



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

; Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA ESPECIAL PLANES DE DESARROLLO

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial

**MUNICIPIO DE EL CERRITO
2012**

**CDVC-SOFP- No 9
AGOSTO 2013**



INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO 2012

JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
4. ANEXOS	17

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

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

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

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

² Fuente Plan Nacional de Desarrollo

lineamientos de los ODM,³ del Plan Nacional de Desarrollo que incluyeron, los temas de relevancia en los ejes o pilares fundamentales, como son entre otros preservar los derechos de la niñez, infancia y la adolescencia y especialmente recuperar la gobernabilidad y la Institucionalidad en el Departamento.

El Plan de Desarrollo del Municipio de El Cerrito denominado “El Cerrito somos todos” 2012-2015 visualiza al 2015 que El Cerrito se proyecta como un territorio con políticas públicas claras para desarrollar y consolidar lo humano, lo económico y cultural, en el marco de un modelo sostenible y en articulación con los municipios de la región.

Según la Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible de la Dirección Nacional de Planeación, durante la vigencia 2011, el municipio de El Cerrito en el Ranking de Desempeño Fiscal de los Municipios de Colombia, con un indicador de desarrollo fiscal de 76.66 %, ocupó la posición No 123 a nivel Nacional y 6 a nivel Departamental, (Ver anexo 4 del DNP). SOSTENIBLE, entidades para las cuales el indicador de desempeño fiscal se situó entre 70 y 80 puntos. Su situación es similar a los del grupo solvente, pero la magnitud de los indicadores es menor.

Anexo 4. Desempeño Fiscal de los municipios, 2011										
Departamento	Municipio	Porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento 1/	Magnitud de la deuda 2/	Porcentaje de ingresos que corresponden a transferencias 3/	Porcentaje de ingresos ctes que corresponden a recursos propios 4/	Porcentaje del gasto total destinado a inversión 5/	Capacidad de ahorro 6/	Indicador de desempeño Fiscal 7/	Posición 2011 a nivel nacional	Posición 2011 a nivel departamento
VALLE DEL CAUCA	EL CERRITO	50,04	3,31	44,55	85,89	70,83	45,61	76,66	123	6

Fuente: GAFDT-DDTS-DNP.

El indicador de Ley 617 del 2000 en la Vigencia 2012, (En cuanto al porcentaje de ingresos corrientes de libre Destinación ICLD⁴ destinados a funcionamiento ascendió al 46.32 % cumpliendo con el porcentaje de gastos permitido según el artículo 6º, para un municipio clasificado en categoría quinta, por debajo del 80% permitido en 33.68%; que al compararlo con la vigencia 2011 (50.04%), indica disminución del porcentaje en 3.72 %.

Con la metodología utilizada para la medición y análisis del desempeño municipal, diseñada por el Departamento Nacional de Planeación aplicada a la información reportada por los municipios en el Formato Único “FUT”, el Ranking de Desempeño Municipal integral, correspondiente a la vigencia 2011, que incluye los componentes de Eficacia, Requisitos Legales, Eficiencia y Capacidad Administrativa respectivamente, ubica al municipio con una calificación de 64.2%

³ ODM. Objetivos de Desarrollo del Milenio

⁴ ICLD Ingresos Corrientes de Libre Destinación

en el puesto No 22 a nivel departamental. (Ver Índice desempeño integral municipal vigencia 2011)

ÍNDICE DE DESEMPEÑO INTEGRAL MUNICIPAL 2011							
Municipio ▾	Eficacia ▾	Eficiencia ▾	Requisitos Legales ▾	Capacidad Activa ▾	Desempeño Fiscal ▾	Gestión ▾	Índice Integra ▴↓
EL CERRITO	72,9	81,8	26,7	74	76,7	75,3	64,2
TOTALES	57,08	68,7	74,9	79,8	67,6	73,7	65,2

Fuente: Subsecretaría de Asesoría y Asistencia a la Gestión Municipal-
Secretaría de Planeación Departamental - Diciembre de 2012

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

MAURICIO MARTINEZ PRADO

Alcalde Municipio de El Cerrito

Ciudad

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la entidad Municipio de El Cerrito Valle, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad contemplados en el Plan de Desarrollo, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

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

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinó el Plan de Desarrollo 2012-2015 denominado “**EL CERRITO SOMOS TODOS**” 2012 - 2015 el cual integra los siguientes Ejes:

1. Desarrollo Humano Integral
2. Desarrollo del Territorio y Protección del Medio Ambiente.
3. Desarrollo Económico Integral y Protección del Medio Ambiente
4. Seguridad y Participación Ciudadana.
5. Modernización Administrativa

En desarrollo del proceso auditor no hubo limitaciones.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del Plan de Desarrollo, cumple con los principios evaluados (economía y equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea 1 Gestión

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

Línea 2 Financiera

Al cierre de la vigencia fiscal 2012 el ente territorial registró una inversión con recursos propios, regalías, convenios y sistema de participación nacional por la suma de Veinte mil Quinientos Cincuenta y Siete Millones de pesos (\$ 20.557 millones).

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe, que debe ser entregado a la Subdirección Operativa Financiero Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución Reglamentaria No. 008 de julio 15 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, tendientes a la cancelación de las cuentas por pagar sin fuente de financiación.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

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

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

3.1 LÍNEA DE AUDITORÍA GESTIÓN

- 3.1.1 *Determinar, si los sujetos de control, han estructurado, sus planes de desarrollo atendiendo las directrices de la Dirección de Planeación Nacional, incluyendo las metodologías en la construcción. Ley 152 de 1994 y evaluar si El Departamento ha cumplido su competencia de asistencia técnica a los entes territoriales.*
- 3.1.2 *Evaluar la calidad de la planificación, el seguimiento y la evaluación de los planes de desarrollo, de acuerdo a los proyectos y programas contenido en los mismos y los indicadores, líneas de base y metas establecidas.*

3.2 LÍNEA DE AUDITORIA FINANCIERA

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

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

DESARROLLO DE LOS OBJETIVOS

3.1 LÍNEA DE AUDITORÍA GESTIÓN

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

- **Correspondencia Y Armonización Con La Planeación De Otros Niveles Nacional, Departamental Y Municipal.**

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

CUADRO 1 VA E INCLUYENTE			
ORGANIZACIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS ONU	NACIONAL COLOMBIA	DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA	MUNICIPIO EL CERRITO
OBJETIVOS DEL MILENIO METAS UNIVERSALES EN COLOMBIA	NACIONAL "HACIA UNA PROSPERIDAD DEMOCRÁTICA" 2010-2014	"VALLECAUCANOS, HAGAMOSLOBIEN" 2012-2015	"EL CERRITO SOMOS TODOS" 2012-2015
OBJETIVOS (8)	PILARES (7)	EJES (4)	EJES (4)
1. Erradicar la Pobreza y el Hambre	1. Convergencia y desarrollo regional Caracterización dinámica y desafíos regionales.	1. Fortalecimiento institucional con un gobierno responsable y participativo	1. EJE INSTITUCIONAL
2. Lograr la Enseñanza Primaria Universal.	4. Consolidación de la Paz		
3. Promover la Igualdad de Género y la Autonomía de la Mujer.	6. Buen Gobierno, Participación Ciudadana y lucha contra la Corrupción.		
4. Reducir la Mortalidad Infantil	8. Apoyos transversales al Desarrollo Regional		
5. Mejorar la Salud Materna.	3. Igualdad de Oportunidades para la Prosperidad Social	2. Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; hagámoslo bien.	2. EJE SOCIAL
6. Combatir el VIH SIDA El Paludismo y Otras Enfermedades.	5. Sostenibilidad Ambiental y Prevención del Riesgo.	3. Por un Valle del Cauca Integrado en lo territorial y sostenible en lo ambiental, hagámoslo bien.	3. EJE AMBIENTAL TERRITORIAL
7. Garantizar la Sostenibilidad del Medio Ambiente.	2. Crecimiento Sostenible y Competitividad Innovación Políticas de competitividad y Productividad Impulso a las Locomotoras para el Crecimiento y la Generación de Empleo	4. Territorio Productivo y Competitivo	4. EJE ECONOMICO
8. Fomentar la Asociación Mundial para el Desarrollo.	7. Relevancia Internacional		

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

El Plan de Desarrollo del Municipio de El Cerrito 2012-2015 “El Cerrito como Todos” integra los cuatro siguientes Ejes:

1. Desarrollo Humano Integral
2. Desarrollo del Territorio y Protección del Medio Ambiente.
3. Desarrollo Económico Integral y Protección del Medio Ambiente
4. Seguridad y Participación Ciudadana.
5. Modernización Administrativa

EJE DESARROLLO HUMANO INTEGRAL

Conformado por 6 sectores que desarrollan 39 Programas, 104 Subprogramas Y 139 Proyectos

- **Conclusiones eje desarrollo humano integral**

Se definen prioridades en los sectores: Educación, Salud, Cultura, Deporte, Agua Potable y Saneamiento Básico y Vivienda.

Busca lograr un gobierno municipal humano e incluyente, que se caracterice por focalizar sus recursos a los grupos de población con un alto índice de vulnerabilidad y pobreza extrema, sin distinción de raza, credo, orientación política, diversidad sexual, implementando programas que coadyuven al desarrollo integral de las comunidades.

EJE DESARROLLO DEL TERRITORIO Y PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE

Conformado por 5 sectores que desarrollan 16 Programas, 39 Subprogramas Y 57 Proyectos.

- **Conclusiones desarrollo del territorio y protección del medio ambiente**

Se definen prioridades en los sectores: Ordenamiento Territorial, Servicios Públicos Domiciliarios, Tránsito y Transporte, Equipamiento Comunitario y Medio Ambiente.

Propende por una cultura de respeto por la gente, con espacios para la movilidad segura, en una ciudad amable y bonita. Manteniendo y recuperando la malla vial urbana y rural, velando por la prestación de los servicios públicos, con eficiencia, calidad y continuidad, buscando la coparticipación entre gobierno y sociedad, en un proceso de responsabilidad con un entorno ecológico sano, que genera el crecimiento rural y urbano sostenible y sustentable, competitivo y planificado, regulando el ordenamiento territorial y los asentamientos humanos previniendo y mitigando los registros de fenómenos naturales en equilibrio con el medio ambiente, proyectando el beneficio de las generaciones presentes y futuras.

EJE DESARROLLO ECONÓMICO INTEGRAL Y PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE

Conformado por 3 sectores que desarrollan 12 programas, 35 Subprogramas y 40 proyectos.

- **Conclusiones desarrollo económico integral y protección del medio ambiente**

Se definen prioridades en los sectores: Empleo, Turismo y Agropecuario.

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

EJE SEGURIDAD Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA.

Conformado por 1 sector que desarrolla 9 programas, 33 Subprogramas y 43 Proyectos.

- **Conclusiones seguridad y participación ciudadana.**

Se definen prioridades en el sector: Convivencia y seguridad.

Pretende propiciar un gobierno municipal respetuoso de los derechos humanos y de las leyes, que dé certeza a sus habitantes que sus actos sean regulados con un marco jurídico vigente, que garantice un ambiente de gobernabilidad y respeto, promotor de la sana convivencia, la justicia y la seguridad de sus habitantes.

EJE MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA

Conformado por 2 sectores que desarrollan 6 programas, 17 Subprogramas y 36 proyectos.

- **Conclusiones eje modernización administrativa**

Se definen prioridades en los sectores: Gestión Pública y Fortalecimiento Fiscal.

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

MARCO LEGAL

La normatividad aplicada por el Municipio de El Cerrito para la formulación, construcción y armonización del plan de desarrollo “EL CERRITO SOMOS TODOS “

- Constitución Nacional
- Ley 152 de 1994. Orgánica del Plan de Desarrollo.
- Ordenanza o acuerdo que adopta el Plan de Desarrollo
- Ley 1450 de 2011; Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo de 2010-2014. Prosperidad para Todo.

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

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

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

Se definieron programas, subprogramas y metas con su respectivo indicador y las Secretarías coordinadas por la Secretaria de Planeación suscriben el plan de acción para las respectivas vigencias.

Se ha dado estricto cumplimiento con los indicadores de ley 617 de 2000 y Ley 819 de 2003; en cuanto a los indicadores de la Ley 358 de 1997, durante los últimos años se ha tenido un indicador de solidez favorable, tendiendo a disminuir por la disminución de los recursos, lo cual demuestra el compromiso y trabajo cuidadoso que en materia fiscal ha trazado la administración actual.

3.2 LÍNEA DE AUDITORIA FINANCIERA

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

Como se puede observar en el análisis efectuado por el Municipio de El Cerrito las proyecciones del MFMP, en cuanto al superávit primario desde el año 2012 al 2022, muestran un superávit primario sostenible y que le permitirían cumplir con las metas planteadas en el plan de desarrollo.

El Municipio de El Cerrito en su MFMP determina estrategias razonables que puedan generar un aumento importante de sus rentas, teniendo en cuenta cuales son las acciones puntuales a desarrollar, y lleva el MFMP con un superávit primario sostenible hasta el año 2022 tiempo que lleva su implementación. En los informes sobre los tributos más importantes como Industria y Comercio, Predial Unificado, se han adelantado censos y estudios al igual que la repercusión de los beneficios tributarios, para así poder conocer el verdadero potencial de quienes le tributan al fisco municipal. Se le asignaron recursos a todos los ejes del Plan de desarrollo

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

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

Hallazgo Administrativo

El plan plurianual de inversiones se presentó para el cuatrienio por un total de *CIENTO CINCO MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE (\$105.837 millones)* millones (ver cuadro 2), el cual se encuentra proyectado por encima de lo reflejado en el MFMP para el cuatrienio por *CIEN MIL SETECIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES (\$100.744 millones)* (ver cuadro 1), presentando diferencias por *MIL NOVECIENTOS VEINTIOCHO MILLONES (\$1.928 millones)* en el cuatrienio (ver cuadro 3), reflejando que el plan de desarrollo del Municipio de El Cerrito estaría desajustado con el plan financiero, y sujeto de ajustes.

CUADRO 1					
PLAN FINANCIERO					
CUENTA	2012	2013	2014	2015	Total Cuatrienio
5. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)	22.031	26.220	28.093	24.400	100.744

CUADRO 2					
PLAN DE DESARROLLO EL CERRITO "EL CERRITO SOMOS TODOS"					
PROYECTO PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2012-2015					
AÑOS Y FUENTES	2.012	2.013	2.014	2.015	TOTAL CUATRIENIO
EJES/SECTORES/PROGRAMAS /PROYECTOS	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	
EJE DESARROLLO HUMANO INTEGRAL	12.921	18.347	18.347	18.347	67.962
EJE TERRITORIO Y MEDIO AMBIENTE	3.187	5717	5.717	5.717	17.154
EJE DESARROLLO CONOMICO Y RUTAL SUTENTABLE	471	2.878	2.878	2.878	9.105
EJE SEGURIDAD Y PARTICIPACION CIUDADANA	790	1973	1.973	1.973	6.709
EJE MODERNIZACION ADMINISTRATIVA	372,5	1.511,5	1.511,5	1.511,5	4.907
	0	0	0	0	0
TOTAL INVERSIÓN	14.558	30.427	30.427	30.427	105.837
Fuente Plan de de Desarrollo Municipio					

CUADRO 3					
DIFERENCIAS MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO (MFMP) VS PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES					
	2012	2013	2014	2015	Total Cuatrienio
MFMP	22.031	26.220	28.093	24.400	100.744
PLAL PLURIANUAL INVER	14.558	30.427	30.427	30.427	105.837
DIFERENCIAS	1.475	365	-156	244	1.928

La Ejecución presupuestal para la vigencia 2012 es superior a lo programado y proyectado tanto en el Marco Fiscal de Mediano Plazo como en el Plan de Inversiones para la vigencia.

4. ANEXOS

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – EL CERRITO

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – EL CERRITO								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	El plan plurianual de inversiones, presenta inversiones para el periodo de gobierno por TREINTA Y TRES MIL DOSCIENTOS VEINTINUEVE (\$33.229.6 millones) . Mientras que el Marco Fiscal de Mediano Plazo refleja para inversión VEINTICUATRO MIL SEISCIENTOS DIECISIETE (\$24.617.7 millones) (ver Cuadro No 2), la diferencia negativa de la inversión del plan plurianual de inversiones frente a lo proyectado del marco fiscal de mediano plazo ascendió a OCHO MIL SEISCIENTOS ONCE (\$8.611.8 millones) para el periodo evaluado (ver cuadro No 3), situación que indica que plan de desarrollo del Municipio de EL CERRITO financieramente, no es concordante con las cifras proyectadas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, adicionalmente al confrontarse la ejecución para inversión el presupuesto vigencia 2012 la misma ascendió a SIETE MIL SEISCIENTOS DIECISIETE (\$7.617.5 millones) .	En cuanto al hallazgo de carácter administrativo por ustedes observado, en adelante se realizará el plan de mejoramiento para subsanar los hechos evidenciados en la visita, así en la realización del proyecto de acuerdo del presupuesto para el año 2014, el cual se presentará al Honorable Concejo Municipal en el mes de noviembre del año 2013, se presentará en concordancia con el Marco Fiscal de Mediano Plazo, realizando los ajustes correspondientes y pertinentes, dando el inicio a esta concordancia desde la elaboración de los informes rendición de cuentas en línea, con corte al 30 de septiembre del año en curso.	La entidad acepta la respuesta	X				
	TOTAL			1				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!