



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA ESPECIAL PLANES DE DESARROLLO

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial

**MUNICIPIO DE LA CUMBRE
2012**

**CDVC-SOFP- No 34
AGOSTO 2013**



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Modalidad Especial ALCALDIA MUNICIPAL DE LA CUMBRE 2012

Contralor Departamental del Valle del
Cauca

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA
BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal

JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad

LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada

JORGE BARRERA BARCO

Auditor

ROBINSON SUAREZ BARCO

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
4. ANEXOS	17

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

Modelo de Beneficio de Control Fiscal

1. HECHOS RELEVANTES

Los Objetivos de Desarrollo del Milenio, se constituyen en un pacto para superar y eliminar la pobreza en el mundo, producto de la Cumbre el Milenio de las Naciones Unidas (Nueva York, 2000), son la agenda Global, firmada por los jefes de Estado y de Gobierno del mundo; que asume compromisos en materia de paz y seguridad, derechos humanos, protección del entorno y atención a la pobreza, consta de 8 objetivos, 18 metas y mas de 40 indicadores que deben hacerse realidad para el 2015¹. Colombia inició la formulación de la estrategia para cumplir con los ODM, con la colaboración de la CEPAL, del PNUD y las agencias del sistema del país y en el 2005, el Consejo Nacional de Política Económica y Social CONPES, aprueba las metas al 2015.

El Gobierno Nacional actual a través de su Plan de desarrollo ***“Prosperidad para Todos”*** 2010 – 2014, pretende un gran desarrollo económico social, con respuesta a las necesidades básicas insatisfechas de la población; empresas pujantes, social y ambientalmente responsables, que conquistan los mercados internacionales con bienes y servicios de alto valor agregado e innovación; integrado a la economía mundial con infraestructura, competitivo transformando ideas en negocios, éstos en empleo, más ingresos, menos pobreza y mayor bienestar y progreso social. Lograr estos propósitos requiere armonizar e integrar a todo el país, tanto el sector privado como al público, en especial a las entidades territoriales (Departamentos y Municipios).

El Departamento del Valle del Cauca, en el contexto nacional, no presenta niveles altos de concentración de la pobreza, a pesar de ser heterogéneo por la concentración de población, bienes y servicios, en algunos municipios, que afectan el desarrollo de otros, los cuales requieren mayor intervención por parte de los organismos del Estado².

El Plan de Desarrollo ***“Vallecaucanos, Hagámoslo Bien”*** para el periodo 2012 – 2015, visualiza al Departamento del Valle del Cauca: Líder, competitivo y sostenible en el contexto regional y nacional, con una economía solida, que afianza sus valores, protege su riqueza ambiental y lucha contra la pobreza, con subregiones definidas que comparten identidad regional. Su objetivo General es ***“Lograr mayor bienestar, mejor calidad de vida con un enfoque de desarrollo humano sostenible e incluyente con prioridad en los mas vulnerables que genere confianza en sus instituciones”***. En la construcción se incluyeron los lineamientos de los ODM, ³ del Plan Nacional de Desarrollo que incluyeron los temas de

¹ Informe Hacia Una Colombia Equitativa e Incluyente, Dirección de Planeación Nacional

² Fuente Plan Nacional de Desarrollo

³ ODM. Objetivos de Desarrollo del Milenio

relevancia en los ejes o pilares fundamentales, como son entre otros preservar los derechos de la niñez, infancia y la adolescencia y especialmente recuperar la gobernabilidad y la Institucionalidad en el Departamento.

El Plan de Desarrollo del Municipio de La Cumbre denominado *¡Primero lo social!* 2012-2015 proyecta al municipio que En el año 2015, será un lugar para disfrutar del entorno ambiental saludable, del trabajo productivo y de la convivencia familiar, con emprendedores de éxito, y de una producción limpia y sostenible, participe de la integración y el desarrollo regional, con una producción agropecuaria de alimentos sanos, una variada oferta de turismo en diferentes escenarios climáticos y una mejora en el bienestar de la población excluida y menos favorecida, en donde cada habitante encontrará oportunidades para educar una familia integrada a una sociedad, con valores éticos y morales que garantizan su participación en el concepto de hombre integral.

Según la Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible de la Dirección Nacional de Planeación, durante la vigencia 2011, el municipio de La Cumbre en el Ranking de Desempeño Fiscal de los Municipios de Colombia, con un indicador de desarrollo fiscal de 67.61 %, ocupó la posición No 481 a nivel Nacional y 22 a nivel Departamental, (Ver anexo 4 del DNP). **Vulnerable**, de acuerdo a la caracterización del DNP, por cuanto el indicador de desempeño fiscal se situó entre 60 y 70 puntos, lo cual, significa que aunque pueden cumplir con los límites de gasto de la ley 617 de 2000 y generar ahorros propios, dependen de manera importante de las transferencias y son entidades expuestas a desequilibrios en sus finanzas como consecuencia de choques en sus estructuras financieras. Estas entidades mantienen apenas un nivel de equilibrio relativo en su balance fiscal, pero sin presentar excedentes que les permita sortear holgadamente algún desequilibrio en sus finanzas.

Anexo 4. Desempeño Fiscal de los municipios, 2011											
Código Dane Mpio	Departamento	Municipio	Porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento 1/	Magnitud de la deuda 2/	Porcentaje de ingresos que corresponden a transferencias 3/	Porcentaje de ingresos ctes que corresponden a recursos propios 4/	Porcentaje del gasto total destinado a inversión 5/	Capacidad de ahorro 6/	Indicador de desempeño Fiscal 7/	Posición 2011 a nivel nacional	Posición 2011 a nivel departamento
76377	VALLE DEL CAUCA	LA CUMBRE	62,38	12,41	70,31	63,26	78,52	39,82	67,61	481	22

Fuente: GAFTD-DDTS-DNP.

El indicador de Ley 617 del 2000 en la Vigencia 2012, en cuanto al porcentaje de ingresos corrientes de libre destinación ICLD⁴ destinados a funcionamiento ascendió 76.54% cumpliendo con el porcentaje de gastos permitido según el

⁴ ICLD Ingresos Corrientes de Libre Destinación

artículo 6º, para un municipio clasificado en categoría sexta , por debajo del 80% permitido en 3.46%; que al compararlo con la vigencia 2011 (62.38%), indica incremento del porcentaje en 14.16 %.

Con la metodología utilizada para la medición y análisis del desempeño municipal, diseñada por el Departamento Nacional de Planeación, aplicada a la información reportada por los municipios en el Formato Único "FUT ", el Ranking de Desempeño Municipal integral , correspondiente a la vigencia 2011, que incluye los componentes de Eficacia, Requisitos Legales, Eficiencia y Capacidad Administrativa respectivamente, ubica al municipio con una calificación de 57.3% en el puesto No 31 a nivel departamental. (Ver Índice desempeño integral municipal vigencia 2011)

ÍNDICE DE DESEMPEÑO INTEGRAL MUNICIPAL 2011							
Municipio	Eficacia	Eficiencia	Requisitos Legales	Capacidad Activa	Desempeño Fiscal	Gestión	Índice Integral
LA CUMBRE	25,8	72,5	59,8	74,5	67,6	71,1	57,3
TOTALES	57,08	68,7	74,9	79,8	67,6	73,7	65,2

Fuente:Subsecretaría de Asesoría y Asistencia a la Gestión Municipal-
Secretaria de Planeacion Departamental - Diciembre de 2012

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE BARRERA BARCO

Alcalde Municipio de La Cumbre

Ciudad

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la entidad Municipio de La Cumbre Valle, a través de la evaluación de los principios de economía y equidad contemplados en el Plan de Desarrollo, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de 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 por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, cumplimiento de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa de Financiera y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó el Plan de Desarrollo 2012-2015 denominado *¡Primero lo social!*
El cual integra los siguientes Ejes:

I. Dimensión Ambiental

Objetivo Estratégico: Asegurar la sostenibilidad en el manejo y conservación del entorno ambiental del territorio, de manera que se garantice un aprovechamiento racional mediante una producción limpia y la seguridad alimentaria sostenible, interactuando en el entorno regional, preservando infraestructura antrópica.

II. Dimensión Socio-Cultural

Objetivo Estratégico: Contribuir a la consolidación del desarrollo social de la población menos favorecida, facilitando a los servicios estatales, a la educación, salud, a la cultura, al deporte y la recreación, a una vivienda digna, y la protección de los derechos humanos, logrando el bienestar de nuestra población.

III. Dimensión Económica

Objetivo Estratégico: Apoyar y fortalecer la creación de microempresas con el propósito de mejorar la calidad de vida de los habitantes del municipio

IV. Dimensión Político-Administrativa

Objetivo Estratégico: Mejorar la gestión institucional a través de mecanismos de participación ciudadana, recuperación de legitimidad institucional con nuevas prácticas institucionales, defensa y administración responsable y transparente del patrimonio público.

En desarrollo del proceso auditor no hubo limitaciones.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas de Gestión y Financiera,

auditadas cumple con los principios evaluados economía, equidad, como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea 1 Gestión

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 45 de la ley 152 de 1994, sobre la articulación y ajustes del Plan de Desarrollo Municipal con los de los otros niveles territoriales, existe correspondencia entre los ejes estructuradores del Plan Maestro, Plan De Desarrollo Departamental “Vallecaucanos, Hagámoslo Bien” 2012-2015 con el Plan De Desarrollo Municipal La Cumbre *Primero lo social*.

Línea 2 Financiero.

El Municipio de La Cumbre se encuentra clasificado en Categoría sexta y el MFMP se elaboró tomando como referencia este hecho y basándose en las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos de la vigencia 2011, tomando como referencia esta información estiman los ingresos que amparen los gastos relacionados, el seguimiento a los pasivos, la sostenibilidad de la deuda y el cumplimiento de los indicadores establecidos por la ley 617 de 2003.

En el año 2012 realizan ajustes en la proyección del plan financiero disminuyendo el ingreso a \$5.606 millones y partiendo de allí con las proyecciones hasta el año 2021 estimando para el año 2012 un recaudo de predial inferior al del año 2011.

Para el año 2012 y subsiguientes el Municipio ajusta sus presupuesto tanto el real como las proyecciones del plan financiero fundamentados en el equilibrio presupuestal.

Las proyecciones que realiza el Municipio parten de los ajustes que realiza al plan financiero en el 2012 de allí toma las cifras de referencia hasta el año 2021 utilizando un índice de crecimiento del 3% constante para el periodo definido.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe desarrollar un plan de mejoramiento que se encuentre, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial,



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria Vigente

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, la Contraloría adelantó Auditoría Especial a los Planes de Desarrollo de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la coherencia de los planes de desarrollo Municipales con los lineamientos establecidos por los órganos rectores (Objetivos del Milenio Plan de Desarrollo Nacional y Plan de Desarrollo Departamental)

Igualmente en cumplimiento de las directrices impartidas por la Dirección Nacional de Planeación, la Contraloría General de la República y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, la auditoría especial del Plan de Desarrollo del Municipio de La Cumbre, pretende evaluar el cumplimiento financiero de los proyectos en los diferentes ejes del plan de desarrollo y la evaluación de la normatividad vigente para la estructuración y evaluación de los planes de desarrollo, su reglamentación y armonización.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así;

3.1 LÍNEA DE AUDITORÍA GESTIÓN

3.1.1 Determinar, si los sujetos de control, han estructurado, sus planes de desarrollo atendiendo las directrices de la Dirección de Planeación Nacional, incluyendo las metodologías en la construcción. Ley 152 de 1994 y evaluar si El Departamento ha cumplido su competencia de asistencia técnica a los entes territoriales.

3.1.2 Evaluar la calidad de la planificación, el seguimiento y la evaluación de los planes de desarrollo, de acuerdo a los proyectos y programas contenido en los mismos y los indicadores, líneas de base y metas establecidas.

3.2 LÍNEA DE AUDITORIA FINANCIERA

3.2.1 Establecer si el Plan de Desarrollo Departamental y los Municipales, fueron estructurados financieramente acordes al Marco Fiscal de Mediano Plazo y el presupuesto como instrumento de planeación, gestión y control, materializa los planes de desarrollo analizados.

3.2.2 Verificar si los recursos programados para el cumplimiento del Plan de Desarrollo se han asignado a los Ejes Programados y según las fuentes de financiación y son coherentes con las necesidades de la comunidad.

DESARROLLO DE LOS OBJETIVOS

3.1.1 Determinar, si los sujetos de control, han estructurado, sus planes de desarrollo atendiendo las directrices de la Dirección de Planeación Nacional, incluyendo las metodologías en la construcción. Ley 152 de 1994 y evaluar si El Departamento ha cumplido su competencia de asistencia técnica a los entes territoriales.

CORRESPONDENCIA Y ARMONIZACION CON LA PLANEACION DE OTROS NIVELES NACIONAL, DEPARTAMENTAL Y MUNICIPAL.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 45 de la Ley 152 de 1994, sobre la articulación y ajustes del Plan de Desarrollo Municipal, con los de los otros niveles territoriales, existe coherencia al observarse que se tienen en cuenta las políticas, estrategias y programas que son de interés mutuo entre los ejes estructuradores de los Planes de Desarrollo Nacional, Departamental y Municipal, los cuales acogen los Objetivos del Milenio, situación que se visualiza en la matriz de correlación denominada: Armonización con Ejes Temáticos de Planeación (Ver cuadro No 1)

CUADRO 1

ARMONIZACION EJES TEMATICOS DE PLANEACION			
ORGANIZACIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS	NACIONAL	DEPARTAMENTO	MUNICIPIO
ONU	COLOMBIA	VALLE DEL CAUCA	LA CUMBRE
OBJETIVOS DEL MILENIO METAS UNIVERSALES EN COLOMBIA	NACIONAL "HACIA UNA PROSPERIDAD DEMOCRATICA" 2010-2014	"VALLECAUCANOS, HAGAMOSLOBIEN" 2012-2015	¡Primero lo social! 2012-2015
OBJETIVOS (8)	PILARES (7)	EJES (4)	EJES (4)
1. Erradicar la Pobreza y el Hambre	1. Convergencia y desarrollo regional Caracterización dinámica y desafíos regionales.	1. Fortalecimiento institucional con un gobierno responsable y participativo	4. Dimensión Político-Administrativa
2. Lograr la Enseñanza Primaria Universal.	4. Consolidación de la Paz		
3. Promover la Igualdad de Género y la Autonomía de la Mujer.	6. Buen Gobierno, Participación Ciudadana y lucha contra la Corrupción.		
4. Reducir la Mortalidad Infantil	8. Apoyos transversales al Desarrollo Regional		
5. Mejorar la Salud Materna.	3. Igualdad de Oportunidades para la Prosperidad Social	2. Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; hagámoslo bien.	2. Dimensión Socio-Cultural
6. Combatir el VIH SIDA El Paludismo y Otras Enfermedades.	5. Sostenibilidad Ambiental y Prevención del Riego.	3. Por un Valle del Cauca Integrado en lo territorial y sostenible en lo ambiental, hagámoslo bien.	1. Dimensión Ambiental
7. Garantizar la Sostenibilidad del Medio Ambiente.	2. Crecimiento Sostenible y Competitividad	4. Territorio Productivo y Competitivo	3. Dimensión Económica
8. Fomentar la Asociación Mundial para el Desarrollo.	7. Relevancia Internacional		

Fuente: Subdirección Operativa Financiero Patrimonial- Fuente Planes de Desarrollo Aprobados

El Plan de Desarrollo del Municipio de La Cumbre 2012-2015 integra los siguientes Ejes:

1. Dimensión Ambiental
2. Dimensión Socio-Cultural
3. Dimensión Económica
4. Dimensión Político-Administrativa

EJE 1 DIMENSIÓN AMBIENTAL

El eje dimensión ambiental se desarrolló bajo la conformación de 3 sectores los cuales se realizan con el desarrollo de 5 programas y estos a su vez se ejecutaran con la creación de 22 proyectos.

- **Conclusiones Del Eje Dimensión Ambiental**

El eje dimensión ambiental busca que a través de los diferentes sectores que vincula pueda continuar brindando un equilibrio ambiental y una sostenibilidad del ecosistema, de otra parte se pretende reducir el riesgo con una buena articulación en el tema de prevención y atención de desastres.

EJE 2 DIMENSIÓN SOCIO-CULTURAL

El eje dimensión sociocultural se desarrolló bajo la conformación de 7 sectores los cuales se realizan con el desarrollo de 9 programas y estos a su vez se ejecutaran con la creación de 26 proyectos

- **Conclusiones Sobre El Eje Dimensión Socio-Cultural**

En el desarrollo de este eje el municipio busca poder brindarle a la comunidad de la cumbre un acceso más fácil y oportuno a los temas relacionados con la educación, salud, cultura, recreación y deporte, vivienda, saneamiento básico para un mejor vivir de su comunidad.

EJE 3 DIMENSIÓN ECONÓMICA

El eje dimensión económica se desarrolló bajo la conformación de 4 sectores los cuales se realizan con el desarrollo de 5 programas y estos a su vez se ejecutaran con la creación de 16 proyectos.

- **Conclusiones Sobre El Eje Dimensión Económica**

En este eje se integran lo económico y la parte de infraestructura vial, desde lo económico se busca un mejor desarrollo en lo relacionado con la creación de microempresas y en lo relacionado con la infraestructura vial, un buen acondicionamiento de sus vías que le permitan a los habitantes del municipio una buena movilidad por todas sus ruta y así impulsar con mayor fuerza el turismo en su municipio.

EJE 4 DIMENSIÓN POLÍTICO-ADMINISTRATIVA

El eje dimensión política y administrativa se desarrolló bajo la conformación de 4 sectores los cuales se realizan con el desarrollo de 4 programas y estos a su vez se ejecutaran con la creación de 16 proyectos.

- **Conclusiones Sobre El Eje 4 Dimensión Político-Administrativa**

Con este eje el municipio busca una mayor participación de la comunidad, implementando mecanismos de participación ciudadana, busca articular la administración municipal y las fuerza públicas, brindar mayor protección al tema relacionado con la primera infancia y adolescencia.

MARCO LEGAL

La normatividad aplicada por el Municipio de La Cumbre para la formulación, construcción y armonización del plan de desarrollo *Primero lo social* 2012– 2015, fue la siguiente.

- **Constitución Nacional**
- **Ley 152 de 1994. Orgánica del Plan de Desarrollo.**
- **Acuerdo que adopta el Plan de Desarrollo del Municipio de La Cumbre *Primero lo social*.**
- **Ley 1450 de 2011; Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo de 2010-2014. Prosperidad para Todo.**

3.1.2 Evaluar la calidad de la planificación, el seguimiento y la evaluación de los planes de desarrollo, de acuerdo a los proyectos y programas contenido en los mismos y los indicadores, líneas de base y metas establecidas.

Para establecer un seguimiento y evaluación del plan de desarrollo del Municipio de La Cumbre se cruzó la información reportada en el plan plurianual de inversiones y el plan indicativo, evidenciando que en el plan plurianual se le

asignaron recursos a cada uno de los ejes y sectores, de igual manera se identifican dentro del plan indicativo las líneas bases y metas que se tiene definidas por cada uno de los sectores que cubija el plan de desarrollo municipal.

3.2.1 Establecer si el Plan de Desarrollo Departamental y los Municipales, fueron estructurados financieramente acordes al Marco Fiscal de Mediano Plazo y el presupuesto como instrumento de planeación, gestión y control, materializa los planes de desarrollo analizados.

La consistencia y concordancia de las proyecciones del plan financiero con el MFMP difieren de las cifras Reales ejecutas y recaudadas por el Municipio de La Cumbre durante las vigencias 2012 y 2021, por lo tanto se debe evaluar y re proyectar el plan financiero y el MFMP para que a partir de la presentación del presupuesto para el año 2013 se aterricé en materia económica y presupuestal la verdadera realidad del Municipio.

3.2.2 Verificar si los recursos programados para el cumplimiento del Plan de Desarrollo se han asignado a los Ejes Programados y según las fuentes de financiación y son coherentes con las necesidades de la comunidad.

Para establecer la coherencia de los recursos programados en cumplimiento del plan de desarrollo del Municipio de La Cumbre en cada uno de sus ejes se tomaron los valores reflejados en el MFMP para el cuatrienio y se cruzaron con los valores reflejados en el plan plurianual de inversiones. Evidenciando lo siguiente:

El plan plurianual de inversiones se presentó para el cuatrienio por un total de VEINTE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS millones \$20.582 millones (ver Cuadro 2) el cual se encuentra proyectado por encima de lo reflejado en el MFMP para el cuatrienio por DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO millones, \$17.464 millones (ver cuadro 1) encontrando diferencias por TRES MIL CIENTO DIECINUEVE millones \$3.119 millones en el cuatrienio (ver cuadro 3), lo que indica que el plan de desarrollo del Municipio de La Cumbre estaría desajustado financieramente, y que este estaría sujeto a realizar ajustes al mismo, situación que se connotaría en un presunto Hallazgo administrativo.

Cuadro 1

Plan Financiero MFMP 2012-2015					
CUENTA	2012	2013	2014	2015	Total Cuatrienio
5. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)	4.209.588.000	4.309.395.000	4.417.130.000	4.527.558.000	17.463.671.000

Fuente: MFMP Municipio de La Cumbre

Cuadro 2

PLAN DE DESARROLLO "LA CUMBRE PRIMERO LO SOCIAL 2012-2015"					
PROYECTO PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2012-2015					
Años Y Fuentes	2.012	2.013	2.014	2.015	Total Cuatrienio
Ejes/Sectores/Programas /Proyectos	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	
Dimensión Ambiental	765.254.640	764.969.916	823.969.013	879.454.184	3.233.647.753
Dimensión Social	3.961.707.123	3.779.670.317	3.514.020.427	3.628.670.869	14.884.068.736
Dimensión Económica	256.072.721	227.516.793	234.342.297	241.372.566	959.304.377
Dimensión Político- Administrativa	384.544.271	328.003.569	337.843.676	454.929.886	1.505.321.402
TOTAL INVERSIÓN	5.367.578.755	5.100.160.595	4.910.175.413	5.204.427.505	20.582.342.268

Fuente: Plan Plurianual de Inversiones Municipio de La Cumbre

Cuadro 3

DIFERENCIAS MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO (MFMP) VS PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES					
	2012	2013	2014	2015	TOTAL CUATRENIO
MFMP	4.209.588.000	4.309.395.000	4.417.130.000	4.527.558.000	17.463.671.000
PLAL PLURIANUAL INVER	5.367.578.755	5.100.160.595	4.910.175.413	5.204.427.505	20.582.342.268
DIFERENCIAS	1.157.990.755	790.765.595	493.045.413	676.869.505	3.118.671.268

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE LA CUMBRE								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	Para establecer la coherencia de los recursos programados en cumplimiento del plan de desarrollo del Municipio de La Cumbre en cada uno de sus ejes se tomaron los valores reflejados en el MFMP para el cuatrienio y se cruzaron con los valores reflejados en el plan plurianual de inversiones. Evidenciando lo siguiente: El plan plurianual de inversiones se presentó para el cuatrienio por un total de VEINTE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS millones \$20.582 millones (ver Cuadro 2) el cual se encuentra proyectado por encima de lo reflejado en el MFMP para el cuatrienio por DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO millones, \$17.464 millones (ver cuadro 1) encontrando diferencias por TRES MIL CIENTO DIECINUEVE millones \$3.119 millones en el cuatrienio (ver cuadro 3), lo que indica que el plan de desarrollo del Municipio de La Cumbre estaría desajustado financieramente, y que este estaría sujeto a realizar ajustes al mismo, situación que connotaría en un presunto Hallazgo administrativo.	Que según derecho de contradicción emitido por el sujeto de control el día 19 de septiembre de 2013 y con por el sujeto de radicación cacci No. 9947 en control, en el cual se manifiesta que en atención al comunicado enviado referente a el Informe Preliminar de Auditoria Especial Planes de Desarrollo de 2012, que en vista de las diferencias encontradas, este ente territorial debe realizar la de evaluación y re proyección del Plan Financiero. Por lo anterior y en aras de garantizar la coherencia de los recursos programados en cumplimiento del Plan de Desarrollo en cada uno de sus ejes con los valores reflejados en el MFMP y Plan Plurianual de Inversiones, recurro a su buenos oficios para que se despache a su cargo, sede un termino de ocho	Que de acuerdo al derecho de contradicción emitido por el sujeto de control, en el cual se manifiesta aceptar la existencia de las diferencias, y solicita de un termino de ocho (8) días para efectuar los ajustes pertinentes, este ente de control concluye que: Primeramente el hallazgo queda en la prorroga de los ocho (8) días no se otorgada pues para este fin los términos vencidos, que en virtud de lo anterior el sujeto de control debe de conformar un Plan de Mejoramiento	X				

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE LA CUMBRE								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		(8) días para realizar los ajustes correspondientes.	en el cual plantee las acciones correctivas que darán solución al Hallazgo Administrativo comunicado en el informe anterior.					
	TOTAL			1				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!