



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE EL AGUILA  
2012**

**CDVC-SOFP- No 30  
AGOSTO 2013**



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

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**  
**Modalidad Especial**  
**ALCALDIA MUNICIPAL DE EL AGUILA**  
**2012**

Contralor Departamental del Valle del  
Cauca

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA  
BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal

JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad

LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada

NELLY ARGENIS GRAJALES DUQUE

Auditor

URIEL MONTOYA GARCIA

## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>7</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>21</b>

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos

- Modelo de Beneficio de Control Fiscal

## 1. HECHOS RELEVANTES

Los Objetivos de Desarrollo del Milenio, se constituyen en un pacto para superar y eliminar la pobreza en el mundo, producto de la Cumbre 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 2015<sup>1</sup>. 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 Estado<sup>2</sup>.

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 comparten identidad regional. Su objetivo General es ***“Lograr mayor bienestar, mejor calidad de vida con un enfoque de desarrollo humano sostenible e incluyente con prioridad en los mas vulnerables que genere confianza en sus instituciones”***. En la construcción se incluyeron los lineamientos de los ODM, <sup>3</sup> del Plan Nacional de Desarrollo que incluyeron los temas de relevancia en los ejes o pilares fundamentales, como son entre otros preservar

---

<sup>1</sup> Informe Hacia Una Colombia Equitativa e Incluyente, Dirección de Planeación Nacional

<sup>2</sup> Fuente Plan Nacional de Desarrollo

<sup>3</sup> ODM. Objetivos de Desarrollo del Milenio

los derechos de la niñez, infancia y la adolescencia y especialmente recuperar la gobernabilidad y la Institucionalidad en el Departamento.

A nivel general el Departamento del Valle del Cauca presenta al 2009 uno de los índices más bajos de NBI del país del 15,7%.

El Plan de Desarrollo del Municipio de El Águila denominado “JUNTOS AVANZANDO HACIA EL FUTURO”, 2012-2015 visualiza un municipio articulado al Departamento y a la Nación, que garantiza la equidad en todos sus sectores de desarrollo, fomenta sus principios y valores, con participación y que fortalece gobernabilidad. Su objetivo general: *Al 2015, el municipio de el águila tendrá un nuevo modelo de desarrollo que genere soluciones de empleo y de pobreza aprovechando su clima y sus tierras, su paisaje cultural cafetero, promoviendo su riqueza ambiental y articulado a las políticas de los diferentes entes gubernamentales garantizando a los aguileños un crecimiento y un desarrollo sostenible.*

Según la Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible de la Dirección Nacional de Planeación, durante la vigencia 2011, el municipio de El Águila en el Ranking de Desempeño Fiscal de los Municipios de Colombia, con un indicador de desarrollo fiscal de 60.53 %, ocupó la posición No 883 a nivel Nacional y 34 a nivel Departamental, (Ver anexo 4 del DNP). VULNERABLE, de acuerdo a la caracterización del DNP, cuyo indicador de desempeño fiscal está entre 60 y 70 puntos, lo cual, significa que aunque pueden cumplir con los límites de gasto de la ley 617 de 2000 y generar ahorros propios, dependen de manera importante de las transferencias y son entidades expuestas a desequilibrios en sus finanzas como consecuencia de choques en sus estructuras financieras. Estas entidades mantienen apenas un nivel de equilibrio relativo en su balance fiscal, pero sin presentar excedentes que les permita sortear holgadamente algún desequilibrio en sus finanzas.

Anexo 4. Desempeño Fiscal de los municipios, 2011											
Código Dane Mpio	Departamento	Municipio	Porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento 1/	Magnitud de la deuda 2/	Porcentaje de ingresos que corresponden a transferencias 3/	Porcentaje de ingresos ctes que corresponden a recursos propios 4/	Porcentaje del gasto total destinado a inversión 5/	Capacidad de ahorro 6/	Indicador de desempeño Fiscal 7/	Posición 2011 a nivel nacional	Posición 2011 a nivel departamento
76243	VALLE DEL CAUCA	EL AGUILA	67,76	2,87	85,00	41,85	84,46	14,26	60,53	883	34

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 ICLD<sup>4</sup> destinados a funcionamiento ascendió a 64.66% cumpliendo con el porcentaje de gastos permitido según el artículo 6º, para un municipio clasificado en categoría sexta, por debajo del 80%

<sup>4</sup>ICLD Ingresos Corrientes de Libre Destinación

permitido en 15.34%; que al compararlo con la vigencia 2011 (67.78%), indica disminución del porcentaje en 3.12 %.

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 77.6% en el puesto No 9 a nivel departamental. (Ver Índice desempeño integral municipal vigencia 2011)

**Resultados de la evaluación del desempeño integral municipal,**

Municipio	Eficacia	Eficiencia	Requisitos Legales	Capacidad Adtiva		Gestión	Índice Integral
EL AGUILA	76,3	61,1	99,3	87,4	60,5	74	77,6
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 (a)  
NELLY ARGENIS GRAJALES DUQUE  
Alcaldesa Municipal  
Carrera 3ª No 9 - 02  
El Águila – Valle del Cauca

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 al Municipio de El Águila - 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 “JUNTOS AVANZANDO HACIA EL FUTURO” el cual integra los siguientes Ejes:

### EJE DESARROLLO SOCIAL

**Objetivo Estratégico: Garantizar** el acceso y la permanencia al sistema educativo en condiciones de calidad y equidad. Brindar oportunidades de mejoramiento nutricional a la población estudiantil. Contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida de la población mediante la garantía de un sistema de salud con calidad y oportuno, articulado con acciones de salud pública y promoción social y fortaleciendo el hospital local.

### EJE DESARROLLO FISICO

**Objetivo sectorial: Garantizar** la óptima prestación de servicios de comunicación, alumbrado público, energía eléctrica, televisión pública y canal local y buscar la entrada de nuevos servicios como el gas natural. Mejorar la red vial municipal, con el fin de garantizar seguridad vial, permitir el transporte de la población de forma ágil y disminuir la pérdida de productos agrícolas y pecuarios por estrés en su transporte.

### EJE DESARROLLO AMBIENTAL Y GESTION DEL RIESGO

**Objetivo sectorial:** Fomentar la protección del medio ambiente, por medio de la utilización de los recursos naturales de forma responsable, disminuyendo los impactos negativos y propiciando espacios de educación ambiental, como la mejor alternativa de garantizar la sostenibilidad nuestras futuras generaciones.

### EJE DESARROLLO ECONOMICO

**Objetivo sectorial: Implementar** sistemas de producción acordes con la vocación agrícola, con tecnologías apropiadas y respetuosas de los recursos disponibles, que aumenten la productividad, y generen mejores ingresos al productor agropecuario.



## **EJE DESARROLLO POLITICO Y CIUDADANO**

**Objetivo sectorial:** Fomentar la participación ciudadana, como la mejor forma de realizar control político y social a las acciones de la administración municipal, además de ser el motor que impulsa la inversión de forma objetiva y eficaz.

## **EJE DESARROLLO INSTITUCIONAL**

**Objetivo sectorial:** Generación de condiciones adecuadas para ofrecer servicios de alta calidad y satisfacción de la población, propiciar el fortalecimiento en el cumplimiento de los deberes, respeto y acatamiento de las leyes, para realizar una alta gerencia de la gestión pública.

En desarrollo del proceso auditor no hubo limitaciones.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas de Gestión y Resultados y Financiera, auditadas no cumple con los principios evaluados economía, equidad, como consecuencia de los siguientes hechos:

### **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 “Juntos Avanzando Hacia el Futuro “

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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

## **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 ajustado debe ser entregado a la Subdirección Operativa Financiera



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

y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución Reglamentaria No. 008 de Julio 12 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**

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

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

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

#### **3.1 LÍNEA DE AUDITORÍA GESTIÓN**

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

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

#### **3.2 LÍNEA DE AUDITORIA FINANCIERA**

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

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

## DESARROLLO DE LOS OBJETIVOS

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

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 estructurados 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 (Cuadro No 1).

**Cuadro No 1**  
**Armonización Ejes temáticos de Planeación**

ARMONIZACION EJES TEMATICOS DE PLANEACION			
ORGANIZACIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS	NACIONAL	DEPARTAMENTO	MUNICIPIO
ONU	COLOMBIA	VALLE DEL CAUCA	EL AGUILA
OBJETIVOS DEL MILENIO METAS UNIVERSALES COLOMBIA	NACIONAL "HACIA UNA PROSPERIDAD DEMOCRATICA" 2010- 2014	"VALLECAUCANOS, HAGAMOSLOBIEN" 2012- 2015	"JUNTOS AVANZANDO HACIA EL FUTURO" 2012-2015
OBJETIVOS (8)	PILARES (8)	EJES (4)	EJES (6)
1. Erradicar la Pobreza y el Hambre	1. Convergencia y desarrollo regional Caracterización dinámica y desafíos	1. Fortalecimiento institucional con un gobierno responsable y participativo	1. Desarrollo Social
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.	5. Desarrollo político y ciudadano
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. Desarrollo ambiental y Gestión del Riesgo
7. Garantizar la Sostenibilidad del Medio Ambiente.	2. Crecimiento Sostenible y Competitividad	4. Territorio Productivo y Competitivo	4. Desarrollo económico
8. Fomentar la Asociación Mundial para el Desarrollo.	7. Relevancia Internacional		
			2. Desarrollo Físico
			6. Desarrollo Institucional

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, Planes de Desarrollo

La estrategia se enmarca en el concepto de desarrollo integral humano sostenible, el cual tiene especial énfasis en la reducción de la pobreza, mediante la satisfacción de los requerimientos básicos de la población, principalmente en las

zonas rurales y el incremento de la productividad a través del manejo racional y sostenido de los recursos naturales y del medio ambiente, con la participación y compromiso activo de los actores públicos y privados del Municipio y de la población en general.

El Plan de desarrollo del Departamento del Valle del Cauca “Vallecaucanos, hagámoslo bien” integra los siguientes ejes:

1. Eje Institucional.
2. Eje Social.
3. Eje Ambiental Territorial.
4. Eje Económico.

Como se observa el Plan de Desarrollo del Municipio de El Águila se encuentra armonizado y estructurado con el Plan Departamental de Desarrollo “Vallecaucanos, hagámoslo bien”; solo existe un acápite que no es considerado en el plan Municipal y es la aplicación de la política pública de igualdad de género y autonomía de la mujer.

Ejes de plan de Desarrollo del municipio de El Águila

## **EJE DESARROLLO SOCIAL**

Se desarrollo bajo la conformación de 7 sectores los cuales se realizan con el desarrollo de 21 programas, en el Plan Indicativo el municipio no reporta los proyectos a ejecutar.

- **Conclusiones del Eje Desarrollo Social**

Garantizar el acceso y la permanencia al sistema educativo en condiciones de calidad y equidad.

Contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida de la población mediante la garantía de un sistema de salud con calidad y oportuno, articulado con acciones de salud pública y promoción social y fortaleciendo el hospital local.

Velar por la calidad y cobertura en la prestación de servicios públicos domiciliarios, propendiendo por mejorar las condiciones de potabilidad del agua, conducción y tratamiento de aguas servidas y disposición de residuos de forma adecuada.

## **EJE DESARROLLO FISICO**

El eje se desarrollara bajo la conformación de 4 sectores los cuales se realizan con el desarrollo de 9 programas, en el Plan Indicativo el municipio no reporta los proyectos a ejecutar.

- **Conclusiones Sobre el Eje Desarrollo Físico**

Mejorar la red vial municipal, con el fin de garantizar seguridad vial, permitir el transporte de la población de forma ágil y disminuir la pérdida de productos agrícolas y pecuarios.

Garantizar la óptima prestación de servicios de comunicación, alumbrado público, energía eléctrica, televisión pública y canal local y buscar la entrada de nuevos servicios como el gas natural.

## **EJE DESARROLLO AMBIENTAL Y GESTION DEL RIESGO**

El eje se desarrollara bajo la conformación de 2 sectores los cuales se realizan con el desarrollo de 3 programas, en el Plan Indicativo el municipio no reporta los proyectos a ejecutar.

El municipio ha de encaminar sus esfuerzos a la gestión del riesgo, identificar las zonas de riesgo y a proteger todos aquellos asentamientos ubicados dentro de estas zonas o a reubicarlos, según sea el caso. De igual forma se debe encaminar acciones hacia la protección de infraestructura vital para el municipio (carreteras, acueductos, alcantarillados, líneas eléctricas), con el fin garantizar el normal desarrollo de las actividades cotidianas de los habitantes e instituciones que hacen presencia en el territorio.

- **Conclusiones Sobre el Eje Ambiental y Gestión del Riesgo:**

Las acciones de los próximos cuatro años en materia ambiental se centran en la protección del medio ambiente, por medio de la utilización de los recursos naturales de forma responsable, disminuyendo los impactos negativos y propiciando espacios de educación ambiental, como la mejor alternativa de garantizar la sostenibilidad de nuestras futuras generaciones, así mismo, identificar las zonas de riesgos, para la prevención y la mitigación de los mismos.

## **EJE DESARROLLO ECONOMICO**

El eje se desarrollara bajo la conformación de 2 sectores los cuales se realizan con el desarrollo de 3 programas, en el Plan Indicativo el municipio no reporta los proyectos a ejecutar.

- **Conclusiones Sobre el Eje Desarrollo Económico:**

Implementar sistemas de producción acordes con la vocación agrícola, con tecnologías apropiadas y respetuosas de los recursos disponibles, que aumenten la productividad, y generen mejores ingresos al productor agropecuario.

Fomentar el desarrollo económico, por medio del mejoramiento productivo, lo cual nos pone en mejores condiciones competitivas y brinda mayores oportunidades a la población de empleo y mejorando los ingresos, además se debe aprovechar la ventaja estratégica de la declaratoria de Paisaje Cultural Cafetero.

## **EJE DESARROLLO POLITICO Y CIUDADANO**

El eje se desarrollara bajo la conformación de 3 sectores los cuales se realizan con el desarrollo de 3 programas, en el Plan Indicativo el municipio no reporta los proyectos a ejecutar.

- **Conclusiones Sobre el Eje Político y Ciudadano**

Fomentar la protección de los grupos vulnerables, brindándoles mejores condiciones de vida, de inclusión social, participación ciudadana y generando espacios que los enriquezcan socioculturalmente. Población tal como niños, niñas y adolescentes, adultos mayores, población víctima por la violencia, en situación de discapacidad, equidad de género, LGTB entre otras.

## **EJE DESARROLLO INSTITUCIONAL**

El eje se desarrollara bajo la conformación de 2 sectores los cuales se realizan con el desarrollo de 2 programas, en el Plan Indicativo el municipio no reporta los proyectos a ejecutar.

- **Conclusiones Sobre el Eje Desarrollo Institucional**

Generación de condiciones adecuadas para ofrecer servicios de alta calidad y satisfacción de la población, propiciar el fortalecimiento en el cumplimiento de los deberes, respeto y acatamiento de las leyes, para realizar una alta gerencia de la gestión pública.

### **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.**

La Secretaria de Planeación Departamental del Valle en cumplimiento del artículo 90 de la Ley 715 de 2001 presenta anualmente el informe sobre la evaluación del desempeño de los municipios del Valle del Cauca, enmarcados dentro de los principios de eficiencia, eficacia, desempeño fiscal, gestión y resultados, teniendo como base la evaluación del Plan de Desarrollo, la gestión financiera principalmente.

La Contraloría Departamental del Valle como organismo de Control en el Valle del Cauca debe hacer mención en su proceso auditor dentro de la Línea de Gestión al desempeño de los municipios en el cumplimiento de sus metas del plan de desarrollo, porque el se condensan la ejecución de los recursos a través del presupuesto municipal.

En este orden de ideas el Municipio del Águila estructuro un Plan de Desarrollo que recoge las necesidades sentidas de la población, ya que dentro de la planeación se convocaron a los líderes comunitarios para que aportaran en la formulación del Plan, en el evento mas importante sobre la determinación de las necesidades básicas insatisfechas, y que sirve de base para la priorización de las metas y proyectos.

## **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.**

El Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) es el instrumento que sirve de marco para determinar si el Plan de Desarrollo es viable financieramente, ya que a manera de información presenta la proyección de recursos para funcionamiento, inversión y el servicio de la deuda.

Las metas del Plan Financiero están contenidas en los cuadros de proyección de los ingresos y de los egresos para cada año del horizonte del Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Para la proyección de los ingresos por concepto de recursos propios se utilizo la metodología del promedio de las 4 ultimas vigencias, 3 ejecutadas y la ultima



proyectada (ajustados por inflación), para llevar a pesos corrientes de la vigencia en la cual se prepara el presupuesto, a este promedio se le aplica una política de crecimiento equivalente a la inflación proyectada para el año en la cual se ejecutará el presupuesto (2013) más 1 punto adicional por crecimiento poblacional.

Lo anterior con el propósito de cumplir con el criterio establecido en el literal C del numeral 2 del artículo 23 de la ley 1176 de 2007, que modifica el artículo 79 de la Ley 715 de 2001.

### Cuadro No 3 Plan Plurianual de inversiones 2012 - 2015

#### PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2012 - 2015

Recursos	2012	2013	2014	2015	TOTAL
RECURSOS PROPIOS	120.000.000	126.000.000	132.300.000	138.915.000	517.215.000
TRANSFERENCIAS SGP	2.654.895.346	2.809.640.114	2.950.122.119	3.097.628.226	11.512.285.805
OTROS RECURSOS	798.944.245,0	838.891.457,3	880.836.030,1	924.877.831,6	3.443.549.564
TOTALES	3.573.839.591	3.774.531.571	3.963.258.149	4.161.421.057	15.473.050.369

En el anterior cuadro se consolida el Plan Plurianual de Inversiones 2012 – 2015 que le permitirá a la Administración Municipal cumplir con todos los proyectos propuestos a desarrollar, del anterior se observa que como siempre los mayores porcentaje de inversión se financiaran con recursos transferidos de la Nación como lo es el Sistema general de Participaciones “SGP”, que representa el 74% de los recursos a invertir en el periodo. Es muy insignificante la inversión a realizar con recursos propios. La inversión a realizar en los próximos cuatro años se contabilizo por \$15.473 millones. Ver cuadro No 3.

### Cuadro No 4 Proyección Ingresos y Gastos 2012 – 2015 Plan Financiero

#### INGRESOS Y GASTOS 2012 - 2015 PLAN FINANCIERO

Concepto	2012	2013	2014	2015	TOTAL
INGRESOS TOTALES	5.009.593.745	5.235.404.202	5.661.217.699	6.105.198.544	22.011.414.190
INGRESOS CORRIENTES	4.974.020.062	5.172.980.864	5.596.297.428	6.037.681.462	21.780.979.816
TRANSFERENCIAS NACIONAL	3.516.067.587	3.656.710.290	3.947.463.682	4.248.846.873	15.369.088.432
INGRESOS DE CAPITAL	35.573.683	62.423.338	64.920.271	67.517.082	230.434.374
GASTOS					
Columna1	2.012	2.013	2.014	2.015	TOTAL
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	861.524.292	904.600.507	924.986.043	945.274.715	3.636.385.557
GASTOS DE INVERSION	4.003.069.453	4.225.222.926	4.436.484.072	4.658.308.276	17.323.084.727
SERVICIO DE LA DEUDA	145.000.000	105.580.770	299.747.584	501.615.553	1.051.943.907
TOTAL GASTOS	5.009.593.745	5.235.404.203	5.661.217.699	6.105.198.544	22.011.414.191

En otro orden de ideas y de acuerdo a las proyecciones consignadas en el MFMP (cuadro No 4), el Plan de Desarrollo del Municipio de El Águila es viable financieramente, pero se deben realizar ajustes, toda vez que las Inversiones proyectadas en el cuatrienio son menores a las proyectadas en el Plan financiero, en necesario que la administración efectúe los ajustes correspondientes. Otra situación favorable es que por ser estos municipios de categoría sexta altamente dependientes de los recursos transferidos de la nación en especial el SGP, el recibo de los recursos esta garantizado.

El Municipio de El Águila en la conformación de su plan de desarrollo considero un plan plurianual de inversiones por \$15.473 millones que no es concordante en sus cifras con el plan financiero, en el cual se consideraron inversiones en el periodo por \$17.323 millones, registrándose una diferencia de \$1.850 millones, lo que hace necesario que se ajuste el plan financiero a la realidad de la inversión. En el plan financiero se considero la consecución de recursos por la vía del crédito lo que no es consistente si se tiene en cuenta que lo propuesto en el Plan Plurianual de Inversiones es menor a la Inversión proyectada en el Plan Financiero.

**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.

Los cuadros No 4 y 5 correspondiente a las proyecciones de ingresos y gastos, del Plan Financiero y Plan Plurianual de Inversiones 2012 – 2015 respectivamente, recoge los recursos que se planean invertir en el periodo analizado, muestran las inversiones en cada uno de los sectores económicos y sociales, que corresponden a cada uno de los ejes Estratégicos del Plan de Desarrollo Municipal.

**Cuadro No 5  
Plan Plurianual de Inversiones 2012 – 2015**

**PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2012 - 2015**

Columna1 SECTOR	2012	2013 5%	2014 5%	2015 5%	TOTAL CUATRIENIO
EDUCACION	273.989.487	287.688.962	302.073.409	317.177.080	1.180.928.938
SALUD	2.075.330.956	2.179.097.504	2.288.052.379	2.402.454.998	8.944.935.838
AGUA POTABLE SANEAMIENTO BASICO	368.032.121	386.433.727	405.755.413	426.043.184	1.586.264.446
RECREACION Y DEPORTE	53.583.291	56.262.456	59.075.578	62.029.357	230.950.682
ARTE Y CULTURA	40.940.868	42.987.911	45.137.307	47.394.172	176.460.259
SERV. PUBLICOS DIFERENTES A AAA	40.000.000	42.000.000	44.100.000	46.305.000	172.405.000
VIVIENDA	140.000.000	147.000.000	154.350.000	162.067.500	603.417.500
AGROPECUARIO	85.000.000	89.250.000	93.712.500	98.398.125	366.360.625
TRANSPORTE	257.182.257	270.041.370	283.543.438	297.720.610	1.108.487.675
MEDIO AMBIENTE	35.894.585	37.689.314	39.573.780	41.552.469	154.710.148
PREVENCION DE DESASTRES	4.000.000	4.200.000	4.410.000	4.630.500	17.240.500
PROMOCION DEL DESARROLLO	15.000.000	15.750.000	16.537.500	17.364.375	64.651.875
ATENCION GRUPOS VULNERABLES	55.876.006	58.669.806	61.603.297	64.683.461	240.832.570
DESARROLLO COMUNITARIO	15.000.000	15.750.000	16.537.500	17.364.375	64.651.875
EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	-	22.000.000	23.100.000	24.255.000	69.355.000
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	80.000.010	84.000.011	88.200.011	92.610.012	344.810.043
JUSTICIA Y SEGURIDAD	35.710.511	37.496.036	39.370.838	41.247.384	153.814.769
	<b>3.573.839.591</b>	<b>3.774.531.571</b>	<b>3.963.258.149</b>	<b>4.161.421.057</b>	<b>15.473.050.369</b>

El Municipio para el cumplimiento de sus metas de desarrollo proyecto gastos en inversión por \$15.473 millones, los cuales se encuentran distribuidos por anualidades en el cuadro No 4 así: en el año 2012 se proyectaron inversiones por \$3.539 millones; en el 2013 inversiones por \$3.774 millones en el 2014 \$3.963 millones y en el 2015 \$4.161 millones, en el cuadro se puede observar también que el sector salud es el que tiene asignada una mayor inversión en el periodo , la cual se proyecto por \$8.944 millones, cifra que representa el 57% del total proyectado a invertir.

En desarrollo de estos Objetivos el Municipio de El Águila en su Plan de Desarrollo “Juntos Avanzando hacia el Futuro” considera avanzar en los siguientes aspectos:

En materia de educación se propende con reducir la tasa de deserción escolar del 4% al 3% o sea lograr que de un total de 100 estudiantes 75 no deserten. Aunque es importante reducir la deserción escolar también se debe tener bien claro como se lograra la universalidad de la educación primaria o sea que la totalidad de los niños del Municipio en edad escolar terminen su formación primaria.

En materia de salud el Plan de Desarrollo recoge en su conformación un programa de contribución al cumplimiento de los objetivos del milenio así:

**Cuadro No 6  
Plan de Desarrollo Sector Salud Objetivos del Milenio**

PROGRAMA	META AL 2015	Objetivo de Resultado	INDICADOR DE RESULTADO			Meta al 2015	INDICADOR DE PRODUCTO		
			Nombre	Línea base	Meta		Nombre	Línea base	Meta producto
Contribución al cumplimiento de los ODM	Al 2015 se habrá contribuido a nivel municipal al cumplimiento del 100% de los ODM en materia de salud a través del aumento de coberturas de vacunación, disminución de tasas de mortalidad y prevalencia de enfermedades	Alcanzar las metas del milenio. 1. Reducción de la desnutrición infantil. 1. Reducir la mortalidad infantil y en la niñez 2. Reducir la tasa de mortalidad materna. 3. Lograr el acceso universal a la salud sexual y reproductiva. 4. Reducir el VIH/SIDA, la malaria y otras enfermedades.	Cobertura de vacunación con DPT en menores de un año	33%	38%	3 niños menores de un año vacunados con DPT	Numero de niños	67	70
			Cobertura de vacunación con el tripe viral niños de un año	92%	95%	5 niños mas de un año vacunados con triple viral	Numero de niños	188	193
			Porcentaje de nacidos vivos con 4 o mas controles prenatales	100%	100%	0 mortalidad en nacidos en el m/pio.	Numero de niños	55	55
			Tasa de mortalidad en menores de un año (por 1000 nacidos vivos)	25.56 %	20%	0 mortalidad de niños menores de un año	Numero de niños	1	0
			Porcentaje de mujeres de 15-19 años que han sido madres o están embarazados.	39%	20%	91 mujeres de 15-19 años con prevención de embarazo prematuro	Numero de mujeres	186	95
			Porcentaje de apoyo a los ODM	0%	100%	10 programas implementados para el apoyo ODM	Numero de programas	0	10

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE EL AGUILA - VALLE									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P		
FINANCIERA									
1	El Municipio de El Águila como se observo en un cuadro anterior no se observa una política publicas tendiente a lograr la igualdad de genero y la autonomía de la mujer, no hay considerado ningún programa y acción que responda e esta política, por lo tanto el plan de desarrollo debe ser replanteado en este aspecto. Hallazgo administrativo.	El Municipio manifiesta que si están contempladas en el plan de desarrollo actividades que apuntan a derecho a la equidad de genero, lo contradicción por el municipio se evidencia en el EJE 5- DESARROLLO POLITICO Y CIUDADANO SECTOR 3 – 220314 GRUPOS VULNERABLES PROGRAMA PROTECCION INTEGRAL DE GRUPOS VULNERABLES	De acuerdo a lo afirmado y evidenciado en el derecho a la contradicción por el municipio se determina por el equipo auditor no dejar en firme el hallazgo.						
	Al efectuar la confrontación de los recursos proyectados en el Plan Financiero frente al presupuesto aprobado se observa que el Municipio registra diferencias en las cifras, pues mientras en el Plan financiero los ingresos proyectados fueron por \$5.009.593.745, la ejecución presupuestal de ingresos muestra unos recaudos en la vigencia por \$6.451.243.723, al mismo tiempo la inversión ejecutada fue por \$5.085.195.053, cuando se proyectaron en el Plan	El municipio argumenta que a través del Plan financiero el acierto en las políticas que se han desarrollado para generar progreso e incremento de la capacidad de inversión del gobierno territorial. Considerando finalmente, si es del caso hacer el	De acuerdo a las explicaciones dadas por el municipio, en la cual no argumenta claramente la observación el equipo auditor determina dejar en firme el	X					

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE EL AGUILA - VALLE								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Financiero inversiones por \$4.003.069.453, este comportamiento presentado requería que el municipio ajustara su Plan Financiero, para aproximarse a su realidad financiera. Primero se deben determinar las causas que posibilitaron que el presupuesto se ejecutara por encima de lo proyectado. Esto se constituye en un hallazgo administrativo.	seguimiento, ajustes y garantizar el cumplimiento de las metas gozando de competencia las secretarías involucradas bajo la dirección del alcalde para aprobar, modificar y evaluar el Plan financiero para su estricto cumplimiento.	hallazgo para que mediante un Plan de Mejoramiento que suscriba n se le realice el seguimiento a los ajustes a realizar en el plan financiero.					
	<b>TOTAL</b>			<b>1</b>				



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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