



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial Contratación**

**MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO
VIGENCIA AUDITADA 2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Junio de 2014**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Operativa Sector Central Departamental	Clara Inés Campo Chaparro
Representante Legal de la Entidad Auditada	José Luis Herrera Rendón
Equipo de Auditoria:	Christian Leonardo Castro Londoño Alexander Salguero Rojas Wilson Castillo Calderón Jair García Zapata

Tabla de Contenido

1. HECHOS RELEVANTES	5
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL DE RESULTADOS.....	10
3.1.1. Plan de Desarrollo.....	10
3.1.2. Concepto Control Interno	13
3.2. CONTROL DE GESTIÓN.....	14
3.2.1. Factores Evaluados	14
3.2.1.1. Ejecución Contractual	14
3.2.1.2 Legalidad Gestión	22
3.2.1.3 Legalidad Contractual	22
3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	23
3.3.1 Estados Contables	23
3.3.2 Activo.....	25
3.3.3 Pasivo	26
3.3.4 Estado de Resultados	28
3.3.5 Gestión Presupuestal.....	31
3.3.6 Ejecución Presupuestal de Gastos	32
3.3.7 Seguimiento Indicador Ley 617	35
4. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICIÓN Y DENUNCIAS	40
5. CONTRATOS REPORTADOS POR LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA.	41
6. ANEXOS.....	41
6.1. CUADRO DE OBSERVACIONES	42

INTRODUCCION

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Especial con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle al **MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO**, 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 Municipal a la vigencia 2014, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de profesionales interdisciplinario, 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, 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 continúa con otras actuaciones como 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

Mediante mejoras tecnológicas en las fincas cafeteras y conservación del recurso hídrico y la biodiversidad, los cafeteros de la mano de la FNC contribuyen a mejorar la sostenibilidad y protección del medio ambiente.

Son muchos los proyectos de alto impacto social en zonas cafeteras liderados por la Federación Nacional de Cafeteros (FNC), pero uno de los más integrales en materia de optimización y descontaminación del recurso hídrico es el llamado “Juntos por el agua en Ansermanuevo”, con importantes resultados en el Valle del Cauca.

Mediante mejoras tecnológicas y buenas prácticas agrícolas en las fincas se reduce la contaminación del proceso productivo, se produce un ahorro sustancial de agua, los caficultores pagan hasta 50 ó 60% menos a la autoridad ambiental como retribución por la contaminación en la producción de café y además, mediante la siembra de árboles y cobertura vegetal, contribuyen a conservar la biodiversidad y el recurso hídrico, lo que posibilita el pago de servicios ambientales.

‘Juntos por el agua en Ansermanuevo’ es un proyecto que se ha centrado mucho en lograr un acuerdo entre la Federación y la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) para poder transformar el uso del recurso hídrico en una cuenca y lograr descontaminar esa agua.

El proyecto además apuesta a que los productores puedan aplicar a un sello o una certificación, lo que se traduce en mejores ingresos para ellos y sus familias,

El proyecto, liderado por la Federación, la CVC y el Fondo de Patrimonio Natural, cuenta con el apoyo de la alcaldía municipal y organizaciones locales.

Este proyecto a su vez se inserta en un proyecto más amplio, el de “Incorporación de la biodiversidad en el sector cafetero en Colombia”, que ejecuta la Federación desde 2010 en 16 municipios de Quindío, Valle del Cauca y Nariño, con aportes del Fondo Mundial para el Medio Ambiente (GEF) y el Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).

Más de 13 mil personas se benefician de este proyecto hídrico

El proyecto en Ansermanuevo se lleva a cabo en la microcuenca Quebrada Toro, de tres mil hectáreas, y su objetivo es incentivar a los productores ubicados en la

parte alta de la cuenca a que realicen cambios en el uso del suelo (frontera agropecuaria) y en sus prácticas productivas para mitigar el daño ambiental al ecosistema a causa de la deforestación y contaminación de las fuentes hídricas.

Primero se llevó a cabo un análisis de balances hídricos en cuatro municipios del norte del Valle para determinar cuáles eran la cuenca de mayor demanda y la de mayor oferta y así seleccionar la zona de intervención. Los beneficiarios son más de 13 mil personas, entre usuarios del acueducto abastecido por la microcuenca y habitantes de las veredas de las riberas.

El proyecto tiene un enfoque integral y novedoso, pues se trata también de un caso piloto para la Federación. Hay una intervención directa en 60 de las 132 fincas cafeteras de la microcuenca, mejorando tecnológicamente su proceso de pos cosecha (beneficio) mediante la instalación de fosa, equipo Becolsub para lavado del café y reactor hidrolítico para tratar aguas residuales. En las 60 fincas que recibieron mejoras tecnológicas, la carga contaminante del agua se redujo 80%.

Todo lo anterior mediante un acuerdo por el cual el caficultor se compromete a compensar esa inversión sembrando árboles en la cuenca, para repoblar áreas deforestadas, lo que a su vez mejora la retención y regulación del recurso hídrico de toda la cuenca. Algunas de las Herramientas de Manejo del Paisaje (HMP) empleadas en el proyecto son cercas vivas, sistemas agroforestales, bosques enriquecidos con especies amenazadas o endémicas y minicorredores, que abarcan 141 hectáreas, para mejorar la cobertura boscosa en la microcuenca y generar conectividad y hábitat para la biodiversidad.

Estos resultados constituyen un referente de importancia para el sector cafetero en su apuesta por una caficultura sostenible, mediante esquemas de compensación que promuevan la conservación de cuencas estratégicas y sus servicios ambientales.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali

Doctor

José Luis Herrera Rendón

Alcalde

Ansermanuevo (V)

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Contratación **al Municipio de Ansermanuevo**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de contratación. La auditoría incluyó 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 por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

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

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe se realizó mediante el análisis, evaluación y coherencia de los resultados de la contratación vs. lo estipulado en el Plan de Desarrollo, teniendo en cuenta lo definido en la Constitución Política de Colombia especialmente el art. 209, el manual de contratación y los procedimientos internos de la entidad, con la finalidad de conceptuar sobre la gestión y resultados de la misma durante la vigencia de 2014, así mismo evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas al proceso de contratación realizado por la entidad, conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual, verificar si la prestación del servicio y las obras, fueron recibidas a entera satisfacción por los interventores y la comunidad y verificar los pagos efectuados por la entidad producto de la contratación realizada, revisando el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la entidad.

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

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión Contractual, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad); lo anterior Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la revisión de las etapas contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 10 de prestación de servicios, 7 suministro, 7 de obra y 1 de consultoría, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, donde se evidenció fallas en la correcta aplicación de la ley de archivo, deficiencias en los informes de supervisión, Deficiencias en la depuración de algunos saldos en las cuentas contables, riesgos en la custodia de las copias del software contable y financiero, riesgos para el manejo y traslado de dineros a las entidades bancarias, Desactualización del manual de funciones en lo referente al cargo de control interno, desactualización del mapa de riesgos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 9 hallazgos de connotación administrativa, los cuales harán parte del plan de mejoramiento que suscribe la entidad para su posterior evaluación.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución No. 12 del 08 de octubre de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas 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.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, El concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2014 **Cumple**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

Cuadro No. 1

TABLA 2-1 vigencia 2014			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	95,3	0,20	19,1
Eficiencia	97,7	0,30	29,3
Efectividad	93,0	0,40	37,2
coherencia	90,6	0,10	9,1
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	94,6

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de Planes, Programas y proyectos arrojo una calificación del 94,6% como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos seleccionado por el equipo auditor los cuales obtuvieron una calificación favorable.

3.1.1. Plan de Desarrollo

PLANEACIÓN

Mediante Acuerdo No. 141 del 31 de mayo de 2012 se establece el Plan de Desarrollo del Municipio de Ansermanuevo para el período 2012 – 2015, “CON TRANSPARENCIA, CALIDAD Y UNIDAD”. El Plan de Desarrollo está compuesto por tres partes:

1. Fundamentos
2. Estrategias
3. Plan de Inversiones

El presente Plan de Desarrollo se fundamenta en seis (6) ejes temáticos que contienen lo Administrativo, Social, Económico, Político y Ambiental

1. Desarrollo Social
2. Desarrollo Físico
3. Desarrollo Ambiental y Gestión del Riesgo
4. Desarrollo Económico
5. Desarrollo Político y Ciudadano
6. Desarrollo Institucional

La formulación del Plan se elaboró con la participación de las comunidades y organizaciones representativas de la población, a través de conversatorios y diálogos adelantados por la Administración, recibiendo los aportes que fueron plasmados en los programas y proyectos del Plan de Desarrollo.



Cuadro No.2

Eje	Objetivo	Programa	Subprograma	ENTIDAD	Proyecto	Linea base	Actividades
DESARROLLO SOCIAL	Garantizar a la población Ansermense, la satisfacción de las necesidades y el goce efectivo de sus derechos, orientando el gasto público al fortalecimiento de las competencias para el desarrollo de la salud, la educación, la seguridad social, la cultura, el deporte y recreación, la vivienda, los servicios públicos domiciliarios, la calidad de vida entre otros.	ANSERMANUEVO VIVE LA CULTURA	LA CULTURA VIVE EN ANSERMANUEVO		Realización de Fiestas Aniversarias	0	Organización y realización de fiestas aniversarias del municipio
		CALIDAD EDUCATIVA	LA EDUCACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DEL SER HUMANO		Transporte escolar	40	Financiación rutas escolares
			LA EDUCACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DEL SER HUMANO		De frente contra la deserción escolar	20	Promover la disminución de la deserción escolar al interior del sistema educativo del municipio.
		ESTRUCTURA EDUC	EDUCACIÓN CON DIGNIDAD		Mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura educativa	0	Mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura educativa
		ANSERMANUEVO VIVE LA CULTURA	LA CULTURA VIVE EN ANSERMANUEVO		Fortalecimiento de biblioteca pública municipal	0	Fortalecimiento bibliotecas municipales, por medio de la dotación de material bibliográfico, tecnológico y de mobiliario, así como también por medio de su mejoramiento y adecuación de las instalaciones locativas.
		ANSERMANUEVO DEPORTIVA, RECREATIVA Y SALUDABLE	ANSERMANUEVO LE APUESTA AL DEPORTE		Construcción, adecuación y/o mantenimiento de escenarios deportivos	0	Construcción, Mantenimiento, adecuación y remodelación de campos deportivos en el municipio
DESARROLLO FÍSICO	Garantizar a la población Ansermense, la satisfacción de las necesidades y el goce efectivo de sus derechos, orientando el gasto público al fortalecimiento de las competencias en materia de otros servicios públicos como energía eléctrica y gas, infraestructura de transporte y vías, equipamiento municipal y el impulso a la implementación de las nuevas tecnologías de la información y la comunicación.	INFRAESTRUCTURA DE VIAS - TRÁNSITO Y TRANSPORTE	INFRAESTRUCTURA VIAL PARA LA COMPETITIVIDAD		Mantenimiento de Vías en la Zona Rural	0	Realización de actividades de rehabilitación y mantenimiento de vías terciarias en el municipio
		CONECTIVIDAD Y ACCESO A SERVICIOS PÚBLICOS COMPLEMENTARIOS	SERVICIOS PÚBLICOS PARA LA EQUITAD Y LA JUSTICIA SOCIAL		Alumbrado público	90	Mantenimiento del alumbrado público del municipio, así como del alumbrado ornamental de parques y zonas de uso público.
		INFRAESTRUCTURA MUNICIPAL PARA EL PROGRESO	EQUIPAMIENTO PARA EL BIENESTAR DE LA COMUNIDAD		Construcción, adecuación y mantenimiento del equipamiento municipal	0	Mantenimiento, adecuación y enlucimiento de edificios públicos, parques y zonas verdes del municipio.

El cuadro anterior muestra la coherencia que tiene el Plan de Desarrollo de la entidad vs los contratos que fueron objeto de muestra, los cuales están acorde a los “lineamientos de las políticas públicas existentes en el País” y los establecidos en la Ley 152 de 1994., indicando que si hay coherencia entre lo contratado y el Plan de Desarrollo del Municipio de Ansermanuevo.

3.1.1.1. Concepto Control Interno

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 1

Se pudo observar por parte de este ente de control que los soportes para el pago del contrato No.120 de la vigencia 2014, como son las facturas no se encontraban en el cuerpo del contrato, esto con el fin de evidenciar todos y cada uno de los soportes de pago y hechos concernientes a la acción contractual, de allí la importancia que permanezcan todos y cada uno de estos en el contrato debido que estos hacen parte integral del mismo, situación generada por el mal manejo del archivo.

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 2

El manual de funciones y requisitos del cargo de Control Interno establecido por el municipio, no se encuentra actualizado a lo normado por la ley, lo cual genera un riesgo de contratación de este funcionario, debido que la entidad puede ser inducida al error por tener el manual desactualizado, de allí la importancia de actualizarlo, teniendo en cuenta que este cargo es uno de los más importantes de la entidad, debe ser claro y preciso sus requisitos.

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 3

El mapa de riesgos del proceso de contratación no se encuentra actualizado, siendo este uno de los procesos más importantes, donde se tiene que definir con claridad qué etapas de este proceso son más susceptibles al riesgo, generando que haya un vacío de control por parte de los entes encargados del mismo, tanto internos como externos, causa que se genera al no tener un control efectivo en materia de riesgo de la entidad.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada al Municipio de Ansermanuevo, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable para la vigencia 2014, una vez evaluados los siguientes Factores:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio De Ansermanuevo, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas en Línea de la Contraloría Departamental Del Valle Del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total se celebraron 245 contratos por valor de \$ 4.660.922.136, distribuidos así:

Cuadro No. 3

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	34	\$ 2.008.858.548
Prestación de Servicios	162	\$ 1.901.976.174
Suministros	42	\$ 477.890.790
Consultoría u Otros	7	\$ 272.196.624
TOTAL	245	\$ 4.660.922.136

Fuente: Municipio de Ansermanuevo

Elaboró: Comisión de Auditoría

- **Muestra contractual**

Para la Auditoría Especial con Enfoque Integral llevada a cabo al Municipio de Ansermanuevo en la vigencia 2014, se seleccionó la muestra de contratación para evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo al Plan de Desarrollo presentado para la vigencia 2012 - 2015, de la siguiente forma:

Cuadro No. 4

Vigencia	Total contratación	Valor	Selección	Valor Muestra	%
2014	245	\$ 4.660.922.136	25	\$ 1.800.801.995	38

Fuente: Municipio de Ansermanuevo

Elaboró: Comisión de auditoría

Cuadro Nro. 5

MUESTRA CONTRACTUAL

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR (PESOS)
CII-003-2014	ASOCIACIÓN PROFIESTAS ANIVERSARIAS ANSERMANUEVO	Consiste En La Prestación Por El Contratista A La Entidad Contratante, De Los Servicios De Apoyo A La Gestión De La Alcaldía, En La Organización Y Realización De Las Fiestas Aniversarios De Ansermanuevo, Al Celebrarse 475 Años De Su Fundación	110.000.000
CPS-001-2014	LUIS EDUARDO LATORRE MEJIA	Prestación De Servicios Profesionales Para La Asesoría Jurídica Integral En El Campo Del Derecho Administrativo, Régimen Municipal Y General Al Municipio De Ansermanuevo Valle	43.260.000
CPS-155-2014	JHON FREDDY JORDAN MEDINA	Prestación por el contratista al municipio de Ansermanuevo del servicio de apoyo técnico para la instalación y funcionamiento del alumbrado público navideño.	28.000.000
CPS-149-2014	CORPORACIÓN PARA EL SISTEMA DE INFORMACIÓN PARA LA GESTIÓN EMPRESARIAL	Prestación por el contratista al municipio de Ansermanuevo del servicio de asesoría a la secretaria de salud y desarrollo social en el desarrollo del programa de disminución del analfabetismo y la deserción escolar.	28.000.000
CPS-145-2014	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO MULTIPLE - CTA PROMOVER	Prestación por el contratista al municipio de Ansermanuevo del servicio de apoyo profesional a la secretaria de planeación en la administración de los recursos del sistema general de regalías.	24.500.000
CPS-144-2014	CORPORACIÓN PARA EL SISTEMA DE INFORMACIÓN PARA LA GESTIÓN EMPRESARIAL	Prestación por el contratista al municipio de Ansermanuevo del servicio de apoyo a la secretaria de gobierno en el establecimiento de del sistema de seguimiento y control del trámite de las peticiones, quejas y reclamos.	23.000.000



CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR (PESOS)
CPS-120-2014	FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, CIVICO Y CULTURAL DE COLOMBIA - FUDESCOL	Servicios de apoyo logístico a la secretaria de salud y desarrollo social en la ejecución del programa (inclusión social con equidad y reconciliación) mediante la atención asistencial a las personas de adulto mayor alojadas en el hogar "Sagrado Corazón de Jesús", en el municipio de Ansermanuevo.	77.000.000
CPS-064-2014	TRANSPORTES ARGELIA Y CAIRO S.A.	Servicio de transporte escolar de ida y regreso para estudiantes en la zona rural del municipio de Ansermanuevo, valle del cauca a las instituciones educativas.	166.403.608
CPS-025-2014	GENESIS MARIN VASQUEZ	Servicio de asesoría jurídica a la secretaria financiera, en los trámites administrativos, cobro persuasivo de impuestos, tasas, multas y contribuciones, asesoría en los procesos de cobro coactivo a los contribuyentes, de las obligaciones que tienen a cargo y a favor del municipio.	18.900.000
CPS-021-2014	CARLOS ARTURO ACEVEDO REYES	Prestación De Servicios De Apoyo Operativo Para El Soporte Técnico Misional De La Secretaria De Gobierno Como Medida Para El Fortalecimiento Del Área De Contratación Estatal	10.500.000
CPS-007-2014	LEONARDO CADAVID PALACIO	Prestación por el contratista al municipio, de los servicios de apoyo a las dependencias de la alcaldía en la preparación, redacción, presentación para la firma, validación y envío de los informes reglamentarios que deban rendirse por esta alcaldía a las entidades estatales de cualquier nivel.	15.000.000
MC-077-2014	SANDRA MILENA GIRALDO ZAPATA	Suministro De Uniformes Deportivos Tipo Sudadera Con Destino A La Dotación Escolar De Estudiantes De Escasos Recursos Del Municipio De Ansermanuevo Valle	17.200.000
MC-086-2014	JORGE ISAAC HERNANDEZ	Suministro De Papelería E Insumos De Uso Archivístico Para El Fortalecimiento Operativo Y Administrativo Del Archivo Central Y De Gestión Del Municipio De Ansermanuevo Valle	17.200.000
MC-059-2014	JHON JAIRO AGUIRRE SALAZAR	Suministro A Todo Costo (Incluye Transporte E Instalación De Juego De Llantas Para Las Volquetas Propiedad Del Municipio De Ansermanuevo Valle	17.100.000
MC-033-2014	SANDRA MILENA GIRALDO ZAPATA	Suministro De Uniformes Deportivos Tipo Sudadera Para Dotación De Integrantes De Los Grupos Organizados De Tercera Edad En Zona Rural Y Urbana Del Municipio De Ansermanuevo Valle	15.000.000



CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR (PESOS)
MC-029-2014	MARIO DE JESUS GIL RIOS	Suministro De 100 Sillas Plásticas Sin Brazos Con Destino A Dotación De La Biblioteca Municipal Simón Bolívar En El Municipio De Ansermanuevo	3.100.000
MC-008-2014	JHON JAIRO AGUIRRE SALAZAR	Suministro De Llantas, Neumáticos Y Rines Para El Mantenimiento Y Correcta Operación De Los Vehículos Y Maquinarias Propiedad Del Municipio De Ansermanuevo Valle	16.920.000
MC-010-2014	HERNAN ALONSO ARISTIZABAL MARTINEZ	Suministro De Materiales De Ferretería Para La Construcción De La Escuela Del Resguardo Indígena Dachi Drua Mode De La Vereda La Diamantina	17.243.700
MC-080-2014	JOSE GILBERTO RIOS	Ejecución De Actividades De Metalistería Para El Mejoramiento, Fabricación Y Recuperación De Muebles, Partes Y Estructuras Metálicas Para El Buen Funcionamiento De La Administración Municipal De Ansermanuevo Valle	8.190.000
MC-041-2014	ERNESTO RODRIGUEZ CATAÑO	Ejecución De Obras De Adecuación De Terreno Para La Futura Construcción De Un Escenario Recreativo En El Corregimiento El Vergel Zona Rural Del Municipio De Ansermanuevo Valle	14.968.457
MC-016-2014	ERNESTO RODRIGUEZ CATAÑO	Adecuación Locativa Y Mejoramiento Estructural De La Sede Educativa Marco Fidel Suarez - Institución Educativa Santa Ana De Los Caballeros - Zona Urbana Del Municipio De Ansermanuevo Valle	16.984.781
MC-015-2014	ERNESTO RODRIGUEZ CATAÑO	Mantenimiento Y Enlucimiento Del Parque Principal Del Municipio De Ansermanuevo Valle	11.875.387
CO-002-2014	JUAN CARLOS RAMIREZ AGRADO	Mejoramiento, Mantenimiento Y Conservación De La Vía La Pedrera - Catarina En El Municipio De Ansermanuevo Del Departamento Del Valle	449.231.475
CO-001-2014	JUAN CARLOS RAMIREZ AGRADO	Mejoramiento, Mantenimiento Y Conservación De La Vía La Pedrera - Catarina En El Municipio De Ansermanuevo Del Departamento Del Valle	489.622.851
CO-003-2014	DISEÑOS Y CONSTRUCCIONES S.A.S. JAVM	Construcción Cancha Sintética De Fútbol 5 En El Municipio De Ansermanuevo Valle Del Cauca	161.601.736

Fuente: Municipio de Ansermanuevo

Elaboró: Comisión de auditoría

En la contratación adelantada por la Entidad, se evidenció que se suscriben varios contratos con el mismo contratista durante la vigencia 2014, los cuales se nombran a continuación:

Cuadro No. 6

CONTRATISTA	CONTRATOS	VALOR
HERNAN ALONSO ARISTIZABAL MARTINEZ	2	\$ 34.443.700
AGROASOCIADOS DEL NORTE S.A.S	2	\$ 34.198.000
FERNANDO AGUDELO TORO	2	\$ 12.600.000

Fuente: Municipio de Ansermanuevo

Elaboró: Comisión de auditoría

Los contratos realizados al contratista Hernán Alonso Aristizabal Martínez corresponden a suministro de materiales de ferretería para la construcción; el primero está dirigido a beneficiar únicamente a la población del Resguardo Dachi Drua Mode, por ser una población especial, y el otro contrato está dirigido a beneficiar al mejoramiento de viviendas urbanas del Municipio.

Los contratos realizados al contratista Agro asociados Del Norte S.A.S corresponden a suministro de fertilizantes e insumos varios para el fortalecimiento de la actividad agrícola; el primero está dirigido únicamente a beneficiar a la población del Resguardo Dachi Drua Mode, por ser una población especial, y el otro contrato está dirigido a beneficiar al resto de la población del Municipio.

La contratación realizada al contratista Agudelo Toro corresponde a prestación de servicios de apoyo operativo para el mantenimiento general y mejoramiento de las condiciones locativas de los escenarios deportivos; los contratos se fueron celebrados cada semestre, y se direccionaron: uno para escenarios deportivos urbanos y el otro para escenarios deportivos rurales.

- **Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

El Manual de contratación fue adoptado mediante Decreto No. 027 del 30 de Junio de 2014, que de conformidad con la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 019 de 2012, Ley 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción” y artículo 56 de la Ley 1437 de 2011, se establece la vigencia de la mencionada Resolución.

En el manual se estipulan los principios y la finalidad de la contratación, la verificación de los requisitos habilitantes de los proponentes, la competencia para celebrar contratos, las modalidades de selección y los documentos que se deben elaborar, de acuerdo cada etapa contractual.

En el artículo 3º del Manual de Contratación, el Municipio crea el Comité de Contratación, cuya función principal es definir los lineamientos que regirán la actividad precontractual, contractual y post-contractual, además deberán desempeñarse como Comité Evaluador de las ofertas para todos y cada uno de los procesos contractuales que la Entidad adelante.

En el artículo 4º del Manual de Contratación, determina quienes son los integrantes del Comité, y en sus artículos siguientes detalla las funciones y el procedimiento para el desarrollo de los procesos de contratación.

Cuadro No. 7

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA DE ANSERMANUEVO VIGENCIA: 2014											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	Suministros	q	Interventoría	q	Obra Pública	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	10	100	7	100	1	100	6	100,00	0,20	20,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	10	100	7	100	1	100	6	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	10	100	7	100	1	100	6	100,00	0,35	35,0
Labores de Interventoría y seguimiento	85	10	100	7	50	1	50	6	79,17	0,35	27,7
Liquidación de los contratos	100	10	0	0	100	1	100	4	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	92,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la revisión de las etapas contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 10 de prestación de servicios, 7 suministro, 7 de obra y 1 de consultoría, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 92,7 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se levantaron las siguientes observaciones:

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 4

Las carpetas contractuales contienen más de 200 folios, además no poseen una caratula donde claramente se identifique el número del contrato y sus características. Lo anterior se presenta por deficiencias en la gestión documental por parte del encargado del Archivo General, lo que dificulta el acceso a los expedientes para su evaluación, análisis y seguimiento.

Obra Pública

De los 34 contratos, se auditaron 7 suscritos en el 2014, por valor de \$1.152.474.687, equivalente al 57,36 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, evidenciándose que la entidad cumple con los principios y procedimientos estipulados por la Ley para la ejecución de este tipo de contratos, una vez revisados arrojaron los siguientes resultados:

Hallazgo con incidencia Administrativa. 5

En los contratos CPS-001, CPS-064, CPS-120, CII-003, MC-080, MC-041, MC-016, MC-015, CO-001 y CO-002-2014, se evidenció que los informes de supervisión presentan deficiencias, ya que no contienen expresamente la trazabilidad de la ejecución del contrato, tampoco se evidencia un estudio jurídico o contable sobre el porcentaje de avance del contrato, lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento sobre las actividades que realizan los supervisores.

Cuadro Nro. 8

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
MC-080-2014	JOSE GILBERTO RIOS	Ejecución De Actividades De Metalistería Para El Mejoramiento, Fabricación Y Recuperación De Muebles, Partes Y Estructuras Metálicas Para El Buen Funcionamiento De La Administración Municipal De Ansermanuevo Valle	8.190.000
MC-041-2014	ERNESTO RODRIGUEZ CATAÑO	Ejecución De Obras De Adecuación De Terreno Para La Futura Construcción De Un Escenario Recreativo En El Corregimiento El Vergel Zona Rural Del Municipio De Ansermanuevo Valle	14.968.457

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
MC-016-2014	ERNESTO RODRIGUEZ CATAÑO	Adecuación Locativa Y Mejoramiento Estructural De La Sede Educativa Marco Fidel Suarez - Institución Educativa Santa Ana De Los Caballeros - Zona Urbana Del Municipio De Ansermanuevo Valle	16.984.781
MC-015-2014	ERNESTO RODRIGUEZ CATAÑO	Mantenimiento Y Enlucimiento Del Parque Principal Del Municipio De Ansermanuevo Valle	11.875.387
CO-002-2014	JUAN CARLOS RAMIREZ AGRADO	Mejoramiento, Mantenimiento Y Conservación De La Vía La Pedrera - Catarina En El Municipio De Ansermanuevo Del Departamento Del Valle	449.231.475
CO-001-2014	JUAN CARLOS RAMIREZ AGRADO	Mejoramiento, Mantenimiento Y Conservación De La Vía La Pedrera - Catarina En El Municipio De Ansermanuevo Del Departamento Del Valle	489.622.851
CO-003-2014	DISEÑOS Y CONSTRUCCIONES JAVM S.A.S.	Construcción Cancha Sintética De Futbol 5 En El Municipio De Ansermanuevo Valle Del Cauca	161.601.736

Fuente: Municipio de Ansermanuevo
Elaboró: Comisión de auditoría

En general se puede concluir que el impacto de las obras ejecutadas es favorable, una vez que se cumple con los objetivos contractuales sin menoscabo del entorno.

Prestación de Servicios

De un universo de 162 contratos, se auditaron 10 por valor de \$ 434.563.608, equivalente al 22,84 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, donde se evidenció deficiencias en la etapa pos contractual, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas contractuales; una vez revisados arrojaron los siguientes resultados:

Suministros

De un universo de 42 contratos se auditaron 7 por valor de \$ 103.763.700, equivalente al 21,71 % del valor total contratado, del cual se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, se puede concluir que en la contratación llevada a cabo por la Entidad, fueron aplicadas correctamente las normas de contratación pública en lo que respecta a sus etapas de preparación, contractual y post- contractual.

Consultoría u otros Contratos

De un universo de 7 contratos se auditó 1, por valor de \$ 110.000.000, equivalente al 40,41 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, donde se evidenció deficiencias en la etapa pos contractual, frente a los soportes que deben reposar en las carpetas contractuales; una vez revisados arrojaron los siguientes resultados:

3.2.2.1 Legalidad

SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente en Legalidad para la vigencia, con base en los siguientes resultados:

Cuadro No. 9

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD vigencia 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
De Gestión	100,0	1,00	100,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	100,0

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.2.1.1 Legalidad Gestión

Obtuvo un resultado del 100 % de una ponderación del 100%, en razón al cumplimiento de legalidad en el factor contractual.

3.2.2.1.2 Legalidad Contractual

En el proceso de contratación realizado por la Entidad, se evidenció que cumplió con los procesos y procedimientos establecidos en la Ley de manera objetiva y transparente, garantizando el cumplimiento de las actividades pactadas en los objetos contractuales.

3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Cuadro No. 10

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA DE ANSERMANUEVO			
VIGENCIAS 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Estados Contables</u>	100,0	0,70	70,0
2. <u>Gestión presupuestal</u>	81,3	0,10	8,1
3. <u>Gestión financiera</u>	77,3	0,20	15,5
Calificación total		1,00	93,6
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

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

3.3.1 Estados Contables

El presente componente se desarrolló con el objetivo de expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables de la vigencia 2014, de acuerdo con los preceptos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y los de auditoría de general aceptación en Colombia, la revisión y análisis se efectuó en forma aleatoria (pruebas selectivas), las que fueron objeto de análisis y que están respaldados en los papeles de trabajo con la información suministrada por el Municipio, la carta de salvaguarda firmada por el ordenador del gasto en la vigencia auditada, las que arrojaron el siguiente resultado.

La opinión de los estados contables de la vigencia 2014 fue **Sin Salvedad o Limpia**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

Cuadro No. 11

TABLA 3-1 vigencia 2014	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	153,0
Índice de inconsistencias (%)	0,5%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

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

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla No. 3-1 Estados Contables vigencia 2014, se observa el resultado de las variables evaluadas durante el proceso auditor, especialmente en las cuentas de los pasivos aparece una provisión por valor de \$153 Millones que viene de vigencias anteriores y supuestamente corresponde a un contrato no ejecutado, esta situación viene sobrestimando los pasivos y afectando negativamente al patrimonio.

Como resultado de las variables evaluadas el porcentaje de índice de inconsistencia reportado en la tabla No. 3-1 Estados Contables dio como resultado el 0.5%, de los activos, los cuales en la vigencia de 2014 sumaron \$30.882 millones según la calificación de la tabla, el resultado está en el rango de <=2% calificándola como **Sin Salvedad o Limpia**.

Cuadro No. 12

**MUNICIPIO ANSERMANUEVO
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
VIGENCIAS 2013 Y 2014**

(Cifras en miles de pesos)

Cód	DESCRIPCIÓN	2014	2013	Var	Var
		\$	\$	\$	%
	ACTIVO				
	CORRIENTE (1)	5.696.998	8.324.870	2.627.872	31,6
11	Efectivo	2.618.198	3.302.020	683.822	20,7
13	Rentas por cobrar	573.640	2.230.883	1.657.243	74,3
14	Deudores	2.505.160	2.791.967	286.807	10,3
	NO CORRIENTE (2)	25.184.734	21.881.130	-3.303.604	-15,1
12	Inversiones	107.280	107.280	-	0,0
13	Rentas por cobrar	1.873.520	-	-1.873.520	
14	Deudores	211.997	211.997	-	0,0
16	Propiedades, planta y equipo	2.773.795	2.894.183	120.388	4,2
17	Bienes de beneficio y uso público	1.714.797	1.743.143	28.346	1,6
19	Otros Activos	18.503.345	16.924.527	-1.578.818	-9,3
	TOTAL ACTIVO (3)	30.881.732	30.206.000	- 675.732	-2,2

Fuente: Estados Contables

Los activos del Municipio de Ansermanuevo Valle, presentaron una reducción de \$676 Millones entre la vigencia 2013 y 2014, lo que representa el 2,2%; las cuentas del Activo que incidieron en la variación fue: el efectivo que se redujo en 684 millones y una variación del 20,7%, los deudores que presentaron una reducción de \$287 millones lo que corresponde al 10,3% para la vigencia 2014, la cuenta Rentas por Cobrar se reclasifico en corriente las de la vigencia actual y no corriente las de periodo mayor a un año.

3.3.2. Activo

Activo No Corriente: Con una variación positiva representada en \$3.304 Millones debido a la reclasificación de la cuenta deudores que en la vigencia anterior se venía contabilizando toda la cartera como corriente, otra cuenta que presento incremento es la de otros activos con \$1.579 millones que representan el 9,3%.

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 6

Se evidencia falta de control e identificación en la cuenta de terrenos, pues aparece una cifra globalizada lo cual no permite identificar lo concerniente a destinación ambiental para su control y seguimiento.

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 7

Se evidencia falta de control y depuración de la información contable; en los pasivos aparece una provisión por valor de \$153 Millones que viene de vigencias anteriores y supuestamente corresponde a un contrato no ejecutado, esta situación viene sobrestimando los pasivos y afectando negativamente al patrimonio.

3.3.3. Pasivo

Cuadro No. 13

**MUNICIPIO ANSERMANUEVO
BALANCE GENERAL
COMPARATIVO 2013-2014**

Cifras en miles

Código	Descripción	2014	2013	Var	Var
	PASIVO			\$	%
	CORRIENTE (4)	993.433	984.881	- 8.552	- 0,9
22	Deuda pública	48.564	29.382	- 19.182	- 65,3
24	Cuentas por pagar	882.905	797.788	- 85.117	- 10,7
25	Obligaciones laborales	61.964	157.711	95.747	60,7
	NO CORRIENTE (5)	13.516.397	13.175.662	- 340.735	- 2,6
22	Deuda pública	-	134.278	134.278	100,0
27	Pasivos estimados	13.516.397	13.041.384	- 475.013	- 3,6
29	Otros pasivos	-	-	-	
3	PATRIMONIO (7)	16.371.902	16.045.457	- 326.445	- 2,0
31	Hacienda Pública	16.371.902	16.045.457	- 326.445	- 2,0
	TOTAL PASIVO Y PATRIM	30.881.732	30.206.000	- 675.732	- 2,2
	CUENTAS DE ORDEN DEU	-	-	-	
81	Derechos contingentes	74.290	74.290	-	-
89	Deudoras por contra (cr)	- 74.290	- 74.290	-	-
	CUENTAS DE ORDEN ACR	-	-	-	
92	Responsabilidades contingentes	6.202.441	3.408.182	- 2.794.259	- 82,0
99	Acreedoras por contra (db)	- 6.202.441	- 3.408.182	2.794.259	82,0

Fuente: Estados Financieros

El pasivo corriente: presento un incremento de \$8.5 Millones que representa el 0,9% para la vigencia 2014, pues se pasó de \$985 Millones a \$993 Millones en el 2014; las cuentas que experimentaron incremento fueron: Deuda pública de corto plazo con 19 millones, cuentas por pagar \$85 millones, a diferencia de las obligaciones laborales que se redujeron en \$96 millones.

El pasivo No Corriente presento un incremento de \$341 Millones pues se pasó de \$13.176 Millones en el año 2013 a \$13.176 Millones en la vigencia 2014; La cuenta que afecto este rubro fue: Pasivos estimados por \$475 Millones donde se hace la provisión para pensiones.



PATRIMONIO

El patrimonio presentó un incremento de \$326 millones que corresponde al 2,0% pasando de 13.045 millones en el 2013 a \$16.372 en el 2014,

3.3.4. Estado de Resultados

Cuadro No.14
MUNICIPIO ANSERMANUEVO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
COMPARATIVOS 2013 Y 2014

(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	2014	2013	Var \$	Var %
	INGRESOS OPERACIONALES	16.297.297	15.830.157	467.140	2,87%
41	Ingresos Fiscales	2.685.614	1.746.666	938.948	34,96%
4105	Tributarios	1.931.281	1.790.102	141.179	7,31%
4110	No tributarios	1.015.005	317.131	697.874	68,76%
4195	Devoluciones, rebajas y descuentos	- 260.672	- 360.567	99.895	-38,32%
44	Transferencias	13.611.683	14.083.491	- 471.808	-3,47%
4408	Sistema General de Participaciones	7.007.545	7.042.065	- 34.520	-0,49%
4413	Sistema General de Regalías	878.344	1.164.162	- 285.818	-32,54%
4421	Del Sistema General de Seguridad	4.849.165	4.640.281	208.884	4,31%
4428	Otras Transferencias	876.629	1.236.983	- 360.354	-41,11%
	GASTOS OPERACIONALES	- 17.059.862	- 14.821.678	- 2.238.184	13,12%
51	De administración	2.899.440	3.294.049	- 394.609	-13,61%
5101	Sueldos y Salarios	1.373.069	1.190.663	182.406	13,28%
5102	Contribuciones Imputadas	818.122	1.702.353	-884.231	-108,08%
5103	Contribuciones Efectivas	170.195	147.747	22.448	13,19%
5104	Aportes Sobre la Nómina	35.850	28.848	7.002	19,53%
5111	Generales	499.958	223.092	276.866	55,38%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	2.246	1.346	900	40,07%
5211	Generales	322.252	232.682	89.570	27,80%
54	Transferencias	245.192	253.679	- 8.487	-3,46%
5423	Otras transferencias	245.192	253.679	- 8.487	-3,46%
55	Gasto Público Social	13.592.978	11.041.268	2.551.710	18,77%
5501	Educación	713.385	513.564	199.821	28,01%
5502	Salud	8.368.662	7.806.826	561.836	6,71%
5503	Agua Potables y Saneamiento Básico	274.321	626.632	- 352.311	-128,43%
5504	Vivienda	32.658	31.869	789	2,42%
5505	Recreación y Deporte	250.622	173.620	77.002	30,72%
5506	Cultura	159.786	93.306	66.480	41,61%
5507	Desarrollo Comunitarios y Bienestar	3.120.483	1.591.589	1.528.894	49,00%
5550	Subsidios Asignados	673.061	203.862	469.199	69,71%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERATIVO	- 762.565	1.008.479	- 1.771.044	232,25%
48	OTROS INGRESOS	1.254.724	1.753.335	- 498.611	-39,74%
4805	Financieros	22.199	723.469	- 701.270	-3159,02%
4810	Extraordinarios	5.662		5.662	100,00%
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	1.226.863	1.029.866	196.997	16,06%
	SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (6) *				
58	OTROS GASTOS	- 42.704	- 643.657	600.953	-1407,25%
5801	Intereses	41.961	19.725	22.236	52,99%
5802	Comisiones	609	125	484	79,47%
5808	Financieros	134	546.683	- 546.817	-408072,39%
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-	77.124	- 77.124	100,00%
5899	Gastos asignados a costos de producción y/o servicios				
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	449.455	2.118.157	- 1.668.702	-371,27%

Los ingresos operacionales presentaron un incremento de \$467 Millones lo que corresponde al 2,9%, evidenciándose principalmente en los ingresos fiscales con \$938 millones y las transferencias al Sistema General de Seguridad con \$209 millones; las demás transferencias presentaron una reducción de \$472 Millones. En cuanto a otros ingresos se observó una disminución de \$499 Millones.

GASTOS OPERACIONALES

Presentaron incrementos por el orden de los \$2.238 millones con respecto a la vigencia 2013, especialmente en las cuentas sueldos y salarios con \$182 millones, gastos generales con \$366 millones, Gasto Público social con \$2.552 millones.

Por lo anterior el excedente operacional fue de \$936 Millones cifra inferior a la obtenida en la vigencia 2013 que fue de \$1.753 Millones. Diferencia que corresponde al 46,6%.

EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

Para la vigencia auditada se presenta un excedente por valor de \$449 Millones cifra inferior a la obtenida en la vigencia 2013 que fue de \$2.118 millones.

Este comportamiento supuestamente obedece que en caja y bancos quedaron recursos para pagar los compromisos de la vigencia 2013, que se reflejó como un gasto en la vigencia 2014, los cuales no son de ingresos de la vigencia auditada.

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 8

Se evidenció que las copias al sistema de información se realizan día de por medio, en un disco externo de propiedad del funcionario encargado de sistemas, quien no lo deja bajo custodia de la entidad, esta situación se presenta por la falta de control y procedimientos específicos para esta actividad, lo que está generando riesgos en la seguridad e integridad de la información contable y financiera.

Hallazgo con incidencia Administrativa No. 9

Se observó deficiencias de seguridad en el sitio empleado para el recaudo de los impuestos, pues es de libre acceso para otros funcionarios y alto riesgo para el traslado de los dineros a las entidades financieras, porque estas se encuentran localizadas en otro Municipio.

RAZONES DE LIQUIDEZ

Cifras en miles

Indicador / Vigencia		2013			2014		
CAPITAL DE TRABAJO	Act Cte - Pas Cte	8.324.870	-	984.881	=	7.339.989	
		5.696.998		993.433	=	4.703.565	

El capital de trabajo despues de cubrir los pasivos fue mayor en la vigencia 2013 con respecto al 2014, observando una diferencia de \$2.636 Millones que corresponde al 35,9%

Indicador / Vigencia		2013		2014		
RAZÓN CORRIENTE	Activos Corrientes	8.324.870	=	5.696.998	=	8,5
	Pasivos Corrientes	984.881	=	993.433	=	5,7

La entidad dispuso de 8,5 pesos por cada peso que debe a corto plazo en la vigencia 2013 y para la vigencia 2014 conto con 5,7 pesos, se presento una disminución de 2,8.

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO

Cifras en miles

Indicador / Vigencia		2013		2014		
ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo Total	14.160.543	=	14.509.457	=	46,9
	Activo Total	30.206.000	=	30.881.732	=	47,0

La entidad tenia comprometidos con terceros el 46,9 % de sus activos en la vigencia 2013, para la vigencia 2014 el indicador fue de 47% observando un incremento de 0,1%.

Indicador / Vigencia		2013		2014		
ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO	Pasivos Corrientes	984.881	=	993.433	=	7,0
	Pasivo Total	14.160.543	=	14.509.457	=	6,8

Para la vigencia 2013, el 7% de las obligaciones de la entidad, estaban a corto plazo, para la vigencia 2014, este indicador se ubico en 6,8% denotandose una disminución del 0,2%

Indicador / Vigencia		2013		2014		
SOLVENCIA	Activo Total	30.206.000	=	30.881.732	=	2,1
	Pasivo Total	14.160.543	=	14.509.457	=	2,1

Para la vigencia 2013, la entidad conto con 2,1 pesos para respaldar cada peso de deuda, para la vigencia 2014, el indicador se mantuvo igual

Indicador / Vigencia		2013		2014	
PROPIEDAD	Patrimonio	16.045.457	= 53,1	16.371.902	= 53,0
	Activo Total	30.206.000		30.881.732	

En la vigencia 2013, el patrimonio de la entidad represento el 53,1% y para el año 2014, el indicador fue de 53% presentando una disminución en el patrimonio del 0,1%

Indicador / Vigencia		2013		2014	
APALANCAMIENTO	Pasivo Total	14.160.543	= 88,3	14.509.457	= 88,6
	Patrimonio	16.045.457		16.371.902	

Del patrimonio con el que contaba la entidad en el año 2013, el 88,3 pertenecía a terceros, para la vigencia 2014, la participación de terceros en el patrimonio fue del 88,6 observando un incremento del 0,3%,

Estados financieros

3.3.5. Gestión Presupuestal

La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el Plan de Trabajo y programa de auditoría a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

La Alcaldía Municipal de Ansermanuevo Valle, en materia presupuestal se rige por el Decreto 111 de 1.996 y la ley 819 de 2003, los cuales regulan la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, así como la capacidad de contratación y la definición de gasto público social.

El presupuesto General de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 del Municipio, fue aprobado mediante Acuerdo Municipal No. 018 del día 26 de Noviembre de 2013 por la suma de TRECE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS VEINTICINCO MIL DIECISEIS PESOS Mcte (\$13.335.525.016) y liquidado mediante Decreto No. 001 del 1 de enero de 2014 por el mismo valor; luego de Adiciones, Reducciones y Traslados, el presupuesto definitivo de la vigencia quedo en DIECISIETE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES (\$17.293) de los cuales recaudo la suma de DIECISIETE MIL SETECIENTOS DIECIOCHO MILLONES (\$17.718) lo que representa un cumplimiento en el recaudo del 102%.

Para la vigencia 2014 **SE EMITE UNA OPINIÓN EFICIENTE**, con base en los siguientes resultados:

Cuadro No. 15

TABLA 3- 2 vigencia 2014	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	81,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	81,3

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Respecto a la Gestión presupuestal de la tabla 3-2, se observa que para la vigencia 2014 presentó un puntaje de 81,3 donde su calificación es EFICIENTE de acuerdo a la matriz de evaluación.

El resultado anterior se obtuvo del siguiente análisis:

3.3.5.1 Ejecución Presupuestal de Gastos

La programación de gastos definitivos fue por \$17.293 Millones de los cuales ejecuto \$15.169 Millones lo que corresponde al 87,7%; con respecto al presupuesto aprobado el comportamiento fue el siguiente:

Cuadro No.16

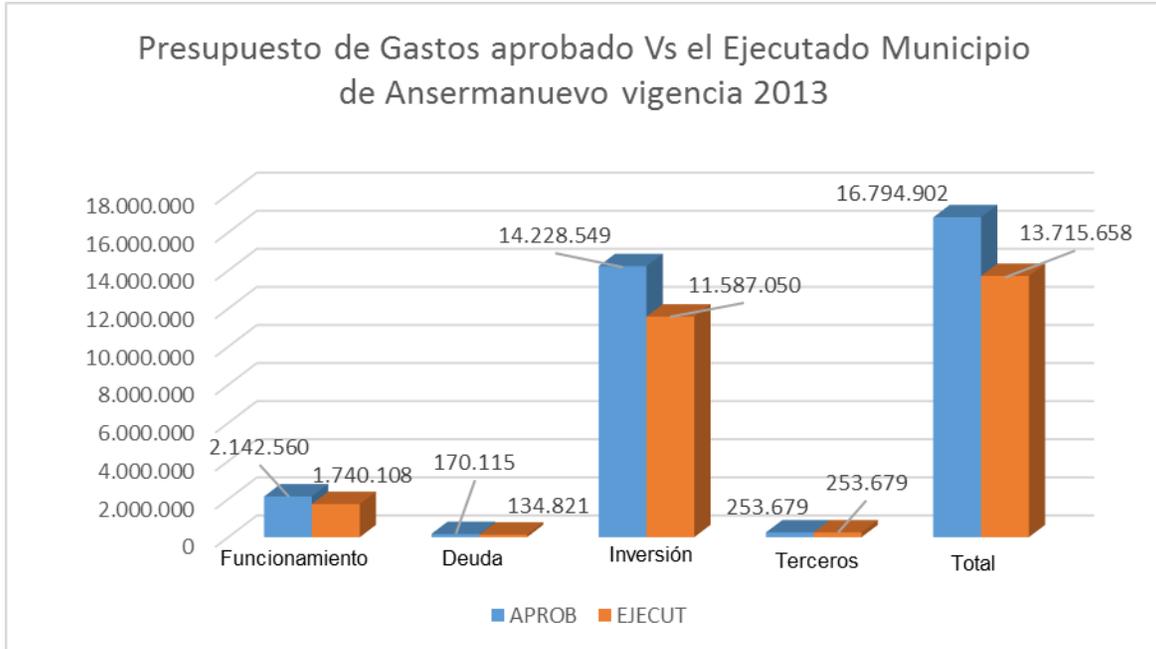
INFORMACIÓN PRESUPUESTAL - GASTOS

valores en miles

GASTOS (Miles \$)	2013		2014		Var Pres Aprov - Ejec 2014	Var Pres Ejec
	PROBADO	EJECUTADO	PROBADO	EJECUTADO	%	%
Funcionamiento	1.719.228	1.740.108	1.794.057	1.775.721	-18.336	99,0
Servicio de la deuda	150.115	134.821	127.500	124.481	-3.019	97,6
Inversión	7.695.999	11.587.050	11.116.468	13.023.978	1.907.511	117,2
TERCEROS	168.500	253.679	297.500	245.192	-52.308	82,4
TOTAL GASTOS	9.733.842	13.715.658	13.335.525	15.169.372	1.833.847	113,8

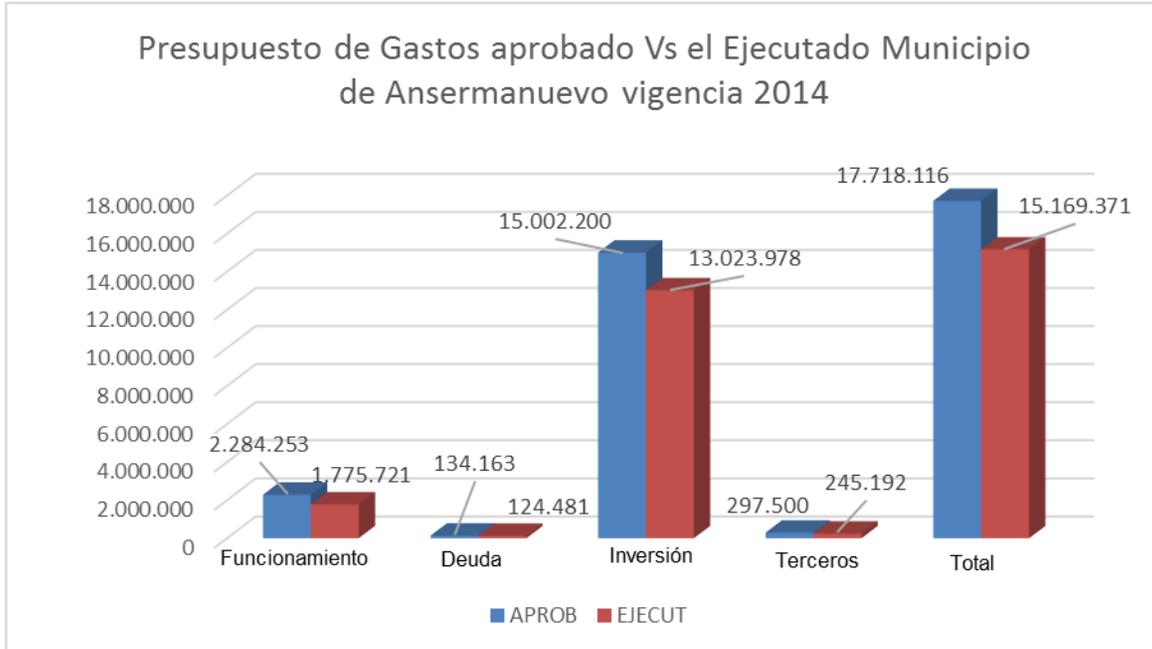
Presupuesto de gastos

Cuadro No.17



Para la vigencia 2013, el Municipio de Ansermanuevo presupuesto un gasto total de \$16.795 Millones, de los cuales ejecutó \$13.716 Millones logrando una ejecución del 81,7%; el gasto en la inversión fue el rubro más alto porque de los \$14.300 millones aprobados, ejecuto \$11.587 millones lo que significa un cumplimiento del 85% además el rubro de inversión represento el 84% del total de gastos ejecutados; en segundo lugar están los gastos de funcionamiento que representan el 12,7% del gasto ejecutado, el rubro de terceros ocupa el tercer lugar con el 1,8% y en último lugar está el servicio de la deuda con el 0,9%.

Cuadro No.18



En la vigencia 2014, el Municipio de Ansermanuevo Presupuestó un gasto total de \$17.718 Millones de los cuales ejecutó \$15.169 Millones logrando una ejecución del 85,6%; el gasto en la inversión fue el rubro más alto porque de los \$15.002 millones aprobados, ejecutó \$13.024 millones lo que significa un cumplimiento del 86,8% además el rubro de inversión representó el 85,8% del total de gastos ejecutados; en segundo lugar están los gastos de funcionamiento que representan el 11,7% el rubro de terceros ocupa el tercer lugar con el 1,6% y en último lugar está el servicio de la deuda con el 0,8%.

Al comparar las dos vigencias se observa un incremento en gastos de funcionamiento de \$35 Millones, los gastos de inversión en \$1437 Millones y con respecto al servicio de la deuda una reducción de \$10 Millones; En términos generales El Municipio de Ansermanuevo ejecutó en la vigencia 2014, \$ 1.454 Millones más que en la vigencia 2013.

Cuadro No.19

**DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS DE INVERSIÓN POR SECTORES,
MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO, VIGENCIA 2014**

Cifras en pesos

EDUCACION	743.244.994	5,7
SALUD	8.340.692.943	64,0
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTOS	274.320.843	2,1
CULTURA	153.685.552	1,2
DEPORTE Y RECREACION	264.990.380	2,0
VIVIENDA	17.046.969	0,1
DESARROLLO FISICO	1.858.294.241	14,3
DESARROLLO AMBIENTAL Y GESTIÓN	92.840.786	0,7
DESARROLLO ECONOMICO	106.330.370	0,8
EMPLEO Y DESARROLLO ECONOMICO	34.965.449	0,3
DESARROLLO POLITICO Y CIUDADANO	286.624.000	2,2
JUSTICIA	23.284.893	0,2
COMISARIA DE FAMILIA	89.818.656	0,7
FONDO LOCAL DE SALUD	27.968.627	0,2
FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	75.447.817	0,6
FONDO TERRITORIAL DE PENSIÓN	158.146.684	1,2
FONDO DE SOLIDARIDAD Y RECONSTRUCCIÓN	476.275.000	3,7
TOTAL	13.023.978.203	100,0

Fuente: Presupuesto de gastos

En la evaluación de la distribución de la inversión por sectores, se evidencia que el sector salud fue el que más recursos obtuvo con \$8.341 millones lo que representa el 64% seguido por Desarrollo físico con \$1.858 Millones para un 14,3%, Educación con \$743 Millones para 5,7% los otros sectores obtuvieron Deporte con \$725 Millones con el 8,6%. Los otros sectores obtuvieron inversión de menos del 4%.

3.3.6. Seguimiento Indicador Ley 617

El cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para la vigencia 2014, arrojó el siguiente resultado:

Cuadro No. 20

DETALLE	2014 (Miles)
ICLD	2.804
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.676
INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	59,8%
ESTADO DEL INDICADOR	Cumplió

Fuente: Presupuesto de gastos

Como se evidencia en la tabla anterior, el indicador de cumplimiento para la vigencia 2014, denota que estuvo por debajo del 80%, límite establecido en el artículo 6 de la Ley 617 de 2000, para entidades territoriales de sexta categoría.

Lo anterior hace referencia a que el Municipio, de los ingresos corrientes de libre destinación \$2.804 Millones, se gastó en funcionamiento \$1.676 Millones que equivalen al 59,8%, cumpliendo con el indicador.

Concejo Municipal

El Concejo Municipal, realizó 90 sesiones entre ordinarias y extraordinarias de las 90 autorizadas por la Ley 617 de 2000, lo que da un cumplimiento del indicador para el Municipio ubicado en la Sexta Categoría.

Cuadro No. 21

	2014 (En Miles)
CONCEJO MUNICIPAL SESIONES	
Número de Concejales	13
Número de sesiones autorizadas	90
Número de sesiones realizadas	90
Valor Honorarios por concejal	99.015
Nivel de Cumplimiento	Cumple
CONCEJO MUNICIPAL	
HONORARIOS: Monto Máximo permitido para Municipios de sexta (6) categoría	115.848
Transferidos	115.830
Diferencia	18
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE	Cumple
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
1.5% Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD	42.057
Transferencia	30.777
Diferencia	11.280
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE

Fuente: Presupuesto de Gastos

Evaluated the indicator on the transfer for the payment of Honorarios and expenses of functioning of the Municipal Council of Ansermanuevo, it is evidenced compliance of the indicator of the Ley 617 of 2000, Article 10 and the Ley 1368 of 2009, Article 1 for the vigencia 2014,

Personería Municipal

Los gastos de las Personerías ubicadas en Municipios de Sexta Categoría, no podrán superar los 150 Salarios Mensuales Legales Vigentes sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación.

Cuadro No.22

PERSONERÍA	2014 (En Miles)
Valor salario Mínimo	616
Aportes máximo en SMLMV o en % ICLD	150
Monto Máximo permitido	92.400
Transferencia realizada	91.594
Diferencia	806
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	Cumple

Fuente: Presupuesto de Gastos

De lo anterior, se establece que la Personería dio cumplimiento en la vigencia 2014, con los topes establecidos en el Artículo 10 de la Ley 617 DE 2000.

DEUDA PUBLICA se evidenció que la administración Municipal de Ansermanuevo Valle, posee deuda pública y la viene atendiendo e informando a la Contraloría Departamental a través del formato SEUD;

Indicadores Presupuesto de gastos

Cuadro No. 23

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE
INDICADORES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS, VIGENCIAS 2013 Y 2014

Cifras en Miles de Pesos

EJECUCION DE GASTOS	EJECUCION DE GASTOS PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS					
	2013		2014			
		13.715.658	82%		15.169.372	86%
		16.794.902			17.718.116	

POR CADA PESO PRESUPUESTADO EN GASTOS PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2014, SE GASTO EFECTIVAMENTE EL 86% , INDICADOR SUPERIOR EN 4 PUNTOS PORCENTUALES CON RESPECTO A LA VIGENCIA 2013.

Fuente: Presupuesto Municipal

Cifras en Miles de Pesos

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUCION TOTAL DE GASTOS					
	2013		2014			
		1.740.108	13%		1.775.721	12%
		13.715.658			15.169.372	

INDICA QUE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO REPRESENTARON EN LA VIGENCIA 2013, EL 13% DEL TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS Y EN EL 2014, EL 12%. MOSTRANDO UNA REDUCCIÓN DE 1 PUNTO.

Fuente: Presupuesto Municipal

Cifras en Miles de Pesos

GASTOS DE INVERSION	GASTOS DE INVERSION						
	EJECUCION TOTAL DE GASTOS						
	2013	11.587.050	84%		2014	13.023.978	86%
		13.715.658				15.169.372	

INDICA QUE LA INVERSIÓN PARA LA VIGENCIA 2013 FUE DEL 84% DEL TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS Y PARA EL 2014 DEL 86% MOSTRANDO UN INCREMENTO EN ESTE ITEM DEL 2%

Fuente: Presupuesto Municipal

Cifras en Miles de Pesos

SERVICIO DE LA DEUDA	SERVICIO DE LA DEUDA						
	EJECUCION TOTAL DE GASTOS						
	2013	134.821	1%		2014	124.481	1%
		13.715.658				15.169.372	

EL SERVICIO DE LA DEUDA REPRESENTO EN LOS AÑOS 2013 Y 2014, EL 1% DEL TOTAL DE GASTOS

Fuente: Presupuesto Municipal

Cifras en Miles de Pesos

RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS		
	2013	2014
PRESUPUESTO DE GASTOS	16.794.902	17.718.116
(-) EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	13.715.658	15.169.372
(=) RESULTADO	(3.079.244)	(2.548.744)

EL SUPERA VIT PRESUPUESTAL DE GASTOS, ES DECIR, LOS GASTOS NO EJECUTADOS EN LA VIGENCIA DE 2013, FUE DE \$3.079 MILLONES Y EN EL AÑO 2014 DE \$2.549 MILLONES, PRESENTANDOSE UN MEJOR RESULTADO DE EJECUCIÓN EN EL 2013 DE \$530 MILLONES.

Fuente: Presupuesto Municipal

A la muestra de contratos seleccionados se le realizó seguimiento para verificar los rubros presupuestales y el estado de los pagos, lo cual se puede evidenciar en la tabla siguiente:

Cuadro No. 24

Cuadro verificación imputación presupuestal y causación del pago, Muestra de contratación; Municipio de Ansermanuevo Valle, Vigencia 2014								
No.	CONTRATISTA	NIT. CEDULA	VALOR	DP	RP	Rubro presup	Pago	Causación contab
CII-003-2014	ASOCIACIÓN PROFIESTAS ANIVERSARIAS ANSERMANUEVO	900295672-1	110.000.000	531-549	630	44111 al 44113 - 44114- 44115- 44116- 44117- 44119- 44211- 44212- 44213- 44431- 41522- 4514-	Total	OP- 1074- 1125 CE- 1004-1036



						4521		
CPS-001-2014	LUIS EDUARDO LATORRE MEJIA	16205395	43.260.000	3	3	31112	Total	OP- 118-307-328-546-697 CE- 100-288-319-515-658
CPS-155-2014	JHON FREDDY JORDAN MEDINA	2472726	28.000.000	791		41412	Total	OP-1663 CE-1559
CPS-149-2014	CORPORACIÓN PARA EL SISTEMA DE INFORMACIÓN PARA LA GESTIÓN EMPRESARIAL	900734400-8	28.000.000	731	853	41161	Total	OP-1707 CE-1598
CPS-145-2014	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO MULTIPLE - CTA PROMOVER	836000500-4	24.500.000	767	846	42351	Total	OP- 1181-1304-1042-878 CE- 1122-1222-988-829
CPS-144-2014	CORPORACIÓN PARA EL SISTEMA DE INFORMACIÓN PARA LA GESTIÓN EMPRESARIAL	900734400-8	23.000.000	608	845	42331	Total	OP-1649 CE-1538
CPS-120-2014	FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, CIVICO Y CULTURAL DE COLOMBIA - FUDESCOL	900263776-1	67000000 + 10000000	437	591	46311	Total	OP-1777 CE-1664
CPS-064-2014	TRANSPORTES ARGELIA Y CAIRO S.A.	891900317-4	166.403.608	62	159	41111	Total	OP-448-781-1086 CE-436-725-1009
CPS-025-2014	GENESIS MARIN VASQUEZ	1112765524	18.900.000	27	27	31112	Total	OP-57-189-323-495-687 CE-52-173-299-459-642
CPS-021-2014	CARLOS ARTURO ACEVEDO REYES	2473068	10.500.000	23	23	31112	Total	OP- 41-152-311-468 CE- 44-144-297-439
CPS-007-2014	LEONARDO CADAVID PALACIO	16226368	15.000.000	9	9	42351	Total	OP- 73-235-557-925 CE- 77-222-520-925

MC-077-2014	SANDRA MILENA GIRALDO ZAPATA	29.158.280	17.200.000	778-	996	41122	Total	OP-1829 CE-1709
MC-086-2014	JORGE ISAAC HERNANDEZ	2468388	17.200.000	846	102 1	31121	Total	OP-1851 CE-1722
MC-059-2014	JHON JAIRO AGUIRRE SALAZAR	16217230	17.100.000	803	913	42213	Total	OP-1729 CE-1604
MC-033-2014	SANDRA MILENA GIRALDO ZAPATA	29158280	15.000.000	533	778	46311	Total	OP-1520 CE-1427
MC-029-2014	MARIO DE JESUS GIL RIOS	16230726	3.100.000	494	595	41411	Total	OP-979 CE-911
MC-008-2014	JHON JAIRO AGUIRRE SALAZAR	16217230	16.920.000	129 - 235	226- 272	31122	Total	OP- 459 CE- 429
MC-010-2014	HERNAN ALONSO ARISTIZABAL MARTINEZ	16215335	17.243.700	RECURSOS DE LOS INDIGENAS				OP-461 CE-430
MC-080-2014	JOSE GILBERTO RIOS	2.470.736	8.190.000	856	999	41421	TOTAL	OP-1793 CE- 1675
MC-041-2014	ERNESTO RODRIGUEZ CATAÑO	94.280.755	14.968.457	696	852	41512	Total	OP-1523 CE-1429
MC-016-2014	ERNESTO RODRIGUEZ CATAÑO	94.280.755	16.984.781	182	325	41151	Total	OP-800 CE-754
MC-015-2014	ERNESTO RODRIGUEZ CATAÑO	94280755	11.875.387	270	302	42311	Total	OP-720 CE-679
CO-002-2014	JUAN CARLOS RAMIREZ AGRADO	16219754	449.231.475	181	443	42212	Total	OP-1401- 1704 CE- 1318-1600
CO-001-2014	JUAN CARLOS RAMIREZ AGRADO	16219754	489.622.851	130- 180	442	42212	Total	OP- 1525- 1700 CE- 1433-1594
CO-003-2014	DISEÑOS Y CONSTRUCCION ES JAVM S.A.S.	900321309-2	161.601.736			NO EJECUTADO		

4. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS

Para este Municipio no se recibieron quejas, Derechos de Petición y/o Denuncias.

5. CONTRATOS REPORTADOS POR LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA.

Para este Municipio, la Auditoria General de la Republica reportó los siguientes contratos los cuales fueron revisados por el equipo auditor:

CONTRATO: CPS-120-2014: Verificado el contrato reportado por valor de \$15.555.740.973, se evidencia un error ya que RCL y los documentos revisados, soportan que el valor del contrato fue por \$67.000.000 con una adición de \$10.000.000.

CONTRATO: CII-003-2014: Verificado el contrato se evidencia que es un Contrato Interinstitucional suscrito mediante debida autorización.

6. ANEXOS

6.1. CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control de Resultados								
1	Se pudo observar por parte del ente de Control que los soportes para el pago del contrato No.120 de la vigencia 2014, como son las facturas no se encontraban en el cuerpo del contrato, esto con el fin de evidenciar todos y cada uno de los soportes de pago y hechos concernientes a la acción contractual, de allí la importancia que permanezcan todos y cada uno de estos en el contrato debido que estos hacen parte integral del mismo, situación que pudo generar por el mal manejo del archivo de estos contratos.	Se establece la inclusión en la lista de chequeo de las facturas soporte de pago en cada uno de los contratos que así lo requieran	La entidad acepta la observación y lo incluirá como plan de mejoramiento.	X					
2	Se evidencio que el manual de funciones y requisitos del cargo de Control Interno establecido por el municipio no se encuentra actualizado a lo normado por la ley, Lo cual genera un riesgo de contratación de este funcionario, debido a que la entidad puede ser inducida al error por tener el manual desactualizado, de allí la importancia de actualizarlo, teniendo en cuenta que este cargo es uno de los más	Se ajustará y actualizará el Manual de Funciones y Requisitos del cargo de Control Interno	La entidad acepta la observación y lo incluirá como plan de mejoramiento.	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	importantes de la entidad, debe ser claro y preciso sus requisitos.								
3	Se evidenció que el mapa de riesgos del proceso de contratación de la entidad no se encuentra actualizado, siendo este uno de los procesos más importantes, donde se tiene que definir con claridad qué etapas de este proceso son más susceptibles al riesgo, generando que haya un vacío de control por parte de los entes encargados del mismo tanto internos como externos, causa que se genera al no tener un control efectivo en materia de riesgo de la entidad.	Se actualizará el Mapa de Riesgos del Proceso de Contratación	La entidad acepta la observación y lo incluirá como plan de mejoramiento.	X					
	Control de gestión								
4	Las carpetas contractuales contienen más de 200 folios, además no poseen una caratula donde claramente se identifique el número del contrato y sus características. Lo anterior se presenta por deficiencias en la gestión documental por parte del encargado del Archivo General, lo que dificulta el acceso a los expedientes para su evaluación, análisis y seguimiento.	Se archivarán máximo 200 folios por carpeta contractual y se aplicará el procedimiento establecido en Gestión Documental en los rótulos de cada carpeta	La entidad acepta la observación por lo tanto debe hacer parte del plan de mejoramiento.	X					
5	En los contratos CPS-001, CPS-064, CPS-120, CII-003, MC-080, MC-041, MC-016, MC-015, CO-001 y CO-002-2014, se	Se capacitará a los supervisores y se revisará el contenido	La entidad acepta la observación por lo tanto debe hacer	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	evidenció que los informes de supervisión presentan deficiencias, ya que no contienen expresamente la trazabilidad de la ejecución del contrato, tampoco se evidencia un estudio jurídico o contable sobre el porcentaje de avance del contrato, lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento sobre las actividades que realizan los supervisores.	de los informes de supervisión	parte del plan de mejoramiento.						
	Control Financiero y Presupuestal								
6	Se evidencia falta de control e identificación en la cuenta de terrenos pues aparece una cifra globalizada lo cual no permite identificar los de destinación ambiental para su control y seguimiento.	Se realizará una depuración de la información contable	La entidad acepta la observación por lo tanto debe hacer parte del plan de mejoramiento.	X					
7	Se evidencia falta de control y depuración de la información contable porque en los pasivos aparece una provisión por valor de \$153 Millones que viene de vigencias anteriores y supuestamente corresponde a un contrato no ejecutado, esta situación viene sobrestimando los pasivos y afectando negativamente al patrimonio.	La entidad no dio contestación	La observación queda en firme por lo tanto debe hacer parte del plan de mejoramiento.	X					
8	Se evidenció que las copias al sistema de información se realiza día de por medio en un disco externo de propiedad del	Se revisará y ajustará el procedimiento de seguridad de la	La entidad acepta la observación por lo tanto debe hacer	X					

AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO Vigencia 2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	funcionario encargado de sistemas, quien no lo deja bajo custodia de la entidad, esta situación se presenta por la falta de control y procedimientos específicos para esta actividad, lo que está generando riesgos en la seguridad e integridad de la información contable y financiera.	información	parte del plan de mejoramiento.						
9	Se observó deficiencias de seguridad en el sitio empleado para el recaudo de los impuestos pues es de libre acceso para otros funcionarios y alto riesgo para el traslado de los dineros a las entidades financieras porque estas se encuentran localizadas en otro Municipio.	Se revisará el proceso de recaudo	La entidad acepta la observación por lo tanto debe hacer parte del plan de mejoramiento.	X					
TOTAL HALLAZGOS				9					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!