones, Sobretasa a la Gasolina \$2.071.8 millones y \$1.766 millones, Recursos del Crédito \$900 millones y \$5.700.6 millones, Convenios \$3.218.5 millones en el 2014, Regalías \$793.1 millones y \$1.824 millones, Etesa y otros \$840 millones y \$830 millones, para un gran total en las inversiones de \$24.954 millones en el 2013 y \$33.768 millones en el 2014.

### Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000

El municipio de El Cerrito Valle, presentó una relación de Gastos de Funcionamiento/Ingresos Corrientes de Libre Destinación en las vigencias

auditadas del 52.9% y 57.5% individualmente, inferior al 80% permitido a los municipios de 5ª categoría, dando cumplimiento al artículo 6º de la Ley 617 de 2.000 como se evidencia en la siguiente tabla.

INDICADOR LEY 617 DE 2000 cifras en (\$)  
Cuadro No. 27

CONCEPTO	2013	2014
ICLD	12.352	13.350
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.334	7.676
<b>INDICADOR CUMPLIMIENTO</b>	<b>52.9</b>	<b>57.5</b>
Categoría		
Fuente: Presupuesto El Cerrito V.		

Para entidades territoriales con categoría quinta, el indicador expone un máximo del 80%, observándose que la administración Municipal estuvo por debajo en el 2013, el 27.1% y en el 2014, el 22.5% del límite establecido.

Referente a las transferencias que el municipio realizó al Concejo Municipal y la Personería, de acuerdo al análisis realizado a los ingresos corriente de libre destinación y los gastos de estos órganos, se evidenció que en las dos (2) vigencias se ajustaron a lo señalado en la Ley 617 de 2000.

### 3.3.3 Gestión Financiera.

Una vez aplicados los indicadores financieros a los Estados Contables del Municipio de El Cerrito por los años 2013 y 2014, tales como los de Liquidez, Rentabilidad, Endeudamiento, Calidad de cartera y de Gestión, se emite una opinión Eficiente para las vigencias 2013 y 2014, con fundamento en los siguientes resultados:

GESTIÓN FINANCIERA VIGENCIA: 2013	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	90,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>90,0</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

GESTIÓN FINANCIERA VIGENCIA: 2014	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	90,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>90,0</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Teniendo en cuenta que el resultado de los indicadores financieros se afecta por las cuentas del Balance General pendientes de saneamiento, se obtuvo las siguientes interpretaciones:

### **Indicadores de Liquidez.**

Razón Corriente:

Por cada peso de obligación corriente que posee la Alcaldía en el 2013 y 2014, tiene \$7,8 y \$12,4, respectivamente, en sus activos corrientes para respaldar.

### **Capital de Trabajo:**

Los recursos que presenta la Entidad para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo, muestran un resultado para el 2013 de \$18.579 millones y para el 2014 de \$21.027 millones, siendo un recurso muy importante que representa una solvencia significativa por parte del Municipio.

### **Solvencia:**

La Alcaldía cuenta en activos, con el 7,4% y el 6,8% en el 2013 y 2014, respectivamente, de los pasivos para respaldar estos últimos. Teniendo en cuenta que en los pasivos se incluyen obligaciones internas (pasivos laborales, impuestos) y obligaciones externas (deuda pública).

### **Indicador de Rendimiento y rentabilidad.**

La Entidad tiene una generación del 28,3% y 3,4% para el 2013 y 2014 respectivamente, de utilidades según la capacidad de sus ingresos netos.

### **Indicador de Endeudamiento.**



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

El 14% y el 15% del total de activos de 2013 y 2014 respectivamente, corresponden al pasivo de la entidad. Muestra un buen apalancamiento del pasivo de la entidad.

#### **Indicador de Calidad de cartera.**

Rotación de cartera oficial:

La cartera vencida corriente representa 83 y 40 días de rotación para el 2013 y 2014 respectivamente. La cartera morosa con vencimiento superior a un año, tiene un alto volumen y su recuperación tiene un comportamiento muy lento.

#### **Indicadores de Gestión.**

Los gastos de operación representan un 72% y 97% para el 2013 y 2014 respectivamente, del total de los ingresos operacionales de esos mismos años.

## **4 OTRAS ACTUACIONES**

### **4.1. Atención de Quejas, Derechos de Petición y Denuncias.**

Evaluar las Quejas, Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor.

El 24 de junio de 2015, se allegó copia de Derecho de Petición radicado el 1 de junio de 2015 a la comisión auditora en la instalaciones de la Administración Municipal, suscrito por dos funcionarios de la entidad que desempeñan el cargo de celadores, presentado al señor Alcalde del Municipio de El Cerrito, al cual se le realizó el seguimiento pertinente consistente en *“reconocimiento, liquidación y pago de los emolumentos resultantes por concepto de las Horas extras que ellos han venido prestando al servicio de la entidad”*.

Con relación a este derecho de petición se realizó seguimiento, observándose que el Municipio está en los términos para darle respuesta a los peticionarios.

### **4.2 Otras Actuaciones y Asuntos Relevantes**

- **Comités de Conciliación Judicial**

El comité de conciliación y defensa judicial del Municipio de El Cerrito fue creado por Decreto No.034 del 24 de enero de 2012.

El Municipio es poco conciliador de acuerdo a la herramienta legal, situación observada en las escasas actas de conciliación evaluadas.

## **18. Hallazgo Administrativo**

### **Procesos judiciales**

De la información documental y procesal suministrada por la Oficina Jurídica del Municipio de El Cerrito, se observó que el control procesal es delegado por apoderado judicial externo, se pudo observar que presenta debilidades en el control a la gestión procesal, al no coordinarse adecuadamente esta función con el ente Territorial, porque los expedientes judiciales se encuentran en jurisdicción y custodia del apoderado judicial externo. Igualmente el modelo de gestión de defensa judicial de la entidad presentó las siguientes deficiencias:

a) No se evidenció un mecanismo que le permita a la Entidad, el oportuno control en la actualización reportada por el apoderado en derecho al —Sistema Litigioso en los formatos del Ministerio del Interior y de Justicia —DDJNII-.

b) No existe base de datos de control procesal implementada por el Municipio de El Cerrito ni actualización, no se pudo establecer cuantos procesos judiciales realmente existen ni las pretensiones, lo que genera ausencia en la integralidad de la información. Resaltando que no es fiable el suministro de información, no es un insumo idóneo para realizar un efectivo control de sus procesos y ni apoyo en la toma de decisiones de la entidad.

- **Inversiones de los recursos créditos años 2013 y 2014.**

Remitirse al cuerpo del informe página 55 (Pasivos).

- **Seguimiento a las Funciones de Advertencia**

En las pasadas auditorias no se realizaron Funciones de Advertencias.

- **Cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 - Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano-.**

El Municipio adoptó el Plan Anticorrupción elaborado por la Entidad, mediante el Decreto No.117 del 17 de julio de 2015. En este se establece el Marco Normativo a cumplir para la ejecución de funciones. Dentro de los elementos estratégicos que se establecen se detallan los principios éticos que tienen como función primordial desarrollar hábitos y actitudes positivas en los servidores públicos, que permitan el cumplimiento de los fines institucionales para beneficio de la comunidad, y generen confianza y credibilidad en la Entidad.

El Plan contiene adicionalmente, los objetivos específicos, generales, al igual que el ámbito de aplicación el cual va dirigido tanto a todos los procesos y dependencias en los que se presenten factores de riesgo de corrupción, como a todos los servidores públicos y contratistas de la Gobernación del Valle del Cauca. Frente a los actos de corrupción el Plan identifica y tipifica diferentes conductas, entre las cuales se observan:

- Es emanada del ejercicio de la función pública en cuanto configura un abuso de ésta o de la legitimidad que inspira el Estado.
- Se aparta de los deberes normales de la función pública.

- Atiende a lo privado, a ganancias pecuniarias o de estatus favoreciendo demandas contrarias al interés colectivo.
- Genera trato desigual y privilegiado a ciertos usuarios que bajo similares demandas y condiciones son excluidos.
- Contraría el ordenamiento jurídico o los principios de honestidad, ética o moralidad.
- Quebranta las reglas en favor del ejercicio de ciertos tipos de influencia que atienden a lo privado.
- Se encuentra estimulada por la carencia o fragilidad de los controles, lo que induce la proclividad al ilícito.

En el Plan también se estipula el mapa de riesgos mediante la cual se identifica un conjunto ordenado y flexible de factores que pueden dar origen a hechos de corrupción, se califica la presencia del riesgo y se prevén sus posibles daños. En la metodología se utilizaron Mesas de Transparencia donde se realizaron discusiones e intercambios de opiniones sobre los componentes del Plan.

Los componentes que se establecen en el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano de la Gobernación del Valle, acorde con lo establecido en el artículo 73 de la ley 1474 de 2011, desarrolla los siguientes puntos:

- Mapa de Riesgos de Corrupción y Estrategia lucha contra la corrupción:
- Medidas para Mitigar los Riesgos.
- Estrategias Anti Trámites.
- Mecanismos para Mejorar la Atención al Ciudadano.
- **Cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.**

La Entidad contempló dentro de su marco normativo el seguimiento y cumplimiento de la Ley 1437 de 2011. Actualmente la Administración Municipal de El Cerrito reajusta los procedimientos internos, de acuerdo a las reglamentaciones y normas concordantes a la Ley.

Lo anterior con el fin de proteger y garantizar los derechos y libertades de las personas, la primacía de los intereses generales, la sujeción de las autoridades a la Constitución y demás preceptos del ordenamiento jurídico, el cumplimiento de los fines estatales, el funcionamiento eficiente y democrático de la administración, y la observancia de los deberes del Estado y de los particulares.



- **Evaluación y seguimiento a los recursos destinados a la atención de la población desplazada.**

En la vigencia 2013, se le asignaron a la población desplazada víctimas del conflicto \$55.1 millones y en el 2014 \$24.1 millones, para un total en los períodos de \$79.2 millones.

Los recursos antes mencionados se invirtieron en: ayudas humanitarias, auxilios funerarios, apoyo a las organizaciones de víctimas, etc.

La atención de las víctimas está a cargo de un funcionario enlace, encargado de la orientación y atención inmediata de las familias en condición de desplazamiento.

El Municipio les brinda atención en salud, educación y vivienda

- **Administración de los recursos del Sistema Educativo.**

En las vigencias 2013 y 2014, ingresaron \$3.961.2 millones destinados a la inversión del Sector Educación como se muestra en el anterior cuadro y su ejecución se encuentra expresada a continuación:

MUNICIPIO DE EL CERRITO  
Cuadro No, 28

INGRESOS DESTINADOS A LA EDUCACION - CIFRAS EN MILES \$				
RECAUDOS				
DENOMINACION	FUENTE	2013	2.014	TOTAL
ALIMENTACION ESCOLAR	RECURSOS DEL BALANCE	21.278	0	21.278
ALIMENTACION ESCOLAR	SGP	107.374	104.620	211.994
CALIDAD POR MATRICULA	RECURSOS DEL BALANCE	50.130	33.443	83.573
CALIDAD POR MATRICULA	SGP	635.158	635.158	1.270.316
EDUCACION	SGP LIBRE DESTINACION	150.747	6.000	156.747
EDUCACION	SGP LIBRE INVERSION	240.294	95.574	335.868
EDUCACION	RECURSOS PROPIOS	420.812	63.876	484.688
CALIDAD POR GRATUIDAD	<b>SGP RECAUDOS SIN SITUACION DE FONDOS</b>	694.621	702.173	1.396.794
<b>TOTALES</b>		<b>2.320.414</b>	<b>1.640.844</b>	<b>3.961.258</b>

Fuente: Presupuesto y Educación El Cerrito V.

MUNICIPIO DE EL CERRITO

Cuadro No. 29

RECURSOS EJECUTADOS EN EDUCACION - CIFRAS EN MILES \$				
EJECUTADO				
DENOMINACION	FUENTE	2013	2.014	TOTAL
ALIMENTACION ESCOLAR	RECURSOS DEL BALANCE	21.278	0	21.278
ALIMENTACION ESCOLAR	SGP	107.374	104.620	211.994
CALIDAD POR MATRICULA	RECURSOS DEL BALANCE	14.790	33.443	48.233
CALIDAD POR MATRICULA	SGP	626.291	606.425	1.232.716
EDUCACION	SGP LIBRE DESTINACION	150.747	6.000	156.747
EDUCACION	SGP LIBRE INVERSION	240.294	95.574	335.868
EDUCACION	RECURSOS PROPIOS	420.812	60.675	481.487
CALIDAD POR GRATUIDAD	<b>SGP RECAUDOS SIN SITUACION DE FONDOS</b>	694.621	702.173	1.396.794

Fuente: Presupuesto y Educación El Cerrito V.

Como se observa, la mayor parte de los recursos provienen del Sistema General de Participaciones.

La inversión de éstos recursos se materializaron en diferentes proyectos que se encuentran inmersos en el Plan de Desarrollo Municipal.

- **Recursos por Vigencias futuras.**

Durante las vigencias auditas, no se aprobaron vigencias futuras.

**5 ANEXOS**

<b>5.1 Cuadro de Hallazgos</b> <b>Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014</b>									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
1	<p>No se evidenció en la evaluación realizada a cada uno de los procesos establecidos por el Municipio de El Cerrito, un efectivo seguimiento y valoración de los proyectos ejecutados en las vigencias 2013 y 2014, como se pudo observar en los procesos contractuales y de gestión evaluados, como lo indica la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo No. 152 de 1994, por falta de un adecuado monitoreo, vigilancia y medición de metas de resultado, que hubieran permitido verificar el desempeño y resultado de las metas programadas en el Plan de Desarrollo y Plan Indicativo.</p>	<p>En el proceso de la planificación, seguimiento y evaluación del plan de desarrollo municipal "El Cerrito Somos Todos" Desde la Oficina Asesora Jurídica como dependencia coordinadora y consolidadora, del proceso, se da cumplimiento a la ley orgánica del plan de desarrollo numero 152 de 1994, a través de los instrumentos diseñados: plan indicativo, plan de acción, <b>POAI</b>, (Plan operativo anual de inversiones).</p> <p>Por medio del plan de acción diseñado al inicio de cada vigencia, se va realizando la consolidación trimestral de los proyectos y recursos ejecutados en ese periodo, y al final de la vigencia, se totaliza la información reportada por cada dependencia, midiendo el alcance de cada meta de producto planificada, vs la ejecutada.</p> <p>Adicional a lo anterior con todo respeto no se comparte la postura del organismo de control como quiera que en todos los procesos contractuales se evidencia el programa y subprograma del plan de desarrollo al que se impacta con la contratación. Siendo así, el efectivo seguimiento y valoración de los proyectos ejecutados se evidencia en la consolidación de la información de cada una de las metas perseguidas en el plan de desarrollo y consignadas en el plan indicativo y los instrumentos diseñados con los reportes trimestrales a los que se hace mención. Por lo anterior solicitamos comedidamente retirar el hallazgo.</p>	<p>La Entidad realiza el seguimiento del Plan de desarrollo a través de los instrumentos diseñados para este fin, donde solamente se muestra una ejecución de los proyectos y recursos ejecutados.</p> <p>La respuesta dada por la entidad no aclara la observación, esta fue planteada en el sentido de que las Dependencias de la Entidad no realizan un efectivo seguimiento y evaluación a la continuidad de los proyectos (METAS), dado que su acción llega solamente hasta la verificación del objeto contractual y entrega, pero no evalúa continuamente el beneficio esperado de los proyectos (METAS) ejecutados, para que estos programas o acciones, contribuyan al cumplimiento de un objetivo, que facilite la satisfacción de las necesidades de la población.</p> <p>Por lo anterior la Observación Administrativa se deja en firme.</p>	X					
2	<p>En el contrato de Prestación de Servicios No. 048 suscrito el 31 de mayo de 2013 por valor de \$40.000.000, por un periodo de 10 días, se evidenció que los listados que aportaron como soportes de prueba de cumplimiento del contrato no se encuentran firmados en su totalidad. Además sumando las listas de los nombres incluidos en los listados se observó la asistencia solamente de 343 personas (incluyendo los que no están firmados) como lo</p>	<p>1. Me permito presentar a ustedes soportes económicos que evidencian la inversión realizada en la jornada <b>-LÚDICO-RECREATIVA-</b> como comprobantes de las compras, gastos y pagos de: 2.500 almuerzos, de 2.500 refrigerios, el alquiler de dos (2) equipos de sonido, la compra de 1.500 incentivos, el pago de transporte a los beneficiarios, del alquiler de 3000 sillas y 200 mesas, los</p>	<p>Analizados los argumentos presentados por la entidad, estos no desvirtúan el hallazgo con connotación fiscal, porque no aportaron la totalidad de los soportes que evidencien la entrega de 2.157 almuerzos por valor de \$4.500 cada uno, solo se evidencio la entrega de 343 almuerzos a 4.500 cada uno,</p>	X				X	9.706.500

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	<p>requería el alcance de los estudios previos en la que determinaron para 2500 personas, solamente figuran los listados de las actividades realizadas por los grupos Siempre Unidos, Renacer, Dinámica Recrear, Corporación Club Salud y grupo San Antonio, faltan listados de los grupos Mis Bellos Tiempos y Cabeza hogar zona urbana el Cerrito, Grupo Años Dorados El Placer, Madres cabeza de Hogar El Placer, Grupo Mis bellos Tiempos Santa Elena, Santa Elena, Grupo Madres cabezas de hogar de Santa Elena, grupo cabeza de hogar de San Antonio, Grupo tercera edad de 3 Carrizal y aparecen unos sin ningún tipo de identificación, lo cual no permite establecer de manera cierta que correspondan a la ejecución del contrato en mención, contrariando el estatuto anticorrupción Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, así mismo el informe del supervisor del contrato certificó desde el 14 de junio de 2013 el recibido de almuerzos y refrigerios de los días 15 y 16 de junio, cuando las actividades aún no se habían realizado, y que según los certificados de entrega de almuerzos y refrigerios emitidos por la Fundación para la recreación, el progreso y el desarrollo empresarial y social, de fecha 17 de junio de 2013 (folios 72 y 73), se realizaron el 15 y el 16 de junio de 2013.</p> <p>Situación que genera debilidad en el proceso de planeación ya que las convocatorias fueron realizadas en su mayoría un día antes del evento, realizándose los pagos de almuerzos y refrigerios para un total de 2500 personas.</p> <p>Configurándose la ocurrencia de una gestión antieconómica por falta de soportes que evidencien la entrega de 2.157 almuerzos y refrigerios por valor de \$4.500 cada uno, solo se evidencio la entrega de 343 almuerzos, generándose un presunto detrimento patrimonial por <b>\$9.706.500</b>, por incumplimiento de los artículos 82 y 83 de la Ley 1474 de 2011 y el artículo 209 de la Constitución Política.</p>	<p>comprobantes de los gastos de la decoración, para realización de la jornada recreativa, el alquiler de la tarima, y compra de los materiales para actividades didácticas y el pago del alquiler de sitio, al igual que los registros de asistencia en la realización de los (2) talleres requeridos, y las actividades realizadas en los corregimientos de (santa Elena, Tenerife, El cerrito y el Placer) con sus respectivas actas de recibido a satisfacción con el respectivo visto bueno del supervisor. El acta de supervisión suscrita el día 14 de junio de 2013 entre la fundación contratista y el supervisor, lo cual evidencia que sí hubo una correcta supervisión a el contrato de prestación de servicios numero 048 de 2013.</p> <p>2. La fundación para la recreación el progreso y el desarrollo empresarial cuenta con su certificado de existencia y representación legal el cual reposa en la carpeta contractual en sus folios números 41-42 expedido por la cámara de comercio de Buga con fecha 30 de abril de 2013.</p> <p>3. Según el registro único tributario (RUT), de la fundación para la recreación el progreso y el desarrollo empresarial, folio número 43 en la carpeta contractual obliga a la fundación a facturar por bienes y servicios, por lo cual la secretaria de hacienda exige de acuerdo a esta obligación tributaria factura de venta para poder expedir la orden de pago.....</p>	<p>generándose un presunto detrimento patrimonial por <b>\$9.706.500</b>.</p>						

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
3	<p><b>Debilidades en la formulación de los estudios previos:</b></p> <p>En los contratos No.114, 036, 045 y 048 de 2013, convenio interadministrativo No.029 del 12 de agosto de 2013 y Convenio interinstitucional No.028 del 23 de septiembre de 2014, no se determinó un presupuesto oficial discriminado en los estudios previos, que demuestren un análisis técnico y económico debidamente soportado de acuerdo a los precios del mercado. Adicionalmente en el Contrato de Prestación de Servicios No.114 del 18 de noviembre de 2013 para el apoyo logístico para apoyar la participación del municipio de El Cerrito en los juegos deportivos departamentales y para departamentales valle del cauca", no se costearon las actividades ejecutadas, estas fueron elaboradas de acuerdo a tres (3) cotizaciones contenidas en oficios del 18 de octubre de 2013, sin propuestas económicas detalladas, sin haberse radicado en la ventanilla única institucional del Municipio de El Cerrito, igual se observó que las obligaciones del contratista determinadas ("1. Brindar el servicio de transporte en vehículos en buen estado y con todos sus documentos en regla. 2. Suministrar la alimentación. 3. Refrigerios e hidratación, teniendo en cuenta que sean balanceadas, de buena calidad y confortables a todas las delegaciones") no se hicieron parte de la minuta contractual, como lo indica el artículo 20 del Decreto 1510 de 2013. Lo anterior por debilidades de control. La falta de especificaciones técnicas conlleva a un riesgo judicial afectando el perfeccionamiento y legalidad del contrato.</p>	<p>Con respecto al hallazgo del contrato 114, me permito manifestarle En el estudio previo no se incluyó el presupuesto discriminado ya que se contaba con propuestas económicas las cuales fueron allegadas a la entidad los días 24 – 28 de Octubre y 15 de Noviembre del 2013, que reposan en el expediente del mismo proceso desde el folio 61 hasta en folio 77 de la Carpeta 1. Las actividades ejecutadas se costearon, los oficios del 18 de Octubre de 2013 con número de folio 46 al 54 sin propuesta económica detallada son solicitudes de cotización a entidades prestadoras del servicio por parte de la Dirección de Deporte con las especificaciones técnicas exigidas para llevar a cabo el estudio de mercado y así determinar el valor del presupuesto oficial.</p> <p>De acuerdo a lo anterior en los oficios con fecha 24 – 28 de Octubre y 15 de Noviembre del 2013 con números de folio 61 al 77 de la carpeta 1 se evidencia claramente las propuestas económicas detalladas.</p> <p>Comedidamente se solicita reconsiderar el hallazgo toda vez que para la fecha en que fue suscrito el contrato, que de paso sea dicho, lo fue el 23 de Noviembre del 2013 y no el 18 del citado mes y año como allí se puntualiza, la administración municipal aplicaba el decreto 0734 de 2012 vigente para ese entonces, y no traía exigencia como la plasmada por el también ahora derogado decreto 1510 del 2013, referida al análisis de sector económico. Así mismo se debe manifestar que la minuta tipo de Colombia compra eficiente, como ente rector del sistema de compras y contratación nacional, fue implementada para el contrato de prestación de servicios a partir de mayo 9 de 2014. Por las anteriores razones pierde solidez el susodicho hallazgo y en consecuencia se solicita descartarlo de plano.</p> <p>✓ Respecto a los contratos número 036, 045, y los convenios 029 y 028, se logró identificar</p>	<p>Evaluada los argumentos presentados por la entidad, no desvirtúan la observación, esta fue realizada con fundamento en los contratos objeto de la muestra escogida. Teniendo en cuenta que las actividades a realizarse para cada objeto contractual no determinaban un presupuesto oficial elaborado por la entidad, además, no incluyeron los costos desagregados en los estudios previos claramente, para cada una de las actividades requeridas, como se observó en los contratos de prestación de servicios evaluados y otros. Además no incluyeron las obligaciones de los contratantes, especialmente la de los contratistas descritas en los estudios previos, los cuales deben transcribirse idénticas en la minuta contractual porque son obligatorio cumplimiento, las cuales no hicieron parte dentro del clausulado de los contratos suscritos. Con fundamento a las consideraciones antes expuestas y de acuerdo al Decreto No.1510 de 2013 Nuevo estatuto de contratación Estatal, se configura un hallazgo con incidencia administrativa, para los cuales el Municipio deberá formulara una acción correctiva, dentro de un plan de mejoramiento que deberá suscribir la entidad, este hallazgo hará parte del informe final.</p>	X					

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>que efectivamente existieron algunas deficiencias no sustanciales en los estudios previos, que no derivan en debilidades de control y mucho menos en riesgos en el campo judicial que afecten en lo más mínimo el perfeccionamiento y legalidad de contrato, pues que sus objetos además de ser lícitos aportan al plan de desarrollo, por ultimo estimar que, en el universo de la contratación del Municipio no tienen ninguna representatividad el número de contratos observados que se limitan a 4.</p> <p>Por lo anterior y demostrado que no se trata de un comportamiento sistemático de los funcionarios de la alcaldía en la elaboración de los estudios previos, solicitamos se retire el presente hallazgo administrativo.</p>							
4	<p>En los contratos de Prestación de Servicios Nos.114 de 2013, No.103 del 01 de noviembre de 2013, No. 028 de 2014, No. 013 de 2014, No. 021 de 2014 y Convenio interinstitucional No.028 del 23 de septiembre de 2014 y convenio interadministrativo No. 046 del 28 de octubre de 2013, se evidenció una deficiente evaluación en los informes de supervisión, al no realizar una precisa, efectiva y eficiente evaluación económica, técnica, financiera y administrativa de las actividades que se ejecutaron, como lo determina el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, lo anterior por falta de control, vigilancia y seguimiento en la ejecución de los contratos evaluados, generando posibles incumplimientos de las actividades planeadas.</p>	<p>Contrato de prestación de servicios 103-2013: Cabe mencionar que esta contratación se realizó con el fin de fortalecer las buenas prácticas ambientales, de crear conciencia ante la comunidad en general, con el fin de contribuir con el desarrollo sostenible y sustentable del medio ambiente y por ende con el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes cerriteños.</p> <p>De acuerdo al anterior hallazgo referenciado se evidencia que en la carpeta reposa el informe de supervisión del folio 3 al 4, donde se puede constatar que si hubo una evaluación administrativa, y que esta estuvo a cargo del Dr. DANIEL MAURICIO ROA GIRALDO y del Ing. ROBERTO ROGELES HENAO, quienes fungieron como supervisores durante la ejecución del proyecto, avalando que cada una de las actividades pactadas en el estudio previo se desarrollaran de manera satisfactoria.</p> <p>En cuanto a la evaluación técnica durante el desarrollo de las actividades del presente proyecto, se evidencia que para el cumplimiento de los objetivos se hizo indispensable el recurso humano para la realización de las capacitaciones (profesionales), personal de logística, bolsas de basura, refrigerios e implementos de aseo, quedando</p>	<p>Evaluada la respuestas de la entidad esta no desvirtúa la observación, de acuerdo a la muestra contractual evaluada los informes de supervisión presentan debilidades estructuralmente, porque no realizan una evaluación financiera, contable, administrativa y jurídica, como lo indica los artículos 82 y 83 de la Ley 1474 de 2011, los informes que se evaluaron obedecen a un cumplido que le firma el supervisor a satisfacción al contratista, por lo anterior se configura un hallazgo con incidencia administrativa, el que hará parte del informe final y el Municipio deberá formular una acción correctiva, los cuales hará parte de un plan de mejoramiento que deberá suscribir la entidad.</p>	X					

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>como constancia de ello registro fotográfico que comprende desde el folio 102 al 156 y las listas de asistencia de los actores sociales que hicieron parte del proyecto del folio 173 al 524.</p> <p>Por otro lado, la evaluación económica y financiera sí se realizó, como constancia de ello, consta el presupuesto donde se detalla los insumos utilizados para la ejecución del proyecto con su respectivo valor, no obstante, en el registro fotográfico también se puede evidenciar el uso y abuso de los insumos comprados.</p> <p>Como parte de la evidencia de lo anterior se anexa Informe Final de Supervisión y presupuesto. Con lo anterior requerimos sea descartado este presunto hallazgo según las observaciones hechas al presente proceso contractual.</p> <p>Se notifica que el contrato de prestación de servicio N° 013-2014, cuyo objeto es PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA DESARROLLAR ESTRATEGIAS INTEGRALES DESDE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN A 80 NIÑ@S DE LOS GRADOS DE PRIMARIA DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO QUE PRESENTAN TRASTORNOS DE APRENDIZAJE CON EL FIN DE CUMPLIR CON UNO DE LOS OBJETIVOS DE LOS LINEAMIENTOS LA CALIDAD EDUCATIVA, DESDE LA PRIMERA INFANCIA, presenta sus informes mensuales de las actividades realizadas por cada una de los funcionarios del grupo multidisciplinario, también se encuentra las actas de supervisión mensuales, donde constata que la ejecución del contrato se ha dado a cabalidad con sus objetivos.</p> <p>Por consiguiente estamos relacionando los folios donde reposa la información:</p> <p>Según folio 11-12 Acta de supervisión N° 2 y certificación por la secretaria de educación, cultura y deporte folio 13 certificamos el cumplimiento de actividades para el periodo 27 de febrero a 26 de</p>							



**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>marzo de 2014.</p> <p>Folios 14-15 de acta de supervisión y folio 16 de certificación de la secretaria de Educación, cultura y Deporte certificando el cumplimiento de actividades para el periodo 27 de marzo a 26 de abril de 2014</p> <p>Folios 17-18 de acta de supervisión y folio 18 certificación de la secretaria de Educación, Cultura y Deporte cumpliendo a cabalidad con las actividades del periodo 27 abril a 26 de mayo de 2014.</p> <p>Folios 20-21 de acta de supervisión y folio 22 certificación de la Secretaria de Educación, Cultura y Deporte dando cumplimiento a cabalidad con las actividades del periodo 27 de mayo a 26 de junio de 2014.</p> <p>Folios 23-24 acta de supervisión y folio 25 certificación de la Secretaria de Educación, Cultura y Deporte dando cumplimiento a cabalidad con las actividades del periodo 27 de junio a 26 de julio de 2014.</p> <p>Folios 26-27 acta de supervisión y folio 28 certificación de la Secretaria de Educación, Cultura y Deporte dando cumplimiento a cabalidad con las actividades del periodo 27 de julio a 26 de agosto de 2014.</p> <p>Folios 29-30 acta de supervisión y folio 31 certificación de la Secretaria de Educación, Cultura y Deporte dando cumplimiento a cabalidad con las actividades del periodo 27 de agosto a 26 de septiembre de 2014.</p> <p>Folios 32-33-34 acta de supervisión y folio 35 certificación de la Secretaria de Educación, Cultura y Deporte dando cumplimiento a cabalidad con las actividades del periodo 27 de septiembre a 26 de octubre de 2014.</p>							



**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Folios 36-37-38 acta de supervisión y folio 39 certificación de la Secretaria de Educación, Cultura y Deporte dando cumplimiento a cabalidad con las actividades del periodo 27 de octubre a 27 de noviembre de 2014.</p> <p>Archivos que reposan en los expedientes contractuales N° 1-9, 2-9, 3-9, 4-9 5-9, 6-9, 7-9, 8-9 del contrato de prestación de servicios N° 013-2014</p> <p>De igual manera anexamos copia de los folios donde se encuentra las certificaciones por parte del supervisor relacionado en hallazgo que reposa en el expediente contractual N° 013-2014. Con lo anterior requerimos sea descartado este presunto hallazgo según las observaciones hechas al presente proceso contractual.</p> <p>✓ Con respecto al Contrato de interés público 021-2014: En las condiciones que la fundación presenta la propuesta, con la elaboración del estudio y estableciendo los criterios para la escogencia de la población beneficiaria tanto los niños, las niñas, como los abuelos, y en términos globales de costos, se observa que esta iniciativa de carácter privada, apunta al cumplimiento y a lo planeado en Plan Desarrollo “El Cerrito Somos Todos 2012-2015”. Se enmarca en la estrategia definida en el mismo documento de atención especial a la población con enfoque diferencial e incluyente, generando de esta manera la planeación y concertación con la contratación pública en las condiciones que establece las ley 80 de 1993.</p> <p>1- Las fechas para el desarrollo de las actividades son establecidas y definidas desde el 22 de Julio del año 2014 a través del estudio previo y se materializan en la firma del contrato de Interés Público número 021-2014, con la correspondiente</p>							

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>acta de inicio del 3 de septiembre del año 2014.</p> <p>2- La planeación y la entrega del programa de atención a 120 niños y niñas y 25 abuelos en situación de vulnerabilidad, se realiza durante 3 meses y 15 días de manera consecutiva, de lunes a viernes, para la población que asiste a los planteles educativos y los días sábados a los abuelos en condiciones de vulnerabilidad, generando un impacto positivo en la población beneficiaria y rompiendo con las barreras que se presentan en los estratos bajos de nuestra sociedad.</p> <p>3- Se realizó la debida presentación, elaboración, cumplimiento y aprobación de la contratación con la oficina jurídica, para que durante su ejecución se realice como lo establece la Ley. Es así que las visitas hechas al sitio de ejecución, las reuniones realizadas con las directivas de la asociación, las actas de supervisión y los informes entregados con soportes fotográficos y tablas de control en entregas por tiempo y por persona, cumplen con lo establecido en las cláusulas del contrato que elaboro la oficina jurídica y que es soportado por las normas ya mencionadas.</p> <p>Las acciones de seguimiento y control a las labores de Supervisión, protegen la ejecución y alcance del objeto del contrato en los términos de moralidad administrativa, previniendo la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual. La administración municipal en calidad de entidad pública vigilo permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado. Se adelantaron el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico, sobre el cumplimiento del objeto del contrato según lo establece la Ley 1474 de 2011 y el artículo 4 de la Ley 80 de 1993. Con lo anterior requerimos sea descartado este presunto hallazgo según las observaciones hechas al presente proceso contractual.</p>							

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>✓ Convenio interadministrativo 046-2013: En referencia a la evaluación administrativa se puede notar que en el folio numero 265 al 267 se encuentra el Informe Final de Supervisión donde se emite un concepto favorable en la ejecución de las actividades, de igual manera en el folio numero 268 donde radica el concepto del supervisor el señor Mauricio Alberto Millán Monsalve Director de Cultura y Arte, quien en su calidad de supervisor no encontró mérito alguno para realizar alguna observación, dado que para la ejecución de las actividades se tuvo en cuenta todas las pactadas en el convenio 046-2013. En cuanto a la evaluación técnica en el desarrollo de las actividades ejecutadas se tuvo en cuenta a toda la comunidad Cerriteña se propició una sana integración, y permitió mejorar las actitudes que los llevaron a un mejoramiento de calidad de vida, toda esta información reposa desde el folio 126 hasta el 254 donde se encuentra el informe final de las actividades, toda su evidencia fotográfica donde se plasma claramente la participación de la comunidad en las diferentes actividades ejecutadas y a su vez la entrega de los obsequios, y los listados con las respectivas firmas, direcciones de todos los participantes y las constancias de entrega de los regalos navideños para las diferentes novenas de cada barrio.</p> <p>En la evaluación económica y financiera, se efectuó un presupuesto para cada fase descritos desde el folio número 71 al 79. En la fase uno se encuentra escritas las actividades culturales y recreativas, donde se involucró a toda la comunidad en general y se encaminaron al progreso del municipio, en dicho presupuesto esta descrito el personal que se contrató, la logística, los obsequios y el material necesitado en cada actividad con su respectivo cronograma. En la fase dos se encuentran las actividades para el fortalecimiento deportivo y recreativo, con su respectivo presupuesto y cronograma de actividades y en la fase tres que corresponde a la pedagogía del deporte y recreación</p>							

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>como alternativa de convivencia deportiva, se encamino a los niños, jóvenes y adultos de la comunidad cerriteña, las cuales arrojaron resultados positivos y constructivos. Con lo anterior requerimos sea descartado este presunto hallazgo según las observaciones hechas al presente proceso contractual.</p> <p>Ahora bien, se debe interpretar que no toda supervisión comporta el seguimiento del contrato desde el aspecto administrativo, legal, financiero, contable y técnico como lo manifiesta el ente auditor, como quiera que depende tanto del objeto del contrato o convenio como de sus actividades u obligaciones a desarrollar o ejecutar y del perfil del funcionario designado para tal fin, por lo que en términos generales podemos manifestar que la mayoría de la SUPERVISION ejercida, se hizo desde el aspecto administrativo, resultando obvio que, endilgar una supuesta falla en la supervisión no se aviene a la necesidad del seguimiento no especializado a la ejecución de los negocios jurídicos observados, mismos que se cumplieron a cabalidad.</p> <p>Entendida en estos términos la función de supervisión, deviene legítimo deprecar el retiro del hallazgo.</p>							
5	<p><b>Fundaciones, Corporaciones y Asociaciones Cooperativas</b></p> <p>El Municipio de El Cerrito Valle para la vigencia de 2013 contrató con más de 41 Fundaciones y 56 Asociaciones y Corporaciones sin ánimo de lucro, un total de 97 contratos que corresponde al 51% vigencia 2013 de la contratación directa.</p> <p>En la vigencia de 2014 contrató \$3.562 millones con Asociaciones, Cooperativas y Corporaciones y Fundaciones correspondientes a 97 contratos que corresponde y 44% en contratación directa, como se pudo</p>	<p>Respetuosamente disentimos de la comisión auditora del organismo de control, teniendo en cuenta que, no se puede simplemente establecer que se está pretermitiendo disposiciones de la ley 80 de 1993 y 1150 de 2007 al realizar negocios jurídicos con esta clase de entidades, pues que las mismas cumplen una función como colaboradores del estado al punto incluso que aportan recursos para el cumplimiento de los fines estatales y tienen su propia dinámica legal contenida en el artículo 96 de la ley 489 de 1998 y los decretos 777 y 1403 de 1992, reglamentarios del artículo 355 de la Constitución política.</p>	<p>Evalutados los argumentos presentados por el Municipio de El Cerrito en el ejercicio del Derecho de Contradicción estos no desvirtúan la el hallazgo, por lo tanto el hallazgo continua y hará parte del informe final como un presunto hallazgo con incidencia Disciplinaria con fundamento de acuerdo a los argumentos que se consignaron en el hallazgo.</p>	X		X			

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>observar en los contratos ejecutados durante las vigencias 2013 y 2014 bajo la figura jurídica de convenios No. 046 de 2013 por \$125. Millones suscrito con la "Fundación para la Recreación el Progreso y el Desarrollo"; Prestación de Servicios No.048 de 2013, suscrito con la misma fundación ya señalada; Prestación de Servicios No. 114 de 2013 por \$95. Millones suscrita con la Fundación Conejos de Colombia; Prestación de Servicios No.122 de 2013 por \$80. Millones con la Fundación María Montessori, Prestación de Servicios No.103 de 2013 por \$70.Millones, con la Asociación de Vivienda Educación y Medio Ambiente Luz y Agua "ASOFARO" Suministro No.002 de 2013 por \$201. Millones suscrito con la Sociedad Amigos de Ginebra S.A., SAGI S.A.; Convenio No. 043 de 2014 por \$130. Millones, suscrito con la Fundación Empresarial y Social Nueva Esperanza "ESNE"; Convenio No. 045 de 2014, Convenio No.002 de 2014 por \$250. Millones suscrito con la Asociación Ambiental Comunitaria de la Comuna 17; Convenio No.001 de 2014 por \$312. Millones suscrito con la Fundación Carvajal y contrato de Prestación de Servicios No. 013 de 2014 por \$100 millones suscrito con la Fundación de Integración para el Desarrollo del Placer.</p> <p>Ccontrataciones de menor y mayor cuantía las cuales fueron adjudicadas directamente, lo que se ha convertido en situaciones recurrentes en esta administración (años 2013 y 2014) sin mediar procesos de licitatorios públicos en los que pudieron haber participado abiertamente gran mayoría de proponentes.</p> <p>Como se pudo evidenciar al revisar el universo de la contratación en las vigencias 2013 y 2014 en los contratos seleccionados bajo la figura de "Convenios, contratos interadministrativos con Asociaciones, Fundaciones y Agremiaciones, ", estos se suscribieron de manera directa, es decir sin realizarse convocatorias públicas para su adjudicación, en los actos administrativos de "análisis de conveniencia" como lo indica el principio de selección objetiva de los contratistas y evadir los procesos licitatorios incumplimiento con el artículo 2 de la Ley 1150 de 2007.</p>	<p>En este punto resulta pertinente manifestar que en cada uno de los negocios convencionales suscritos hubo aportes de las entidades privadas sin ánimo de lucro, lo que legitima la forma de contratación, más aún cuando se trata de organizaciones asentadas jurídicamente desde hace mas de 2 décadas algunas de ellas y que sus objetos sociales trabajan con comunidades menos favorecidas o en condición de vulnerabilidad (FUNDEC, NIÑOS DEL FUTURO, DAMAS DE LA CARIDAD, ASOCOMUNAL, ETC) Incluso la ley 1551 de 2012 modificatoria de la ley 136 de 1994, establece desde el legislador la viabilidad de suscribir convenios solidarios con las JAC, resalta además esta clase de acuerdos convencionales la política publica de Colombia Compra Eficiente al aplicar los incentivos en la contratación estatal, es decir al contratar a aplicar acciones afirmativas con entidades que apoyan grupos vulnerables.</p> <p>No se entiende como la comisión auditora pretende desconocer la misma normatividad del estatuto contractual para soportar su hallazgo, cuando incluso la UNICA FORMA DE CONTRATAR ENTRE ENTIDADES PUBLICAS es mediante contratos o convenios interadministrativos (artículo 76 decreto 1510 de 2013), leyes 1150 de 2011 y 1474 de 2012 Véase como ningún objeto contractual o convencional se enmarca en obras de infraestructura lo que si resultaría observable por el organismo de control territorial.</p> <p>Y es que simplemente no se trata de comparar un régimen con otro es decir el régimen de ley 80 de 1993 con el régimen de la ley 489 de 1998, para estimar que se está infringiendo una u otra ley cuando las mismas tienen igual jerarquía y cumplen sus propios propósitos.</p> <p>Por lo anterior y en tratándose de un asunto meramente conceptual y no legal, pues que los negocios jurídicos observados tienen soporte legal tanto en su objeto y su causa, resulta plausible solicitar el retiro del hallazgo.</p>							

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	<p>Se precisa que la contratación con este tipo de fundaciones, Asociaciones, Corporaciones y otras, evite la escogencia de contratistas de manera directa y desnivelada, sin observar que este debe obedecer a un procedimiento legal, situación que afecta el principio de selección objetiva del contratista, porque los estudios previos no contienen estudios de costos del mercado en la que se realicen precios comparativos los cuales puede generar riesgos contractuales.</p> <p>Con relación a los grupos de organizaciones privadas en comento, se indica que se están utilizando las modalidad de contrataciones mencionadas, probablemente para efectos de traspasar el principio de selección objetiva de los contratistas y eludir los procesos licitatorios al contratar directamente con las fundaciones sin ánimo de lucro bajo la figura jurídica de "Convenios Interadministrativo; contrataciones que fueron adjudicadas directamente, lo que se ha convertido en situaciones recurrentes en esta Administración y sin mediar procesos licitatorios públicos en los que pudieron haber participado abiertamente gran mayoría de proponentes, como se evidenció en el contrato Prestación de Servicios No. 048 de mayo 31 de 2013 como lo requiere el artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 que a la letra dice <i>"la escogencia del contratista se efectuara con arreglo a las modificaciones de selección de licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos y contratación directa, para ello, la escogencia del contratista se efectuara por regla general a través de licitación pública, con las excepciones que se señalan en los numerales 2, 3 y 4 del mencionado artículo"</i>, pese a que, las autoridades que intervienen en los procesos de contratación acorde al principio de transparencia deben observar todos los requisitos previstos en el estatuto el que las personas natural y jurídica pueden participar de una manera abierta, que conforme al principio de responsabilidad les impone que la actuación contractual que despliegan se encamine al cumplimiento de los fines de la contratación, protegiendo los derechos de la entidad, el contratista y los terceros que puedan verse afectados con la ejecución contractual.</p>								

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	<p>Por regla general, en la selección de contratistas del Estado, debe realizarse a través de la licitación pública salvo las excepciones que consagra la Ley.</p> <p>Lo anterior posiblemente incumpliendo el artículo 2.2.1 "convocatoria pública" en etapas de la contratación estatal, inciso 1 del literal c) numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 modificado por el artículo 92 nuevo Estatuto Anticorrupción (Ley 1474 de 2011) y los artículos 3 y 23 de la Ley 80 de 1993 que consagra los principios de las actuaciones contractuales en concordancia con el artículo 209 de la Carta Política de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad que debe surtir la función administrativa (Ley 489 de 1998) y la Ley 734 de 2002 numeral 31 artículo 48.</p> <p>No obstante se precisa claramente, que pese a que, las autoridades que intervienen en los procesos de contratación acorde al principio de transparencia deben observar todos los requisitos previstos en el estatuto de contratación y garantizar una adecuada selección del contratista, selección que cuya regla general es la licitación, y que conforme al principio de responsabilidad les impone que la actuación contractual que desplieguen se encamine al cumplimiento de los fines de la contratación, protegiendo los derechos de la entidad, el contratista y los terceros, que puedan verse afectados con la ejecución contractual.....</p>								
6	<p><b>Inadecuado manejo del inventario en la entrega de materiales para la construcción en la ejecución de obras públicas.</b></p> <p>En el contrato No. 005 del 13 de diciembre de 2013 contenido de 1.105 folios, cuyo objeto era para el "Suministro de materiales e insumos para la realización de diferentes obras (pavimentación, reposición de acueductos, y alcantarillados, resaltes, adecuaciones de diferentes centros y escenarios comunitarios y sociales, huellas</p>	<p>De acuerdo a la observación que no existe procedimiento, método o control de inventarios; el método se recepciona con una entrada y salida de almacén (documentado).</p> <p>Facturas y remisiones del proveedor/contratista de acuerdo a unas especificaciones técnicas.</p> <p>Para evidenciar lo dicho, el almacén cuenta con los siguientes procedimientos:</p> <p>1-Entrada de almacén.</p> <p>2-Salida de almacén</p>	<p>La respuesta dada por la entidad no aclara la observación, esta fue planteada en el sentido de que no existe un procedimiento, método o sistema real y efectivo de control de inventarios y custodia solo para el manejo adecuado de la entrega y salida de los materiales para la construcción de las obras, no existe un procedimiento documentado que</p>	X					

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	<p>reparcheos); que se ejecutaran en el casco urbano, en el corregimiento de santa Elena, el placer, y la parte alta de la montaña, del municipio de el cerrito" por \$1.093.239.552 se evidenció que no existe un procedimiento, método o sistema real y efectivo de control de inventarios y custodia para el manejo adecuado de la entrega y salida de los materiales para la construcción de las obras, como se evidenció, así mismo no existe un banco de materiales y menos un cronograma de entrada, salida y entrega de materiales al Almacén del Municipio de El Cerrito que arroje saldos de inventario de los materiales, con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencia pedidas.</p> <p>Lo anterior, se podría incurrir en el riesgo de incumplir conforme a las normas de las buenas prácticas de la Contaduría General de la Nación, Circular externa No. 48 de 2001.</p> <p>Esta situación obedece a las deficiencias en los controles para el desarrollo de esta actividad por cuanto el responsable del almacén no perfecciona de manera inmediata el ingreso del inventario, como tampoco existe un soporte técnico que avale la solicitud de órdenes de pedido de materiales de construcción para las obras, conllevando que estas se realicen directamente al proveedor.</p> <p>Lo anterior puede generar que la entidad no cuente con una base de datos de inventarios actualizada, veraz y confiable lo que ocasiona un riesgo inherente a pérdida de inventario físico al no reflejarse transparencia y efectividad al momento de distribuir los materiales.</p>	<p>3-Certificación de almacén 4-Ordenes de pedido 5-Fotografías del material tanto en almacén como en Obra 6-Acta de finalización de obra, anexada al contrato original por cada obra. 8-Libro radicador diario del suministro de materiales (salida de almacén, remisión por parte de ferretería, fechas, cantidad, tipo de obra y saldo de suministro por cada insumo.</p> <p>"En cuanto a la observación que no existe banco de materiales a esta subgerencia se puede decir que en el momento que se hizo la visita se había finalizado dicho contrato por lo tanto no se evidenció existencia de materiales, fecha de inicio del contrato 28 de noviembre de 2013 fecha de terminación 31 de diciembre de 2013 y fecha de Auditoria al Almacén julio 14 de 2015, a esta fecha ya se habían terminado dichas obras referente a este contrato No. 005 del 2013.</p> <p>"No existe un cronograma de entradas, salidas y entrega de materiales al Almacén del Municipio de El Cerrito, que arroje saldos de inventario de los materiales, con fechas periódicas de salidas y recepción de las unidades de existencia pedidas".</p> <p>De acuerdo a lo anterior, si existe un Control de las entradas y salidas de materiales, en donde se evidencia los registros de los materiales con fechas periódicas de salidas de las unidades pedidas por medio de un Libro radicador de suministro incluido salidas de almacén, remisión de parte del proveedor, fecha, cantidad, tipo de obra y saldo por cada suministro o producto.</p> <p>Y un cronograma de pedido de materiales para dichas obras, solicitado por el Ingeniero supervisor de dicho contrato, desde la fecha de inicio hasta la fecha de finalización de dichas obras.</p> <p>De acuerdo al procedimiento de Almacén a continuación le expongo lo siguiente por parte de la primera obra realizada por dicho contrato:</p>	<p>determine donde se guardan y custodias los materiales de construcción a corto, mediano y largo plazo, por lo anterior el hallazgo queda en firme y hará parte del informe final.</p>						



**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>1-Pavimento Barrio Nuevo Amanecer calle 2 Sur entre carrera 1 este y 2 este zona urbana, 436.8 metros cuadrados, inicio de obra 28 de Noviembre del 2013 al 7 de diciembre de 2013.</p> <p>2-Listado de Obra de dicho Contrato</p> <p>3-Cronograma de dicha obra por parte del Ingeniero Supervisor.</p> <p>4-Plano de ubicación de dicha Obra.</p> <p>5-Enradas y salidas de Almacén de materiales.</p> <p>6-Registro fotográfico de dicha Obra y recepción de materiales (inicio de obra-terminación obra).</p> <p>7-Cerficación de Almacén, entrega total de suministros para terminación de obra, de la calle 2 Sur entre carrera 1 este y 2 este zona urbana, 436.8 metros cuadrados, firmada por parte del Ingeniero Supervisor. Con lo anterior requerimos sea descartado este presunto hallazgo según las observaciones hechas al presente proceso contractual.</p> <p>Con lo anterior queda demostrado que sí se cumple con el objetivo de los inventarios en el almacén, la salida y entrada de suministros por lo que solicitamos retirar el hallazgo.</p>							
7	El Municipio no utiliza "Ventanilla Única" formalizada para el procedimiento de contratación, circunstancia evidenciada en los contratos de Prestación de Servicios Nos. 020,046, 083, 056, 016, 029 y 042 de 2013, , igualmente no se utiliza la Tabla de Retención Documental TRD situación evidenciada en las propuestas de los contratistas, como lo establece la Ley General de Archivo No.594 de 2000, por no existir un adecuado control de la correspondencia recibida y entregada en el proceso contractual, lo que conlleva a un inadecuado manejo y aplicación del proceso de gestión documental contractual en el control y distribución de correspondencia interna y externa establecidos en la entidad.	Se accede a la observación, la Administración Municipal realizará un análisis técnico de la capacidad operativa de la Ventanilla Única con el fin de establecer los mecanismos de mejoramiento para que toda la documentación producto del proceso precontractual sea radicada en el software documental, igualmente a partir de la fecha se aplicarán las Tablas de Retención Documental acorde a lo establecido en la Ley General de Archivo No 594 de 2000 para los documentos producto de la etapa precontractual.	La entidad en los argumentos presentados, aceptó la observación, por lo tanto hará parte del informe final	X					
8	<b>Riesgos en la contratación:</b>  No se han construido manual riesgos en el proceso contractual y judicial, como se observó en los contratos de	Respetuosamente manifestamos que no se acepta el hallazgo, por las siguientes razones:  <b>Primero, con observancia a lo mencionado por</b>	Los argumentos expuestos por la entidad no obedecen a la observación planteada, por lo tanto no se desvirtúa la observación	X					

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	compraventa Nos. 002, 003, 004,005 y 006 de 2014 y No.114 de 2013, al no identificar reales y efectivos indicadores de eficiencia y eficacia de impacto o de resultados en la contratación ejecutada en las vigencias 2013 y 2014 que permitieran medir cuantitativa y calificativamente de la inversión realizada, ni el impacto social y el beneficio obtenido para la población del municipio. Los hechos anteriores contravienen lo estipulado en el Artículo 4 de la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 1510 de 2013. La falta de un manual para prevenir los riesgos, afecta el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos en la realización de la ejecución contractual.	<p><b>ustedes, en lo referente al artículo 4 de la Ley 1150 de 2007, LA DISTRIBUCIÓN DE RIESGOS EN LOS CONTRATOS ESTATALES, se han establecido en los pliegos de condiciones o sus equivalentes con el fin incluir la estimación, tipificación y asignación de los riesgos previsibles involucrados en la contratación, así mismo en el procedimiento de las licitaciones públicas, con anterioridad a la presentación de las ofertas, los oferentes y la entidad revisaran la asignación de riegos con el fin de establecer su distribución definitiva.</b></p> <p>Se infiere de lo anterior, que los riesgos previsibles, establecidos en el artículo 4° soporte de este hallazgo, se dirige concretamente a prevenir en las entidades públicas responder por riesgos que afecten el equilibrio financiero del contrato y nunca al cumplimiento de metas y objetivos propuestos. En el caso presente no hubo rompimiento de la ecuación financiera que permitiera al organismo de control derivar hallazgo alguno.</p> <p>Segundo, con el fin de incrementar la eficiencia de los proyectos en los estudios previos se han determinado claramente las actividades a desarrollar para alcanzar las metas que van orientadas a satisfacer las necesidades de una población específica y/o general, que finalmente marcan la pauta para la evaluación y valoración de cuál ha sido el impacto del proyecto.</p> <p>En conclusión aunque los puntos anteriormente citados van ligados son totalmente diferentes.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto la Administración Municipal solicita retirar el hallazgo.</p>	administrativa el cual hará parte del informe final, para los cuales la entidad deberá suscribir un plan de mejoramiento.						
9	El Sistema de Control Interno de la entidad presenta debilidades en el tema de la implementación y seguimiento a los controles sobre las actividades identificadas como crítica y los riesgos valorados, como se pudo observar en los procesos y procedimientos de la entidad en el año 2013	Atendiendo la observación del órgano de control en el sentido de fortalecer la autoevaluación institucional y la práctica de principios de autocontrol, autoregulación y autogestión, entre otros, se elaborará e implementará durante el segundo	La Entidad acepta la Observación por lo tanto queda en firme	X					

### 5.1 Cuadro de Hallazgos

#### Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	y 2014, la ausencia de la ejecución de un Programa Anual de Auditorías, la no aplicación de la Autoevaluación Institucional y la práctica de los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión, entre otros, poniendo en riesgo el logro de los objetivos institucionales, desconociendo con ello lo normado por la Ley 87 de 1993, el Decreto 0943 del 21 de mayo de 2014 "Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno –MECI", y demás normas concordantes que regulan la materia, lo anterior por falta de controles y seguimiento en las actividades al interior de la entidad, afectando el cumplimiento de los objetivos que evidencie los resultados de eficiencia, eficacia y efectividad de la Administración.	semestre de la presente vigencia el programa anual de auditorías de conformidad con el Manual de procesos y procedimientos vigente de la entidad y con la evaluación del Sistema de Control Interno, lo que contribuirá a minimizar los riesgos institucionales y al mejoramiento de la gerencia pública, conforme a lo establecido en la Ley 87 de 1993.  Para efectos de cumplimiento, durante el segundo semestre de la presente vigencia se contratará en apoyo a la gestión para la actualización del MECI de acuerdo al Decreto 943 del 21 de mayo de 2014.							
10	La cuenta Efectivo, no ha sido sometida a una depuración contable con apoyo de la Oficina Jurídica, teniendo en cuenta que existen cuentas corrientes y de ahorros con dineros embargados por demandas de diferente índole a la Entidad. A 2014 se encuentran reclasificados \$250 millones a la cuenta deudores (embargos judiciales) y \$2.500 millones en cuentas de orden.  Esta observación se sustenta con base en la Ley 716 de 2001, prorrogada por la 901 de 2004 que reza la importancia del Saneamiento contable. Lo anterior obedece a falta de seguimiento, monitoreo y toma de decisiones con respecto a la información relacionada con la cuenta del Efectivo, lo cual afecta la razonabilidad en la cifra que refleja la cuenta Efectivo.	En la presente vigencia se ha tratado el tema en los Comités de Saneamiento Contable, para lo cual la Oficina Asesora del Despacho en el área Jurídica, ha iniciado un proceso de desembargo, que complementa a la Tesorería y se aporten los documentos necesarios para la elaboración de las fichas contables. De parte del área jurídica en acompañamiento con su asesor externo, se ha realizado las gestiones necesarias solicitando a los juzgados la cancelación de las medidas previas (embargos), en algunos casos los expedientes se encuentran archivados, razón por la cual la demora en recibir la respuesta de parte de los juzgados. (se adjunta copia de oficios enviados)	Se deja en firme esta Observación con incidencia administrativa, teniendo en cuenta que a pesar que se inició comunicación con los juzgados, según se evidencia en la respuesta del sujeto de control, no se ha concluido el proceso de depuración de la cuenta.	X					
11	No se evidencia el proceso de un censo empresarial en el Municipio de El Cerrito, basado en un convenio de cooperación Interinstitucional entre Cámara de Comercio (donde está adscrito este municipio) y la Alcaldía; sin embargo se lleva a cabo periódicamente un reconocimiento de los nuevos establecimientos de comercio y de los que ya no operan. Por la omisión en los procedimientos atinentes a procurar la gestión de generación de recursos propios, que se fundamentan en el Decreto Ley 1333 de 1986 y la Ley 1066 de 2006, se presentó la mencionada situación como consecuencia de no mantener actualizada la base de datos de los establecimientos de comercio, se genera un impacto	Teniendo en cuenta el convenio interinstitucional entre el Municipio de El Cerrito, y la cámara de comercio, se ha logrado que los contribuyentes de industria y comercio nuevos, realicen su inscripción ante la Administración Municipal, inmediatamente se inscriben en la Cámara de Comercio, proceso que antes de tener el convenio entre la Cámara y el Municipio, era más traumático, lo que garantiza que el censo empresarial se encuentre en permanente actualización, lo cual reduce notoriamente el impacto de los ingresos del Municipio como lo asegura el equipo auditor, ya que se garantiza que los nuevos contribuyentes cumplen con su actualización	Se deja en firme la observación de connotación administrativa; teniendo en cuenta que aunque se menciona en la respuesta, la existencia de un convenio interinstitucional entre el Municipio y la Cámara de Comercio, no se evidenció el mismo ni en el proceso auditor ni en la respuesta recibida.	X					

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	negativo en los ingresos del Municipio por concepto del impuesto de Industria y Comercio.	tributaria. Respecto de la realización de actualización del censo empresarial se someterá a consideración del Consejo de Gobierno la posibilidad de contratar dicho censo, con el fin de que se establezca la viabilidad económica o presupuestal en razón a que nos encontramos en finalización de período de gobierno, y los recursos son limitados.							
12	En el Contrato de Prestación de Servicios No. 018 de 2014, cuyo objeto es <i>"Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión en el proceso de cobro persuasivo y brindar acompañamiento en el cobro coactivo del impuesto predial y complementarios como a la secretaria de tránsito y movilidad de el cerrito valle del cauca respecto a acciones mediante cobros pre jurídicos y coactivos tendientes a la recuperación de cartera por conceptos de multas impuestos a infractores de las normas de tránsito"</i> ; el Municipio apenas inició los procesos coactivos en el 2015 para los contribuyentes morosos del impuesto Predial unificado. Toda vez que es deber funcional de la Tesorera del Municipio iniciar los procesos de jurisdicción coactiva tal como lo dice la Ley 1066 de 2006 Artículo 5, se requiere que la Tesorera dé continuidad en el segundo semestre de 2015 a dichos procesos para no afectar los ingresos del Municipio por concepto de recursos propios.	<p>Con el fin de realizar una gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna en materia de recuperación de cartera contemplada en el artículo 1 de la ley 1066 de 2006, durante la vigencia 2014 y en cumplimiento del objeto contractual 018 de 2014 se adelantó inicialmente un proceso de cobro persuasivo que permitiera depurar la situación real de la cartera y lograr la recuperación de la misma con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público en cumplimiento de las funciones propias de la tesorera de la entidad.</p> <p>Como resultado de dicha gestión se anexa copia la constancia de notificación de cobro persuasivo de predial y complementarios realizada a 76 contribuyentes morosos con fecha junio de 2014.</p> <p>Como resultado de dichas notificaciones se atendieron durante el segundo semestre del 2014 en la secretaria de hacienda por parte de la tesorera de la entidad y del contratista, un total de 118 contribuyentes con el fin de lograr el pago efectivo de los valores adeudados y/o acuerdos de pago. De dicha gestión se logró la recuperación de \$43.215.050. Se adjunta relación de notificados en el mes de junio, se anota los pagos realizados en el mismo. Los contribuyentes que realizaron pagos fueron:</p> <p><b>CONTRIBUYENTES NOTIFICADOS DE COBRO PERSUASIVO EN LA VIGENCIA 2014, QUE REALIZARON PAGOS DE IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO</b></p> <p>ACUAVALLE S.A. - \$12.138.110, ANA CIPRIANA GIL IBRAHIM - \$2.284.116,</p>	<p>Se procedió a revisar exhaustivamente los documentos soportados por la respuesta del sujeto de control, en 54 folios en total y que evidencian una primera notificación de carácter pre jurídico a 76 contribuyentes del impuesto predial unificado en Septiembre de 2014 (Según folios No. 268 al 289), que como resultado arrojó cancelación de deudas por \$43.2 millones y 10 acuerdos de pago de octubre de 2014 (Según folios Nos. 293 al 301) por \$40,3 millones de los cuales se han recuperado a la fecha \$13.2 millones. Adicionalmente el sujeto de control demuestra los pagos efectuados por los contribuyentes durante el segundo semestre de 2014, que no están contenidos en la relación de notificados que adjuntaron; obteniendo un recaudo total de \$162 millones por impuesto de Predial Unificado.</p> <p>Se adjunta por el sujeto de control las notificaciones de los mandamientos de pago de los procesos administrativo coactivos en el 2015 (Según folios 302 al 321) a los contribuyentes por valor de \$276.2 millones:</p>	X					

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>ARBEBY ANDRADE SERRANO - \$3.625.356, DIEGO ECHEVERRY MAFLA - 2.850.530, CRISTIAN CAMILO NARANJO - \$4.654.034, FRUCTUOSO ARIAS RAMIREZ - \$3.297.323, HUGO FERNEY SALAZAR MARTINEZ - \$4.713.298, JOSE MIGUEL GOMEZ - \$3.557.318, ROSALBA ENCISO LUNA - \$6.094.965, <b>TOTAL \$43.215.050,</b></p> <p><b>CONTRIBUYENTES QUE SE PRESENTARON A LA SECRETARIA DE HACIENDA EN EL MES DE JUNIO Y HAN REALIZADO PAGOS DE IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO</b> HERMES CASTRILLON - \$2.594.097, DANILO ARANGO CAICEDO - \$3.974.850, LEONELIA BECERRA BARANDICA - \$2.097.056, PABLO MARIO DUQUE GOMEZ - \$2.251.849, <b>TOTAL \$10.917.852,</b></p> <p><b>CONTRIBUYENTES QUE SE PRESENTARON A LA SECRETARIA DE HACIENDA EN EL MES DE JULIO Y HAN REALIZADO PAGOS DE IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO</b> JOSE DANILO POTES ARANGO - \$346.736, CARLOS ARTURO CUELLAR - \$4.844.943, LUZ AMPARO JIMENEZ ANGULO - \$2.806.344, BLANCA PATRICIA MONTOYA - \$4.421.520, BERTHA LUCIA PERDOMO VIDARTE - \$3.689.025, CONSUELO AMPARO JIMENEZ - \$4.893.325, <b>TOTAL: \$26.430.192,</b></p> <p><b>CONTRIBUYENTES QUE SE PRESENTARON A LA SECRETARIA DE HACIENDA EN EL MES DE SEPTIEMBRE Y HAN REALIZADO PAGOS DE IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO</b> ADAN ORDOÑEZ OSPINA - \$27.864.279, OLGA LUCIA PINEDA OTALVARO - \$10.574.977, ERASMO HERRERA OCAMPO - \$1.381.078, AUTOSERVICIO MERCAHOGAR - \$5.779.635, LUZ MARINA RODRIGUEZ LOPEZ - \$2.017.046, ACUAVALLE - \$12.138.110,</p>	<p>1. INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS - INVÍAS \$19.887.611 2. MARÍA BARANDICA MARTÍNEZ \$6.423.901 3. SAURA MARTÍNEZ LÓPEZ \$5.633.569 4. JAIRO HINCAPIE GERENA \$137.008.460 5. OMAR ALFONSO OROZCO RUIZ \$7.205.601 6. JULIO CESAR CORAL CORAL \$12.722.871 7. JOSE BERNARDO ESCOBAR \$65.568.729 8. MILLERLANDY GORDILLO NOGUERA \$6.293.058 9. MILLERLANDY GORDILLO NOGUERA \$6.174.185 10. SARA MARIA CABAL GARCES \$9.276.933 <b>TOTAL \$276.194.918</b></p> <p>Referente al cobro persuasivo y coactivo por concepto de multas por infracciones de tránsito, el sujeto de control argumenta que desde noviembre de 2014 se enviaron por correo certificado 98 oficios de citaciones a los infractores, solicitando la cancelación de multas y se han elaborado 98 mandamientos de pago dando inicio a los procesos coactivos de 98 infractores, recuperando a diciembre 31 de 2014 \$4.6 millones (Según folio No. 292) de conformidad con la certificación de la Secretaría de Transito y Movilidad del Municipio (Según folios 290 y 291).</p>						

### 5.1 Cuadro de Hallazgos

#### Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>MARIO CESAR OCAMPO - \$5.428.299, CESAR TULIO TIGREROS SABOGAL - \$1.666.899, MARIA ARNOBIA VEGA MARTINEZ - \$1.396.778, <b>TOTAL \$68.247.101</b></p> <p>Durante el segundo semestre del 2014 y en cumplimiento de las obligaciones de la tesorería y del contrato No 018 de 2014, se logró la firma de diez (10) acuerdos de pago de impuesto predial que ascendieron a \$40.326.542, los que se encuentran actualmente en su etapa de cumplimiento. A continuación se anexa relación de acuerdos de pago, anotando los valores que se han recuperado a la fecha por los mismos.</p> <p>LUIS MARIO CAICEDO - \$3.783.231 LEONOR GIRALDO RAMIREZ - \$50.000, JOSE TOMAS GUTIERREZ RENTERIA - \$3.372.613, EVELIO ANGULO \$427.000, GERARDO HERNANDEZ - \$200.000, PATRICIA RIVERA GARCIA - \$181.381, ROSALBA ENCISO LUNA - \$3.855.701, ALVARO ARCE MONCAYO - \$377.241, MANUEL TIBERIO CHAUX - \$1.000.000, <b>TOTAL \$13.247.167</b></p> <p>Se adjunta copia de las resoluciones de acuerdos de pago, firmadas en la Secretaría de Hacienda</p> <p>Teniendo en cuenta las acciones adelantadas en el cumplimiento del objeto contractual del CPS N° 018, se logra evidenciar el costo-beneficio, al observar las relaciones y soportes adjuntos, toda vez que se recuperó el valor de \$162.057.362, del impuesto predial unificado.</p> <p>Respecto del cobro persuasivo y coactivo adelantado en materia de multas por infracciones de tránsito, desde el mes de noviembre de 2014 se han enviado por correo certificado 98 oficios de citaciones a igual número de infractores para que se acerquen a cancelar las multas pendientes y se han elaborado 98 mandamientos de pago que han permitido dar inicio al proceso coactivo a igual número de infractores. Como resultado de dicha gestión se ha</p>	<p>Con lo anterior se evidencia que el contratista cumplió con las obligaciones pactadas en el contrato y sus estudios previos, que consistían en:</p> <p>“- Acompañar y apoyar frente a lo que obedece a los procedimientos de cobro, fiscalización y determinación de los diferentes impuestos y contribuciones frente a las diversas circunstancias hacendistas y de multas por infracciones de tránsito, del proceso administrativo de cobro persuasivo y cobro coactivo de los impuestos y contribuciones del municipio de El Cerrito (V.).</p> <p>- Apoyo a los funcionarios encargados de los de los mismos en el procedimiento a seguir con el fin de garantizar la correcta aplicación de las normas tributarias correspondientes en los diferentes procesos de cobro.</p> <p>- Acompañamiento y actualización a los funcionarios del municipio que intervienen en los diferentes procesos en los temas relacionados del proceso administrativo de cobro persuasivo y cobro coactivo, del reglamento interno de cartera, determinación, liquidación y discusión del impuesto, proceso de cobros, cobro coactivo, recomendaciones.</p> <p>- Apoyo respecto al cobro persuasivo a través de notificaciones para cada infractor se hará un expediente lo mismo que las peticiones que sean necesarias para garantizar el cobro"</p>						



### 5.1 Cuadro de Hallazgos

#### Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>logrado hasta la fecha diciembre 31 de 2014 la recuperación efectiva por \$ 4.580.965. ver relación anexa, lo que contribuye a la financiación de los proyectos de inversión social.</p> <p>Las actuaciones surtidas en materia de multas de tránsito se han atemperado a lo establecido en el art. 140 de la ley 769 de 2002 y adicionalmente a lo contemplado en el decreto extraordinario No 208 de 2013 "por medio del cual se compila y se expide el estatuto único tributario municipal de El cerrito (Valle del Cauca).</p> <p>Para un gran total recuperado entre Impuesto Predial y multas de tránsito de \$166.638.327.</p> <p>La importante gestión realizada demuestra que se dio cumplimiento al objeto contractual pues aparte de la recuperación de cartera se logró la depuración de la misma y se garantizan las condiciones para adelantar el proceso coactivo contra aquellos contribuyentes que se rehusaran al cumplimiento de sus obligaciones tributarias con la entidad.</p> <p>Como resultado de la gestión realizada en cumplimiento del objeto contractual No 018 de 2014 durante esa vigencia, se logró que durante la vigencia 2015 se hayan notificado diez (10) procesos coactivos por valor de \$276.194.918 que pretenden la recuperación de dichos recursos para la inversión social, actuaciones que se mantendrán durante todo el segundo semestre de la vigencia 2015. A continuación relaciono los procesos coactivos iniciados:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS - INVÍAS - \$19.887.611,</li> <li>2. MARÍA BARANDICA MARTÍNEZ - \$6.423.901,</li> <li>3. ISaura MARTÍNEZ LÓPEZ - \$5.633.569,</li> <li>4. JAIRO HINCAPIE GERENA - \$137.008.460,</li> <li>5. OMAR ALFONSO OROZCO RUIZ - \$7.205.601,</li> <li>6. JULIO CESAR CORAL CORAL - \$12.722.871,</li> <li>7. JOSE BERNARDO ESCOBAR - \$65.568.729</li> <li>8. MILLERLANDY GORDILLO NOGUERA -</li> </ol>	<p>Teniendo en cuenta que el sujeto de control demostró con evidencias soportadas en los folios que arriba se mencionan, los cobros persuasivos, sus resultados y la iniciación de los procesos coactivos y que además, no se está generando ningún pago adicional por acompañamiento para el cumplimiento del objeto contractual. Se valida y desvirtúa la incidencia fiscal y disciplinaria de la observación No. 15. Se considera por el equipo auditor que se constituyó un beneficio de control fiscal, dado que mediante el proceso auditor se logró que el Municipio de El Cerrito, cumpliera con el inicio de los cobros coactivos, como lo demuestra en la respuesta, haciendo uso del Derecho de contradicción. No obstante, esta observación se deja en firme con incidencia administrativa, procurando fijar una acción correctiva con la que el Municipio se comprometa a dar la continuidad a los procesos coactivos y se obtenga la recuperación de los recursos que adeudan los contribuyentes al Municipio de El Cerrito, por concepto de impuesto Predial y complementarios y multas impuestas a infractores de la normas de tránsito.</p> <p>Además se debe tener en cuenta que el termino del contrato va de enero a diciembre de 2014, periodo en el cual el contratista desarrolló todas las acciones que se han mencionado y que constituyen la obligación de "acompañar y apoyar frente a lo que</p>						

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
		<p>\$6.293.058, 9. MILLERLANDY GORDILLO NOGUERA - \$6.174.185, 10. SARA MARIA CABAL GARCES - \$9.276.933, <b>TOTAL - \$276.194.918</b></p> <p>Se adjuntan copias de los oficios de notificación personal referencia proceso administrativo coactivo con copia de la guía del envío mediante correo certificado.</p> <p>Es claro entonces que se ha sido diligente por parte de la tesorera de la entidad en las actuaciones de recuperación de cartera de conformidad con lo establecido en la ley 1066 de 2006, ley 734 de 2002 y Art. 209 de la constitución política y que como producto de la gestión contractual realizada en virtud del contrato No 018 de 2014 se logró la recuperación de importantes recursos para la inversión social municipal además de ofrecer las condiciones adecuadas para los procesos coactivos adelantados en la vigencia 2015, por lo que se solicita respetuosamente que este presunto hallazgo sea retirado, en tanto que la administración conoce de sus competencias y facultades en la recuperación de sus tributos.</p>	<p>establece a los procedimientos de cobro, fiscalización y determinación de los diferentes impuestos y contribuciones frente a diversas circunstancias hacendísticas y de multas por infracciones a las normas de tránsito del proceso administrativo de cobro persuasivo.....". Pero como bien se reconoce en el informe preliminar de auditoría, el deber funcional de ejercer los cobros coactivos es de la Tesorería; cargo que está en cabeza de una funcionaria de la planta de personal, quien da inicio a estos procesos en el 2015, una vez realizados los procesos persuasivos y depurados e identificados los deudores sin intención de pago, actuaciones realizadas en la vigencia 2014 en cumplimiento del objeto contractual que es objeto de reproche, y aunque el contratista había finalizado el término del contrato le brinda durante la vigencia 2015 el acompañamiento al municipio sin incurrir en pagos adicionales para tal fin.</p> <p>En este orden de ideas, el equipo auditor considera como beneficio de control fiscal, cualitativo.</p>						
13	<p>El último avalúo técnico a los bienes muebles e inmuebles se realizó en el 2010, es decir que no se ha actualizado el valor de la Propiedad Planta y Equipo. Teniendo en cuenta que la Contaduría General de la Nación en su Circular No. 060 de 2005, establece una vigencia de tres años para el avalúo técnico, el Municipio debió haberlo realizado en el 2014, encontrándose a la fecha con un retraso de un año para efectuarlo. Por omisión por parte de la Alcaldía, en las actuaciones establecidas por la Contaduría General de la</p>	<p>Efectivamente la Entidad va a iniciar el proceso de selección del Contratista que adelante el avalúo técnico a los Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad, lo que permitirá el adecuado control sobre los mismos y que los Estados Financieros reflejen la realidad económica de la Entidad, proceso que debe quedar surtido al 31 de diciembre del presente año, de conformidad con el artículo 8º. De la Ley 819 de 2003</p>	<p>Queda en firme la observación de connotación administrativa, que fue aceptada por el sujeto de control y se espera, se incluya en el Plan de Mejoramiento que se suscriba para que sea subsanado.</p>	X					



**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	Nación para garantizar la razonabilidad económica, como es el Avalúo Técnico de los bienes, se produce un efecto contable de incertidumbre en la valoración de la Propiedad, Planta y Equipo.								
14	La depreciación se aplica individualmente a cada activo adquirido con posterioridad al Avalúo Técnico que se realizó, pero los bienes adquiridos con anterioridad al avalúo, se deprecian en forma global. El cálculo de la depreciación se efectúa mediante la herramienta Excel. Teniendo en cuenta que la Contaduría General de la Nación, establece a través de su circular No. 11 de 1996 que la depreciación debe calcularse en forma individual para todos los bienes depreciables; debe parametrizarse y poner en funcionamiento el módulo de Inventarios para que dicho cálculo se realice en forma automática y no en la forma manual que se está efectuando. El efecto contable que se presenta como producto de esta situación impacta en la razonabilidad económica de la cuenta.	Efectivamente la Entidad actualmente, se encuentra en un proceso de implementación del Modulo de Activos Fijos del programa financiero Sinap, para tal efecto se están haciendo los requerimientos necesarios al proveedor del Software. Se anexa Requerimiento del 3 de Julio de 2015	Queda en firme la observación de connotación administrativa, que fue aceptada por el sujeto de control y se espera, se incluya en el Plan de Mejoramiento que se suscriba para que sea subsanado.	X					
15	<p>Durante el ejercicio auditor realizado, frente al Componente de Administración del Riesgo, presenta debilidad en cada uno de sus elementos, sustentado en que se evidenció que no han identificado, analizado y valorado los riesgos que pueden llegar a afectar la operación de los procesos, partiendo de la ausencia de un verdadero análisis del contexto estratégico para las vigencias 2013 y 2014, donde se identificaron aspectos como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Lo inherente a la seguridad informática y al manejo de las chequeras.</li> <li>La información de la cartera por concepto de rentas de Predial Unificado Industria y Comercio y Tránsito</li> <li>La responsabilidad del administrador de la base de datos de los deudores en el caso de la Secretaria de Tránsito y Movilidad.</li> <li>Las firmas autorizadas para la expedición de cheques</li> <li>El procedimiento empleado para la anulación de cheques no realiza la perforación o mutilación de los mismos. Se emplea un sello de anulado que no brinda la suficiente seguridad para que el cheque no sea hurtado, lavado y alterado en su contenido.</li> </ul>	<p>Respecto a la seguridad informática la entidad cuenta con el uso de los portales bancarios para lo cual se cuenta por seguridad con una IP fija en el equipo fijo bajo responsabilidad exclusiva de la tesorera. Para el ingreso a dichos portales se dispone de dispositivos token de seguridad que reduce el riesgo de acceso a personas ajenas a la entidad o no autorizadas.</p> <p>La oficina de la tesorería cuenta con monitoreo permanente mediante cámaras de seguridad que brinda elementos adicionales de vigilancia y control sobre los títulos valores existentes.</p> <p>Respecto de la custodia de las chequeras y títulos valores la entidad, acogiendo la observación de la contraloría se ha iniciado el proceso de adquisición de una caja fuerte de dimensiones adecuadas para la tesorería, lo que permitirá reducir el riesgo de extravío e inadecuado manejo de los cheques y títulos valores de la entidad. Se adjunta oficio de solicitud con visto bueno del señor Alcalde y cotizaciones de la caja fuerte.</p>	Se deja en firme la observación de connotación administrativa teniendo en cuenta que a pesar que se reconocen las acciones de seguridad adoptadas por la Entidad, no se evidencia un mapa o plan de riesgos que las identifique, analice y valore para así mismo sean afrontadas en la intención de mitigar el riesgo que generan.	X					

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>• El Área de Tesorería en cabeza del responsable no cuenta con una caja fuerte para la debida custodia de las chequeras; cheques diligenciados; cheques anulados; títulos de Inversiones; dispositivos electrónicos de seguridad y demás títulos valores bajo custodia de esta Área.</p> <p>Con fundamento en lo anterior, se vulnera una adecuada Administración del Riesgo para la observancia de normas del Decreto 1537 de 2001, Leyes 42 de 1993 y 610 de 2000 y a la Circular Externa No. 048 de 2001 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Las posibles causas de las anteriores situaciones, son la carencia del análisis de los factores internos y externos, de los agentes generadores, las causas y los efectos que se pueden presentar en el desarrollo de los procesos y que pueden afectar el desempeño del mismo, colocando en riesgo el logro de la misión. De igual forma, a la ausencia en el seguimiento a los controles establecidos para mitigar tanto la probabilidad de ocurrencia, como su impacto en caso de materializarse algún riesgo, específicamente en el manejo de los recursos y que garanticen la adecuada custodia del patrimonio público asignado.</p> <p>El efecto del desconocimiento de estas situaciones de riesgo, podría trascender en pérdida de recursos por actuaciones voluntarias o ajenas a la voluntad de los responsables.</p>	<p>Respecto de la firma de los cheques históricamente se ha realizado con una sola firma, la de la tesorera de la entidad, logrando mantener control sobre el manejo de los recursos del municipio. No obstante lo anterior y acogiendo la observación del grupo auditor, se someterá a estudio la opción de considerar firmas adicionales a la de la tesorera de acuerdo con lo contemplado en el manual de funciones del secretario de hacienda y del alcalde municipal, además de evaluar el ajuste al manual de procedimientos existente para dicho proceso.</p> <p>Respecto al control de la base de datos de los deudores de la Secretaría de Tránsito por parte de la Secretaría de Hacienda, se aclara que esta se ejerce a través de la base de datos del Simit de conformidad con lo establecido en la ley 769 de 2002 en su artículo 10, lo que ha permitido tanto el registro contable del proceso de multas de tránsito y su posterior recuperación.</p> <p>En relación con el procedimiento empleado para la anulación de cheques, se acogió la observación de grupo auditor y a partir de la fecha se implementó la perforación o mutilación de los cheques anulados, con lo cual se minimiza el riesgo sobre el uso posterior indebido de los mismos. Adicional a ello se emite orden de no pago de los cheques anulados.</p> <p>Con lo anterior y como quiera que se ejecutan inmediatamente acciones en orden a conjurar el hallazgo, solicitamos que el mismo sea levantado del informe preliminar.</p>							
16	No se evidenció una ajustada planeación y ejecución del presupuesto del Municipio de El Cerrito en las vigencias 2013 y 2014, hecho evidenciado al evaluar las ejecuciones presupuestales de gastos, al constituirse al cierre de los periodos un sin número de reservas tanto de apropiación como de caja, como lo indica el artículo 8 de la Ley 819 de 2003, situación originada porque algunos proyectos de	Se acepta la observación del grupo auditor respecto a la necesidad de fortalecer la planeación y ejecución oportuna de los recursos de la entidad con el fin de evitar o reducir a su mínima expresión la conformación de un número importante de reservas de apropiación, lo que garantice la ejecución total de los compromisos adquiridos de conformidad con lo	La entidad acepta la observación y por consiguiente se hará seguimiento al Plan de Mejoramiento	X					

### 5.1 Cuadro de Hallazgos

#### Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	inversión no se ejecutaron como estaba programado, lo anterior afecta la generación de recursos propios porque no se tuvo en cuenta los potenciales rentísticos del municipio.	establecido en la ley 819 de 2003. Para tal efecto la secretaría de hacienda realizará procesos de fortalecimiento de capacidades con los secretarios de despacho que permita la ejecución oportuna de los proyectos de inversión en este último año de período de gobierno.  Respecto de las reservas de caja, se garantizará la financiación adecuada de las mismas partiendo que ellas obedecen al recibo a satisfacción de bienes y servicios.							
17	En la vigencia de 2014 el Municipio de El Cerrito dejó de percibir alrededor de \$20 millones mensuales por recaudo de impuestos de industria y comercio, de acuerdo al Estatuto Tributario del Municipio, situación ocurrida por la disminución de la producción de azúcar del mayor contribuyente en este gravamen, Ingenio Providencia, falta de planeación al proyectar el presupuesto de recursos propios, situación que afecta los ingresos de recursos propios en el ente territorial por la no aplicación una política de gestión de recaudo.	El presupuesto de ingresos de la entidad se realiza partiendo de comportamientos históricos y de acuerdo con las capacidades potenciales de las rentas municipales. Como toda proyección, los resultados que se logren pueden estar afectados por factores externos no gobernables por la administración pública como fue el caso citado del ingenio providencia, el principal contribuyente de industria y comercio, quien debido a la caída inesperada de los precios internacionales de azúcar y a la elevada cotización del dólar, redujo de manera imprevista sus ingresos y como consecuencia de ello, se impactó el recaudo efectivo de dicho impuesto.  La secretaria de Hacienda mantiene un constante monitoreo sobre el comportamiento de dicho recaudo, lo cual es su obligación, pero no puede controlar dichas variables no gobernables incluso para dicho ingenio azucarero, por lo que solicita respetuosamente al grupo auditor que dicho hallazgo sea retirado.	La observación queda en firme, ésta está dirigida a que el municipio realice gestión para mejorar sus propios ingresos con relación a los demás contribuyentes y no depender en sumo grado de este ingenio.	X					
18	<b>Procesos judiciales</b>  De la información documental y procesal suministrada por la Oficina Jurídica del Municipio de El Cerrito, se observó que el control procesal es delegado por apoderado judicial externo, se pudo observar que presenta debilidades en el control a la gestión procesal, al no coordinarse adecuadamente esta función con el ente Territorial, porque los expedientes judiciales se encuentran en jurisdicción y	A la observación hecha por el grupo auditor, si es cierto que se debe mejorar los procesos judiciales en relación a la información documental y procesal, no obstante no contar un sistema de administración de procesos judiciales, la oficina jurídica sí conoce de sus procesos y los tienen inventariados, conociendo ciertamente las acciones del contratista en cada etapa procesal. Sin embargo nos allanamos al hallazgo así:	En los argumentos expuestos por el Municipio de El Cerrito, aceptó la observación, por lo tanto se configura en hallazgo con incidencia administrativa y hará parte del informe final.	X					

**5.1 Cuadro de Hallazgos**

**Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía Municipal de El Cerrito (Valle del Cauca) Vigencias 2013 y 2014**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>custodia del apoderado judicial externo. Igualmente el modelo de gestión de defensa judicial de la entidad presentó las siguientes deficiencias:</p> <p><b>a)</b> No se evidenció un mecanismo que le permita a la Entidad, el oportuno control en la actualización reportada por el apoderado en derecho al —Sistema Litigioso en los formatos del Ministerio del Interior y de Justicia —DDJNII</p> <p><b>b)</b> No existe base de datos de control procesal implementada por el Municipio de El Cerrito ni actualización, no se pudo establecer cuantos procesos judiciales realmente existen ni las pretensiones, lo que genera ausencia en la integralidad de la información. Resaltando que no es fiable el suministro de información, no es un insumo idóneo para realizar un efectivo control de sus procesos y ni apoyo en la toma de decisiones de la entidad....</p>	<p><b>A)</b> Se implementará la información en los formatos del Ministerio Del Interior y de Justicia-DDJNII.</p> <p><b>B)</b> Se implementare la base de datos para de administración de procesos judiciales para conocer el estado y el número de procesos que se adelantan en contra del Municipio.</p> <p>El control que actualmente adelanta la oficina jurídica de la entidad se hace a través de los informes mensuales que rinde el contratista y con las visitas que realiza la asesora Jurídica a la oficina de este para revisión de dichos expedientes.</p>							
	TOTAL PRESUNTOS HALLAZGOS			18	0	1	0	1	9.706.500

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
8	<p>El Almacén, no tiene habilitado un software de inventario, esta labor es realizada por la Secretaria de Hacienda, según información suministrada por la Secretaria de Desarrollo Institucional, responsable de dar el visto bueno del recibo a satisfacción conforme al pedido solicitado, pasado la carpeta contractual con todos los soportes documentales, generando riesgos pues se pierde el control de la dependencia responsable de realizar esta actividad de acuerdo a los Manuales.</p> <p>El Banco de Proyectos no cuenta con un software que consolide la información de los proyectos suscritos y viabilizados, el cual sirve de herramienta en el proceso auditor.</p>	<p>El software SINAP contiene el módulo de inventarios que dentro de sus utilidades permite el control de los ingresos y salidas del almacén, el cual a la fecha se encuentra en proceso de implementación debido a que la versión de dicho módulo (V6) es más actualizada a la versión del módulo financiero y presupuestal de la entidad, lo que exige de una serie importante de ajustes y preparación del personal responsable de su manejo. Esta situación ha afectado de manera directa el plan de trabajo inicialmente previsto.</p> <p>Adicional a lo anterior y para efectos de lograr el mayor provecho se hace necesario realizar el avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles, lo que como se informó en la respuesta del hallazgo No 17, durante el segundo semestre se contratará la realización de dicho inventario y avalúo técnico, situación que ha impedido implementar la acción correctiva.</p> <p>La entidad espera adelantar durante el segundo semestre del 2015 dicho proceso para culminar con dicha acción correctiva.</p>
10	<p>La Oficina de Control interno no tiene establecido mecanismos para el monitoreo y seguimiento a los planes y programas suscritos por el Municipio, No cuenta con un equipo multidisciplinario para realizar las auditorías a todas las dependencias que por su perfil profesional no puede realizar.</p>	<p>En cumplimiento a la observación realizada por el equipo auditor, la oficina asesora de planeación como responsable de los planes y programas procederá a realizar e implementar el procedimiento para el monitoreo y seguimiento a los planes y programas suscritos por el Municipio en el segundo semestre de la presente vigencia.</p> <p>Respecto de la ausencia de un equipo multidisciplinario, para la realización de auditorías, el organismo de control debe entender la situación económica del Municipio y la sujeción a la ley 617 de 2000, por lo que en este aspecto realizará la evaluación respectiva con el equipo directivo para la viabilidad de adelantar una capacitación y fortalecimiento de las competencias del personal profesional de planta o conformación de equipos de trabajo.</p>
11	<p>En la cuenta de vigencias anteriores de Rentas por Cobrar, se nota un aumento de \$1.213 millones, que significa una variación negativa en la cartera morosa. Por lo anterior, el compromiso de la Administración Municipal es realizar gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, de las cuentas a favor, con el fin de obtener liquidez para la entidad.</p>	<p>En el año 2014 se aplicó efectivamente la actualización catastral a todos los predios del Municipio pasando de 18.242 predios en el año 2013 a 18.481 en el año 2014, con un incremento en el avalúo catastral del 99% de los predios, lo cual es directamente proporcional a la renta del impuesto predial unificado, con la consecuencia lógica en el incremento de la cartera morosa. No obstante se adelantó gestión de cobro y se puede observar incremento en el recaudo del predial del año 2013 en \$4.406.798.615 a \$5.240.900.695 en el año 2014.</p>
12	<p>Grupo de Propiedad Planta y Equipo. De los activos no corrientes, el grupo más representativo es el de Propiedad Planta y Equipo, se determinó que de acuerdo al último avalúo técnico realizado a los bienes de la entidad, quedaron pendientes 287 propiedades con inconsistencia jurídica y 268 cesiones y adjudicaciones hacia el Municipio que no tienen escrituras ni matriculas.</p>	<p>Con todo respeto me permito hacer aclaración que la información no fue solicitada por el ente auditor, motivo por el cual hago llegar informe que evidencia la gestión realizada por parte de la Secretaría de Desarrollo Institucional para los periodos 2014 y 2015.</p> <p>Mediante contrato de prestación de servicios N°025-2014, se ejecutó la legalización de cuatro predios urbanos y cuatro rurales, tal como lo detalla el cuadro adjunto. Igualmente en la vigencia actual se está llevando a cabo la etapa del proceso de legalización de los 12 predios a legalizar</p>

22	<p>De la verificación del Contrato de Compraventa No. 027-2012, cuyo objeto "Compra de trescientas (300) sillas universitarias para la institución educativa Jorge Isaacs del municipio de El Cerrito - Valle del Cauca", por valor de \$15.700.000, se evidencio que: - Nació de una solicitud realizada por la Rectora del colegio Institución educativa Jorge Isaacs del Municipio de El Cerrito el día 11 de Diciembre de 2012, la cual requiere de "carácter urgente" donación de 300 silla universitaria sin adjuntar o describir si las sillas serian de uso de los estudiantes de la sede principal en mención o de las subsees adscritas a ella, además de omitir como se evidenció la cantidad de sillas solicitadas.</p> <p>- El Banco de proyecto le dio viabilidad a la solicitud de manera inmediata sin contar con los datos descritos anteriormente y que omitió la solicitud de la Institución. Y que debieron estar inmersos en el análisis de estudio previo. Fortalecer el sector educativo, ha sido uno de los principales objetivos de la Administración, con el fin de garantizar a la comunidad académica un programa de formación integral que les proporcione a los niños y niñas del Municipio un alto perfil académico que les permita en el futuro contribuir con el desarrollo y progreso del Municipio, por lo cual se evidencia que el contrato apuntaba al cumplimiento de una de las metas del Sector de Educación. Con el fin de verificar si las sillas habían sido entregadas al beneficiario final conforme lo describe el contrato y estudio previo se realizó una visita fiscal a la Institución Jorge Isaac, evidenciándose que de las 300 sillas solo 141 estaban ubicada y siendo utilizadas por los estudiantes, las restantes se encontraron almacenadas en un cuarto ubicada en el aula máxima de la institución, en inadecuadas condiciones, aun evidenciándose durante el recorrido dentro de la Institución, que en las aulas de clase habían sillas que necesitaban ser reemplazadas por su deterioro o mal uso...(leer el cuerpo del informe)</p>	<p>En visita realizada por el equipo auditor, para la vigencia fiscal 2012 a la Institución Educativa Jorge Isaacs, constataron que la administración municipal donó 300 sillas universitarias, bajo los parámetros legales previa solicitud de la rectora de la Institución Educativa y una vez se hubo adelantado el proceso contractual conforme a las reglas de la ley 80 de 1993 y 1150 de 2007. Una vez finiquitado el proceso de donación, recae en la funcionaria pública al frente de la Institución Educativa el uso adecuado o inadecuado de los bienes entregados en donación, no siendo de recibo que se endilgue indebida gestión a los funcionarios de la alcaldía por este hallazgo..</p>
24	<p>Se evidencia que la entidad ha realizado la gestión de cobro de cartera morosa de predial basada en la Ley 1066 de 2006, conforme a las competencias establecidas en el Estatuto Tributario Municipal No. 028 del 28 de Noviembre de 2008 y Resolución 148 de 2011, como primera medida el número total de contribuyentes moroso asciende a 2.985 y el total de envíos de oficios persuasivos fueron aproximadamente a 1.000 contribuyentes morosos, de los cuales 48 contribuyentes realizan acuerdo de pago el cual vienen cumpliendo con él, prueba de esto conforme a lo aportado por la dependencia de Tesorería del Municipio de El Cerrito-Valle, el recaudo se estipula en el 16% faltando un 84% total, por lo anterior se evidencia que la administración no ha sido diligente y oportuna en la realización de los procesos de jurisdicción coactiva, por lo cual establece y plasmo una vez realizado la visita a la dependencia establece que no se ha podido realizar la gestión de procesos cobro coactivo resultante de los oficios persuasivos iniciados, aplazándose dicho proceso debido a la reforma administrativa ya que no cuenta con el personal que se encargue de las funciones y proced pertinentes y establecidos para los procesos de jurisdicción coactiva.</p>	<p>Durante la vigencia 2015 se han notificado diez (10) procesos coactivos por valor de \$276.194.918 que pretenden la recuperación de dichos recursos para la inversión social, actuaciones que se mantendrán durante todo el segundo semestre de la vigencia 2015. Como se informó en la respuesta del hallazgo N° 15, se adjuntan copias de los oficios de notificación personal referencia proceso administrativo coactivo con copia de la guía del envío mediante correo certificado.</p>