

130-19.11

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

MUNICIPIO DE EL ÁGUILA VIGENCIAS 2012- 2013

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Cartago, Mayo de 2014



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099 Web:
www.contraloriavalledelcauca.gov.co





;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector Técnico	Lina Marcela Vásquez Vargas
Representante Legal de la Entidad Auditada	Nelly Argenis Grajales Duque
Equipo de Auditoría	
Profesionales	Luz Adriana Loaiza Giraldo
	Jessica Cataño Duque
	Sebastián Fernando Gaviria Franco
	Renata García Fontal
	Jair García Zapata

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	Pág. 4
1. HECHOS RELEVANTES	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	7
2.1 Concepto sobre Fenecimiento	8
2.1.1 Control de Resultados	9
2.1.2 Control de Gestión	10
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	11
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	12
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	14
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	29
3.2.1 Factores Evaluados	29
3.2.1.1 Gestión Contractual	30
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	39
3.2.1.3 Legalidad	47
3.2.1.4 Gestión Ambiental	52
3.2.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	55
3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	56
3.2.1.7 Control Fiscal Interno	56
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	61
3.3.1 Estados Contables	61
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	65
3.3.2 Gestión Presupuestal	66
3.3.3 Gestión Financiera	68
4. OTRAS ACTUACIONES	70
4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	70
4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta	70
5. ANEXOS	80
5.1. Cuadro de Hallazgos	80

INTRODUCCION

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 El Aguila Valle del Cauca, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de la Alcaldía Municipal El Aguila a las vigencias 2012 y 2013, 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 preliminar 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, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoría y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

El área del Municipio de El Águila se caracteriza por presentar colinas alargadas que siguen el tren general de la Cordillera Occidental Norte-Sur, con derivaciones que se dirigen en la zona hacia el este, las laderas tienen pendientes fuertes que generalmente oscilan entre 30° y 60°C, el clima del municipio registra un promedio de humedad relativa del 84%, situada a 40°55'00" latitud Norte. A 76° 3'00" longitud oeste del Meridiano de Greenwich que dispone de una temperatura promedio de 19°C. Con una variación aproximada de 4°C. En la parte más alta a 3.900m sobre el nivel del mar con una temperatura aproximada de 14°C.

El Municipio de El Águila está determinado por los siguiente linderos: al Norte, con el municipio de Balboa, al Sur con el Municipio de Ansermanuevo, Rio Catarina y quebrada la Guayacana, en la desembocadura del Rio Cañaveral y una línea recta que va del Rio Catarina a la cordillera occidental; al Occidente, hasta los límites de los departamentos del Choco y Risaralda, al Oriente, el Rio Cañaveral hasta la desembocadura de la Quebrada la Guayacana.

De acuerdo a los datos brindados por Departamento Nacional de Planeación los resultados de desempeño fiscal del Municipio del Águila fueron los siguientes de conformidad con lo establecido en la Ley 617 de 2000 y según criterios de evaluación establecidos por el DNP: Para la vigencia 2012 el indicador de desempeño fiscal arrojó el 61,30% con una posición nacional en el puesto 833 y departamental en el puesto 38 y para la vigencia 2013, a la fecha el Departamento Nacional de Planeación no ha emitido el resultado.

La entidad recibió por concepto de sistema general de regalías durante la vigencia 2012 el valor de \$49 millones y el valor de \$800 millones para la vigencia 2013, para desarrollar los proyectos de construcción de polideportivos, mantenimiento y mejoramiento de vías.

El Municipio tiene un déficit por valor de \$347 millones correspondiente a compromisos incorporados al presupuesto por recursos del Fondo Nacional de Regalías que aún no han sido desembolsados para terminar el proyecto referente a la construcción de 85 viviendas y presentó en la vigencia 2013, un superávit fiscal por valor de \$667 millones, incluidos \$84 millones comprometidos del sistema general de Regalías.

Durante la vigencia 2012 el Municipio de El Águila tuvo una dependencia de las transferencias de la Nación y del Departamento en un porcentaje de 90% y para la



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

vigencia 2013 del 94%, situación que exige a la administración a adoptar estrategias de gestión para mejorar sus propios recursos. Los recursos propios se destinaron en las vigencias auditadas, para gastos de funcionamiento e inversión, éste último reflejado en los diferentes proyectos plasmados en el Plan de Desarrollo y ejecutados a través del presupuesto municipal.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Doctora
NELLY ARGENIS GRAJALES DUQUE
Alcaldesa Municipal
El Aguila, Valle del Cauca

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencias 2012 y 2013

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2012 y 2013, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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.

El representante legal de la Alcaldía Municipal El Águila, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por la vigencias fiscales 2012 y 2013, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigente de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de **85,4** puntos sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal correspondiente al año 2012. Las cuentas se fenecen, teniendo en cuenta que el concepto es favorable en la vigencia.

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

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	89,8	0,5	44,9
2. Control de Resultados	78,8	0,3	23,7
3. Control Financiero	84,3	0,2	16,9
Calificación total		1,00	85,4
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 Vigencia 2012
Elaboró: Comisión de auditoría

Con base en la calificación total del **83,2 puntos** sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

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

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	86,4	0,5	43,2
2. Control de Resultados	78,9	0,3	23,7
3. Control Financiero	81,8	0,2	16,4
Calificación total		1,00	83,2
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 Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

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 **Desfavorable** para 2012 con una calificación de 78,8 puntos y para la vigencia 2013 de 78,9 puntos, siendo **Desfavorable** como consecuencia de la calificación, resultante de ponderar los factores que se relaciona a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2012			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	78,8	1,00	78,8
Calificación total		1,00	78,8
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 Vigencia 2012

Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	78,9	1,00	78,9
Calificación total		1,00	78,9
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 Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **Favorable** para la Vigencia 2012 con una calificación de **89,8 puntos** y para la vigencia 2013 el Control de Gestión es **Favorable** con una calificación de **86,4 puntos**, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	94,4	0,65	61,4
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	79,9	0,10	8,0
3. <u>Legalidad</u>	84,5	0,05	4,2
4. <u>Gestión Ambiental</u>	76,3	0,05	3,8
5. <u>TICS</u>	87,9	0,05	4,4
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	0,0	0,00	0,0
6. <u>Control Fiscal Interno</u>	80,0	0,10	8,0
Calificación total		1,00	89,8
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2012

Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	90,0	0,65	58,5
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	79,9	0,10	8,0
3. <u>Legalidad</u>	84,2	0,05	4,2
4. <u>Gestión Ambiental</u>	70,0	0,05	3,5
5. <u>TICS</u>	88,0	0,05	4,4
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	0,0	0,00	0,0
6. <u>Control Fiscal Interno</u>	78,4	0,10	7,8
Calificación total		1,00	86,4
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

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 de las Vigencias 2012 y 2013 es **Favorable**, como resultado de la calificación de **84,3 puntos** para

la Vigencia 2012 y para la vigencia 2013 de **81,8 puntos** consecuencias de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2012			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	79,9	0,70	55,9
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	84,3
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 Vigencia 2012

Elaboró: Comisión de Auditoría

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	79,9	0,70	55,9
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	87,5	0,20	17,5
Calificación total		1,00	81,8
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 Vigencia 2013

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 2012 y 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, es **Negativa**.



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita corregir solucionar las deficiencias encontradas comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los Quince (15) días 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 las vigencias 2012 y 2013 Cumplen Parcialmente una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	85,2	0,40	34,1
Eficiencia	83,9	0,10	8,4
Efectividad	70,6	0,40	28,2
coherencia	81,1	0,10	8,1
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	78,8

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
Parcialmente

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2012
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	82,1	0,40	32,8
Eficiencia	84,7	0,10	8,5
Efectividad	75,4	0,40	30,2
coherencia	74,2	0,10	7,4
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	78,9

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
Parcialmente

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Para la vigencia 2012, de acuerdo a la Matriz Evaluación Gestión Fiscal en Programas, planes y proyectos, se obtuvo las siguientes calificaciones en eficiencia, eficacia, efectividad y coherencia así: Para la vigencia 2012 el cumplimiento de las metas programadas con un 83,9 puntos de eficiencia, en la ejecución presupuestal y el cumplimiento del cronograma establecido con 85,2 puntos de eficacia y una efectividad con impacto en la cobertura y satisfacción del 70,6 puntos y para una coherencia en los objetivos misionales con 81.1 puntos

Para la vigencia 2013, de acuerdo a la Matriz Evaluación Gestión Fiscal en Programas, planes y proyectos, se obtuvo las siguientes puntajes en eficiencia, eficacia, efectividad y coherencia así: Para la vigencia 2013 el cumplimiento de las metas programadas con 84,7 puntos de eficiencia, en la ejecución

presupuestal y el cumplimiento del cronograma establecido con 82,1 puntos de eficacia y una efectividad con impacto en la cobertura y satisfacción del 75,4%, para una coherencia en los objetivos misionales del 74.2%.

El Plan de Desarrollo del Municipio de El Águila “**Juntos Avanzando hacia el Futuro**” 2012-2015 se desarrolló mediante 6 ejes, así:

EJE 1- DESARROLLO SOCIAL

Sector 1 - Educación
Sector 2 - Alimentación Escolar
Sector 3 - Salud
Sector 4 - Agua Potable y Saneamiento Básico
Sector 5 - Deporte y Recreación
Sector 6 - Cultura
Sector 7 – Vivienda

EJE 2 – DESARROLLO FISICO

Sector 1 - Servicios Públicos
Sector 2 - Transporte
Sector 3 - Tecnologías de la Información
Sector 4 - Espacio Público y Equipamiento Municipal.

EJE 3 – DESARROLLO AMBIENTAL Y GESTION DEL RIESGO

Sector 1 –Medio Ambiente
Sector 2 –Gestión del Riesgo

EJE 4 – DESARROLLO ECONOMICO

Sector 1 –Desarrollo Rural Agropecuario
Sector 2 –Empleo y Desarrollo Económico

EJE 5 – DESARROLLO POLITICO Y CIUDADANO

Sector 1 –Participación Ciudadana
Sector 2 –Justicia Seguridad y Convivencia
Sector 3 –Grupos Vulnerables

EJE 6 – DESARROLLO INSTITUCIONAL

Sector 1 –Dirección para el Desarrollo

De acuerdo a lo anterior se verificaron los siguientes ejes, programas y proyectos:

Vigencia Fiscal 2012

CALIFICACIÓN SECTOR, PROYECTOS.

Cuadro No. 1

MATRIZ DE CALIFICACIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS		
EJE 1	PROGRAMA	Plan, Programa, Proyecto
EJE 1	DESARROLLO EDUCACION PREESCOLAR Y BASICA	FINANCIACIÓN PAQUETES ESCOLARES I.E. EL AGUILA
		FINANCIACION PAQUETES ESCOLARES I.E SANTA MARTA
		FINANCIACION PAQUETES ESCOLARES I.E JUSTINIANO ECHAVARRIA
		FINANCIACIÓN RESTAURANTES ESCOLARES
		MEJORAMIENTO Y ENLUCIMIENTO SEDES EDUCATIVAS
		PROGRAMAS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA
		PAVIMENTACION VIAS RURALES Y URBANAS
		CONSTRUCCIÓN, AMPLIACIÓN Y ADECUACIÓN SEDES EDUCATIVAS
	FOMENTO A LA VIVIENDA	SUBSIDIO TRANSPORTE ESCOLAR
		PROGRAMAS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA
		MEJORAMIENTO ACUEDUCTOS
		CONSTRUCCION BATERIAS SANITARIAS
		TRANSPORTE, TRATAMIENTO Y DISPOSICION DE RESIDUOS MUNICIPAL
		CONSTRUCCION, AMPLIACION Y ADECUACION SEDES EDUCATIVAS
		MANTENIMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS
		ASISTENCIA TECNICA PEQUEÑOS PRODUCTORES
		ADECUACIÓN MATADERO MUNICIPAL
		MANTENIMIENTO VIAS RURALES
	PROTECCION Y ASISTENCIA SOCIAL	0.4% INTERVENTORA DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO
		SALUD INFANTIL
		SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA
		SALUD ORAL
		SALUD MENTAL
		ENFERMADEADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES
	CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ALCANTARILLADOS	NUTRICION
		CONSTRUCCIÓN BATERÍAS SANITARIAS
		FORTALECIMIENTO DE LOS COMITES DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES Y GESTIÓN DEL RIESGO
		PROGRAMAS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA
		CONSTRUCCION, AMPLIACION Y ADECUACION SEDES EDUCATIVAS
		MANTENIMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS
	SUMINISTRO AGUA POTABLE MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SÓLIDOS MUNICIPALES	ADECUACIÓN MATADERO MUNICIPAL
		MANTENIMIENTO VIAS RURALES
	FOMENTO AL DEPORTE, RECREACION Y LA EDUC.FISICA	TRANSPORTE, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE RESIDUOS MUNICIPAL
		CONSTITUCIÓN ESCUELAS DE FORMACIÓN DEPORTIVA
		APOYO CAMPEONATO MUNICIPAL MICROFÚTBOL
		JUEGOS INTER CLASES
		DOTACIONES EDUCATIVAS
	FOMENTO AL TURISMO	DOTACIÓN IMPLEMENTOS DEPORTIVOS
		PROMOCIÓN DEL DESARROLLO TURÍSTICO

EJE	PROGRAMA	Plan, Programa, Proyecto
EJE 2: DESARROLLO FISICO	RED VIAL	MANTENIMIENTO VÍAS RURALES
		RECUPERACION MAQUINARIA
		FONDO TERRITORIAL DE SEGURIDAD
		TRANSPORTE, TRATAMIENTO Y DISPOSICION DE RESIDUOS MUNICIPAL
		RECUPERACIÓN MAQUINARIA
EJE 3: DESARROLLO AMBIENTAL Y GESTION DEL RIESGO	PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES	MONITOREO, EVALUACIÓN Y ZONIFICACIÓN DE RIESGOS PARA FINES DE PLANIFICACIÓN
		ATENCIÓN EMERGENCIA INVERNAL - REHABILITACIÓN VÍAS TERCARIAS
EJE 4: DESARROLLO ECONOMICO	PRODUCCION Y APROVECHAMIENTO AGRICOLA Y PECUARIO	ASISTENCIA TÉCNICA PEQUEÑOS PRODUCTORES
EJE:5 DESARROLLO POLÍTICO Y CIUDADANO	PARTICIPACION Y DESARROLLO COMUNITARIO	APOYO A PROGRAMAS DE PARTICIPACIÓN
		PROGRAMAS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA
		MANTENIMIENTO VIAS RURALES
	PROTECCION INTEGRAL DE GRUPOS VULNERABLES	PROTECCIÓN A LA TERCERA EDAD (HOGAR DEL ANCIANO)
		ACTUALIZACIÓN E IMPLEMENTACIÓN PLAN INTEGRAL ÚNICO DESPLAZADOS (PIU)
		ATENCIÓN INTEGRAL A NIÑOS Y NIÑAS VICTIMAS VIOLENCIA Y VIOLACION DERECHOS HUMANOS
		ATENCION A DESPLAZADOS
		ASISTENCIA HUMANITARIA
EJE 6: DESARROLLO POLÍTICO INSTITUCIONAL	DIRECCION PARA EL DESARROLLO	PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
		ELABORACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2012

Elaboró: Comisión de auditoría

Dado la muestra anterior, se verifica que el crecimiento poblacional del Municipio de El Águila es positivo, lo que indica que año tras año se incrementa el número de habitantes en 0.38% aproximadamente. Igualmente se observó que en promedio el 80% de la población aguileña habita en la zona rural y solamente el 20% vive en la cabecera Municipal.

Con respecto a la ocupación y actividad económica de la población aguileña encontramos que el 21% se dedica a oficios del hogar, el 23% sin ninguna actividad, un 31% está trabajando, un 3% buscando trabajo y un 22% estudiando, sin información los rentistas, jubilados e inválidos de la población.

Crecimiento poblacional
Cuadro No.2

Año	Cabecera	Resto	Total Habitantes
2011	2.593	8.310	10.903
2012	2.618	8.327	10.945
2013	2.641	8.346	10.987

Fuente: Secretaría de Planeación

SALUD

El Hospital San Rafael, entidad prestadora de salud, de primer nivel y encargada de atender a la población aguileña, presenta las siguientes estadísticas al 2012

Cuadro No.3

TOTAL POBLACION		
EPSS SUBSIDIADA	ESTADO AFIL ACTIVO	Total general
CAPRECOM	154	137
CAFESALUD	4089	4064
COOSALUD	3266	3282
Total general	7509	7483
REGIMEN CONTRIBUTIVO	1175	
POBLACION NO ASEGURADA O FLOTANTE	1657	
TOTAL POBLACION SISBEN	10.431	

Fuente: Secretaría de Salud

El cuadro anterior, muestra que la mayor parte de la población afiliada al Sistema de Seguridad Social en Salud está en el régimen subsidiado, representado en un 71% que equivale en número a 7.509 personas, solo una pequeña proporción del 71% se encuentran en el régimen contributivo es de 1.175 personas y se estima que la población pobre no asegurada es de 1657 personas.

La afiliación al sistema en términos de cobertura se puede decir que del total de población proyectada por el DANE para el 2012 solamente el 84% cuenta con afiliación al Sistema General de Seguridad Social en Salud. El resto, es decir el 16% está representado en población pobres no asegurados, el 11% como personas con capacidad de pago para asumir la afiliación, afiliadas al régimen de excepción y en otros casos personas que habitan el municipio, pero su afiliación la tienen en municipios vecinos.

SALUD PÚBLICA
Cuadro No.4

ACTIVIDAD DE SALUD CONTRATADA	No. 2012	POBLACION BENEFICIADA
SALUD INFANTIL	7	926
SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA	8	273
SALUD ORAL	30	349
SALUD MENTAL	5	11.584
ENFERMEDADES CRONICAS NO TRASMISIBLES	102	2.815
ELABORACIÓN DEL PERFIL EPIDEMIOLÓGICO 2012	1	1
SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	22	650
TOTAL	175	16.598

Fuente: Hospital San Rafael de El Águila

Se observó el Fortalecimiento de la vigilancia epidemiológica en el Municipio de los eventos de mortalidad, mortalidad perinatal, morbilidad neonatal, morbilidad cardiovascular, morbilidad pulmonar y patologías de alto costo, además de las definidas por el Ministerio de la Protección Social.

EDUCACION

El Municipio del Águila posee 46 Sedes Educativas, distribuidas en 3 Instituciones Educativas:

1. Institución Educativa El Águila
2. Institución Educativa Santa Martha
3. Institución Educativa Custiniano Echaverria

Se observó que para el año 2012 se matricularon 2.252 estudiantes y en la vigencia 2013, 2.283 Estudiantes. El porcentaje de deserción con base a la vigencia 2011 registraban 2.363, entre la vigencia 2011 y 2012 incrementó la deserción en un 4,6% y en entre el 2012 y 2013 aumento de nuevo la población estudiantil en un 1,3%, según la muestra seleccionada se han beneficiado con el programa de restaurantes escolares 2.252 estudiantes en el 2012, y 2.283 estudiantes en el 2013, evidenciado que el beneficio esta otorgado por el Ministerio de Educación y directamente la Alcaldía Municipal proporciona el beneficio en los meses que no cubre el Ministerio. El servicio de Transporte

escolar en el año 2012 favoreció a 395 estudiantes y en el año 2013 a 345 estudiantes. Se pudo evidenciar que la población estudiantil representa un 85% en zona rural. Se revisó la entrega de Kits escolares, en la vigencia 2012 fueron 2.252 y para el 2013 de 2.283.

Se evidencia que una de las causas principales de deserción estudiantil del Municipio de El Águila se presenta cuando la agricultura sufre disminuciones o bajas en la producción como es el caso del café, donde las familias se retiran a otros sitios a realizar sus labores para subsistir, éstas familias sin oportunidades de otros empleos.

EVALUACION DEL PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2012

Cuadro No. 5

EVALUACION PLAN DE DESARROLLO 2012-2015 JUNTOS AVANZANDO HACIA EL FUTURO AÑO 2012									
CUMPLIMIENTO ACUMULADO P.D.	EJE	CUMPLIMIENTO ACUMULADO EJE	SECTOR	CUMPLIMIENTO ACUMULADO SECTOR	PROGRAMA	CUMPLIMIENTO PROGRAMA	SUBPROGRAMA	CUMPLIMIENTO SUBPROGRAMA	CUMPLIMIENTO META PRODUCTO 2012
%ANUAL PREVISTO EN 25%									
78,09%	DESARROLLO SOCIAL	16,92%	EDUCACION	51,86%	DESARROLLO EDUCACION PREESCOLAR Y BASICA	51,86%	DOTACION PARA LA CALIDAD	0,00%	0,00%
							CALIDAD EDUCATIVA	84,30%	100,00%
							INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	75,00%	100,00%
							PREVENCION	0,00%	0,00%
							SERVICIOS COMUNITARIOS A POBLACION VULNERABLE	100,00%	100,00%
							PROMOCION DE LA SALUD PUBLICA	75,00%	100,00%
							REGIMEN SUBSIDIADO	50,00%	100,00%
							INFRAESTRUCTURA EN AGUA POTABLE	99,88%	99,88%
									99,25%
							INFRAESTRUCTURA EN ALCANTARILLADOS	99,25%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	38,10%	0,00%
							RESIDUOS AL SERVICIO DE	14,29%	100,00%
	DESARROLLO FISICO	13,61%	SALUD	68,75%	PROTECCION Y ASISTENCIA SERVICIOS ESPECIALES	68,75%	PREVENCION	0,00%	0,00%
							AGUA POTABLE	100,00%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	100,00%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	100,00%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	100,00%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	100,00%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	100,00%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	100,00%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	100,00%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	100,00%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	100,00%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	100,00%	100,00%
							MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	100,00%	100,00%
	DESARROLLO AMBIENTAL Y GESTION DEL RIESGO	11,67%	DEPORTE Y RECREACION	66,96%	PROMOCION AL DEPORTE RECREACION	66,96%	APOYO AL DEPORTE Y LA RECREACION	74,67%	100,00%
							INFRAESTRUCTURA	100,00%	100,00%
							DEPORTE	0,00%	0,00%
							DEPORTE	0,00%	0,00%
							DEPORTE	0,00%	0,00%
							DEPORTE	0,00%	0,00%
							DEPORTE	0,00%	0,00%
							DEPORTE	0,00%	0,00%
							DEPORTE	0,00%	0,00%
							DEPORTE	0,00%	0,00%
							DEPORTE	0,00%	0,00%
							DEPORTE	0,00%	0,00%
							DEPORTE	0,00%	0,00%
DESARROLLO ECONOMICO	10,69%	10,69%	CULTURA	58,09%	PROMOCION DEL ARTE Y LA CULTURA	58,09%	DIFUSION CULTURAL	99,27%	100,00%
							DOTACION	75,00%	100,00%
							INFRAESTRUCTURA	0,00%	0,00%
							CONSTRUCCION REPARACION Y MEJORA DE VIVIENDA	33,33%	100,00%
							PREVENCION	100,00%	100,00%
							INFRAESTRUCTURA PARA LA DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA	0,00%	0,00%
							INFRAESTRUCTURA PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL ALUMBRADO PUBLICO	100,00%	100,00%
							INFRAESTRUCTURA EN OTROS ALUMBRADOS PUBLICOS	0,00%	0,00%
							INFRAESTRUCTURA VIAL PARA EL DESARROLLO	51,82%	100,00%
							PREVENCION EN VIAS PARA EL DESARROLLO	0,00%	0,00%
							ACCESO A LA COMUNICACION	58,52%	100,00%
							INFRAESTRUCTURA EN EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	100,00%	100,00%
DESARROLLO POLITICO Y CIUDADANO	14,10%	14,10%	MEDIO AMBIENTE	60,00%	PROTECCION AL AMBIENTE	60,00%	CONSERVACION AMBIENTAL	60,00%	100,00%
							ATENCION DESASTRES	100,00%	100,00%
							INFRAESTRUCTURA PARA LA MITIGACION Y ATENCION DESASTRES	0,00%	0,00%
							PREVENCION	0,00%	0,00%
							PROMOCION Y ASISTENCIA TECNICA	100,00%	100,00%
							INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO AGROPECUARIO	0,00%	0,00%
							MICROEMPRESA E INDUSTRIA	71,11%	71,11%
							PROMOCION Y DIVULGACION	0,00%	0,00%
							INFRAESTRUCTURA PARA EL FOMENTO DEL TURISMO	0,00%	100,00%
									100,00%
							PARTICIPACION CIUDADANA Y COMUNITARIA	50,00%	100,00%
							INFRAESTRUCTURA PARA LA PARTICIPACION CIUDADANA	0,00%	0,00%
DESARROLLO INSTITUCIONAL	11,11%	11,11%	ADMINISTRACION GENERAL	44,44%	DIRECCION PARA EL DESARROLLO	44,44%	DESARROLLO INSTITUCIONAL	44,44%	100,00%
									100,00%
									100,00%
									100,00%
									100,00%
									100,00%
									100,00%
									100,00%
									100,00%
									100,00%
									100,00%
									100,00%
									100,00%

Según la evaluación realizada al Plan Desarrollo a todos sus ejes programáticos, de los 27 Programas, 45 Subprogramas que contiene, 13 de ellos obtiene la calificación de 0 en el cumplimiento de sus metas, ya que no se observó ejecución de las actividades planeadas en su plan de acción y proyectos de su Plan de Desarrollo, dentro de la muestra seleccionada se revisaron 52 proyectos para 265 contratos en la vigencia 2012, observando un cumplimiento acumulado del Plan de Desarrollo Municipal del 78,09%

INVERSION POR EJES VIGENCIA 2012

Cuadro No.6

INVERSION POR EJE DEL PLAN DE DESARROLLO 2012-2015 JUNTOS AVANZANDO HACIA EL FUTURO AÑO 2012					
PLAN DE DESARROLLO	VALOR INVERTIDO	EJE	VALOR INVERTIDO POR EJE	SECTOR	VALOR INVERTIDO POR SECTOR
TOTAL					6.019.379.483
JUNTOS AVANZANDO HACIA EL FUTURO	6.019.379.483	DESARROLLO SOCIAL	5.079.273.760	EDUCACION	411.726.788
				SALUD	3.615.088.170
				AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	410.418.221
				DEPORTE Y RECREACION	88.573.908
				CULTURA	56.854.226
				VIVIENDA	496.612.448
		DESARROLLO FISICO	306.780.991	SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES AAA	40.000.000
				TRANSPORTE	266.780.991
				PROMOCION DEL DESARROLLO	0
				EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	0
		DESARROLLO AMBIENTAL Y GESTION DEL RIESGO	128.839.483	MEDIO AMBIENTE	64.669.600
				PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES	64.169.883
		DESARROLLO ECONOMICO	118.416.611	AGROPECUARIO	109.200.000
				PROMOCION DEL DESARROLLO	9.216.611
		DESARROLLO POLITICO Y CIUDADANO	239.289.957	DESARROLLO COMUNITARIO	15.000.000
				JUSTICIA SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	128.330.213
				PROTECCION A GRUPOS VULNERABLES	95.959.744
		DESARROLLO POLITICO INSTITUCIONAL	146.778.682	ADMINISTRACION GENERAL	146.778.682
	6.019.379.483	TOTAL INVERSION POR EJE	6.019.379.483	TOTAL INVERSION SECTOR	6.019.379.483

Fuente: POAI

En el cuadro anterior, se expone la ejecución general de los 83 proyectos suscritos y agrupados en los ejes del Plan de Desarrollo, con una inversión ejecutada de \$6.019.379.483 para la vigencia 2012 y un cumplimiento del 85%

Ejecución presupuestal 2012 \$7.107.937.146 Inversión de \$6.019.379.483 gastos de funcionamiento \$1.088.557.663.

Vigencia 2013

CUADRO DE CALIFICACIÓN SECTOR, PROYECTOS.

Cuadro No.7

MATRIZ DE CALIFICACIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS		
EJE	PROGRAMA	Plan, Programa, Proyecto
EJE 1	PROTECCION Y ASISTENCIA SOCIAL	SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA
		SALUD INFANTIL
		SALUD ORAL
		SALUD MENTAL
		ENFERMADEAS CRONICAS NO TRANSMISIBLES
		NUTRICION
		ENFERMEDADES TRANSMISIBLES Y ZONOSIS
		SEGURIDAD SANITARIA Y DEL AMBIENTE
		VIGILANCIA EN SALUD PUBLICA
		FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACION EN SALUD MUNICIPAL
	DESARROLLO EDUCACION PREESCOLAR Y BASICA	FINANCIACIÓN RESTAURANTES ESCOLARES
		MEJORAMIENTO Y ENLUCIMIENTO SEDES EDUCATIVAS
	FOMENTO A LA VIVIENDA	PROGRAMAS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA
	CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ALCANTARILLADOS	CONSTRUCCIÓN BATERÍAS SANITARIAS
EJE 2 DESARROLLO FISICO	RED VIAL	MANTENIMIENTO VÍAS RURALES
	PROTECCION INTEGRAL DE GRUPOS VULNERABLES	IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA DE ATENCION DE LOS 1000 PRIMEROS DIAS DE LA INFANCIA EN EL MUNICIPIO DE EL AGUILA
EJE 3 DESARROLLO AMBIENTAL Y GESTION DEL RIESGO	GESTION DEL RIESGO	FORTALECIMIENTO DE LOS COMITÉS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES Y GESTIÓN DEL RIESGO
		PROGRAMAS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA
		MANTENIMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS
		ASISTENCIA TECNICA PEQUEÑOS PRODUCTORES
		FORTALECIMIENTO MICROEMPRESA TRAPICHES PANELEROS
		MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO MATADERO MUNICIPAL
		MANTENIMIENTO VIAS RURALES
		ASISTENCIA HUMANITARIA A FAMILIAS AFECTADAS POR DESASTRES
		PROGRAMAS DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA
		TRANSPORTE, TRATAMIENTO Y DISPOSICION DE RESIDUOS MUNICIPAL
		MANTENIMIENTO ESCENARIOS DEPORTIVOS
		ASISTENCIA TECNICA PEQUEÑOS PRODUCTORES
		FORTALECIMIENTO DE LOS COMITÉS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES Y GESTIÓN DEL RIESGO
	PROTECCION AL AMBIENTE	ATENCIÓN ÁREAS AFECTADAS POR EROSIÓN
		PROTECCION A MICROCUENCAS
		APOYO A PROGRAMAS DE EDUCACION AMBIENTAL
EJE 6 DESARROLLO POLÍTICO INSTITUCIONAL	DIRECCION PARA EL DESARROLLO	PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

SALUD

El Hospital San Rafael, entidad prestadora de salud, de primer nivel y encargada de atender a la población aguileña, presenta las siguientes estadísticas al 2013

Cuadro No.8

TOTAL POBLACION		
EPSS SUBSIDIADA	ESTADO AFIL ACTIVO	Total general
CAPRECOM	137	137
CAFESALUD	4064	4064
COOSALUD	3282	3282
Total general	7483	7483
REGIMEN CONTRIBUTIVO	1164	
POBLACION NO ASEGURADA O FLOTANTE	1857	
TOTAL POBLACION SISBEN	10504	

Fuente: Secretaria de Salud

Según el censo realizado por el DANE en el año 2005, el Municipio de la Unión Valle del cauca, tiene una población total de 10.987 Caprecom EPS-S 137 afiliados, Cafesalud EPS-S 4.064, Coosalud EPS-S 3.282, la población pobre y vulnerable no asegurada son 1.857 personas (17%) y la población en régimen contributivo es de 1.164 personas (10%).

SALUD PÚBLICA

Cuadro No.9

ACTIVIDAD DE SALUD CONTRATADA	No. 2013	POBLACION BENEFICIADA
SALUD INFANTIL	410	4184
SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA	1454	3692
SALUD ORAL	200	200
SALUD MENTAL	3	2430
ENFERMEDADES CRONICAS NO TRASMISIBLES	602	5430
ENFERMEDA TRASMISIBLES EVITABLES	521	2950
SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	42	7326
TOTAL	3232	26212

Fuente: Hospital San Rafael de El Águila

Se observó impacto logrado por las actividades de planificación familiar realizadas en los programas de promoción y prevención Salud Sexual y Reproductiva ya que según los datos de estadísticas de los niños nacidos vivos han disminuido. Los casos de alta complejidad se presentan en embarazadas, referidas a recibir la atención del parto en otras entidades de más complejidad, la mayoría de los casos son en edades tempranas o edad tardías.

Se evidenció que de las 10 primeras causas de morbilidad en el Municipio, las dos primeras son la Rinofaringitis aguda (resfriado común) con el 4,6% de las causas, Hipertensión esencial con el 3,4% del 100%

EVALUACION DEL PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2013
Cuadro No.10

EVALUACION PLAN DE DESARROLLO 2012-2015 JUNTOS AVANZANDO HACIA EL FUTURO AÑO 2013												
CUMPLIMIENTO ACUMULADO P.D.	EJE	CUMPLIMIENTO ACUMULADO EJE	SECTOR	CUMPLIMIENTO ACUMULADO SECTOR	PROGRAMA	CUMPLIMIENTO PROGRAMA	SUBPROGRAMA	CUMPLIMIENTO SUBPROGRAMA	CUMPLIMIENTO META PRODUCTO 2012			
ANUAL PREVISTO EN 2013		25%										
80,86%	DESARROLLO SOCIAL	18,49%	EDUCACION	87,50%	DESARROLLO EDUCACION PREESCOLAR Y BASICA	87,50%	DOTACION PARA LA CALIDAD	100,00%	100,00%			
								100,00%				
								100,00%				
			SALUD	69,01%	PROTECCION Y ASISTENCIA SOCIAL	88,02%	CALIDAD EDUCATIVA	41,84%	97,72%			
					SERVICIOS ESPECIALES	50,00%	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	100,00%	100,00%			
					SUMINISTRO DE AGUA POTABLE	99,92%	SUBSIDIO A LA DEMANDA	95,66%	100,00%			
			AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	83,74%	CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO ALCANTARILLADOS	99,91%	PREVENCIÓN	100,00%	95,56%			
					MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS	68,87%	SERVICIOS COMPLEMENTARIAS A LA SALUD	96,51%	99,04%			
					PLAN DE TRANSFERENCIA PLAN DE PREVENCIÓN	100,00%	FOMENTO DE LA SALUD PUBLICA	99,04%	100,00%			
			DEPORTE Y RECREACION	67,69%	DEPORTE, RECREACION Y FISIOTERAPIA	67,69%	REGIMEN SUBSIDIADO	50,00%	100,00%			
					PROMOCION DEL ARTE Y LA CULTURA	99,97%	INFRAESTRUCTURA EN AGUA POTABLE	99,92%	99,92%			
					FOMENTO A LA VIVIENDA	35,93%	INFRAESTRUCTURA EN ALCANTARILLADOS	99,91%	99,91%			
			CULTURA	99,97%	CONSTRUCCION DE LA VIVIENDA	71,87%	INFRAESTRUCTURA EN MANEJO DE RESIDUOS SOLIDOS	99,99%	99,99%			
					DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA	0,00%	MANEJO DE RESIDUOS SOLIDOS	13,33%	100,00%			
					ALUMBRADO PUBLICO	100,00%	SERVICIOS AL SERVIDOR	100,00%	100,00%			
	DESARROLLO FISICO	6,75%	SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A LA	33,33%	SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A LA	0,00%	TRANSFERENCIA PLAN DE PREVENCIÓN	0,00%	100,00%			
					TRANSPORTE	26,69%	PREVENCIÓN EN AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	100,00%	100,00%			
					PROMOCION DEL DESARROLLO MUNICIPAL	47,96%	APoyo AL DEPORTE Y LA RECREACION	97,72%	100,00%			
			MEDIO AMBIENTE	59,33%	PROTECCION AL AMBIENTE	59,33%	INFRAESTRUCTURA PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL ALUMBRADO PUBLICO	99,73%	100,00%			
					PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	31,67%	INFRAESTRUCTURA EN OTROS SERVICIOS	100,00%	100,00%			
					AGROPECUARIO	48,30%	INFRAESTRUCTURA VIAL PARA EL DESARROLLO	53,37%	100,00%			
DESARROLLO ECONOMICO	DESARROLLO AMBIENTAL Y GESTION DEL RIESGO	11,38%	DESARROLLO ECONOMICO	83,93%	PROMOCION DEL EMPLEO	92,86%	PREVENCIÓN EN VIAS PARA EL DESARROLLO	0,00%	100,00%			
					FOMENTO AL TURISMO	75,00%	ACCESO A LA COMUNICACION	0,00%	100,00%			
					DESARROLLO COMUNITARIO	24,92%	INFRAESTRUCTURA EN EQUIPAMIENTO URBANO Y RURAL	99,92%	100,00%			
			JUSTICIA SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	64,89%	PROTECCION CIUDADANA	64,89%	PREVENCIÓN	0,00%	100,00%			
					PROTECCION CIUDADANA	64,89%	CONSERVACION AMBIENTAL	59,33%	100,00%			
					PROMOCION SOCIAL	79,49%	ATENCIÓN DESASTRES	50,00%	100,00%			
	DESARROLLO POLITICO Y CIUDADANO	14,11%	ADMINISTRACION GENERAL	54,44%	DIRECCION PARA EL DESARROLLO	54,44%	INFRAESTRUCTURA PARA LA PARTICIPACION COMUNITARIA	49,84%	99,04%			
								0,00%	100,00%			
								100,00%	100,00%			
					DESARROLLO INSTITUCIONAL	13,61%						100,00%
												100,00%
												100,00%
					DESARROLLO INSTITUCIONAL	13,61%						100,00%
												100,00%
												100,00%
DESARROLLO INSTITUCIONAL	13,61%							100,00%				
								100,00%				
								100,00%				

Según la evaluación realizada al Plan de Desarrollo a todos sus ejes programáticos, de los 27 Programas, 45 Subprogramas que contiene, 10 de ellos obtienen una calificación de 0 en el cumplimiento de sus metas, ya que no se observó ejecución de las actividades planeadas en su plan de acción y proyectos de su Plan de desarrollo, dentro de la muestra seleccionada se revisaron 33 proyectos para 231 contratos en la vigencia 2013, observando un cumplimiento acumulado del Plan de Desarrollo Municipal del 80,86%

INVERSION POR EJES VIGENCIA 2012
Cuadro No.11

INVERSION POR EJE DEL PLAN DE DESARROLLO 2012-2015 JUNTOS AVANZANDO HACIA EL FUTURO AÑO 2013					
PLAN DE DESARROLLO	VALOR INVERTIDO	EJE	VALOR INVERTIDO POR EJE	SECTOR	VALOR INVERTIDO POR SECTOR
TOTAL					9.191.984.783
JUNTOS AVANZANDO HACIA EL FUTURO	9.191.984.783	DESARROLLO SOCIAL	7.390.653.189	EDUCACION	526.861.317
				SALUD	4.630.796.099
				AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	796.863.079
				DEPORTE Y RECREACION	836.601.957
				CULTURA	101.943.354
				VIVIENDA	497.587.384
		DESARROLLO FISICO	935.460.577	SERVICIOS PUBLICOS DIFERENTES A.A.A	41.389.469
				TRANSPORTE	875.415.358
				PROMOCION DEL DESARROLLO	0
		DESARROLLO AMBIENTAL Y GESTION DEL RIESGO	136.133.270	EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	18.655.750
				MEDIO AMBIENTE	109.135.020
		DESARROLLO ECONÓMICO	130.000.000	PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES	26.998.250
				AGROPECUARIO	114.000.000
		DESARROLLO POLITICO Y CIUDADANO	411.069.747	PROMOCION DEL DESARROLLO	16.000.000
				DESARROLLO COMUNITARIO	16.250.000
		DESARROLLO POLITICO INSTITUCION	188.668.000	JUSTICIA SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	198.277.540
				PROTECCION A GRUPOS VULNERABLES	196.542.207
		ADMINISTRACION GENERAL	188.668.000		
		TOTAL INVERSION POR EJE	9.191.984.783	TOTAL INVERSION POR SECTOR	9.191.984.783

Fuente: POAI

En el cuadro anterior, se expone la ejecución general de los 111 proyectos suscritos y agrupados en los ejes del Plan de Desarrollo, con una inversión ejecutada de \$9.191.984.783 para la vigencia 2013 y un cumplimiento del 95%

Ejecución presupuestal 2013 \$10.311.081.030 Inversión de \$9.191.984.783, gastos de funcionamiento \$1.119.096.247

Hallazgo Administrativo No. 1

Se Observó falta de actualización del instrumento de Planeación del Esquema de Ordenamiento Territorial (EOT), causando traumatismos en los procesos administrativos y de la Planeación, ello enmarcado en el Artículo 28 de la Ley 388 de 1.997, reglamentado por la Ley 902 de 2004 y el Decreto 4002 de 2004 que establece la vigencia, condiciones y procedimientos para la revisión de cada una de los componentes del Plan de Ordenamiento Territorial

Hallazgo Administrativo No.2

En relación con el Eje 1 DESARROLLO SOCIAL del programa “DESARROLLO EDUCACION PREESCOLAR Y BASICA” y los proyectos “restaurantes escolares y financiación de refrigerios escolares” se verificaron los contratos 190 de 2012 y 142 de 2013, observándose que el Municipio no ha gestionado las adecuaciones ni el funcionamiento de los restaurantes escolares acorde con las exigencias de la Unidad Ejecutora de Saneamiento – UESVALLE, por consiguiente la Administración Municipal entrega actualmente a la comunidad estudiantil refrigerios industrializados, ocasionándose traumatismo en la prestación del beneficio, evidenciando que el impacto debe darse en la satisfacción de los estudiantes.

Hallazgo Administrativo No. 3

Se evidencia que el proyecto "TRANSPORTE, TRATAMIENTO Y DISPOSICION DE RESIDUOS MUNICIPAL" aparece registrado en dos programas MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SÓLIDOS MUNICIPALES ejecutado mediante CONTRATO No. 004 de 2012 con el objeto de “prestación de servicios en la clasificación, reciclaje y disposición final de los residuos sólidos en la celda transitoria de propiedad del municipio”; y en el PROGRAMA RED VIAL CON EL CONTRATO No. 041 de 2012 con el objeto de "prestación de servicios de mantenimiento para la volqueta OYL 392 y OYL 393 retroexcavadora y tractor", observándose que el proyecto de inversión no apunta a un solo sector que localice el impacto de la prestación del beneficio del producto o servicio generando una deficiencia en planeación del mismo.

Hallazgo Administrativo No. 4

La Administración Municipal no realizó los ajustes y/o modificaciones necesarios del Plan de Desarrollo 2012 – 2015 acorde a los Ejes temáticos del Departamento Valle del Cauca. El Municipio ha planteado 6 ejes el Plan de

Desarrollo, mientras que el Departamento del Valle del Cauca está desarrollado a 4 ejes temáticos, así mismo se observa en toda la estructura de la forma cualitativa y cuantitativa en indicadores, metas - producto programadas, proyectos ejecutados, contratos y líneas bases.

Hallazgo Administrativo No. 5

Se Observó en el Plan de Desarrollo “JUNTOS AVANZANDO HACIA EL FUTURO” deficiente formulación en los nombres asignados en el Banco a los proyectos de inversión, ya que la planeación debe articularse con la programación de la inversión, lo que quiere decir que una vez viabilizados los proyectos se deben generar las disponibilidades presupuestales para cada uno de los proyectos viabilizados, se observó que se generó una sola disponibilidad presupuestal estando de acuerdo a la destinación del gasto direccionando al sector según el objeto contractual. Sin embargo no se evidencia unificación de los criterios que se deben establecer para impactar la efectividad que se genera desde el nombre del programa, proyecto.

Como se demuestra en la siguiente verificación:

1. PROGRAMA EJE 1:

Desarrollo Educación Preescolar y Básica

NOMBRE DE LOS PROYECTOS

Financiación paquetes escolares IE El Águila

Financiación paquetes escolares IE Santa Marta

Financiación paquetes escolares IE Justiniano Echavarría

Contrato Nro. 034 Adquisición a título de compraventa de artículos escolares

2. PROGRAMA, EJE 1

Protección y asistencia social

NOMBRE DE LOS PROYECTOS

Salud infantil

Salud sexual y reproductiva

Salud oral

Salud mental

Enfermedades crónicas no transmisibles

Nutrición

Vigencia 2012: Contrato Nro. 061 Adquisición a título de compraventa de material de río

Vigencia 2013 Contrato Nro. 056 .prestación de servicios de Salud por parte del HOSPITAL, servicios correspondientes a la ejecución de Proyectos de Salud Pública de Intervenciones Colectivas 2013, aplicables a la comunidad objeto de cada programa o proyecto del municipio de El Águila Valle del Cauca, (Resolución N° 0968 de Julio 24 de 2002, Resolución 1043 de 2006 en concordancia con la Circular Externa N° 18 del 18 de Febrero de 2004, la Resolución 0425 de 2008 y demás normas vigentes).

3. PROGRAMA, EJE 1

Fomento al deporte, recreación y la educación física

NOMBRE DE LOS PROYECTOS

Constitución escuelas de formación deportiva
Apoyo campeonato municipal microfútbol
Juegos inter clases
Dotaciones educativas
Dotación implementos deportivos

Contrato Nro. 269. Compra de implementos deportivos

CONTRATO NRO 056 .prestación de servicios de Salud por parte del HOSPITAL, servicios correspondientes a la ejecución de Proyectos de Salud Pública de Intervenciones Colectivas 2013, aplicables a la comunidad objeto de cada programa o proyecto del municipio de El Águila Valle del Cauca, (Resolución N° 0968 de Julio 24 de 2002, Resolución 1043 de 2006 en concordancia con la Circular Externa N° 18 del 18 de Febrero de 2004, la Resolución 0425 de 2008 y demás normas vigentes).

4. PROGRAMA
Protección integral de grupos vulnerables

NOMBRE DE LOS PROYECTOS

Actualización e implementación plan integral único desplazados (PIU)
Atención a desplazados
Asistencia humanitaria

Contrato Nro. 270 compra víveres para atención desplazados y asistencia humanitaria.

3.2 CONTROL DE GESTIÓN

El resultado obtenido de la auditoría llevada a cabo para las vigencias 2012 y 2013, en el Municipio de El Águila para el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, una vez se evaluado los siguientes Factores:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1 Gestión Contractual

En el proceso auditor adelantado en el Municipio de El Águila–Valle del Cauca, y de acuerdo a la información suministrada por la Entidad de la ejecución de la contratación, genero el siguiente resultado:

Totalidad de Contratos ejecutados para la Vigencia 2012:

Cuadro No.12

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Compraventa	52	336.391.738
Consultoría	1	11.362.233
Convenios	4	90.953.963
Suministro	27	236.601.590
Prestación de servicios	181	413.924.984
TOTAL	265	\$ 1.089.234.508

Fuente: Alcaldía Municipal de El Águila-Valle del Cauca

Elaboró: Equipo auditor

Totalidad de Contratos ejecutados para la Vigencia 2013:

Cuadro No.13

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Prestación de Servicios	149	477.892.593
Suministro	23	372.672.900
Compraventa	39	398.063.937
Consultoría	8	121.341.652

Obra Pública	5	1.765.698.128
Convenios	7	315.771.771
TOTAL	231	\$ 3.451.440.981

Fuente: Alcaldía Municipal de El Águila-Valle del Cauca

Elaboró: Equipo auditor

El Municipio de El Águila (Valle del Cauca), en los dos años de vigencia fiscal cuenta con un manual de contratación en el cual se han realizado las modificaciones necesarias de acuerdo a las reglas y principios normativos con ocurrencia a los cambios en la contratación actual vigente, de acuerdo al Decreto No. 110 de Noviembre 02 del 2012 “Por medio del cual se actualiza el manual de contratación del Municipio de El Águila, Valle del Cauca”, que de acuerdo a las facultades constitucionales y legales, en especial las conferidas en el artículo 315 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 11 de la Ley 80 de 1993 y el artículo 8.1.11 del Decreto Reglamentario 0734 del 2012, igualmente se adopta el Manual de Supervisión e Interventoría, mediante Decreto No. 113 de 2012 del 21 de Noviembre del 2012, en las facultades obtenidas especial las conferidas en la Constitución Política las Leyes 80 de 1993 artículo 14, Ley 1150 de 2007 , Ley 1474 de 2011 Estatuto Anticorrupción.

En esta medida la Administración Municipal de El Águila – Valle del Cauca, mediante Resolución No. 374 de Agosto 8 del 2013, “Por el cual se acoge la aplicación transitoria del Decreto 734 de 2012, la Alcaldesa Municipal de El Águila Valle, en su condición de ordenadora del gasto y representante legal del Municipio”, lo anterior en uso de las atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias conferidas en la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y en especial las conferidas por el numeral 2 del artículo 162 del Decreto 1510 de 2013, el cual se acoge a la aplicación transitoria del Decreto 0734 del 2012, hasta el 31 de Diciembre de 2013.

Por lo anterior conforme al resultado y ejecución de la contratación en las vigencias 2012 y 2013, se desarrolló con base en los principios, normas y demás preceptos contractuales establecidos en la constitución y en la Ley.

Para las vigencias 2012 y 2013, de acuerdo al total de contratación ejecutado Por el Municipio de El Águila – Valle del Cauca, se escogió la siguiente muestra por el equipo auditor:

Vigencia 2012:

Cuadro No.14

TOTAL CONTRATACION	NO. CONTRATOS	VALOR MUESTRA	No. CONTRATOS MUESTRA	PORCENTAJE DE LA MUESTRA
\$ 1.089.234.508	265	\$ 439.457.099	36	47%

Vigencia 2013:

Cuadro No.15

TOTAL CONTRATACION	NO. CONTRA TOS	VALOR MUESTRA	No. CONTRAT OS MUESTRA	PORCENTAJE DE LA MUESTRA
\$ 3.451.440.981	231	\$856.854.603	14	25%

Se observa que la muestra escogida para la vigencia 2013 es baja debido a que existen contratos con recursos de regalías y de Inviás por más de 1.300 millones, a los cuales compete el control y vigilancia por la Contraloría General de la Republica, la cual realizó visita al Municipio para revisión de la ejecución de los siguientes contratos:

-Contrato de Obra No. 081, cuyo objeto es “MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE LA VIA EL SALADO-ESPARTA- LA GUAYACANA-LA LIBERTAD-ESTRELLA-ARAÑALES EN EL MUNICIPIO DE EL AGUILA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA”, por valor de \$ 599.985.698, el contratista es PROMOVER H.F.L.A S.A.S.

-Contrato de Obra No. 122, cuyo objeto es “CONSTRUCCION POLIDEPORTIVO MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE DEL CAUCA Y OBRAS COMPLEMENTARIAS”, por valor de \$ 315.572.648, el contratista es PROYECTOS DE INGENIERIA COLOMBIANA LIMITADA “PROINCO LTDA”.

-Contrato de Interventoría No. 124, cuyo objeto es “INTERVENTORIA PARA SEGUIMIENTO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO, FINANCIERO, CONTABLE Y JURÍDICO, PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA: CONSTRUCCION

POLIDEPORTIVO MUNICIPIO DE EL AGUILA, VALLE DEL CAUCA Y OBRAS COMPLEMENTARIAS”, por valor de \$ 18.935.972, el contratista es GERMAN EDUARDO CEBALLOS CASTAÑO.

-Contrato de Interventoría No. 163, cuyo objeto es “INTERVENTORIA PARA SEGUIMIENTO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO, FINANCIERO, CONTABLE Y JURÍDICO, PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA: CONSTRUCCION POLIDEPORTIVO CORREGIMIENTO DE VILLANUEVA Y OBRAS COMPLEMENTARIAS MUNICIPIO DEL AGUILA-VALLE DEL CAUCA”, por valor de \$ 20.900.000, el contratista es José Ulises Asprilla Cárdenas.

-Contrato de Obra No. 164, cuyo objeto es “CONSTRUCCION POLIDEPORTIVO CORREGIMIENTO DE VILLANUEVA Y OBRAS COMPLEMENTARIAS MUNICIPIO DEL AGUILA-VALLE DEL CAUCA”, por valor de \$ 349.568.804, el contratista es PROYECTOS DE INGENIERIA COLOMBIANA LIMITADA “PROINCO LTDA”.

De conformidad con la calificación de la gestión Contractual, tenemos que para el año fiscal 2012 es EFICIENTE, ya que de acuerdo al análisis realizada, y al análisis del resultado obtenido de los procesos de contratación de las etapas contractuales de los contratos seleccionados en la muestra, correspondiente a un total de 36 contratos de prestación de servicios (16), suministro y compraventa (19), y de interventoría (1), una vez evaluado y de acuerdo a los parámetros y ponderación de la matriz establecidos en la matriz de gestión contractual, y de conformidad con los puntajes asignados de acuerdo a la gestión de la entidad a nivel contractual se puede establecer que los contratos cuentan con las especificaciones técnicas, principios constitucionales y legales toda vez que la mayoría de objetos contractuales se reciben por parte de la comunidad a entera satisfacción.

Es así como el resultado obtenido para los valores ponderados y alimentados en la matriz se ven aquí reflejados, generándose un proceso adecuado en la contratación, pero con observaciones y debilidades con razón al archivo contractual y el soporte en los contratos, la administración carece de una retroalimentación en sus procesos administrativos por lo cual se requiere trabajar en coordinación para ver mejor reflejado la culminación y terminación de procesos,

como es el caso de la gestión contractual la cual obtuvo una calificación de 94,4% para la vigencia 2012 cuya conclusión de los criterios fueron evaluados de la siguiente forma:

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2012											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Convenios y Otros</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	16	100	19	100	1	0	0	100,00	0,10	10,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	16	100	19	100	1	0	0	100,00	0,10	10,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	16	96	19	100	1	0	0	98,15	0,30	29,4
Labores de Interventoría y seguimiento	100	16	76	19	100	1	0	0	87,50	0,40	35,0
Liquidación de los contratos	100	16	100	19	100	1	0	0	100,00	0,10	10,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	94,4

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de Auditoría

En cuanto al resultado obtenido de la gestión Contractual, con una calificación EFICIENTE de conformidad con la vigencia 2013, una vez se analizó, se verificó y se revisó el proceso en las etapas contractuales de los contratos seleccionados en la muestra, referente a 14 contratos en referencia a la tipología escogida que son prestación de servicios (4), convenios (2), suministro (7) Obra (1), una vez evaluado los factores contenidos en la matriz de gestión contractual, y de acuerdo al cumplimiento de la etapa precontractual, contractual y poscontractual donde se evidencian los principios y procedimientos de la contratación y el cumplimiento del marco normativo aplicado a la administración Municipal, cuyas variables van direccionadas a los principios establecidos en la Constitución y la Ley, se evidenciaron en el análisis y verificación de estos criterios la generación de un impacto positivo en el cumplimiento de las especificaciones técnicas, resultante de los criterios evaluados y que se tiene de la siguiente manera:

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Convenios y Otros</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	4	93	7	100	2	75	1	94,64	0,30	28,4
Cumplimiento deducciones de ley	100	4	86	7	100	2	0	1	85,71	0,30	25,7
Cumplimiento del objeto contractual	100	4	83	7	100	2	0	0	91,03	0,30	27,3
Labores de Interventoría y seguimiento	100	4	64	7	100	2	50	1	78,57	0,05	3,9
Liquidación de los contratos	100	4	86	7	100	2	0	0	92,31	0,05	4,6
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	90,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de Auditoría

3.2.1.1.1 Obra Pública

En los contratos auditados en el municipio de El Águila Valle del Cauca, vigencia 2012 y 2013, se tuvieron en cuenta los Principios de Gestión Fiscal contemplados en la Guía de Auditoría Territorial tales como, Economía, Eficiencia, Eficacia, Equidad, Valoración de los costos ambientales, efectividad, coherencia, por lo que de un universo de 15 contratos de Obra de la vigencia 2012 se auditaron 4; por valor de \$ 48.721.250, equivalente al 35% del valor total contratado, y para la vigencia 2013 de un universo de 20 contratos de Obra de la vigencia 2013 se auditaron 4; por valor de \$ 569.077.032, equivalente al 33% con el siguiente resultado:

De acuerdo a la verificación de contratación verificada de la vigencia 2013, se observa que el contrato No. 196, con el objeto de Construcción de 78 baterías sanitarias en la zona urbana y rural del municipio del Águila, es puntual, beneficia a la familia que recibe la obra, tanto en lo sanitario, higiene, como en la preservación de la dignidad de sus habitantes, valor intangible de gran peso específico dentro del contexto social.

Se revisaron aleatoriamente 36 casas de diferentes veredas (Judea, El Naranjal, La Cedalia Alto, Santa Elena Alto, El Rancho, Corregimiento de Villanueva y casco urbano, todas ellas beneficiadas con las obras ejecutadas.

Registro fotográfico



En el Contrato No. 200 de 2013, con objeto: Compra de materiales de construcción con destino al mantenimiento y enlucimiento sedes instituciones educativas del municipio del Águila, se evidencia un mínimo de bienestar para el conglomerado estudiantil se deriva de encontrar espacios enlucidos, baterías sanitarias averiadas resarcidas, techos reparados que brindan seguridad ante la inclemencia de los elementos. Las escuelas visitadas en las cuales se encontraron obras de enlucimiento y reparaciones son entre otras:

- Colegio José María Córdoba – Casco urbano
- Sede educativa Simón Bolívar – Casco urbano
- Institución Justiniano Echavarría sede Gabriela Mistral – Casco urbano
- Escuela Policarpa Salavarrieta - Corregimiento Villanueva
- Sede Educativa Sagrada Familia - Corregimiento Villanueva
- Sede Educativa San Cayetano – Vereda Cajones.

Registro fotográfico



En el Contrato No. 207 de 2013, con objeto: Compra de materiales de construcción con destino a programas de mejoramiento de vivienda en el municipio del Águila Valle, de acuerdo a las solicitudes parciales de entrega de materiales realizadas por el almacenista del municipio, el impacto es focal, de vivienda mejorada, en donde la calidad de vida se ve favorecida por la presencia de techos nuevos, que, tal como en el anterior contrato (No. 200), brindan seguridad ante las vicisitudes invernales.

Se revisaron aleatoriamente 10 casas situadas en el casco urbano (Asprodica) y en las veredas Cañaveral y en el corregimiento de Villanueva.

Registro fotográfico



3.2.1.1.2 Prestación de Servicios

De conformidad con las modalidades de la contratación en lo que respecta a los contratos de prestación de servicios, para la vigencia 2012 se escogieron 16 contratos por valor de \$ 171.317.582 y para la vigencia 2013 se tomaron 4 contratos por valor de \$174.521.771.

3.2.1.1.3 Suministros

De conformidad con el resultado obtenido de los contratos de compraventa y suministro de la muestra escogida del Municipio de El Águila (Valle del Cauca), para la vigencia 2012 de un universo de 79 se auditaron 19 contratos de la

muestra por valor de \$ 256.777.286 equivalente 45%, y para la vigencia 2013 se tomaron de un universo de se auditaron 7 contratos por valor de \$ 230.101.350 equivalente 35%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables establecidos en la matriz evaluación de la gestión.

Hallazgo Administrativo No. 6

No se evidencia actas entrada y salida del almacén de los materiales suministrados, produciéndose un mal procedimiento al momento de recibir los elementos suministrados, verificado en el siguiente contrato:

- Contrato de Compraventa No. 229 del 2013, cuyo objeto es el “Suministro, de VIVERES PARA GRUPOS VULNERABLES, QUE REQUIEREN DE ASISTENCIA HUMANITARIA EN EL MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE”, la contratista es LUCELLY GIRALDO LOPEZ, en representación legal de la COMERCIALIZADORA EL PARAISO DEL EJE SAS con NIT. No. 900.460.858, por valor: \$ 3.000.000.

Hallazgo Administrativo No. 7

En los siguientes contratos se observó que de acuerdo a la comunicación de aceptación de oferta de invitación pública, hace falta mayor profundidad en los datos de la minuta del contrato:

- Contrato de Compraventa No. 242 del 2012, cuyo objeto es la “Adquisición a título de compraventa de materiales de construcción destinados al programa baterías sanitarias en la zona urbana del municipio de el Águila valle”, la contratista: Beatriz Murillo Ramírez identificada con C.C. No. 31.407.174, por valor de \$ 15.753.750.
- Contrato de Suministro No. 230 del 2012, cuyo objeto es la “Adquisición a título de compraventa de materiales destinados al programa de techos dignos del municipio de El Águila Valle”, la contratista: HERNAN ALONSO ARISTIZABAL, identificado con C.C. No. 16.215.335, por valor de \$ 15.844.000.
- Contrato de Compraventa No. 200 del 2012, cuyo objeto es la “adquisición a título de compraventa, repuestos y lubricantes para maquinaria pesada propiedad del municipio y vehículos de la policía nacional asignados para la seguridad del municipio de el Águila Valle”, el contratista es el señor RENGIFO Y MARTINEZ TODO REPUESTO con NIT. 800.100.518-4 representada legalmente por Luis Enrique Martínez identificado con C.C. No. 16.211.730, por valor de \$ 15.339.500.

En el proceso auditor se presentan las siguientes observaciones generales:

Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria No. 8

No se observa la actuación y el soporte de la Publicación en la Página web del Municipio o a través del Sistema Electrónico para la Contratación Pública del (SECOP), de los siguientes contratos:

-Contrato de Prestación de Servicios No. 222 del 2012, cuyo objeto es “concientizar y sensibilizar mediante talleres de capacitación a la comunidad en general del municipio de el Águila valle sobre las buenas prácticas ambientales y el adecuado manejo de los residuos sólidos domiciliarios”.

-Contrato de Prestación de Servicios No. 004 del 2012, cuyo objeto es la “Prestación de servicios en la clasificación, reciclaje y disposición final de los residuos sólidos en la celda transitoria de propiedad del municipio”.

-Contrato de Prestación de Servicios No. 030 del 2012, cuyo objeto es la “Revisión y ajuste del documento inicial del plan de desarrollo entregado al Consejo Territorial de Planeación; formulación de los programas y subprogramas que serán incluidos en el nuevo plan de desarrollo; consolidar el documento final para entrega al Concejo Municipal y realizar las diferentes modificaciones y precisar detalles al documento, de acuerdo a las exigencias presentadas en el proceso de aprobación por parte del Concejo Municipal”.

Por lo anterior no se cumple con el principio de publicidad y objetividad conforme a lo preceptuado en la Ley 1150 de 2007 artículo 3, Ley 1474 de 2011 Artículo 94, lo anterior en concordancia con la Ley 7 y la Ley 734 de 2002 art. 34 y 48 generando un incumplimiento y una omisión al deber legal y normativo por parte de la Entidad

3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta

SE EMITE UNA OPINION Con deficiencias para la vigencia 2012 y 2013, para ambas vigencias arrojó una calificación de 79,9 puntos; con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-2 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	79,2	0,30	23,8
Calidad (veracidad)	76,9	0,60	46,2
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	79,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2012

Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1-2 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	79,2	0,30	23,8
Calidad (veracidad)	76,9	0,60	46,2
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	79,9

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

Con relación a la Resoluciones Reglamentarias No. 06 de 2011 y 08 de 2013 se ha revisado la rendición y revisión de la cuenta observando lo siguiente:

- Se observa que en la rendición de cuenta en línea RCL para la vigencia 2012 reportan un universo de 334 contratos por un valor de \$2.047.594.716. De acuerdo a certificación presentada por el Municipio el día 03 de Abril CACCI 101, reporta inversión a través de contratación 2012 por \$ 2.153.125.310; en proceso de ejecución el Municipio reporta inversión contratación 2012 un total de \$1.662.704.246 y de acuerdo al listado de contratación solicitada por equipo auditor reporta \$1.206.433.229.
- Se observa que en la rendición de cuenta en línea RCL para la vigencia 2013 reportan un universo de 265 contratos por un valor de \$4.352.080.454. De acuerdo a certificación presentada por el Municipio el día 03 de Abril CACCI 101, reporta inversión a través de contratación 2013 por \$ 4.307.740.758; en proceso de ejecución el Municipio reporta inversión contratación 2013 un total de \$ 3.849.545.531 y de acuerdo al listado de contratación solicitada por equipo auditor reporta \$ 3.447.440.981.
- Comparando la información suministrada por la Administración mediante oficio CACCI 101 del 03 de Abril de 2014, donde relacionan la contratación ejecutada; en el sector Agua Potable y saneamiento Básico se puede

evidenciar que en RCL rindieron 30 contratos de los cuales 5 están repetidos y en la información suministrada por el Municipio se denotan 65 contratos, presentando duplicidad en la contratación.

- El Contrato 276 del 2012 se reporta en RCL adscrito al proyecto denominado Promoción al Desarrollo turístico, al verificar en físico se encuentra dentro del proyecto Protección a microcuencas.
- El Contrato 222 del 2012 se reporta en RCL adscrito al proyecto denominado Promoción al Desarrollo turístico, al verificar en físico se encuentra dentro del proyecto Apoyo a programas de Educación Ambiental.
- El Contrato 264 del 2012 se reporta en RCL adscrito al proyecto denominado Promoción al Desarrollo turístico, al verificar en físico se encuentra dentro del proyecto Atención áreas afectadas por erosión.
- Se evidencia que en RCL, la información reportada en el componente contratación no se registraron los valores en adiciones y prorrogas en tiempo generado, los contratos son :
- Contrato No. 18 del 2013 cuyo objeto “suministro, de VIVERES CON DESTINO AL HOGAR DEL ANCIANO DEL MUNICIPIO DE EL ÁGUILA VALLE.” con valor inicial de \$ 16.500.000 y valor adicionado de \$ 7.600.000 para un valor total real ejecutado de \$ 24.100.000, y una prórroga de 7 meses.
- Contrato No. 046 del 2013 cuyo objeto “suministro, de GAS PROPANO CON DESTINO AL HOGAR DEL ANCIANO DEL MUNICIPIO DE EL ÁGUILA VALLE” con valor inicial \$ 2.900.000 y valor adicionado de \$ 1.410.000,00 y una prórroga de 4 meses, por lo tanto el valor total real ejecutado \$ 4.310.000.
- Contrato No. 048 del 2013 cuyo objeto “suministro, de IMPLEMENTOS DE ASEO – ALCALDIA, CASA DE CULTURA, PLAZA DE MERCADO Y MATADERO MUNICIPAL DE EL AGUILA VALLE” con valor inicial \$ 3.000.000 y un valor adicionado \$ 1.473.700,00, con una prórroga de 6 meses, por lo tanto el valor total real ejecutado \$ 4.473.700.

- Contrato No. 049 del 2013 cuyo objeto “suministro, de COFRES FÚNEBRES, para población vulnerable o en estado de indigencia” por valor \$ 7.000.000 y un valor adicionado de \$ 3.200.000,00, por lo tanto el valor total real ejecutado \$ 10.200.000.
- Contrato No. 059 del 2013 cuyo objeto “ADQUISICIÓN A TÍTULO DE SUMINISTRO, DE MATERIALES PUBLICITARIOS PARA LA DIFUSIÓN DE PROGRAMAS INSTITUCIONALES Y SOCIALES E INSUMOS PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO DE LAS DEPENDENCIAS MUNICIPALES DEL MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE.” con valor inicial \$ 4.000.000 y un valor adicionado \$ 500.000,00, con una prórroga de 1 mes, por lo tanto el valor total real ejecutado \$ 4.500.000.
- Contrato No. 061 del 2013 cuyo objeto “MANTENIMIENTO EN GENERAL Y REPARACION DE MAQUINARIA PESADA DEL MUNICIPIO DE EL AGUILA” con valor inicial \$ 7.000.000 y un valor adicionado \$ 3.000.000,00, con una prórroga de 4 meses Y 20 días, por lo tanto el valor total real ejecutado \$ 10.000.000.
- Contrato No. 062 del 2013 cuyo objeto “ADQUISICIÓN A TÍTULO DE SUMINISTRO, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PARA LOS VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DESTINADOS AL MANTENIMIENTO DE VIAS DE EL ÁGUILA VALLE” con valor inicial \$ 16.500.000 y un valor adicionado \$ 7.000.000,00, con una prórroga de 1 mes, por lo tanto el valor total real ejecutado \$ 23.500.000.
- Contrato No. 113 del 2013 cuyo objeto “SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES CON DESTINO A VEHICULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO (MAQUINARIA PESADA), ASCRITOS A LA UMATA, VEHICULOS DE LA FUERZA PÚBLICA QUE OPERAN EN MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE, y VEHICULO DE LA SEDE EDUCATIVA SANTA MARTA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SANTA MARTA, PARA SUBSIDIAR EL TRANSPORTE DE ESTUDIANTES” con valor inicial \$ 63.000.000 y un valor adicionado \$ 28.000.000, con una prórroga de 15 días, por lo tanto el valor total real ejecutado \$ 91.000.000.
- Contrato No. 165 del 2013 cuyo objeto “INSTALAR TANQUES DE QUIEBRE EN 38 VIVIENDAS DE LA VEREDA EL COFRE MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE” con valor inicial \$ 2.600.000 y un valor adicionado \$

800.000,00, con una prórroga de 39 días, por lo tanto el valor total real ejecutado \$ 3.400.000.

- Contrato No. 182 del 2013 cuyo objeto “ADQUISICION A TITULO DE COMPRAVENTA, MATERIAL PARA MEJORAMIENTO Y ENLUCIMIENTO DEL PARQUE RECREACIONAL DEL MUNICIPIO DE EL AGUILA” con valor inicial \$ 5.997.000 y un valor adicionado \$ 104.559,00, con una prórroga de 8 días hábiles, por lo tanto el valor total real ejecutado \$ 6.101.559.
- Contrato No. 183 del 2013 cuyo objeto “COMPRAVENTA, DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS PARA EL MUNICIPIO DE EL ÁGUILA” con valor inicial \$ 12.610.940 y un valor adicionado \$ 3.389.060, con una prórroga de 8 días hábiles, por lo tanto el valor total real ejecutado \$ 16.000.000.
- Contrato No. 222 del 2013 cuyo objeto “ADQUISICIÓN A TITULO DE COMPRAVENTA DE EQUIPOS TECNOLOGICOS, PARA EL FORTALECIMIENTO TECNICO DE LA SECRETARÍA DE PLANEACION E INFRAESTRUCTURA DE EL AGUILA VALLE” con valor inicial \$ 16.413.500 y un valor adicionado \$ 7.600.000, por lo tanto el valor total real ejecutado \$ 24.013.500.
 - Igualmente tampoco se evidencia en la rendición de cuentas en línea de los contratos de El Municipio de El Aguila, el valor de los anticipos en el cual aparecen en ceros, como el caso de los siguientes contratos de la Vigencia 2012: Contrato de compraventa No. 268 Objeto “COMPRA MATERIALES DE CONSTRUCCION CON DESTINO AL MEJORAMIENTO DE ACUEDUCTO VEREDA EL COFRE DELL MUNICIPIO DE EL AGUILA” por valor de \$ 12.222.098; y el Contrato de Compraventa No. 272 cuyo objeto “COMPRA INSUMOS Y MATERIALES PARA ASISTENCIA TECNICA COMO APOYO A PEQUEÑOS PRODUCTORES DEL MUNICIPIO” por valor de \$ 11.969.300. Para la vigencia 2013 los siguientes contratos:
 - Contrato de Prestación de servicios No. 003 Objeto “SERVICIOS DE APOYO EN PROCESOS CONTRACTUALES Y COORDINACION EN LA PRESENTACION DE INFORMES DE CONTRATOS, EN EL MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE” por valor de \$ 9.361.800; Contrato de Prestación de servicios No. 164 cuyo Objeto

“CONSTRUCCION POLIDEPORTIVO CORREGIMIENTO DE VILLANUEVA Y OBRAS COMPLEMENTARIAS MUNICIPIO DEL AGUILA-VALLE DEL CAUCA.” por valor de \$349.568.804.

-Contrato de Prestación de servicios No. 196 cuyo Objeto “CONSTRUCCION DE 78 BATERIAS SANITARIAS EN LA ZONA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DEL AGUILA” por valor de \$ 414.781.482.

Se verificaron los siguientes contratos donde se repiten en RCL para las vigencias 2012 y 2013:

Cuadro No. 16

MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2012			
No. Contrato	Objeto	Valor	Número de Vezes Repetidos en el RCL
034	adquisición a título de compraventa de artículos escolares	14.662.000,00	3
037	adquisición a título de compraventa de herramientas y materiales de construcción	12.085.750,00	11
061	adquisición a título de compraventa de material de rio	7.100.000,00	3
067	adquisición a título de suministro de unas herramientas y maeriales de construcción	2.240.600,00	7
069	adquisición a título de compraventa de repuestos para los vehículos propiedad de la alcaldía	4.710.000,00	2
070	adquisición a título de compraventa de repuestos para los vehículos propiedad de la alcaldía	13.852.500,00	2
089	ADQUISICIÓN A TITULO DE COMPRAVENTA DE 286 REFRIGERIOS PARA LA ASISTENCIA TECNICA A PEQUEÑOS PRODUCTORES Y 437 PARA EL APOYO A PROGRAMAS DE PARTICIPACIÓN PARA REUNIONES PROGRAMADAS POR LA ALCALDIA MUNICIPAL	3.615.000,00	2
114	ADQUISICIÓN A TITULO DE COMPRAVENTA DE HERRAMIENTAS Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	15.780.260,00	6
122	ADQUISICIÓN A TITULO DE COMPRAVENTA DE HERRAMIENTAS Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	10.023.500,00	7
145	ADQUISICIÓN A TITULO DE SUMINISTRO DE HERRAMIENTAS Y MATERIALES DE CONTRUCCIÓN	14.693.250,00	9
164	DETERMINAR LAS MEDIDAS DE ATENCIÓN, ASISTENCIA Y REPARACIÓN INTEGRAL DE LAS VICTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO A TRAVEZ DE LA FORMULACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN TERRITORIAL Y ACTUALIZACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN INTEGRAL UNICO DE DESPLAZADOS PIU	3.000.000,00	2
166	APOYAR A LA COMISARIA DE FAMILIA A TRAVEZ DE	6.000.000,00	2

	CAMPAÑAS O ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DENIÑOS Y NIÑAS VICTIMAS DE LA VIOLENCIA Y VULNERACIÓN DE SUS DERECHOS Y REALIZAR UNA CAMPAÑA CON 5 TALLERES ORIENTADOS A LA PREVENCIÓN DE EMBARAZOS EN LA POBLACIÓ		
169	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ALUD PARA ACTIVIDADES DE SALUD PUBLICA DE INVERSIONES COLECTIVAS 2012, SUSCRITO ENTRE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL AGUILA VALLE Y EL HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL AGUILA VALLE.	49.659.089,00	5
199	ADQUISICIÓN A TITULO DE COMPRAVENTA IMPLEMENTOS, ACCESORIOS Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, CON DESTINO A LA EJECUCIÓN DE DISTINTOS PROGRAMAS, PROYECTOS Y OBRAS DETERMINANTES PARA EL PROGRESO DEL MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE	8.566.250,00	9
200	ADQUISICIÓN A TITULO DE COMPRAVENTA, REPUESTOS Y LUBRICANTES PARA MAQUINARIA PESADA PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y VEHICULOS DE LA POLICIA NACIONAL ASIGNADOS PARA LA SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE	15.339.500,00	2
231	Adquisición a título de suministro de arena y balastro para los programas de mejoramiento de vivienda, mejoramiento de acueductos y para la construcción de baterías sanitarias en el municipio de El Aguila Valle	10.210.000,00	3
233	Suministro de refrigerios, almuerzos e hidratación para realización de convites o mingas que se adelantan entre la administración municipal y la comunidad, para el mantenimiento de vías en sitios críticos zona rural municipio de El Aguila Valle	1.200.000,00	2
234	ADQUISICIÓN, A TÍTULO DE DE COMPRAVENTA, DE MATERIALES DESTINADOS AL "PROGRAMA PISO FIRME" DEL MUNICIPIO DE EL ÁGUILA VALLE.	15.710.000,00	2
236	ADQUISICIÓN, A TÍTULO DE DE COMPRAVENTA, DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DE ACUEDUCTOS EN LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE EL AGUILA.	9.955.000,00	2
242	ADQUISICION A TITULO DE COMPRAVENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION DESTINADOS AL PROGRAMA BATERÍAS SANITARIAS EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE	15.753.750,00	2
263	REALIZACION DE ENCUENTRO NAVIDEÑO ARTISTICO Y CULTURAL	3.100.000,00	2
269	COMPRA DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	13.307.482,00	2

Cuadro No. 17

MUNICIPIO DE EL AGUILA VIGENCIA 2013			
No. Contrato	Objeto	Valor	Número de Veces Repetidos en el RCL
021	compraventa, de IMPLEMENTOS, ACCESORIOS, HERRAMIENTAS MENORES Y MATERIALES, CON DESTINO A LA EJECUCIÓN Y APOYO DE DISTINTOS PROGRAMAS, PROYECTOS Y OBRAS DETERMINANTES PARA EL PROGRESO DEL MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE Y QUE REDUNDEN EN UNA MEJOR CALIDAD	6.296.350,00	7
024	compraventa, de ARTICULOS ESCOLARES PARA ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS EL AGUILA, SANTA MARTA Y JUSTINIANO ECHAVARRIA DEL MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE.	3.620.000,00	3
056	prestación de servicios de Salud por parte del HOSPITAL, servicios correspondientes a la ejecución de Proyectos de Salud Pública de Intervenciones Colectivas 2013, aplicables a la comunidad objeto de cada programa o proyecto del municipio de El Águila Vall	52.453.722,00	5
100	COMPRAVENTA DE ARTICULOS, ELEMENTOS, INSUMOS Y MATERIALES PARA EL DESARROLLO DE DISTINTOS PROYECTOS QUE ADELANTA EL MUNICIPIO DE EL ÁGUILA.	9.805.800,00	5
113	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES CON DESTINO A VEHICULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO (MAQUINARIA PESADA), ASCRITOS A LA UMATA, VEHICULOS DE LA FUERZA PÚBLICA QUE OPERAN EN MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE, y VEHICULO DE LA SEDE EDUCATIVA SANTA MARTA DE LA	63.000.000,00	8
138	adquisición, a título de compraventa, Artículos, elementos, insumos y materiales para el desarrollo de distintos proyectos que adelanta EL MUNICIPIO DE EL ÁGUILA	3.661.500,00	8
148	compraventa, de ARTICULOS ESCOLARES PARA ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS EL AGUILA, SANTA MARTA Y JUSTINIANO ECHAVARRIA DEL MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE	15.959.000,00	3
152	APOYAR A LA SECRETARIA DE PLANEACIÓN EN LA VERIFICACIÓN DEL IMPACTO QUE HE GENERADO LA CONTRATACIÓN 2012 Y LO CORRIDO DEL 2013, CON RESPECTO A LAS METAS DE RESULTADO DEL PLAN DE DESARROLLO 2012 – 2015, ESPECÍFICAMENTE EN LO ESTABLECIDO EN EL PLAN INDICATIV	6.000.000,00	2
170	DESARROLLAR ACTIVIDADES AMBIENTALES PARA MEJORAR ALGUNAS PROBLEMATICAS DE EROSION DEL MUNICIPIO DE EL AGUILA.	8.000.000,00	3

Hallazgo Administrativo con incidencia Sancionatoria No. 9

Por lo anterior la administración Municipal de El Águila en sus vigencias 2012, 2013 reporto en RCL información inconsistente con respecto a los procesos de planeación y jurídicos, componentes plan de desarrollo, proyectos y contratos, lo que ha conllevado a un atraso en el proceso auditor, incumpléndose con las resoluciones 006 del 2011 y 08 del 2013.

3.2.1.3 Legalidad

Se emite una Opinión **Eficiente** en Legalidad para la dos (2) vigencias, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	81,3	0,40	32,5
De Gestión	86,5	0,60	51,9
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	84,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2012
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	80,8	0,40	32,3
De Gestión	86,5	0,60	51,9
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	84,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.1.3.1 Legalidad Financiera:

Evaluada la situación financiera del Municipio se evidenció una calificación Eficiente con 81,3 en la vigencia 2012 y de 80,8 para la vigencia 2013, teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 40%, resultado de la ejecución de sus operaciones contables, marco fiscal, presupuesto, estados contables, estructura y programa de saneamiento fiscal en las vigencias 2012 - 2013.

La anterior calificación se deriva del análisis de las variables tales como Gestión Financiera y Presupuestal, Bienes Inmuebles, Inventario Físico y Nomina; donde se observó buen manejo del presupuesto, algunas observaciones contablemente mencionadas en el Componente **Control Financiero Y Presupuestal y como** mayor debilidad el manejo de los Bienes Inmuebles, Inventario físico del cual se desprende una observación en el factor **Control Interno Fiscal**, el cual se refiere a las deficiencias en el control y seguimiento a los procesos y procedimientos establecidos para esta área, igualmente aunque se observó la implementación del comité de prescripciones se requiere mejorar las estrategias en la recuperación de cartera.

3.2.1.3.2 Legalidad Gestión: (administrativa, contractual y ambiental)

Evaluada la Legalidad de la Gestión del Municipio se obtuvo un resultado de 86,6 puntos en la vigencia 2012 y 86,5 para la vigencia 2013, teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 60%, en razón al cumplimiento en la legalidad de los factores contractuales, administrativos y ambientales. Refleja los compromisos incluidos en las metas programadas y actividades ejecutadas en ambas vigencias por cada una de las áreas cuyo cumplimiento fueron medidos por los indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad observándose debilidades encontradas en la Planeación de varios sectores en cuanto a la formulación de los nombres estandarizados de muchos proyectos encaminados a la misma funcionalidad. Sin embargo la entidad obtuvo cumpliendo en la mayoría de los parámetros planteados en sus planes de acción.

Se observa que la Entidad utiliza y aplica de acuerdo con la Constitución y la normatividad en materia contractual vigente, los criterios evaluadores para la gestión contractual del Municipio de El Aguila-Valle, en esta medida se verifica conforme en el Art. 224 del Decreto 019 de 2012, Artículos 2.2.1 y artículo 2.2.5 del Decreto 734 de 2012, Artículo 94 Ley 1474 de 2011, a su vez artículo 4 Decreto 2516 de julio de 2011 y Artículos 3.5.2, 3.5.3, y 3.5.5 del Decreto 374 de 2012, en cuanto a los métodos al cumplimiento de las SECOP, donde se produjo una observación disciplinaria a algunos contratos que no cumplían conforme a lo estipulado en la norma; es así que en cuanto al principio y procedimientos de la contratación de conformidad con el art. 3.5.3 del decreto 734 de 2012, y al cumplimiento de los pliegos de condiciones del art. 3.7.1.4 decreto 734 de 2012, art. 224 del decreto 019 de 2012, artículos 2.2.1 y 2.2.5 del decreto 734 de 2012, artículo 94 ley 1474 de 2011, la Entidad cumple la labor encomendada en los procesos contractuales, cuestión por la cual y en relación de la Calidad en los

registros y aplicación del presupuesto la aplica de conformidad con el literal C Numeral 5 del Art. 24 Ley 80/93 del presupuesto oficial de la Entidad, por ultimo a la Asignación de la interventoría o supervisión se puede establecer que se utiliza el respectivo oficio de designación y de utilización del medio físico para la supervisión o interventoría de las actividades, es menester señalar que conforme al proceso de esta actividad la administración debe mejorar al cerrar los ciclos o procesos contractuales para que no se generen deficiencias u observaciones como en los casos de documentación en el archivo contractual.

Aun cuando la normatividad establecida en La Constitución política Colombiana otorga a Los Municipios la responsabilidad de proteger la diversidad e integridad del Ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines; además de planificar, gestionar y controlar los recursos naturales para garantizar un ambiente sano, no se evidencia en la evaluación realizada al Municipio de El Águila que esté alcanzando las expectativas al respecto.

Si bien es cierto que existen los instrumentos de políticas y determinantes Ambientales establecidos para el Manejo de la Gestión e inversión Ambiental en los entes territoriales como son el POMCH “Plan de Ordenamiento y Manejo de Cuencas Hidrográficas”, el PGIRS “Plan de Gestión integral de residuos sólidos”, y el PSMV “Plan de saneamiento y manejo de vertimientos” no se identifica el interés y la Adopción por parte de la Administración de estos Planes a nivel de normas de superior jerarquía a los Planes de Ordenamiento Territorial, para así poder garantizar la aplicación, ejecución, seguimiento y solución a las problemáticas Ambientales diagnosticadas en el Municipio.

Hallazgo Administrativo No. 10

Las cuencas hidrográficas en el Municipio de El Águila no han sido objeto de ordenamiento por parte de la Autoridad Ambiental CVC, es decir que El Municipio no Cuenta con el Plan de Ordenamiento y Manejo de Cuencas Hídricas - POMCH o POMCA.

No se presentó por parte de la Administración gestión y participación con los actores directos y sociales del sector para adelantar conjuntamente con la CVC la formulación del POMCA, el cual es un instrumento para que los Municipios realicen el manejo Ambiental de su territorio desde la cuenca hidrográfica como

unidad de manejo, para la conservación, protección y desarrollo sostenible de los Recursos Naturales y así ser adoptado al Esquema de Ordenamiento Territorial – EOT, como norma de mayor jerarquía.

Hallazgo Administrativo No. 11

El Municipio no cuenta con el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos - PSMV, ni su Plan operativo de ejecución y adopción al Esquema de Ordenamiento Territorial - EOT; ya que el operador del servicio en este caso ACUAVALLE no entrega ni da respuesta respecto al tema; generando así inadecuada Gestión e inversión Ambiental en cuanto el manejo de las aguas residuales servidas por la comunidad del Municipio de El Águila, impacto negativo en la protección y conservación del Recurso Natural hídrico y riesgos en saneamiento básico; mostrando de esta manera falencias en el actuar de la Administración por no tomar acciones previstas con el operador y medidas a corto o largo plazo en el Esquema de Ordenamiento Territorial, para así dar solución a la problemática del tratamiento de las aguas residuales y demás vertimiento del Municipio, además del desinterés por la Administración en realizar seguimiento y control a las actividades realizadas por el operador del servicio en el Municipio.

Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria No. 12

El Municipio de El Águila no tiene actualizado, ni adoptado al Esquema de Ordenamiento Territorial – (EOT) el documento PGIRS (Plan Integral de Residuos Sólidos), teniendo en cuenta que las Necesidades Municipales y Problemáticas Ambientales en el manejo de residuos sólidos actuales son diferente a las evaluadas y diagnosticadas al momento del diseño y formulación del documento, el cual fue apropiado mediante resolución número 198 del 01 de Octubre del 2005; haciendo que las acciones presentes tomadas por parte de la Administración en la Gestión e inversión Ambiental no sean la soluciones más apropiadas a la problemática real del manejo de los residuos sólidos por no tener una información confiable y actual; llevando a generar posibles afecciones a un ambiente sano y saludable para la comunidad, además de no garantizar sustentabilidad de los Recursos Naturales, situación que lleva al incumpliendo de; Artículo 1 de la Resolución 1045 del 2003 *“Adoptar la metodología para la elaboración y ejecución de los Planes de Gestión Integral de Residuos Sólidos, PGIRS, adjunta*

a la presente resolución, de acuerdo con lo determinado en el artículo 8° del Decreto 1713 de 2002”, Artículo 4 que cita. “Articulación de los PGIRS y los Planes de Ordenamiento Territorial. El PGIRS deberá elaborarse y ejecutarse acorde con los lineamientos definidos en el Plan y/o Esquema de Ordenamiento Territorial” y el Artículo 7 que enuncia “Responsabilidades en la elaboración, actualización y ejecución del PGIRS. De acuerdo con lo establecido en el artículo 8° del Decreto 1713 de 2002, es responsabilidad de las entidades territoriales, elaborar y mantener actualizado el PGIRS. La formulación y elaboración del PGIRS deberá realizarse bajo un esquema de participación con los actores involucrados en la gestión, manejo y disposición de los residuos sólidos”

Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria No. 13

La Administración no ejecuto partida presupuestal correspondiente al 1% de los recursos corrientes del Municipio de El Águila, con destinación para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos Municipales, causando desprotección y conservación de la cobertura forestal que requieren las microcuencas para garantizar el recurso hídrico que abastece los acueductos rurales del Municipio en beneficio de la comunidad abastecedora del recurso, situación que conlleva al incumplimiento de obligatoriedad de la compra de terrenos establecido a la Ley 99 de 1993 Art.111, modificado por el Art.210 Ley 1450 de 2011 que enuncia “*Los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales*”.

Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria No. 14

No se evidencia en el Plan de Desarrollo del Municipio de El Águila el programa “Uso eficiente y Ahorro del agua”, ni su destinación presupuestal, lo que fundamenta una inadecuada planeación en la Gestión Ambiental generando falencias en no contar con acciones estratégicas como son “Educar en la reducción del consumo del agua, reutilización, reciclaje, almacenamiento, recirculación del agua y recolección de aguas lluvias, lo que llevaría a un ahorro integral del recurso hídrico”, en donde el Municipio no muestra y ni desarrolla actividades acordes a estos temas en los que promueva el fortalecimiento de la demanda ambiental en el recurso hídrico y protección de las microcuencas del

Municipio, situación que conlleva al incumpliendo con lo referido al Artículo 1 de la Ley 373 de 1997 donde enuncia “*programa para el uso eficiente y ahorro del agua. Todo plan ambiental regional y municipal debe incorporar obligatoriamente un programa para el uso eficiente y ahorro del agua. se entiende por programa para el uso eficiente y ahorro de agua el conjunto de proyectos y acciones que deben elaborar y adoptar las entidades encargadas de la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado, riego y drenaje, producción hidroeléctrica y demás usuarios del recurso hídrico.*”.

3.2.1.4 Gestión Ambiental

La Calificación **Con Deficiencias**, con 76,3 puntos para vigencia 2012 y con 70,0 puntos para la vigencia 2013 en Gestión e Inversión Ambiental, se centró en el análisis de la verificación del impacto generado a la comunidad mediante el cumplimiento de los objetos contractuales orientados a los programas denominados “Gestión del Riesgo”, “Protección al Ambiente”, “construcción y mantenimiento alcantarillados” y “manejo y tratamiento de residuos sólidos municipales” mediante una muestra aleatoria representada en catorce contratos.

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	81,3	0,20	16,3
Inversión Ambiental	75,0	0,80	60,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	76,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2012
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	70,0	0,20	14,0
Inversión Ambiental	70,0	0,80	56,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	70,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2012

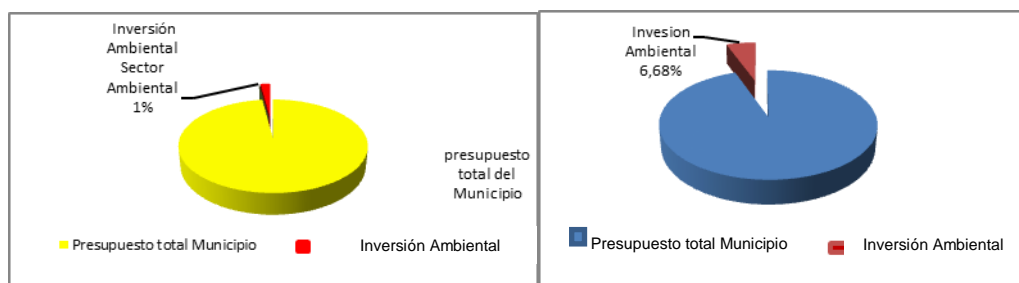
El Sector Medio Ambiente adscrito al Plan de Desarrollo 2012 – 2015 del Municipio de El Águila, para la vigencia 2012 contó con un presupuesto definitivo de \$64.669.600 representado en 1% del presupuesto Total del Municipio que fue de \$ 7.107.937.146.

Y como inversión Ambiental se tiene en cuenta el presupuesto asignado al Sector Agua Potable y Saneamiento Básico descrito de la siguiente manera:

Cuadro No. 18

Presupuesto total Municipio	7.107.937.146	100%
Inversión Ambiental Sector Medio Ambiente	64.669.600	1 %
Inversión Ambiental	475.087.821	6,68%

Cuadro No. 19



Mostrando de esta manera mínima Inversión y Gestión Ambiental, además de una inadecuada planeación y gestión del recuso, ya que al entrar a analizar y evaluar por completo el Sector Medio Ambiente, encontramos que está compuesto por un programa denominado “Protección al Ambiente” constituido por cuatro proyectos materializados en un universo de tres (3) contratos con un presupuesto ejecutado de \$8.910.000 que representa tan solo el 13% del presupuesto asignado, el saldo a favor pasa como recursos de balance para la vigencia 2013.

Vigencia 2013

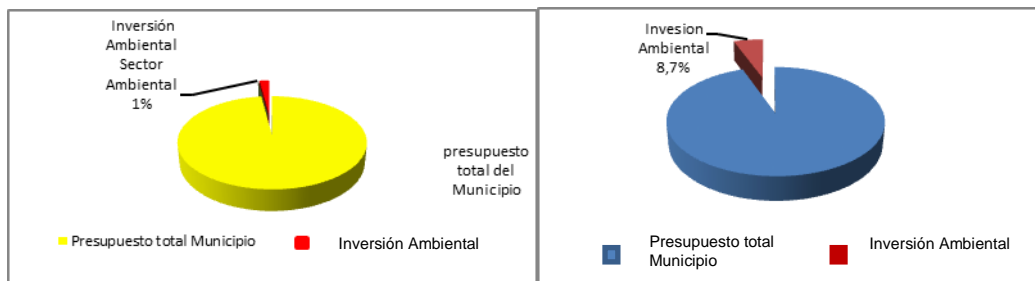
El Sector Medio Ambiente adscrito al Plan de Desarrollo 2012 – 2015 del Municipio de El Águila, para la vigencia 2013 contó con un presupuesto definitivo de \$109.135.020 representando tan solo el 1% del presupuesto Total del Municipio que fue de \$ 10.311.081.030.

Y como inversión Ambiental se tiene en cuenta el presupuesto asignado al Sector Agua Potable y Saneamiento Básico descrito de la siguiente manera:

Cuadro No. 20

Presupuesto total Municipio	10.311.081.030	100%
Inversión Ambiental Sector Medio Ambiente	109.135.020	1%
Inversión Ambiental	905.998.099	8,7%

Cuadro No. 21



Mostrando de esta manera mínima Inversión y Gestión Ambiental, además de una inadecuada planeación y gestión del recuso, ya que al entrar a analizar y evaluar por completo el Sector Medio Ambiente, encontramos que está compuesto por un programa denominado “Protección al Ambiente” que corresponde a cuatro proyectos materializados en un (1) contrato con un presupuesto ejecutado de \$8.000.000 que representa tan solo el 7% del presupuesto asignado, el saldo a favor pasa como recursos de balance para la vigencia 2014.

Identificando que la situación es repetitiva con el arrastre de recursos de vigencia en vigencia, sin ejecutar el recurso en su totalidad y dejando de fortalecer la oferta Ambiental de los Recursos Naturales y la cultura Ambiental ciudadana del Municipio de El Águila.

Sumado a esto, no se invirtió el 1% de los ingresos corrientes asignados en las vigencias 2012 y 2013 para la Adquisición de áreas de interés Ambiental para acueductos de la zona rural del Municipio del Águila mediante el proyecto denominado “Adquisición de terrenos con afluentes”, encontrándose estos recursos de destinación específica como recursos de balance para la vigencia de 2014 por un valor de \$98.010.716.

3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información “TICS”

Se emite una opinión eficiente, para las vigencias 2012 y 2013 con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	87,9
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	87,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación 2012

Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	88,0
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	88,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado de la calificación de legalidad de las TICS Vigencias 2012 correspondió a 87,9 y 2013 una calificación de 88%.

Hallazgo Administrativo No. 15

El Municipio cuenta en sus sistemas de información con un software llamado PUBLIFINANZAS, el cual contiene los siguientes módulos: Presupuesto, Contabilidad, Bancos, Predial, Ingresos Nomina; observándose integralidad entre sí a excepción del módulo de Predial Unificado, el cual integra los recaudos con algunas inconsistencias las cuales fueron mencionadas en el hallazgo administrativo No. 27 y no integra la facturación, ocasionando incoherencia en los registros contables.

Falta de herramientas tecnológicas acordes con las necesidades actuales de los procesos internos del Municipio.

3.2.1.6 Plan de Mejoramiento

No se emite concepto teniendo en cuenta que fue evaluado en Auditoría Especial de seguimiento a los Planes de Mejoramiento – PGA 2013, cumpliéndose con el 92%, quedando 3 acciones correctivas pendientes de cumplir, las cuales fueron evaluadas en ésta auditoría verificando el cumplimiento, ellas son:

Cuadro No. 22

11	<p>En los estados financieros registra un certificado de depósito a Término (CDT) por valor de \$55.193.480=, Título valor que no existe ya que fue redimido en la vigencia 2008 de acuerdo a los soportes suministrados por Tesorería; evidenciándose que no existe conciliación entre el área de Tesorería y Contabilidad, dando como resultado unos estados contables inciertos, no razonables como herramienta para la toma de decisiones.</p> <p>Se verificó que éste valor fue depurado de los estados contables.</p>
12	<p>Las inversiones no se encuentran registradas a valor razonable de acuerdo a certificación emitida por Acuavalle S.A.</p> <p>Se verificó que las inversiones se encuentran valorizadas.</p>
27	<p>El municipio contrató con la entidad CONSULTORES ASOCIADOS EN SEGURIDAD SOCIAL LTDA según contrato de prestación de servicios No. 35 de 2009 con el objeto de apoyo a la gestión en la cuantificación del pasivo pensional del personal activo y retirado y revisión del marco de legalidad de pensiones del municipio del Águila Valle. Este cálculo actuarial no se evidenció en los estados Contables de las vigencias auditadas por lo tanto se determina un presunto hallazgo administrativo con alcance fiscal, violando la ley 610 de 2000.</p> <p>Se evidenció que los estados contables cuentan con los registros correspondiente al cálculo actuarial.</p>

3.2.1.7 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión **eficiente** para la vigencia 2012 y **Con Deficiencias** para la vigencia 2013 con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	80,0	0,30	24,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	80,0	0,70	56,0
TOTAL		1,00	80,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2012
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	77,5	0,30	23,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	78,8	0,70	55,1
TOTAL		1,00	78,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Sistema de control interno y calidad

De Acuerdo al Certificado de recepción de la información de la encuesta presentada al Departamento Administrativo de la Función pública y una vez evaluados los elementos del Componente, arrojaron un porcentaje para la vigencia 2012 del 73,3% y para la vigencia 2013 del 75%. Observándose coherencia con los elementos que la entidad adelanta en cada proceso que ejecuta.

La evaluación realizada a través de la matriz de Control Fiscal Interno, valora la efectividad de los controles y la administración del riesgo en la cual arrojó un resultado Con Deficiencias, donde se determinaron los controles a evaluar y la deficiencia de esos controles al interior de la Entidad, en los cuales algunos no cumplieron en gran medida con proteger los recursos de la Administración Municipal y evitar los posibles riesgos que puedan afectar los logros de los objetivos de la Entidad, no obstante se presentaron algunas observaciones que se presentan a continuación:

Hallazgo Administrativo No. 16

No se evidencia la implementación de políticas de bienestar, resolución de conflictos, salud ocupacional, plan de capacitación, re inducción y tramites de PQRS del cliente interno.

Hallazgo Administrativo No. 17

No se evidencia plan mejora para el cumplimiento del proceso de gestión de la información y actualización de las Tablas de Retención Documental - TRD.

Hallazgo Administrativo No. 18

Se evidencia que el normograma actual se encuentra desactualizado, el cual debe estar relacionado con el Modelo Estándar de Control Interno, siendo éste un instrumento que le permite a las entidades delimitar su ámbito de responsabilidad, tener un panorama claro sobre la vigencia de las normas que regulan sus actuaciones, evidenciar las relaciones que tiene con otras entidades en el desarrollo de su gestión, identificar posible duplicidad de funciones o responsabilidades con otros entes públicos y soportar sus planes, programas, procesos, productos y servicios.

Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria No. 19

Se observó la falta de cumplimiento de lo que estipula el Acuerdo 002 de 2004 “Por la cual se establece los lineamientos básicos para la organización de fondos acumulados, históricos”, por lo tanto la entidad no ha aplicado ningún proceso archivístico y técnico produciendo deterioro de los documentos que allí reposan.

Se observó que el Municipio cuenta con un sitio para el archivo general Municipal observados Cajas y documentos en forma no adecuada, los documentos que allí reposan son registrados con fechas desde 1990,1994 y 2000, sin ejecutar la valoración de documentos primarios y secundarios generándose actas de eliminación de los documentos que tengan vida útil para la Administración Municipal.



A woman in a white shirt and light-colored pants stands in the center of a room. She is surrounded by large stacks of white papers and cardboard boxes. The room appears to be a storage or record room, with shelves visible in the background. The lighting is somewhat dim, and the overall atmosphere is one of a busy, cluttered workspace.



Hallazgo Administrativo No. 20

Se evidenció falta de seguimiento y control a los diferentes procesos en Planeación Municipal de la Entidad, encaminados a prever y adaptar armónicamente las actividades que se deben ejecutar de manera continua para un desarrollo eficiente.

De igual manera se observa deficiencias en el control y seguimiento a los procesos y procedimientos establecidos para el área de almacén en lo relacionado con los inventarios y la propiedad planta y equipo, como se detalla a continuación:

- Existen bienes que han sido adquiridos pero estos no han sido registrados en el formato de ingreso y salidas, aunque se evidencia la entrega al consumidor final.
- No existe un plan de mantenimiento de los vehículos, no existe una hoja de vida por cada uno de los vehículos del parque automotor, se observa una improvisación en el manejo de los mantenimientos de los vehículos.
- Durante las vigencias 2012 y 2013 la entidad no manejo un inventario de bienes muebles e inmuebles sistematizado, ni un kardex, ni un sistema manual que permita ver de forma organizada y consolidada la información generada por el Almacén diariamente, en caso de necesitarse la verificación de una salida o entrada a almacén debe remitirse a cada expediente del contrato y en algunos casos estos no cuentan con el formato.
- Revisadas las entradas a Almacén del contrato de suministro 067 de 2013 por valor de \$16.500.000, a nombre de Martínez Todo Repuestos S.A.S., con el objeto “la adquisición de repuestos para maquinaria pesada del municipio de el Águila” se observa: la ausencia del ingreso al almacén de 8 tuercas artilleras, igualmente no se observa su salida, las cuales suman el valor de \$12.000.

Igualmente se ingresó erróneamente los siguientes elementos según fact. 15729 del mismo contrato (067 de 2013) 2 hojas de resorte se registraron como 10, las cuales sumaban el valor de \$196.000; Soquer de bombillo se registró 1 y eran 4.

- El contrato 236 compra de materiales para el mejoramiento de acueductos en la zona rural del municipio por el valor de \$9.955.000 s nombre Beatriz Elena Murillo, no evidencia la entrada a almacén pero si se observa la salida y entrega.
- Contrato N0. 232 con el objeto de adquisición a título de suministros de repuestos para motoniveladora para mantenimiento de vías por \$15.553.669 a nombre de Importadora MAZLUV, no se observó el comprobante de ingreso pero si se evidenció el comprobante de salida y entrega.

3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal arrojó una calificación Favorable para las vigencias 2012-2013, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

3.3.1 Estados Contables

La opinión sobre los Estados Contables fue Negativa para las dos (2) vigencias, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	1100571,0
Indice de inconsistencias (%)	10,2%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	79,9

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

Adversa o
negativa

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2012

Elaborado: Comisión de Auditoría

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	1505629,0
Indice de inconsistencias (%)	11,6%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	79,9

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

Adversa o
negativa

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013

Elaborado: Comisión de Auditoría

Se realizó evaluación de los Estados Contables consolidados de la vigencia 2012-2013, conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, con base en pruebas selectivas, evidenciando lo siguiente:

BALANCE GENERAL

El total de los activos de la entidad: Para la vigencia 2012 obedecieron a \$10.838 millones, las cuentas más representativas dentro del total de los activos la tiene con el 63,91% la cuenta Otros Activos, la cual está compuesta en su mayoría por la reserva del cálculo actuarial; seguidamente con una participación del 17,12% la tiene la cuenta Propiedad Planta y Equipo, luego las Rentas por Cobrar con una participación del 9,34%; la cuenta del Efectivo con una participación del 6,80% y la cuenta de inversiones el 1,54%.

Para la vigencia 2013, los activos correspondieron a \$12.980 millones, en cuanto a la mayor participación igualmente que en la vigencia 2012 los más representativos son Otros Activos con el 69%, Propiedad Planta y Equipo con el 13%, el Efectivo con el 9% y las rentas por cobrar con el 7%.

Cuadro No. 23

MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE												
BALANCE GENERAL												
COMPARATIVO VIGENCIA 2012 - 2013												
(Cifras en miles de pesos)												
ACTIVO	Periodo 2.013	Periodo 2012	Analisis Horizontal	Analisis Vertical 2013	Analisis Vertical 2012	Código	PASIVO	Periodo 2.013	Periodo 2012	Analisis Horizontal	Analisis Vertical 2013	Analisis Vertical 2012
	\$	\$						\$	\$			
CORRIENTE (1)	1.426.394	1.044.009	36,63%	10,99%	9,63%		CORRIENTE (4)		45.334	-100,00%	0,00%	5,91%
Efectivo	1.219.622	736.729	65,55%	9,40%	6,80%	21	Depósitos y exigib	0	0	0,00%	0,00%	
Inversiones	167.246	167.246	0,00%	1,29%	1,54%	22	Deuda pública	0	0	0,00%	0,00%	
Rentas por cobrar	39.526	102.025	-61,26%	0,30%	0,94%	23	Obligaciones financieras			0,00%	0,00%	
Deudores	0	38.009	-100,00%	0,00%	0,35%	24	Cuentas por pagar		45.334	-100,00%	0,00%	
NO CORRIENTE (2)	11.553.649	9.793.690	17,97%	89,01%	90,37%		NO CORRIENTE (5)	1.349.322	722.172	86,84%	100,00%	94,09%
Inversiones						22	Deuda pública	31.890	74.135	-56,98%	2,36%	10,27%
Rentas por cobrar	898.978	1.012.071		6,93%	9,34%	23	Obligaciones financieras			0,00%	0,00%	0,00%
Propiedades, planta y equipo	1.721.600	1.855.511	-7,22%	13,26%	17,12%	25	Venta de servicios			0,00%	0,00%	0,00%
Recursos naturales y del ambiente					0,00%	27	Pasivos estimados	1.317.432	648.037	0,00%	97,64%	89,73%
Otros activos	8.933.071	6.926.108	28,98%	68,82%	63,91%	29	Otros pasivos			0,00%	0,00%	0,00%
						3	PATRIMONIO (7)	11.630.721	10.070.193	15,50%		
						31	Hacienda pública	11.630.721	0			
						32	Patrimonio institucional		10.070.193	-100,00%		
TOTAL ACTIVO (3)	12.980.043	10.837.699	19,77%				TOTAL PASIVO Y	12.980.043	10.837.699	19,77%		

Fuente: Estados contables municipio de El Aguila Valle 2012-2013

La cuenta Deudores para la vigencia 2012 reflejó el valor de \$38 millones, el cual no obedece a cuentas por cobrar reales, estas fueron objeto de ajuste en la vigencia 2013, quedando en cero para dicha vigencia.

Se observó el contrato No. 246 dic 1 de 2012 por valor de \$3.500.000 con el objeto de prestación de servicio y apoyo a la gestión municipal en la realización de avalúos comerciales de bienes muebles e inmuebles y maquinaria (vehículos) del municipio, se observó avalúo de bienes muebles y algunos bienes inmuebles, los cuales no fueron incorporados a los estados contables durante ninguna de las vigencias auditadas; la administración registro durante el proceso auditor estos avalúos, lo cual queda como beneficio de auditoría.

Los pasivos de la entidad: para la vigencia 2012 obedeció al valor de \$767 millones de pesos representados en su mayoría por los pasivos estimados con un 90% en el 2012, igualmente con el 97% en el 2013 por valor de \$1.349 millones.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL
Cuadro No. 24

MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL						
COMPARATIVO VIGENCIA 2012 - 2013						
(Cifras en miles de pesos)						
Código	Cuentas	Periodo 2013	Periodo 2012	Análisis Horizontal	Análisis Vertical 2013	Análisis Vertical 2012
		\$	\$			
	INGRESOS OPERACION	8.601.517	5.556.149	54,81%	100%	100%
41	Ingresos fiscales	231.215	304.026	-23,95%	3%	5%
44	Transferencias	8.370.302	5.252.123	59,37%	97%	95%
	GASTOS OPERACIONA	8.955.062	5.817.249	53,94%	100%	100%
51	De administración	1.603.442	1.879.524	-14,69%	17,91%	32,31%
52	De operación	865.895	316.022	174,00%	9,67%	5,43%
54	Transferencias	10.556	22.936	-53,98%	0,12%	0,39%
55	Gasto social	6.475.169	3.598.767	79,93%	72,31%	61,86%
	EXCEDENTE (DÉFICIT)	-353.545	-261.100	35,41%		
	OTROS INGRESOS (5)	2.103.887	5.626.584	-62,61%	100%	100%
48	Otros ingresos	2.103.887	5.626.584	-62,61%	100,00%	100,00%
	SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (6) *					
	OTROS GASTOS (7)	7.040	91.753	-92,33%	100%	100%
58	Otros gastos	7.040	91.753	-92,33%	100,00%	100,00%
	EXCEDENTE (DÉFICIT)	1.743.302	5.273.731	-66,94%		
	EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN (9)					
49	Ajuste por diferencia en cambio	0	0			
	PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS (10) *					
	EXCEDENTE (DÉFICIT)	1.743.302	5.273.731	-66,94%		

Fuente: Estados contables municipio de El Águila Valle 2012-2013

Se presenta una variación en el excedente al final del ejercicio 2013 respecto a la vigencia 2012 de un 66,94%.

Comparada la vigencia 2013 con el 2012, los ingresos operacionales presentaron un aumento del 54,81% y los gastos operacionales un incremento del 53,94%, lo cual ocasionó un aumento en el déficit operativo del 35,41%.

En los otros ingresos una disminución en el 2013 respecto a 2012 del 62,61% obedeciendo esto a ajustes de ejercicios anteriores en su mayoría, igual situación ocurrió con los gastos no operacionales que obtuvieron un aumento del 92.33% ocasionando una disminución en el excedente total presentado en la vigencia 2013 respecto a 2012 del 66,94%.

Frente al aumento en los Ingresos operacionales se observa un aumento del 59,37% en las transferencias, lo cual conlleva a una mayor inversión en la vigencia 2013 respecto a 2012.

En los otros ingresos y gastos la mayor variación obedece a ajustes de ejercicios anteriores.

Hallazgo Administrativo No. 21

Las cuentas por cobrar registradas en los estados contables durante las vigencias 2012 y 2013, no coinciden con respecto a las cuentas registradas en el módulo de Predial Unificado, presentando una subestimación por valor de \$2.777 millones, causado por la falta de depuración, ocasionando información financiera no razonable.

Hallazgo Administrativo No. 22

Se presentaron prescripciones por valor de \$58.292.519 durante la vigencia 2012 y el valor de \$60.283.847 en la vigencia 2013, para un valor total de \$118.576.366, correspondiente a los periodos del 2001 a 2007 por concepto de Predial Unificado, causadas por la falta de gestiones y/o acciones de cobro oportuno que impidieron el recaudo y/o ingresos a las arcas del tesoro municipal de este impuesto.

Hallazgo Administrativo No. 23

La cuenta contable Propiedad Planta y Equipo durante la vigencia 2012 y 2013 no presenta ningún tipo de ajuste y/o valorización, causado por la falta de control a los procesos y procedimientos, dicha situación ocasiona la presentación de información no razonable.

Hallazgo Administrativo No. 24

En los estados contables presentados por la entidad para las vigencias auditadas no se observa la existencia de la cuenta contable de los Bienes de Beneficio y Uso Público, igualmente el inventario, ocasionando incertidumbre frente al valor correspondiente de dicha cuenta.

Hallazgo Administrativo No. 25

En la cuenta contable 1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, Seguros de Manejo se observó en la vigencia 2012 el valor de \$50 millones aproximado y en la vigencia 2013 \$45 millones aproximado, sin soporte alguno, dichos valores se encuentran registrados en la contabilidad desde antes de la vigencia 2009 y solo hasta la vigencia 2012 se inició la amortización correspondiente, causado por la falta de controles a los procesos y procedimientos, situación está que conlleva a reflejar valores no razonables en los estados contables.

Hallazgo Administrativo No. 26

Para el registro por concepto de Sentencias Judiciales en las Cuentas de Orden que reflejen la estimación de hechos o circunstancias que puedan afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados, no se observa conciliación entre las dependencias que intervienen, en razón a los procesos judiciales que presenta la entidad mencionados en otras actuaciones.

3.3.1.1 Evaluación del Control Interno Contable

De acuerdo a lo anterior, el equipo auditor evaluó el Sistema de Control Interno Contable así:

Cuadro No. 25

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE - 2012 - 2013							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,63	ADECUADO	3,63	ADECUADO	3,27	ADECUADO
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,39	INSUFICIENTE	2,91	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	3,75	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	3,00	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	2,50	INSUFICIENTE				
				Fuente: Contabilidad - Municipio de El Águila 2012-2013			

La Evaluación al Control Interno Contable, arrojó un resultado en los ítems de los conceptos generales de 3,63 con una interpretación Adecuada, la situación en los específicos presentó una calificación de 2,91 arrojando resultado Insuficiente, finalmente el puntaje del Sistema de Control Interno Contable fue de 3.27 con una interpretación de Adecuado, para la vigencia 2012 y 2013.

3.3.2 Gestión Presupuestal

Se emite una opinión eficiente para las vigencias 2012 y 2013 con base en el siguiente resultado:

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

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2012
Elaborado: Comisión de Auditoría

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

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013
Elaborado: Comisión de Auditoría

Se liquida el presupuesto de ingresos, recursos de capital y de gastos del Municipio de El Águila para la vigencia fiscal 2012 a través del Decreto No. 097 de diciembre de 2011.

Se liquida el presupuesto para la vigencia 2013 a través del Decreto No. 136 de diciembre 26 de 2012.

Cuadro No.26

INFORMACION PRESUPUESTAL - INGRESOS					
INGRESOS (Pesos \$)	2012		2013		VARIACION PPTO EJECUTADO
	APROBADO	EJECUTADO	APROBADO	EJECUTADO	%
INGRESOS CORRIENTES	6.564.457.580	6.255.351.571	9.182.295.177	8.934.261.916	42,83%
Tributarios	455.105.044	460.135.457	448.473.143	443.922.013	-3,52%
No tributarios	169.205.163	153.964.512	139.248.232	113.080.051	-26,55%
Transferencias	5.940.147.372	5.641.251.602	8.594.573.802	8.377.259.852	48,50%
INGRESOS DE CAPITAL	543.479.566	195.892.152	1.128.785.853	779.626.765	297,99%
TOTA INGRESOS	7.107.937.146	6.451.243.723	10.311.081.030	9.713.888.681	45,06%

Fuente: Presupuesto del Municipio de El Águila - vigencia 2012 y 2013

Comparados los ingresos del Municipio de El Águila se observó una ejecución en el 2012 respecto al aprobado del 91%, para la vigencia 2013 el 94%.

Cuadro No.27

INFORMACION PRESUPUESTAL - GASTOS					
GASTOS (Pesos \$)	2012		2013		VARIACION PPTO EJECUTADO
	APROBADO	EJECUTADO	APROBADO	EJECUTADO	%
Funcionamiento	1.032.697.662	995.827.475	1.072.136.247	951.385.715	-4,46%
Servicio de la deuda	55.860.000	55.860.000	46.960.000	46.855.578	-16,12%
Inversión	6.019.379.483	5.091.695.063	9.191.984.783	8.480.723.490	66,56%
Operación Comercial					
TOTAL PRESUPUESTO GASTOS	7.107.937.146	6.143.382.538	10.311.081.030	9.478.964.782	54,30%

Fuente: Presupuesto del Municipio de El Águila - vigencia 2012 y 2013

Se revisó la ejecución presupuestal de la muestra contractual 2012, observándose positivamente que la entidad estructura el presupuesto conforme el plan de desarrollo reflejando programa, subprograma y proyectos, encontrándose deficiencia en la planeación por fuente de financiación ya que se evidencia un contrato afectando varios proyectos (ver observación en el acápite Control de Resultados) .

El PAC para la vigencia 2012, se adopta a través de la Resolución No.001 de enero de 2012 y para la vigencia 2013 Resolución No. 001 de enero de 2013.

Hallazgo Administrativo No. 27

Se observó diferencias en las siguientes cuentas contables durante las vigencias 2012 y 2013, respecto al presupuesto:

Cuadro No.28

CODIGO CONTABLE	DETALLE	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	VIGENCIA
410508	Ingresos Tributarios Industria y Comercio	38.898.147	41.993.064	-3.094.917	2012
410545	Servicio de Alumbrado	8.377.393	9.967.393	-1.590.000	
411002	Multas	39.865.660	40.756.158	-890.498	
41058501	Estampilla Pro-Cultura	894.728	7.449.209	-6.554.481	
41058502	Estampilla Pro-Ancianato	4.840.980	9.786.565	-4.945.585	
410508	Ingresos Tributarios Industria y Comercio	29.048.564	50.192.445	-21.143.881	2013
41058501	Estampilla Pro-Cultura	541.578	27.977.870	-27.436.292	
41058502	Estampilla Pro-Ancianato	685.100	14.319.039	-13.633.939	
5801	Intereses deuda pública	4.659.755	4.953.175	-293.420	

fuelle: Estados Contables y Presupuesto Municipal de El Aguila vigencias 2012 y 2013

Causado por la falta de parametrización en el módulo de Predial Unificado, ocasionando incoherencia en la información contable respecto al presupuesto.

3.3.3 Gestión Financiera

Se emite una opinión eficiente para las vigencias 2012 y 2013 con base en el siguiente resultado:

Una vez aplicados los indicadores financieros a los estados contables que aplican al Municipio tales como: razón corriente, comportamiento gastos operacionales, razón de endeudamiento, apalancamiento, capital de trabajo, entre otros, se emite una opinión Eficiente, con fundamento en el siguiente resultado:

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2012
Elaborado: Comisión de Auditoría

; Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	87,5
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	87,5

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013
Elaborado: Comisión de Auditoría

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias

Durante el proceso auditor no se recepcionó quejas, derechos de petición ni denuncias.

4.2 Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta

4.2.1 Comités de Conciliación Judicial y Procesos Judiciales:

Mediante la Resolución No. 091 de 21 de Febrero del 2013, se crea el Comité de Conciliación del Municipio de El Águila, de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 90 y 209 de la Constitución Política de Colombia, las ordenanzas y las leyes estatutarias y en especial las conferidas por el Decreto 1716 del 14 de Mayo de 2009.

El Comité se encuentra integrado por la Alcaldesa Municipal, el Jefe de la Oficina Jurídica, el Jefe de Control Interno, Secretario de Planeación e Infraestructura, Secretario de Hacienda Pública, Secretario de Desarrollo Económico y Social, El Secretario Privado del Despacho de la Alcaldesa que fungirá como Secretario Técnico del Comité, las reuniones son periódicas, se han llevado a cabo 3 actas entre el año 2013 y 2014.

Procesos Judiciales

A través del informe rendido por el asesor jurídico del Municipio, de los procesos judiciales que se encuentran activos en el Municipio de El Águila (Valle del Cauca), con fecha de Abril del 2014, se evidencia la existencia de 10 procesos judiciales vigentes en contra del Municipio, los cuales se detallan a continuación.

Cuadro No. 29

PROCESOS JUDICIALES- EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA)				
DEMANDANTE	TIPO DE PROCESO	RADICADO	JUZGADO	PRETENSIONES
Gloria Stella Restrepo García	Nulidad y Restablecimiento del Derecho – Laboral. Demanda contra la Nación- Ministerio de Educación Nacional- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales	76-147-33-33-001-2013-00023-00	Juzgado 1 Administrativo o Oral	Nulidad parcial de la Resolución No. 0058 Febrero 1 de 2008. Reconocimiento y pago de la pensión ordinaria de jubilación desde el 30 de Agosto de 2007, equivalente al 75% del promedio de salarios, sobresueldos,

	del Magisterio.			primas y demás factores salariales
Fanny del Socorro Cardona Osorio	Nulidad y Restablecimiento del Derecho – Laboral. Demanda contra la Nación- Ministerio de Educación Nacional- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.	76-147-33-33-001-2013-00349-00	Juzgado 1 Administrativo o Oral	Nulidad parcial de la Resolución No. 1819 Mayo 29 de 2007. A título del Restablecimiento del derecho se ordene el reconocimiento y pago de la pensión ordinaria de jubilación desde el 7 de Noviembre de 2006, equivalente al 75% del promedio de salarios, sobresueldos, primas y demás factores salariales.
Alvaro Hernán Gutiérrez	Ejercicio Ilícito de Actividad Monopolística de arbitrio rentístico	76-147-60-00170-2013-00453	Juzgado 1 Penal del Circuito de Cartago con Función de Conocimiento	Septiembre 19 de 2013 audiencia de preclusión. 27 de Junio de 2014 a las 10:00 a.m. hay AUDIENCIA DE PRECLUSION
Cooperativa de Salud y Desarrollo Integral- COOSALUD	Demanda Ejecutiva	76-147-33-31-001-2011-00393-00	Juzgado 1 Administrativo o Oral de Descongestión.	Marzo 19 de 2014. A través de oficio DA 01-03-01-1-122, se direcciono a la Doctora Adriana Bernal Vélez Magistrada Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, oficio de desistimiento.
Javier Elías Arias Idarraga	Acción Popular	76-147-33-31-001-2009-00083-00	Juzgado único Administrativo de Cartago	En fecha Septiembre 26 de 2013, a través de oficio DA 01-03-01-1-421 se solicito al Despacho de conocimiento ampliación de términos para proceder a finiquitar las diferentes adecuaciones que se están ejecutando en la edificación de la Alcaldía Municipal del ente accionado. Se concede a la Administración Municipal la ampliación del termino para la ejecución de las obras siendo este plazo hasta Diciembre de 2014.
María Ubentina Aguirre Cossio	Acción de Tutela	76-243-40-89-001-2013-00077-00	Juzgado Promiscuo Municipal de El Águila	NEGAR amparo constitucional
Gustavo Enrique Gallego Ramírez	Ordinario Laboral de Primera Instancia	76-147-31-05-001-2013-00014-00	Juzgado Laboral del Circuito de Cartago	A fecha Marzo 2014 se esta realizando la proyección de lo ordenado por el Juzgado de Conocimiento pero a la vez a la espera de la decisión del Recurso de Apelación interpuesto por ambas partes.
Martha Liliana Tapias	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	76-001-23-31-000-2001-4039-00	Juzgado Único Administrativo del Circuito de Cartago	A FECHA JULIO 14 DE 2009 el Juzgado de conocimiento procede a ARCHIVAR el presente proceso.
Nubian de Jesús Obando Granada y otros	Reparación Directa	76-0012-33-1000-2000-01007-01	Consejo de Estado Sección Tercera	El expediente en mención se encuentra a Despacho para proferir fallo 28/03/2014. Valor pretensiones \$42.000.000,00

Manuel Salvador Arango y Otros	<i>Reparación Directa</i>	76-147-33-33-001-2012-00145-00	<i>Tribunal Administrativo del Valle del Cauca</i>	\$352.311.880= Marzo 4 de 1014 por estado notificando constancia secretarial a Despacho del Contador para liquidar costas procesales. Mayo 5 de 2014 se procede a devolver el expediente al Contador para la correspondiente corrección.
---------------------------------------	---------------------------	--------------------------------	--	--

Los anteriores procesos judiciales se encuentran activos. Por otro lado se observó Sentencias judiciales y condenadas en costas en contra del Municipio El Águila, las cuales han sido acatadas mediante las Resoluciones de pago que se relacionan a continuación

Cuadro No. 30

Sentencias Judiciales en contra de El Municipio de EL Águila-Valle				
Proceso	Radicación	Demandante/accionante	Resolución No.	Valor
Ejecutivo	2012-554	CAFESALUD EPS	257 DE Julio 4 del 2012	\$ 60.626.872.27
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	66-001-23-31-000-2001-4039-00	Martha Liliana Tapias Salazar	446 de Noviembre 09 del 2012	\$ 33.228.132
Ejecutivo	2012-00073	Javier Elías Arias Idarraga	517 de Diciembre 21 del 2012	\$ 5.150.000

Cobros Persuasivos y Coactivos

El Municipio de El Águila (Valle del Cauca), se encuentra distribuida en zona urbana (20%) y rural (80%), contando con 3.537 predios de los cuales 2.218, se encontraban en mora al 31 de Diciembre del 2013, en esta medida durante la vigencia 2012 y 2013 se han realizado acciones tendientes a recuperar la cartera de impuesto predial unificado:

- Se ha realizado el cobro persuasivo a cada uno de los contribuyentes del impuesto predial y complementario (donde el Municipio entrega facturación, actos administrativos y demás documentos que hacen parte del proceso persuasivo).
- Se han visitado algunas veredas del Municipio donde se realiza reuniones con la comunidad para incentivarlos y capacitarlos para sensibilizar a la población del pago a tiempo del impuesto.

-Se han realiza cuñas radiales.

-A la fecha se han realizado 36 convenios o acuerdos de pago, se ha creado el comité de prescripción a fin de estudiar cada uno de los casos en particular, con la gestión realizada se ha recuperado \$ 238.975.266, que para la vigencia 2012 fue de \$ 148.934.964 y para la vigencia 2013 por valor de \$ 90.040.302

4.2.2 Análisis de recursos de crédito de vigencia 2012 y 2013

Se realizó crédito aprobado por valor de \$300 millones en junio 21 de 2006 a un plazo de 8 años, con el objeto de construcción y reubicación de vivienda a una tasa de interés del DTF + 7,88 E.A., durante la vigencia 2012 se observó abonos a capital por valor de \$43.722.335 e intereses por valor de \$12.137.665, en la vigencia 2013 abonos a capital por valor de \$41.902.403 y de intereses por valor de \$4.953.175, se realizaron pagos trimestrales observándose cumplimiento en los plazos establecidos para realizarlos durante la vigencia 2012 y 2013, sin evidenciar pago por concepto de interés moratorios.

4.2.3 Seguimiento a las Funciones de Advertencia de la vigencia anterior si las hubiere.

No existen Funciones de Advertencia.

4.2.4 Verificar el cumplimiento del artículo 73 de la Ley 1474 del 2011

Con el propósito para desarrollar la forma de aplicación y procedimientos del Plan Anticorrupción implementado y acogido por la administración Municipal de El Águila, se verificó que el Plan Anticorrupción se adoptó desde Marzo del 2013, a través de directrices del Gobierno Nacional y de acuerdo a la Ley 1474 del 2011 artículo 73.

Por lo anterior, la administración aplicó el direccionamiento adecuado, mediante el manual de estrategias para la construcción del plan anticorrupción y de atención al ciudadano, el cual cuenta con la metodología para la aplicación, verificación y seguimiento de los procesos que se deben tener en cuenta.

El Plan Anticorrupción fue llevado de manera virtual en la página de la Entidad, para que fuera de conocimiento público, además se socializó con cada uno de los secretarios para que a su vez cada uno lo socializara con el personal administrativo, como resultado obtenido se generó una mejor atención a la comunidad y los empleados de la administración.

La Comunidad en cualquier momento puede interponer quejas y denuncias y utilizar los buzones de sugerencia que se encuentran en la entrada de la Alcaldía Municipal de El Águila, también se cuenta con un formato para recibir quejas y reclamos que se encuentra en cada dependencia de la alcaldía y también en la página web del Municipio.

Todas las dependencias del Municipio cuentan con manuales de funciones donde se encuentran especificados los procedimientos y las herramientas que se deben utilizar para el buen funcionamiento de la administración.

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

De acuerdo al Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo la Ley 1437, la administración de El Águila se atempera a lo estipulado en los artículos 5, 15, 21 y 35, es decir a lo escrito, verbal o por medios electrónicos conforme a lo estatuido en la norma.

Si quien presenta una petición verbal pide constancia de haberla presentado, el funcionario de turno la expedirá de manera sucinta, hay en determinados casos donde se pide ciertas peticiones por escrito.

En caso de que la administración no es competente se le comunica al interesado, de conformidad con el artículo 21.

Por ende toda persona puede acudir o iniciar en el ejercicio del derecho de petición ante la administración municipal de El Águila-Valle, de conformidad con el artículo 23 de la Constitución Política.

De acuerdo a lo anterior los plazos fijados son:

- Derechos de petición de interés particular o general: 15 días hábiles siguientes a la fecha de radicación.
- Derechos de información: 10 días hábiles siguientes a la fecha de radicación.
- Derechos de Consultas: 30 días hábiles siguientes a la fecha de radicación

4.2.6 Realizar evaluación y seguimiento a los recursos destinados a la atención de la población desplazada

Para las vigencias auditadas se observó la siguiente ejecución presupuestal:

Cuadro No. 31

<u>VIGENCIA 2012</u>				
CODIGO APROPIACION	FUE	PROYECTO	DEFINITIVO	EJECUTADO
220302016084_31	PGO	Atencion a Desplazados	1.000.000	1.000.000
220302016085_31	PGO	Prevencion al Desplazamiento en Zonas de Riesgo	2.000.000	1.966.200
220302016086_31	PGO	Actualizacion e Implementacion Plan Integral Unico Desplazados (PIU)	1.000.000	1.000.000
<u>VIGENCIA 2013</u>				
CODIGO APROPIACION	FUE	PROYECTO	DEFINITIVO	EJECUTADO
220302016175_31	PGO	Prevencion de la Violaciones a los DDHH e infracciones al DIH	2.500.000	2.500.000
220302016176_31	PGO	Proteccion de la Vida Integridad y libertad	0	0
220302016177_31	PGO	Asistencia Humanitaria	3.000.000	2.999.618
220302016178_31	PGO	Atencion Psicosocial y Atencion en Salud	3.500.000	3.500.000
220302016179_31	PGO	Verdad Histórica	1.000.000	1.000.000
Fuente: presupuestos del Municipio de El Aguila vigencia 2012 y 2013				

Del cual se pudo evidenciar el adecuado manejo de los recursos.

La población desplazada y víctima del conflicto armado asciende a 210 habitantes, entre 77 hombres y 89 mujeres, como atención de esta población se celebró LA siguiente contratación de prestación de servicios durante la vigencia 2012:

Cuadro No. 32

No.	TIPO	FECHA INICIO	OBJETO	DURACION	VALOR
164	PRESTACION DE SERVICIO	08/09/2012	DETERMINAR LAS MEDIDAS DE ATENCION, ASISTENCIA Y REPARACION INTEGRAL DE LAS VICTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO A TRAVEZ DE LA FORMULACION DEL PLAN DE ACCION TERRITORIAL Y ACTUALIZACION E IMPLEMENTACION DEL PLAN INTEGRAL UNICO DE DESPLAZADOS PIU	UN PLAN DISEÑADO Y FORMULADO	\$ 3.000.000
165	PRESTACION DE SERVICIO	08/09/2012	ADELANTAR 10 TALLERES DE PROMOCION DEL DH Y DE DIH A TRECIENAS PERSONAS DEL MUNICIPIO	10 TALLERES 80 PESONAS	\$ 2.000.000
166	PRESTACION DE SERVICIO	08/09/2012	APOYAR A LA COMISARIA DE FAMILIA A TRAVEZ DE CAMPAÑAS O ACTIVIDADES DE PREVENCION Y ATENCION DE NIÑOS Y NIÑAS VICTIMAS DE LA VIOLENCIA Y VULNERACION DE SUS DERECHOS Y REALIZAR UNA CAMPAÑA CON 5 TALLERES ORIENTADOS A LA PREVENCION DE EMBARAZOS EN LA POBLACION ADOLESCENTE	13 CASOS DE VULNERACION ATENDIDOS	\$ 6.000.000

ATENCION A VICTIMAS EL AGUILA 2012 Y 2013 EL AGUILA, VALLE
CARACTERIZACION
Cuadro No.33

		0 a 5 años	6 a 12 años	13 a 17 años	18 a 26 años	27 a 60 años	61 años o más	Total por enfoque
Mujeres		7	12	21	19	24	6	89
Hombres		6	17	19	5	28	2	77
Afrodescendientes	Mujeres		3	2	4	5		14
	Hombres	2	1	1	3			7
	Total	2	4	3	7	5	0	21
Indígenas	Mujeres		3	2	3	3		11
	Hombres		3	4	1	3		11
	Total	0	6	6	4	6	0	22
Pueblo Rrom o Gitano	Mujeres							
	Hombres							
	Total							
LGTBI	Mujeres							
	Hombres							
	Intersexual							
	Total							
Mujeres cabeza de hogar		N/A	N/A					0
Población en situación de discapacidad	Mujeres							0
	Hombres					1		1
	Total	0	0	0	0	1	0	1
Niñas y niños sin acompañamiento de un adulto	Mujeres							0
	Hombres				N/A	N/A	N/A	0
	Total	0	0	0				0
Total		15	39	49	35	64	8	210

Fuente: Desarrollo Social

Atención a víctimas 2012

El Municipio realizó un plan diseñado y formulado para determinar las medidas de atención, asistencia y reparación integral de las víctimas del conflicto armado a través de la formulación del plan de acción territorial y actualización e implementación del plan integral único de desplazados PUI.

Adelantaron 10 talleres de promoción del DH Y de DIH a trecientas personas del municipio;(10 talleres 80 personas) para apoyar a la comisaria de familia a través de campañas o actividades de prevención y atención de niños y niñas víctimas de la violencia y vulneración de sus derechos y realizar una campaña con 5 talleres orientados a la prevención de embarazos en la población adolescente (13 casos de vulneración atendidos).

Atención a víctimas 2013

Realizaron un ciclo de capacitación en atención en salud dirigida a personas víctimas en situación de desplazamiento y violencia sexual (20 personas atendidas).

Así mismo realizaron capacitación en derechos humanos y derecho internacional humanitario, cuyo ente primordial es promover valores, creencias y actitudes que alienten

a todas las personas a defender sus propios derechos y los de los demás (20 personas atendidas).

Taller de sensibilización del conflicto armado, recolección de testimonios por medio escrito, documentos y video de la población víctima. (13 casos de vulneración atendidos).

4.2.7 Evaluar los recursos de Colombia Humanitaria asignados al Departamento.

Con relación al presupuesto no se evidencia recursos provenientes de Colombia Humanitaria para las vigencias 2012 y 2013.

4.2.8 Evaluar los Ingresos por Impuestos: Predial Unificado, Renta, Predial Unificado, etc.

Se evaluaron las rentas del Municipio durante los últimos cinco (5) años así:

Cuadro No. 34

Ingresos Efectivamente Recaudados	2013	2012	2011	2010	2009
PREDIAL	\$ 116.222.274,00	\$ 112.261.656,00	\$ 71.675.862,00	\$ 65.437.340,00	\$ 65.403.677,00
	4%	57%	10%	0%	
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 48.593.062,00	\$ 41.993.064,00	\$ 39.511.003,50	\$ 35.441.700,00	\$ 35.157.282,00
	16%	6%	11%	1%	
AVISOS Y TABLEROS	\$ 4.668.360,00	\$ 4.904.892,00	\$ 4.121.788,00	\$ 3.440.818,00	\$ 3.728.022,00
	-5%	19%	20%	-8%	
VEHICULOS	\$ 2.172.646,00	\$ 2.444.984,00	\$ 2.909.080,00	\$ 2.095.985,52	\$ 3.725.036,00
	-11%	-16%	39%	-44%	
SOBRETASA A LA GASOLINA	\$ 60.203.000,00	\$ 59.799.000,00	\$ 61.387.000,00	\$ 72.683.000,00	\$ 70.913.000,00
	1%	-3%	-16%	2%	
ESTAMPILLA - PROCULTURA	\$ 27.977.870,00	\$ 7.449.209,00	\$ 663.098,00	\$ 672.530,00	\$ 809.211,00
	276%	1023%	-1%	-17%	
ESTAMPILLA - PROANCIANO	\$ 14.319.039,00	\$ 9.786.565,00	\$ 11.000.516,06	\$ 672.530,00	\$ 8.806.283,00
	46%	-11%	1536%	-92%	
DEGUELLO DE GANADO	\$ 4.536.000,00	\$ 4.049.900,00	\$ 1.965.000,00	\$ 6.664.000,00	\$ 6.227.000,00
	12%	106%	-71%	7%	

Se observó que durante las vigencias 2012 y 2013 se han implementado acciones de cobro, se creó el comité de prescripciones.

El mayor incremento en el recaudo de Predial se presentó en el 2012 respecto al 2011 en un 57%; en el impuesto de Industria y Comercio se presentó un incremento del 11% en el 2011 respecto al 2010, en el 2012 disminuyó en un 6% y aumento en un 16% en la vigencia 2013 respecto al 2012.

Otro valor significativo en el incremento del recaudo se presentó en la estampilla Pro - Cultura en la vigencia 2012 respecto al 2011 en un porcentaje del 1.023 y 276% en el 2013 respecto a 2012.

Igualmente ocurrió con la estampilla Pro- Anciano se presentó incremento en el 2011 respecto a 2010 en 1536% igualmente se presentó incremento en el 2011 respecto a 2010 en 1536%, una disminución del 11% en el 2012 respecto al 2011 y en el 2013 respecto al 2012 un incremento del 46%.

4.2.9 Evaluar la Administración de los recursos del Sistema Educativo.

Se evaluó los recursos de Gratuidad así como también el beneficio del transporte escolar, kit escolares y alimentación, de los cuales se determinó una Hallazgo Administrativo en cuanto a la falta de gestión de los restaurantes escolar **(ver ítem Educación en el acápite del Componente Control de Resultados)**

4.2.10 Evaluar los recursos por Vigencias futuras.

Se observó vigencias futuras autorizadas por el Concejo Municipal a través del Acuerdo No. 27 de diciembre 29 de 2008, para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento –PDA- en el Departamento del Valle del Cauca, desde los años 2009 al año 2023; dichas vigencias futuras empezaron a efectuarse a partir de diciembre de 2010, fecha en la cual se firmó el Convenio Interadministrativo de Cooperación y Asistencia Técnica número 012 entre el Municipio y el Departamento del Valle del Cauca.

Se comprometieron recursos provenientes del SGP sector Agua potable y Saneamiento Básico así:

Cuadro No. 35

VIGENCIAS FUTURAS	
2010	101.767.868
2011	104.822.400
2012	111.924.443
TOTAL	318.514.711

En la vigencia 2013 a través del acuerdo No. 005 de septiembre 20 de 2013 se deroga el Acuerdo No. 027 del 29 de diciembre de 2008 y soportado en acta del 15 de agosto de 2013 de terminación anticipada y liquidación por mutuo acuerdo del Convenio Interadministrativo de Cooperación y Asistencia Técnica No. 012 del 30 de diciembre de 2010.

Dando lugar la anterior derogación, al reintegro del valor de \$318.514.711 a la cuenta bancaria del municipio cuenta contable 1110051074 S.G.P. Agua Potable el valor total de \$318.514.711; consignación que fue evidenciada por el Equipo Auditor.

El Municipio del Águila cierra el periodo fiscal 2013 sin compromisos correspondientes a vigencias futuras, en razón a la anterior situación.

4.2.11 Ley de Garantías.

De acuerdo a la contratación ejecutado por el Municipio, no se observan contratos por modalidad directa y tampoco convenios de acuerdo a la prohibición de la Ley de garantías de conformidad con los artículos 32, 33 y 38 de la Ley 996 del 2005, por lo anterior se observa reporte rendido por la Entidad a la Procuraduría el 14 de noviembre de 2013 por parte de la personería del cumplimiento del mandato legal.

5 Anexos 5.1 Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	3.1 Control de Resultados								
1	Se Observó falta de actualización del instrumento de Planeación del Esquema de Ordenamiento Territorial (EOT), causando traumatismos en los procesos administrativos y de la Planeación, ello enmarcado en el Artículo 28 de la Ley 388 de 1.997, reglamentado por la Ley 902 de 2004 y el Decreto 4002 de 2004 que establece la vigencia, condiciones y procedimientos para la revisión de cada una de los componentes del Plan de Ordenamiento Territorial	El proceso de actualización del esquema de ordenamiento territorial demanda un monto elevado de recursos, los cuales la administración municipal no posee de sus recursos propios o transferencia de la nación por consiguiente se ha solicita a las otras entidades como la CVC la cofinanciación de dicha actualización a través de los oficios 348 de julio 6 de 2012 sin hacerse obtenido hasta el momento dicho apoyo, el municipio seguirá adelantado las acciones pertinentes para dicho proceso. (anexo el oficio en mención)	Analizada la respuesta se determina que la observación se deja en firme hasta que la entidad realice la gestión con la CVC para la actualización del Instrumento de Planeación (EOT).	X					
2	En relación con el Eje 1 DESARROLLO SOCIAL del programa "DESARROLLO EDUCACION PREESCOLAR Y BASICA" y los proyectos "restaurantes escolares y financiación de refrigerios escolares" se verificaron los contratos 190 de 2012 y 142 de 2013, observándose que el Municipio no ha gestionado las adecuaciones ni el funcionamiento de los restaurantes escolares acorde con las exigencias de la Unidad Ejecutora de Saneamiento – UESVALLE, por consiguiente la Administración Municipal entrega actualmente a la comunidad estudiantil refrigerios industrializados, ocasionándose traumatismo en la prestación del beneficio, evidenciando que el impacto debe darse en la satisfacción de los estudiantes.	Ante un cambio de la modalidad de ración industrializada a ración preparada de los restaurantes escolar se plantea que el municipio no cuenta con los recursos para hacer las adecuaciones exigidas por la UES para el acondicionamiento de las cocinas en los restaurantes escolares, además se generaría procesos adicionales como mano de obra calificada, transporte diario de alimentos, compra de enseres y gas propano, que aumentaría los costos ya que el municipio cuenta con 46 sedes que en su mayoría se encuentra en zona rural dispersa	El equipo auditor determina que la observación, sigue en firme, hasta que la entidad Plantee un cambio para el acondicionamiento de los restaurantes escolares en las Instituciones educativas principales con el fin de dar un beneficio a la población estudiantes de manera satisfactoria puesto que en la visitas realizadas a las sedes observamos la inconformidad de los estudiantes con el actual beneficio recibido.	X					
3	Se evidencia que el proyectó "TRANSPORTE, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE RESIDUOS MUNICIPAL" aparece registrado en dos programas MANEJO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SÓLIDOS MUNICIPALES ejecutado mediante CONTRATO No. 004	Con respecto a este hallazgo vale la pena hacer la siguiente aclaración, el programa es denominado TRATAMIENTO DE BASURAS y el proyecto de este programa se denomina TRANSPORTE,	Analizada la respuesta la observación, sigue en firme, hasta que la entidad demuestre la debilidad subsanada en	X					

5 Anexos 5.1Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013										
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL	
	de 2012 con el objeto de "prestación de servicios en la clasificación, reciclaje y disposición final de los residuos sólidos en la celda transitoria de propiedad del municipio"; y en el PROGRAMA RED VIAL CON EL CONTRATO No. 041 de 2012 con el objeto de "prestación de servicios de mantenimiento para la volqueta OYL 392 y OYL 393 retroexcavadora y tractor", observándose que el proyecto de inversión no apunta a un solo sector que localice el impacto de la prestación del beneficio del producto o servicio generando una deficiencia en planeación del mismo.	TRATAMIENTO Y DISPOSICION DE RESIDUOS MUNICIPALES correspondiente al contrato # 004 de 2012. El otro programa al que se hace referencia se denomina RED VIAL y el proyecto se denomina MANTENIMIENTO DE VIAS RURALES, en relación al contrato # 041.. en lo sucesivo y a partir de la fecha la administración municipal de El Águila Valle procederá a corregir la manera de contratar con el fin de evitar financiar un contrato no apunte a varios proyectos	cuanto a la formulación de los nombres de los proyectos.							
4	La Administración Municipal no realizó los ajustes y/o modificaciones necesarios del Plan de Desarrollo 2012 – 2015 acorde a los Ejes temáticos del Departamento Valle del Cauca. El Municipio ha planteado 6 ejes el Plan de Desarrollo, mientras que el Departamento del Valle del Cauca está desarrollado a 4 ejes temáticos, así mismo se observa en toda la estructura de la forma cualitativa y cuantitativa en indicadores, metas - producto programadas, proyectos ejecutados, contratos y líneas bases.	La Administración Municipal ajustara el Plan desarrollo acorde al plan desarrollo Departamental.	Se acepta la respuesta y continúa la observación de la auditoria. El Principal instrumento de una Entidad Territorial es la adecuada Planeación de su Plan de Desarrollo puesto que en él está enmarcada la Gestión y efectividad de la administración de los recursos.	X						
5	Se Observó en el Plan de Desarrollo "JUNTOS AVANZANDO HACIA EL FUTURO" deficiente formulación en los nombres asignados en el Banco a los proyectos de inversión, ya que la planeación debe articularse con la programación de la inversión, lo que quiere decir que una vez viabilizados los proyectos se deben generar las disponibilidades presupuestales para cada uno de los proyectos viabilizados, se observó que se generó una sola disponibilidad presupuestal estando de acuerdo a la destinación del gasto direccionando al sector según el objeto contractual. Sin embargo no se evidencia unificación de los criterios que se deben establecer para impactar la efectividad que se genera desde el nombre del	La administración Municipal ajustara el proceso Planeación y articulación teniendo en cuenta que los proyectos viabilizados cuentan con sus disponibilidades presupuestales acorde con el nombre del proyecto y el objeto contractual y de esta manera obtener un mayor impacto y eficiencia en la inversión.	Se acepta la respuesta y continúa la observación de la auditoria, admitida por la entidad hasta que se demuestre que la debilidad se subsane.	X						



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5 Anexos 5.1 Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	programa, proyecto.								
	3.2 Control de Gestión								
6	<p>No se evidencia actas entrada y salida del almacén de los materiales suministrados, produciéndose un mal procedimiento al momento de recibir los elementos suministrados, lo anterior verificado en siguiente contrato:</p> <p>Contrato de Compraventa No. 229 del 2013, cuyo objeto es el "Suministro, de VIVERES PARA GRUPOS VULNERABLES, QUE REQUIEREN DE ASISTENCIA HUMANITARIA EN EL MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE", la contratista es LUCELLY GIRALDO LOPEZ, en representación legal de la COMERCIALIZADORA EL PARAISO DEL EJE SAS con NIT. No. 900.460.858, por valor: \$ 3.000.000.</p>	Una vez verificada los expedientes se constató que si existen las entradas y salidas de almacén los cuales en su momento fueron entregados al equipo auditor.(anexos soportes).	<p>En primera medida y de acuerdo a lo anexado por la Entidad se observa lo siguiente:</p> <p>-Contrato de Suministro No. 232 del 2012, se soporta el comprobante de ingreso de bienes y de salida de bienes.</p> <p>-Contrato de Compraventa No. 201 del 2013, la Administración anexa el soporte de la entrada y salida de los bienes.</p> <p>-Contrato de Compraventa No. 229 del 2013, se anexa EL soporte de ingreso de bienes el cual se relacionan los elementos entregados, conforme a las salidas de los elementos no hay una descripción clara de la salida de los elementos lo que anexan es la entrega a la comunidad mas no la salida, ya que no sigue el mismo formato de la entrega de los elementos o bienes.</p>	X					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5 Anexos 5.1 Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			-Contrato de Compraventa No. 100 del 2013, se anexan 6 folios por parte del Municipio de El Águila (V), de la entrada al almacén de los elementos suministrados y a su vez se anexan comprobantes de salida del almacén con firma de entrega y recibo de los bienes por parte de la comunidad con copia de la cedula de los beneficiados, lo anterior acompañado en 82 folios, por lo anterior se desvirtúa la observación en cuanto a los siguientes contratos: -Contrato de Suministro No. 232 del 2012, -Contrato de Compraventa No. 100 del 2013, -Contrato de Compraventa No. 201 del 2013, Por lo que continua la presunta observación para el Contrato de Compraventa No. 229 del 2013. Por consiguiente se modifica la observación para informe final.						
7	En los siguientes contratos se observó que de acuerdo a	El Municipio dando aplicación al inciso final	Por lo anterior aunque es	X					

5 Anexos 5.1Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>la comunicación de aceptación de oferta de invitación pública, hace falta mayor profundidad en los datos de la minuta del contrato:</p> <p>Contrato de Compraventa No. 242 del 2012, cuyo objeto es la “Adquisición a título de compraventa de materiales de construcción destinados al programa baterías sanitarias en la zona urbana del municipio de el Águila valle”, la contratista: Beatriz Murillo Ramírez identificada con C.C. No. 31.407.174, por valor de \$ 15.753.750.</p> <p>Contrato de Suministro No. 230 del 2012, cuyo objeto es la “Adquisición a título de compraventa de materiales destinados al programa de techos dignos del municipio de El Águila Valle”, la contratista: HERNAN ALONSO ARISTIZABAL, identificado con C.C. No. 16.215.335, por valor de \$ 15.844.000.</p> <p>Contrato de Compraventa No. 200 del 2012, cuyo objeto es la “adquisición a título de compraventa, repuestos y lubricantes para maquinaria pesada propiedad del municipio y vehículos de la policía nacional asignados para la seguridad del municipio de el Águila Valle”, el contratista es el señor RENGIFO Y MARTINEZ TODO REPUESTO con NIT. 800.100.518-4 representada legalmente por Luis Enrique Martínez identificado con C.C. No. 16.211.730, por valor de \$ 15.339.500.</p>	<p>del artículo 3.5.4 del decreto 0734 de 2012 no está en la obligación de suscribir o elaborar una minuta de contrato, toda vez que esta Se homologa con la comunicación de aceptación.</p>	<p>una homologación no se desvirtúa la observación por lo anterior en firme.</p>						
8	<p>No se observa la actuación y el soporte de la Publicación en la Página web del Municipio o a través del Sistema Electrónico para la Contratación Pública del (SECOPI), de los siguientes contratos:</p> <p>-Contrato de Prestación de Servicios No. 222 del 2012, cuyo objeto es “concientizar y sensibilizar mediante talleres de capacitación a la comunidad en general del municipio de el Águila valle sobre las buenas prácticas</p>	<p>A pesar que el municipio de El Águila Valle, no hizo la publicación dentro del término estipulado, en lo que se refiere a los contratos 004, 030 y 222 de 2012, estos si se publicaron atreves de la gaceta municipal.</p> <p>De igual manera es importante que sea tenido en cuenta, que este ente territorial</p>	<p>Se observa que la Entidad anexa soportes contenido en 12 folios donde se soporta la publicación de los contratos descritos en la observación el Contrato de Compraventa No. 229 del 2013, cuvo objeto es</p>	X		X			



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5 Anexos 5.1Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>ambientales y el adecuado manejo de los residuos sólidos domiciliarios".</p> <p>-Contrato de Prestación de Servicios No. 004 del 2012, cuyo objeto es la "Prestación de servicios en la clasificación, reciclaje y disposición final de los residuos sólidos en la celda transitoria de propiedad del municipio".</p> <p>-Contrato de Prestación de Servicios No. 030 del 2012, cuyo objeto es la "Revisión y ajuste del documento inicial del plan de desarrollo entregado al Consejo Territorial de Planeación; formulación de los programas y subprogramas que serán incluidos en el nuevo plan de desarrollo; consolidar el documento final para entrega al Concejo Municipal y realizar las diferentes modificaciones y precisar detalles al documento, de acuerdo a las exigencias presentadas en el proceso de aprobación por parte del Concejo Municipal".</p>	<p>siempre ha estado presto a realizar todas las publicaciones que se requieran, buscando llevarlas a cabo dentro del término perentorio establecido para estas.</p> <p>De otra parte es importante recalcar que el municipio cuenta con más de 400 registros en el SECOP y que en muchas ocasiones el sistema colapsa y puede generar el retardo de la publicación de los contratos, no queriendo con esto tratar de buscar una excusa por la no consecución de este deber que como ente territorial tenemos.</p> <p>Vale la pena indicar que la no publicación de los contratos, como son los de contratación directa, en ninguna manera vulnera los derechos de los particulares en general, como tampoco de aquellas personas bien sea naturales o jurídicas que estén interesadas en participar de estos procesos contractuales; puesto que estos no son contratos que se celebran a través de modalidad de contratación que requieran de convocatorias públicas.</p> <p>En lo atinente a los contratos de la vigencia 2013, se adjunta a la presente copia de los pantallazos de la publicación realizadas en el SECOP.</p> <p>Por lo anterior y una vez valorada la información solicito que se retire el alcance disciplinario.</p>	<p>el "Suministro, de VIVERES PARA GRUPOS VULNERABLES, QUE REQUIEREN DE ASISTENCIA HUMANITARIA EN EL MUNICIPIO DE EL AGUILA VALLE".</p> <p>-Contrato de Compraventa No. 100 del 2013, cuyo objeto es la "COMPRAVENTA DE ARTÍCULOS, ELEMENTOS, INSUMOS Y MATERIALES PARA EL DESARROLLO DE DISTINTOS PROYECTOS QUE ADELANTA EL MUNICIPIO DE EL ÁGUILA", los cuales fueron publicados y con veracidad en el pantallazo anexo con información general del proceso y cada uno de los detalles y documentos anexos al proceso de contratación: oferta de la publicación, informe de evaluación, invitación, acta de liquidación, comunicación de aceptación y todos los documentos esenciales en el proceso de</p>						



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5 Anexos 5.1 Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			contratación, los cuales fueron publicados para la vigencia 2013. Por otra parte en los contratos de prestación de servicios No. 004, 030 y 222 de la vigencia 2012, como señala la administración fueron realizados extemporáneamente por lo que esta fuera de los lineamientos de la ley y el cumplimiento de la misma. Quedando en firme la presente observación para los tres contratos de la vigencia 2012. Por consiguiente se modifica la observación para informe final.						
	Rendición de la cuenta								
9	Por lo anterior la administración Municipal de El Águila en sus vigencias 2012, 2013 reporto en RCL información inconsistente con respecto a los procesos de planeación y jurídicos, componentes Plan de Desarrollo, proyectos y Contratos, lo que ha conllevado a un atrasó en el proceso auditor, incumpléndose con las resoluciones 006 del 2011 y 08 del 2013.	No es responsabilidad atribuible directamente al municipio, toda vez que la Plataforma RCL presenta dificultades en la asimilación de datos cargados en la plataforma.	La entidad No soporta lo manifestado. En cuanto a lo evidenciado en la fase de planeación y ejecución de auditoria se evidencia irregularidades en la rendición de la cuenta en Línea RCL, incumpléndose con los requisitos establecidos en las Resoluciones Reglamentarias 006 de 2011 y 08 de 2013, en especial en los procesos jurídico y planeación, por lo tanto la observación se	X	X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5 Anexos 5.1 Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			mantiene para informe final.						
	Legalidad								
10	<p>Las cuencas hidrográficas en el Municipio de El Águila no han sido objeto de ordenamiento por parte de la Autoridad Ambiental CVC, es decir que El Municipio no Cuenta con el Plan de Ordenamiento y Manejo de Cuencas Hídricas - POMCH o POMCA.</p> <p>No se presentó por parte de la Administración gestión y participación con los actores directos y sociales del sector para adelantar conjuntamente con la CVC la formulación del POMCA, el cual es un instrumento para que los Municipios realicen el manejo Ambiental de su territorio desde la cuenca hidrográfica como unidad de manejo, para la conservación, protección y desarrollo sostenible de los Recursos Naturales y así ser adoptado al Esquema de Ordenamiento Territorial –EOT, como norma de mayor jerarquía.</p>	<p>A pesar de que no es competencia de las Municipios la formulación del POMCA, se oficio la C.V. C para que este en el menor tiempo posible informara al municipio el estado actual de la elaboración de los planes y de igual manera se solicitó la inclusión del Municipio en la elaboración de los mismos anexamos oficios correspondientes).</p>	<p>Revisando los folios del 277 al 282, como soporte suministrado por la Administración en el derecho de contradicción; se deja en firme la observación ya que estos soportes fueron la respuesta durante el proceso auditor.</p>	X					
11	<p>El Municipio no cuenta con el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos -PSMV, ni su Plan operativo de ejecución y adopción al Esquema de Ordenamiento Territorial - EOT; ya que el operador del servicio en este caso ACUAVALLE no entrega ni da respuesta respecto al tema; generando así inadecuada Gestión e inversión Ambiental en cuanto el manejo de las aguas residuales servidas por la comunidad del Municipio de El Águila, impacto negativo en la protección y conservación del Recurso Natural hídrico y riesgos en saneamiento básico; mostrando de esta manera falencias en el actuar de la Administración por no tomar acciones previstas con el operador y medidas a corto o largo plazo en el</p>	<p>PSMV es responsabilidad directa de Acuavalle S.A ESP como prestador directo del Servicio por ello y por la importancia que reviste para el Municipio se solicito a la entidad pertinente la elaboración del plan y en caso de existir copia del mismo. (Anexo oficio).</p>	<p>Revisando los folios del 283 al 285, como soporte suministrado por la Administración en el derecho de contradicción; se deja en firme la observación ya que estos soportes fueron la respuesta proporcionada durante el proceso auditor.</p>	X					

5 Anexos 5.1 Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Esquema de Ordenamiento Territorial, para así dar solución a la problemática del tratamiento de las aguas residuales y demás vertimiento del Municipio, además del desinterés por la Administración en realizar seguimiento y control a las actividades realizadas por el operador del servicio en el Municipio.								
12	El Municipio de El Águila no tiene actualizado, ni adoptado al Esquema de Ordenamiento Territorial -EOT el documento PGIRS (Plan Integral de Residuos Sólidos), teniendo en cuenta que las Necesidades Municipales y Problemáticas Ambientales en el manejo de residuos sólidos actuales son diferente a las evaluadas y diagnosticadas al momento del diseño y formulación del documento, el cual fue apropiado mediante resolución número 198 del 01 de Octubre del 2005; haciendo que las acciones presentes tomadas por parte de la Administración en la Gestión e inversión Ambiental no sean la soluciones más apropiadas a la problemática real del manejo de los residuos sólidos por no tener una información confiable y actual; llevando a generar posibles afecciones a un ambiente sano y saludable para la comunidad, además de no garantizar sustentabilidad de los Recursos Naturales, situación que lleva al incumpliendo de; Artículo 1 de la Resolución 1045 del 2003 <i>“Adoptar la metodología para la elaboración y ejecución de los Planes de Gestión Integral de Residuos Sólidos, PGIRS, adjunta a la presente resolución, de acuerdo con lo determinado en el artículo 8° del Decreto 1713 de 2002”</i> , Artículo 4 que cita. <i>“Articulación de los PGIRS y los Planes de Ordenamiento Territorial. El PGIRS deberá elaborarse y ejecutarse acorde con los lineamientos definidos en el Plan y/o Esquema de</i>	En la presente vigencia se tiene presupuestado y proyectado la actualización del PGIRS, el cual posteriormente será incorporado al EOT en su proceso de actualización, la administración considera que su alcance no debe ser disciplinario ya que el documento PGIRS existe y el municipio ha adoptado medidas para cumplir con las disposiciones en materia de residuos sólidos, como por ejemplo la creación de la empresa de aseo, la cual actualmente se encarga de prestar dicho servicio. Por lo anterior y una vez valorada la información solicito que se retire el alcance disciplinario y Administrativo.	No lo soportan documentalmente, por lo tanto queda en firme la observación	X		X			

5 Anexos 5.1 Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<i>Ordenamiento Territorial" y el Artículo 7 que enuncia "Responsabilidades en la elaboración, actualización y ejecución del PGIRS. De acuerdo con lo establecido en el artículo 8° del Decreto 1713 de 2002, es responsabilidad de las entidades territoriales, elaborar y mantener actualizado el PGIRS. La formulación y elaboración del PGIRS deberá realizarse bajo un esquema de participación con los actores involucrados en la gestión, manejo y disposición de los residuos sólidos"</i>								
13	La Administración no ejecuto partida presupuestal correspondiente al 1% de los recursos corrientes del Municipio de El Águila, con destinación para la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos Municipales, causando desprotección y conservación de la cobertura forestal que requieren las microcuencas para garantizar el recurso hídrico que abastece los acueductos rurales del Municipio en beneficio de la comunidad abastecedora del recurso, situación que conlleva al incumplimiento de obligatoriedad de la compra de terrenos establecido a la Ley 99 de 1993 Art.111, modificado por el Art.210 Ley 1450 de 2011 que enuncia "Los departamentos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de dichas zonas o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales".	Para la compra del predio y/o mantenimiento de áreas de interés de acueducto se está a la espera del concepto técnico de C.V.C requisito indispensable para la adquisición de predios de acuerdo a la normatividad legal vigente. De otra parte ante los costos de los predios en el municipio, es pertinente contar con recursos suficientes para adquirir predios, ya que los recursos de una sola vigencia son insuficientes dentro de una sola vigencia, por tal motivo es necesario la acumulación de vigencias, razones estas por las cuales la administración considera que su alcance no debe ser disciplinario, puesto que el municipio ha cumplido con destinar los recursos y por razones justas, no se han ejecutado. Por lo anterior y una vez valorada la información solicitada que se retire el alcance disciplinario y administrativo.	No lo soportan documentalmente, por lo tanto queda en firme la observación	X		X			
14	No se evidencia en el Plan de Desarrollo del Municipio de El Águila el programa "Uso eficiente y Ahorro del agua", ni su destinación presupuestal, lo que fundamenta una inadecuada planeación en la Gestión Ambiental	El artículo 1 de la Ley 373 de 1997, aduce que las entidades encargadas de la prestación de los servicios acueducto, alcantarillado, riego y drenaje, producción hidroeléctrica y demás usuarios del recurso	El Artículo 1 aduce "y demás usuarios del recurso hídrico" además en la última parte describe "Todo plan	X		X			

5 Anexos 5.1Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	generando falencias en no contar con acciones estratégicas como son “Educar en la reducción del consumo del agua, reutilización, reciclaje, almacenamiento, recirculación del agua y recolección de aguas lluvias, lo que llevaría a un ahorro integral del recurso hídrico”, en donde el Municipio no muestra y ni desarrolla actividades acordes a estos temas en los que promueva el fortalecimiento de la demanda ambiental en el recurso hídrico y protección de las microcuencas del Municipio, situación que conlleva al incumpliendo con lo referido al Artículo 1 de la Ley 373 de 1997 donde enuncia “programa para el uso eficiente y ahorro del agua. Todo plan ambiental regional y municipal debe incorporar obligatoriamente un programa para el uso eficiente y ahorro del agua. se entiende por programa para el uso eficiente y ahorro de agua el conjunto de proyectos y acciones que deben elaborar y adoptar las entidades encargadas de la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado, riego y drenaje, producción hidroeléctrica y demás usuarios del recurso hídrico.”.	<p>hídrico deben incorporar el programa de uso eficiente y ahorro del agua. Ya que el municipio no es prestador directo de estos servicios no consideramos la obligación de incorporar este programa de manera directa, Sin embargo y por la importancia del tema han quedado incluidos en los PRAES de las Instituciones educativas; de igual manera el Municipio participa en la celebración del día agua y de las actividades que con dicho objetivo ha desarrollado el Plan Departamental del Agua en el Municipio En lo sucesivo Se le solicitara al responsable directo de acueducto y alcantarillado ACUAVALLE información sobre las acciones adelantadas en este programa.</p> <p>Así mismo la Administración Municipal adquiere el compromiso de incorporar el programa “Uso eficiente y Ahorro del agua”, en las modificaciones que efectuaremos al plan de desarrollo.</p> <p>Por lo anterior y una vez valorada la información solicito que se retire el alcance disciplinario y administrativo.</p>	<i>ambiental regional y municipal debe incorporar obligatoriamente un programa para el uso eficiente y ahorro del agua. se entiende por programa para el uso eficiente y ahorro de agua el conjunto de proyectos y acciones que deben elaborar y adoptar las entidades encargadas de la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado, riego y drenaje, producción hidroeléctrica y demás usuarios del recurso hídrico.”</i> en esta parte se hace referencia a los Planes de gestión regir a nivel regional y Municipal, no se acepta respuesta y revisando los folios del 286 al 288, como soporte suministrado por la Administración en el derecho de contradicción; se deja en firme la observación ya que estos soportes fueron la respuesta proporcionada durante el proceso auditor.						
	TIC								



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5 Anexos 5.1Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
15	<p>El Municipio cuenta en sus sistemas de información con un software llamado PUBLIFINANZAS, el cual contiene los siguientes módulos: Presupuesto, Contabilidad, Bancos, Predial, Ingresos Nomina; observándose integralidad entre sí a excepción del módulo de Predial Unificado, sin funcionar de manera integrada con la contabilidad, ocasionando incoherencia en los registros contables.</p> <p>Falta de herramientas tecnológicas acordes con las necesidades actuales de los procesos internos del Municipio.</p>	<p>El modulo de predial unificado está integrado con contabilidad presupuesto y tesorería, los recaudos por este concepto, en el sistema se afectan en línea afectando los módulos mencionados anteriormente</p>	<p>Si bien es cierto que el modulo de Contabilidad y Predial integra los recaudos (recibos de caja), durante el proceso auditor no se observó la causación de la facturación de Predial en Contabilidad, ni el registro por cada uno de los contribuyentes, igualmente en estos recaudos se evidenció errores en su integralidad mencionados en la observación No 30 del informe preliminar.</p> <p>La respuesta no desvirtúa la observación quedando en firme para plan de mejoramiento.</p>	X					
	Control fiscal interno								
16	<p>No se evidencia la implementación de políticas de bienestar, resolución de conflictos, salud ocupacional, plan de capacitación, re inducción y tramites de PQRS del cliente interno.</p>	<p>El municipio cuenta con la formulación de políticas de bienestar, resolución de conflictos, salud ocupacional, plan de capacitación, reinducción y tramites de PQRS del cliente interno. Para lo cual se iniciara su implementación.</p>	<p>La observación continua, teniendo en cuenta que la observación ha sido aceptada por la entidad hasta que se demuestre que la debilidad se subsane</p>	X					
17	<p>No se evidencia plan mejora para el cumplimiento del proceso de gestión de la información y actualización de las Tablas de Retención Documental-TRD.</p>	<p>El municipio está realizando los procesos necesarios para la actualización de las tablas de retención documental.</p>	<p>La observación continua, teniendo en cuenta que la observación ha sido aceptada por la entidad hasta que se demuestre que la debilidad se subsane</p>	X					

5 Anexos 5.1Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013										
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO						
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL	
18	Se evidencia que el normograma actual se encuentra desactualizado, el cual debe estar relacionado con el Modelo Estándar de Control Interno, siendo éste un instrumento que le permite a las entidades delimitar su ámbito de responsabilidad, tener un panorama claro sobre la vigencia de las normas que regulan sus actuaciones, evidenciar las relaciones que tiene con otras entidades en el desarrollo de su gestión, identificar posible duplicidad de funciones o responsabilidades con otros entes públicos y soportar sus planes, programas, procesos, productos y servicios.	El nomograma se encuentra actualizado con base en la normatividad vigente, para lo cual se anexa en la presente replica.	No se acepta la respuesta y continúa la observación de la auditoria, ya que en el proceso auditor se observó la desactualización no obstante hasta que la entidad no implemente su socialización del mismo y se demuestre que la debilidad se subsane	X						
19	Se observó la falta de cumplimiento de lo que estipula el Acuerdo 002 de 2004 “Por la cual se establece los lineamientos básicos para la organización de fondos acumulados, históricos”, por lo tanto la entidad no ha aplicado ningún proceso archivístico y técnico produciendo deterioro de los documentos que allí reposan. Se observó que el Municipio cuenta con un sitio para el archivo general Municipal observados Cajas y documentos en forma no adecuada, los documentos que allí reposan son registrados con fechas desde 1990,1994 y 2000, sin ejecutar la valoración de documentos primarios y secundarios generándose actas de eliminación de los documentos que tengan vida útil para la Administración Municipal.	El municipio si está adelantando acciones para la organización de los fondos acumulados e históricos por medio de jornadas operativa de separación que en la actualidad se adelantan, sin embargo por el volumen de información en la actualidad no se alcanza a generar un impacto considerable, de igual manera es preciso considerar que hace poco se pudo terminar la adecuación de un nuevo sitio a donde viene trasladando paulatinamente la documentación (anexo fotos de este nuevo sitio), Por otro lado el Municipio tiene proyectado para el segundo semestre del año la asignación de funciones específicas a un funcionario para que de tiempo completo se dedique a la operación y administración del archivo Municipal y de esta manera poder dar aplicabilidad a los procesos archivísticos con mayor celeridad. Considerando lo anterior solicito que al presente hallazgo no se dé alcance disciplinario puesto que el municipio ha venido paulatinamente implementando acciones tendientes a cumplir con las	No acepta la respuesta y continúa la observación de la auditoria, ya que en el proceso auditor se observó el sitio que actualmente se encuentra en adecuación es para el archivo Central donde se Traslada los documentos de gestión de cada área, sin embargo el incumplimiento está en la valoración de los documentos primarios y secundarios del archivo histórico como fondo acumulado sin generarse actas de eliminación de los documentos que tengan vida útil para la Administración Municipal.	X		X				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5 Anexos 5.1 Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		normas previstas en la ley de archivo, como son: asignar un espacio físico, adquisición de estantes y adquisición de elementos que permiten la conservación de los archivos de acuerdo a las normas. Por lo anterior y una vez valorada la información solicito que se retire el alcance disciplinario.							
20	Se evidenció falta de seguimiento y control a los diferentes procesos en Planeación Municipal de la Entidad, encaminados a prever y adaptar armónicamente las actividades que se deben ejecutar de manera continua para un desarrollo eficiente. Se observa deficiencias en el control y seguimiento a los procesos y procedimientos establecidos para el área de almacén en lo relacionado con los inventarios y la propiedad planta y equipo	El municipio en el área de planeación implementara procesos de seguimiento y control a las diferentes actividades, con el fin de prever y adaptar armónicamente el desarrollo del municipio. El municipio ya adquirió un módulo de inventario, el cual se está alimentado en la presente vigencia. Con el fin de llevar un mejor control de la entrada y salida de los bienes adquiridos.	Hasta tanto se evidencie la implementación completa y la coherencia entre los procesos y procedimientos para el área de planeación y almacén continua la observación administrativa.	X					
	Componente financiero y presupuestal								
21	Las cuentas por cobrar registradas en los estados contables durante las vigencias 2012 y 2013, no coinciden con respecto a las cuentas registradas en el módulo de Predial Unificado, presentando una subestimación por valor de \$2.777 millones, causado por la falta de depuración, ocasionando información financiera no razonable.	Durante las vigencias 2012 y 2013 no se realizaron ajustes a el valor registrado en cuentas por Cobrar debido a que el anterior contador en la vigencia 2011 incluyo un ajuste por valor de \$1.219.681.156, afectando los ingresos tributarios (4105) y la cuenta deudores (13), sobreestimando los resultados del ejercicio contable. Para la vigencia 2014 se reviso el valor real de la cartera por Impuesto Predial determinada por el software utilizado, se realizaron ajustes al saldo total por un valor de \$230.499.147, con el fin de que el Balance General refleje el saldo correcto de cartera por este concepto. A Marzo 31 de 2014 el saldo de estas cuentas es: Impto Predial Vig. Actual \$301.706.701 Impto Predial Vig. Anter. \$800.148.745	La observación administrativa se mantiene hasta tanto se evidencie la coherencia entre los saldos contables y los saldos registrados en el módulo de impuestos; ya que revisada la información suministrada por la entidad a la fecha marzo de 2014 durante el proceso auditor, refleja dicha incoherencia. Igualmente la entidad no suministro en esta contradicción ningún soporte que constate coherencia en ambos	X					

5 Anexos 5.1 Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			módulos.						
22	Se presentaron prescripciones por valor de \$58.292.519 durante la vigencia 2012 y el valor de \$60.283.847 en la vigencia 2013, para un valor total de \$118.576.366, correspondiente a los periodos del 2001 a 2007 por concepto de Predial Unificado, causadas por la falta de gestiones y/o acciones de cobro oportuno que impidieron el recaudo y/o ingresos a las arcas del tesoro municipal de este impuesto.	El Municipio ha venido realizado los procesos pertinentes como cobros persuasivos e iniciará los cobros coactivos a fin de impedir la prescripción de la cartera	Hasta tanto se evidencie la efectividad de estas acciones, el equipo auditor determina mantener la observación con connotación administrativa.	X					
23	La cuenta contable Propiedad Planta y Equipo durante la vigencia 2012 y 2013 no presenta ningún tipo de ajuste y/o valorización, causado por la falta de control a los procesos y procedimientos, dicha situación ocasiona la presentación de información no razonable.	Dentro del Plan de Mejoramiento realizado por el Municipio de El Águila por las vigencias 2010 y 2011 se determino que los avalúos técnicos a la Propiedad, Planta y Equipo se realizaran por Fases, terminando la última en la vigencia 2015. Por lo tanto se realizaran los ajustes a las cuentas de Inmuebles en la medida que se ejecuten los contratos por estos conceptos.	Durante el proceso auditor se observó contrato sin actualizar en los estados contables durante las vigencia 2012 y 2013 y solo hasta 2014 se actualizo los estados contables; en cuanto al cumplimiento de las fases definidas para ejecutar los avalúos, en la vigencia 2013 no se llevó a cabo dicho proceso, por lo tanto el equipo auditor mantiene la observación hasta que se subsane.	X					
24	En los estados contables presentados por la entidad para las vigencias auditadas no se observa la existencia de la cuenta contable de los Bienes de Beneficio y Uso Público, igualmente el inventario, ocasionando incertidumbre frente al valor correspondiente de dicha cuenta.	Se realizaran las gestiones necesarias para la inclusión de estos bienes en los Estados Financieros, teniendo en cuenta la afectación presupuestal para la realización de los Avalúos técnicos de este tipo de bienes.	El equipo auditor determina que la observación permanece Hasta tanto los estados financieros reflejen la cuenta contable de los Bienes de Beneficio y Uso Público.	X					
25	En la cuenta contable 1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, Seguros de Manejo se observó en la vigencia 2012 el valor de \$50 millones aproximado y en la	A partir de la vigencia 2012 se inicio la amortización de los valores incluidos en esta cuenta de acuerdo a los compromisos	Hasta tanto se depure de los estados contables estos valores que no	X					

5 Anexos 5.1Cuadro de Hallazgos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO EL AGUILA (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 Y 2013																																																															
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																																																											
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																																																						
	vigencia 2013 \$45 millones aproximado, sin soporte alguno, dichos valores se encuentran registrados en la contabilidad desde antes de la vigencia 2009 y solo hasta la vigencia 2012 se inició la amortización correspondiente, causado por la falta de controles a los procesos y procedimientos, situación está que conlleva a reflejar valores no razonables en los estados contables	establecidos en el Comité de Sostenibilidad Contable, como no se tienen soportes documentales se determino amortizar estos saldos durante las vigencias 2012 y 2013. De igual manera se han adquirido nuevas pólizas y se están realizando las amortizaciones respectivas.	gozan de soportes el equipo auditor mantiene la observación administrativa.																																																												
26	Para el registro por concepto de Sentencias Judiciales en las Cuentas de Orden que reflejen la estimación de hechos o circunstancias que puedan afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados, no se observa conciliación entre las dependencias que intervienen, en razón a los procesos judiciales que presenta la entidad mencionados en otras actuaciones.	Se acepta el hallazgo. A partir de la vigencia 2014 se realizaran las conciliaciones con el Asesor Jurídico para actualizar en las Cuentas de Orden el valor de los Litigios y Demandas a favor y en contra del Municipio.	Por cuanto la Entidad acepta la observación se mantiene con connotación administrativa.	X																																																											
27	Se observó diferencias en las siguientes cuentas contables durante las vigencias 2012 y 2013, respecto al presupuesto: <table><tr><th>CODIGO CONTABLE</th><th>DETALLE</th><th>CONTABILIDAD</th><th>PRESUPUESTO</th><th>DIFERENCIA</th><th>VIGENCIA</th></tr><tr><td>410508</td><td>Ingresos Tributarios Industria y Comercio</td><td>38.898.147</td><td>41.993.064</td><td>-3.094.917</td><td rowspan="4">2012</td></tr><tr><td>410545</td><td>Servicio de Alumbrado</td><td>8.377.393</td><td>9.967.393</td><td>-1.590.000</td></tr><tr><td>411002</td><td>Multas</td><td>39.865.660</td><td>40.756.158</td><td>-890.498</td></tr><tr><td>41058501</td><td>Estampilla Pro-Cultura</td><td>894.728</td><td>7.449.209</td><td>-6.554.481</td></tr><tr><td>41058502</td><td>Estampilla Pro-Ancianato</td><td>4.840.980</td><td>9.786.585</td><td>-4.945.585</td><td rowspan="4">2013</td></tr><tr><td>410508</td><td>Ingresos Tributarios Industria y Comercio</td><td>29.048.564</td><td>50.192.445</td><td>-21.143.881</td></tr><tr><td>41058501</td><td>Estampilla Pro-Cultura</td><td>541.578</td><td>27.977.870</td><td>-27.436.292</td></tr><tr><td>41058502</td><td>Estampilla Pro-Ancianato</td><td>685.100</td><td>14.319.039</td><td>-13.633.939</td></tr><tr><td>5801</td><td>Intereses deuda pública</td><td>4.659.755</td><td>4.953.175</td><td>-293.420</td><td></td></tr></table> <small>Fuente: Estados Contables y Presupuesto Municipal de El Aguila vigencias 2012 y 2013</small> Causado por la falta de parametrización en el módulo de Predial Unificado, ocasionando incoherencia en la información contable respecto al presupuesto.	CODIGO CONTABLE	DETALLE	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	VIGENCIA	410508	Ingresos Tributarios Industria y Comercio	38.898.147	41.993.064	-3.094.917	2012	410545	Servicio de Alumbrado	8.377.393	9.967.393	-1.590.000	411002	Multas	39.865.660	40.756.158	-890.498	41058501	Estampilla Pro-Cultura	894.728	7.449.209	-6.554.481	41058502	Estampilla Pro-Ancianato	4.840.980	9.786.585	-4.945.585	2013	410508	Ingresos Tributarios Industria y Comercio	29.048.564	50.192.445	-21.143.881	41058501	Estampilla Pro-Cultura	541.578	27.977.870	-27.436.292	41058502	Estampilla Pro-Ancianato	685.100	14.319.039	-13.633.939	5801	Intereses deuda pública	4.659.755	4.953.175	-293.420		Se acepta el hallazgo. Ya se iniciaron las gestiones con el proveedor del sistema para determinar la parametrización contable y presupuestal de estos conceptos, correspondientes a descuentos que deben incluirse nuevamente al presupuesto como ingresos y afectar contablemente la cuenta 4 del Balance de Prueba Contable.	Por cuanto la Entidad acepta la observación se mantiene con connotación administrativa.	X					
CODIGO CONTABLE	DETALLE	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	VIGENCIA																																																										
410508	Ingresos Tributarios Industria y Comercio	38.898.147	41.993.064	-3.094.917	2012																																																										
410545	Servicio de Alumbrado	8.377.393	9.967.393	-1.590.000																																																											
411002	Multas	39.865.660	40.756.158	-890.498																																																											
41058501	Estampilla Pro-Cultura	894.728	7.449.209	-6.554.481																																																											
41058502	Estampilla Pro-Ancianato	4.840.980	9.786.585	-4.945.585	2013																																																										
410508	Ingresos Tributarios Industria y Comercio	29.048.564	50.192.445	-21.143.881																																																											
41058501	Estampilla Pro-Cultura	541.578	27.977.870	-27.436.292																																																											
41058502	Estampilla Pro-Ancianato	685.100	14.319.039	-13.633.939																																																											
5801	Intereses deuda pública	4.659.755	4.953.175	-293.420																																																											
	TOTAL PRESUNTOS HALLAZGOS			27	1	5	0	0	0																																																						



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!