

**130 -19.11**

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

**MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIA AUDITADA 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, Julio de 2019**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Jaime de Jesús Portilla Rosero

Subdirector Operativo Sector Central

Rafael Martínez Manzano

Representante Legal de la Entidad Auditada

Severo Reyes Millán

Equipo de Auditoría

Carlos Felipe Valencia Sierra

Daniela Blandón Prado

Alejandro Montoya Flórez

## TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES .....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>11</b>
<b>3.1. CONTROL DE RESULTADOS.....</b>	<b>11</b>
<b>3.2 CONTROL DE GESTIÓN .....</b>	<b>13</b>
3.2.1 Factores Evaluados .....	13
<b>3.2.1.1 Gestión Contractual.....</b>	<b>13</b>
3.2.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta .....	18
3.2.1.3 Legalidad .....	19
3.2.1.4 Control Fiscal Interno.....	19
<b>3.3. CONTROL PRESUPUESTAL .....</b>	<b>20</b>
3.3.1 Factores Evaluados .....	20
3.3.1.1 Gestión Presupuestal.....	20
<b>4. ANEXOS .....</b>	<b>26</b>
<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....</b>	<b>26</b>

## **1. HECHOS RELEVANTES**

En virtud al Plan General de Auditorías del 2019, correspondió, evaluar la gestión fiscal del municipio de El Cerrito, para la vigencia 2018. Según etapa de planeación, se determinó una muestra contractual que representa un 66% del valor total de la contratación, dentro de la cual aparecen diez (10) contratos correspondientes a Obras Públicas. Al inicio de la etapa de ejecución, el grupo auditor es informado que en razón de noticia criminal No. 110016099034201800078, los contratos en mención se encontraban en el Despacho de la Fiscalía 14 Especializada Seccional Cali, por lo cual, el Municipio procedió a realizar las gestiones pertinentes para la obtención de copia de las carpetas contractuales predichas o en su defecto devolución de éstas, paralelamente, la misma solicitud fue radicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, mediante CACCI 1597 del 4 de abril de 2019. Finalmente, fueron entregados al equipo auditor el 26 de abril de la presente anualidad, faltando 4 días para la finalización de la etapa de ejecución, lo que conllevó al atraso de la revisión documental y visitas fiscales de cinco (05) contratos, como se indica en el cuerpo del informe.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali

Doctor

**SEVERO REYES MILLÁN**

Alcalde Municipio de El Cerrito

La 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 Contratación del Municipio de El Cerrito, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición de la entidad y los resultados de la 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), con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 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 tuvo el siguiente alcance: se realizó mediante el análisis, evaluación y coherencia de los resultados de la contratación en relación con lo estipulado en el Plan de Desarrollo, teniendo en cuenta lo definido en la Constitución Política de Colombia especialmente el Artículo 209, el estatuto 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 2018.

Se examinaron los siguientes Componentes y Factores: Control de Resultados, Control de Gestión y Control Financiero.

### Control de Resultados

Cumplimiento de planes, programas y proyectos

### Control de Gestión

Se determinó una muestra contractual del 38% sobre el valor total de la contratación, una vez determinada la ejecución presupuestal de gastos del municipio, así:

Gestión Contractual:

<b>UNIVERSO CONTRACTUAL</b>	<b>\$27.111.703.283</b>
Total Muestra	\$10.372.469.306
Porcentaje de la muestra	38%

Fuente: Matriz aplicativo RCL

### Rendición y Revisión de la Cuenta

Se limitó a la revisión de la suficiencia y calidad de la rendición en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, de la muestra contractual.

### Legalidad

Se evaluó el cumplimiento de normas internas y externas aplicables a los procesos de contratación de la entidad.

## Control Fiscal Interno

Se evaluó la calidad y efectividad de los controles evaluados, los cuales se encuentran asociados al proceso de contratación que adelantó la entidad en la vigencia 2018.

## Control Financiero

### Gestión Presupuestal

Sobre la muestra de la contratación, se verificó la coherencia del presupuesto con los programas seleccionados y los instrumentos que conforman el sistema financiero, que los pagos realizados se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos, y se aplicaran al objeto para el cual se contrató; desde el punto de vista presupuestal hasta la causación y pago: certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, órdenes de pago, con sus correspondientes descuentos de norma, con sus correspondientes comprobantes de egreso.

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

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión contractual auditada, es **FAVORABLE**, con una calificación total de 86.4, en razón a los principios evaluados de economía, eficiencia y eficacia, como consecuencia de los siguientes componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	85,1	0,3	25,5
2. Control de Gestión	86,4	0,6	51,9
3. Control Financiero	90,0	0,1	9,0
Calificación total		1,00	<b>86,4</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	<b>FAVORABLE</b>		

RANGOS DE CALIFICACIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	<b>FAVORABLE</b>
Menos de 80 puntos	<b>DESAVORABLE</b>

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación sobre la evaluación de Control de Resultados, de Gestión y Financiero, es de 86.4 puntos, como consecuencia de evaluar los siguientes factores:

### Control de Resultados:

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO			
VIGENCIA: 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</u>	85,1	1,00	85,1
Calificación total		1,00	<b>85,1</b>
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### Planes Programas y Proyectos

En la evaluación del Plan de Desarrollo del municipio de El Cerrito, vigencia 2018, se observó concepto **Favorable**, con una calificación de 85.1 puntos, como consecuencia de ponderar la eficiencia, eficacia, efectividad y coherencia.

### Control de Gestión

La calificación sobre la evaluación de Control de Gestión es 86.4, con una calificación **Favorable**, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTION			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO			
VIGENCIA: 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	89,6	0,65	58,2
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	83,9	0,20	16,8
3. Legalidad	84,3	0,05	4,2
7. Control Fiscal Interno	72,1	0,10	7,2
Calificación total		1,00	86,4
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría



## Gestión Contractual

El concepto de la Gestión Contractual, es **Favorable**, obteniendo una calificación de 89.6 puntos; principalmente por la debilidad generada en algunos procedimientos aplicables a la contratación.

## Rendición y Revisión de la Cuenta

El concepto que se presenta es **Favorable**, con una calificación de 83.9 puntos; debido a la suficiencia y calidad de la información reportada.

## Legalidad

El concepto del factor de Legalidad es **Favorable** obteniendo una calificación de 84.3 puntos. El municipio de El Cerrito, puesto que aún se presentan debilidades en cuanto a principios de contratación pública.

## Control Fiscal Interno

La opinión del factor de Control Fiscal Interno es **Con deficiencias**, obteniendo una calificación de 72.1 puntos; debido principalmente a que no se cuenta con una adecuada administración de los riesgos asociados a la contratación.

## Control Presupuestal

Como resultado de la auditoría especial adelantada al municipio de El Cerrito., este obtuvo el concepto sobre el Control Presupuestal, **Favorable** para la vigencia auditada 2018 con un puntaje de 90,0 como se indica en la siguiente tabla:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO			
VIGENCIA:2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Gestión presupuestal	90,0	1,00	90,0
Calificación total		1,00	<b>90,0</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución

Presupuestal, es **Favorable** debido a la calificación de 90,0 puntos. Analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe suscribir el plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución 001 de 2016.

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.

ORIGINAL FIRMADO

**ARTURO FERNÁNDEZ MANRIQUE**

Contralor Departamental del Valle del Cauca (E)

### 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 2018, **Cumple**, con una calificación de 85.1 puntos, una vez evaluadas las siguientes variables:

TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	82,1	0,20	16,4
Eficiencia	82,8	0,30	24,8
Efectividad	88,2	0,40	35,3
coherencia	85,7	0,10	8,6
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1,00</b>	<b>85,1</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

El plan de desarrollo del municipio El Cerrito Valle, denominado: “Una Familia en Paz para Todos”, para el período 2016-2019, fue aprobado mediante Acuerdo No.015 de mayo de 2016, modificado mediante acuerdo 005 del 18 de febrero de 2017, cuya modificación fue cuantitativa en cuanto a la reducción de metas de producto, con un marco fiscal de \$157.354 millones para el cuatrienio, con la reducción de metas y conforme lo indica el Plan Plurianual de inversiones para el periodo enunciado, por dimensiones de financiamiento como aparece en el siguiente cuadro, donde la mayor inversión proyectada es la dimensión social con una participación del 81% para el cuatrienio:

#### Plan Plurianual de Inversiones – dimensiones

DIMENSIONES-LINEAS	2016	2017	2018	2019	Total, Eje	%
EJE 1	28.194.105.746	29.855.373.430	33.816.288.439	35.168.939.976	127.034.707.591	81%
EJE 2	2.647.331.055	1.564.375.512	6.069.435.161	6.312.212.567	16.593.354.295	11%
EJE 3	713.879.861	1.501.628.409	860.502.317	894.922.410	3.970.932.996	3%
EJE 4	2.056.903.112	2.612.606.369	2.493.204.821	2.592.933.014	9.755.647.315	6%
TOTAL	33.612.219.773	35.533.983.719	43.239.430.738	44.969.007.967	157.354.642.198	100%

Fuente: Plan de Desarrollo Municipal, 2016-2019- Acuerdo No. 015 de mayo de 2016  
Elaboró: Grupo Auditor

El municipio de El Cerrito Valle, programó inversiones en la vigencia 2018, por valor de \$43.239 millones y ejecutó el total de los recursos por \$43.239 en proyectos de inversión, como se indica a continuación:

### Inversión Programada y Ejecutada 2018

POAI VS INVERSIÓN PROGRAMADA Y EJECUTADA, VIG. 2018. Municipio El Cerrito Valle	POAI	PROGRAMADA	EJECUTADA	% EJECUCIÓN	PARTICIPACIÓN
1. El Cerrito con más Calidad de Vida.	\$26.964.280.539	\$30.534.121.643,00	\$33.816.288.438,79	111%	77%
2. El Cerrito más Competitivo y sostenible.	\$1.899.330.667	\$5.900.786.883	\$6.069.435.161	103%	15%
3. El Cerrito Ambientalmente Armónico y Vivible	\$317.133.420	\$885.943.491,00	\$860.502.317	97%	2%
4. El Cerrito Planificado y Buen Gobierno.	\$1.524.769.501	\$2.232.119.265	\$2.493.204.821	112%	6%
<b>TOTAL, INVERSIÓN</b>	<b>\$30.705.514.126</b>	<b>\$39.552.971.282</b>	<b>\$43.239.430.738</b>	<b>109%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Planeación Municipio EL Cerrito Valle

Elaboró: Grupo Auditor

Se analizó el contenido de Plan de Desarrollo “Una Familia en Paz para Todos” 2016 – 2019 y se aplicaron pruebas de auditoría a partir de la muestra de los contratos asociados a los programas, en los cuales se incluyeron las metas con sus indicadores, líneas base y actividades para establecer en qué medida lograron sus objetivos y así establecer el cumplimiento de ellos. Teniendo en cuenta, la calificación del cumplimiento de los planes, programas y proyectos en la vigencia 2018, se ve reflejada de acuerdo a la calificación parcial sobre los factores mínimos de eficacia con un puntaje de 82.1, eficiencia con 82.8, efectividad con un puntaje de 88.2 puntos, y coherencia con 85.7, representados con una calificación total de 85.1. En consecuencia, se desprende el siguiente hallazgo:

#### 1. Hallazgo Administrativo

Se evidenciaron deficiencias en la aplicación de los mecanismos de seguimiento, de la ejecución en los instrumentos del plan de desarrollo del municipio El Cerrito, como es el caso del plan de acción y plan indicativo; en donde no se observó la ponderación y avance de las metas por anualidades del cuatrienio, información necesaria para su retroalimentación, así mismo, en el plan de acción de la vigencia se observó deficiente coherencia con el plan operativo anual de inversiones (POAI), que a su vez no contiene lo proyectado con recursos del Sistema General de Participaciones, entre las metas programadas y ejecutadas, presentando debilidad en el cumplimiento del principio de coordinación estipulado en el artículo 3 de la Ley 152 de 1994,

Lo anterior, debido a debilidades de control y metodología para llevar a cabo los procedimientos de planeación del municipio, generando falta de confiabilidad en la evaluación de la gestión fiscal del municipio.

### 3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada al municipio de El Cerrito, el concepto sobre el Control de Gestión es **Favorable** con 86.4 puntos para la vigencia 2018, una vez evaluados los siguientes Factores:

#### 3.2.1 Factores Evaluados

##### 3.2.1.1 Gestión Contractual

Para la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad especial a la Contratación, llevada a cabo al municipio de El Cerrito de la vigencia 2018, se seleccionó muestra de contratación para evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo al total de la ejecución presupuestal de la vigencia 2018, se seleccionaron 17 contratos, por un valor total de \$10.372.469.306, quedando la siguiente manera respecto del universo contractual:

<b>UNIVERSO CONTRACTUAL</b>	<b>\$27.111.703.283</b>
Total Muestra	\$10.372.469.306
Porcentaje de la muestra	38%

TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJE
Consultoría y otros	8	1.392.157.171	13%
Obra	3	7.385.747.182	71%
Prestación de Servicios	4	1.423.585.953	14%
Suministros	2	170.979.000	2%
	17	10.372.469.306	100%

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea – RCL  
Elaboró. Comisión Auditoría

CONTRATOS NO REVISADOS DE ACUERDO CON HECHOS RELEVANTES			
NO. CONTRATO	TIPO	OBJETO	VALOR
CON-026-2018	Contrato de Obra	EJECUCION DE ACTIVIDADES ESPECIFICAS DE REPOSICION DE REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, CON ANDENES Y VIAS DERIVADAS DEL PROYECTO MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUTURA VIAL EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO	\$ 3.740.000.000
CON-027-2018	Contrato de Obra	CAMBIO DE SISTEMA PARA 30 CAMARAS DE SEGURIDAD Y COMPRA E INSTALACION DE 12 CAMARAS PARA LOS CORREGIMIENTOS DE SANTA ELENA, EL PLACER Y SAN ANTONIO DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE DEL CAUCA	\$ 887.400.000
CON-028-2018	Contrato de Consultoría	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL CONTRATO DE OBRA "EJECUCION DE ACTIVIDADES ESPECIFICAS DE REPOSICION DE REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, CON ANDENES Y VIAS DERIVADAS DEL PROYECTO MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUTURA VIAL EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO	\$ 100.000.000
CO-008-2018	Contrato de Obra	CONSTRUCCION DE ESCENARIOS BIOSALUDABLES VALLE DEL CAUCA MUNICIPIO DE EL CERRITO EN EL CORREGIMIENTO SANTA ELENA	\$ 185.372.841
CO-009-2018	Contrato de Obra	CONSTRUCCION DE ESCENARIOS BIOSALUDABLES VALLE DEL CAUCA MUNICIPIO DE EL CERRITO EN EL CORREGIMIENTO SAN ANTONIO	\$ 185.372.841

Elaboró. Comisión Auditoría

### • Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

El municipio de El Cerrito, de conformidad con el artículo 286 de la Constitución Política es una entidad territorial del orden municipal, cuyo régimen contractual es el previsto en el Estatuto de Contratación de la Administración Pública, (Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, el Decreto-Ley 19 de 2012, Decreto 1082 de 2015 y demás normas que la reglamenten, modifiquen o complementen, según lo dispuesto en el Literal a, Numeral 1 del Artículo 2º de la citada Ley). Así mismo, con especial atención a las normas que contienen regulaciones especiales para la prestación de servicios de salud y de educación y las contenidas en el Artículo 355 de la Constitución Política de Colombia, que contempla los contratos de interés público, igualmente la aplicación de la Ley 489 de 1998, establece los convenios interadministrativos en su Artículo 95 y 96 los que prescriben los convenios de asociación. A este tenor y según lo establece el Artículo 13 de la Ley 80 de 1993 y al manual de contratación interno de la entidad y a la contratación estatal le son aplicables las disposiciones comerciales y civiles pertinentes en

aquellas materias no reguladas por la misma. El municipio de El Cerrito, Departamento del Valle del Cauca, adoptó el manual de contratación interno mediante el Decreto No.167 del 16 de Diciembre de 2016, que contiene los procedimientos para la suscripción y perfeccionamiento de los contratos que celebró el municipio de El Cerrito, acorde con la Ley 80 de 1993, Ley No. 1150 de 2007, Decreto No. 019 de 2012, Ley No. 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción” y 20 Artículo 56 de la Ley No. 1437 de 2011 y Decreto Ley No. 1510 de 2013 ( fue compilado en Decreto 1082 de 2015). En el manual se estipulan los principios y la finalidad de la contratación del municipio, 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.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual es **Favorable**, como consecuencia de la revisión de las etapas precontractual, contractual y de liquidación de los contratos escogidos en la muestra, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 86.4 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTION			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO			
VIGENCIA: 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	89,6	0,65	58,2
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	83,9	0,20	16,8
3. Legalidad	84,3	0,05	4,2
7. Control Fiscal Interno	72,1	0,10	7,2
Calificación total		1,00	86,4
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## Prestación de Servicios

Del total de la muestra por \$10.372.469.306, se auditó \$1.423.585.953, que corresponde al 14%, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, que arrojó los siguientes resultados

## **2. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

Contrato: PS-158-2018

Objeto: Prestación de servicio de transporte escolar para el cubrimiento de las rutas escolares con destino a las instituciones educativas de las veredas y corregimientos (Zona rural) del Municipio de El Cerrito – Valle del cauca.

Valor: \$508.102.200

Revisada carpeta contractual, se observa extemporaneidad en la publicación de la resolución de adjudicación del proceso de licitación y el contrato, en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP. Por lo anterior se evidencia el presunto incumplimiento del artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, de igual forma se contrarían los presupuestos de los principios de publicidad y transparencia enmarcados en el artículo 209 de la Constitución Política, esto se presenta por incumplimiento de la norma que tiene como efecto falta de transparencia y publicidad de la gestión, incurriendo posiblemente en faltas de tipo disciplinaria por transgresión de los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

### **Suministros**

Del total de la muestra por \$10.372.469.306, se auditó \$170.979.000, que corresponde al 2%, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, que arrojó el siguiente hallazgo:

## **3. Hallazgo Administrativo**

Contrato: SM-008-2018

Objeto: Suministro de combustibles (GASOLINA CORRIENTE Y ACPM), aceite y filtros para el funcionamiento de los automotores al servicio de la alcaldía municipal y maquinaria de la secretaría de infraestructura del Municipio de El Cerrito Valle.

Valor: \$150.000.000

Revisada la carpeta contractual, se evidencia debilidades en el recibo de las cuentas por cobrar, puesto que no detallan por valor unitario los valores adeudados, presentando debilidades en el cumplimiento del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, lo anterior a causa de deficiencias en el seguimiento a tiempo real y efectivo de las facturas suministradas, lo que puede conllevar a una liquidación errónea del contrato y cobros inadecuados.



## **Consultoría y Otros**

Del total de la muestra por \$10.372.469.306, se auditó la suma de \$1.392.157.171, que corresponde al 13%, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, que arrojó los siguientes hallazgos:

### **4. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

Contrato: CON-013-2018

Objeto: Aunar esfuerzos institucionales para realizar la feria cultural- artística, deportiva, turística y empresarial en su XI versión del municipio de El Cerrito Valle del Cauca año 2018

Valor: \$254.000.000

Revisada carpeta contractual, se observa extemporaneidad en la publicación del contrato, en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP. Por lo anterior se evidencia el presunto incumplimiento del artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, de igual forma se contrarían los presupuestos de los principios de publicidad y transparencia enmarcados en el artículo 209 de la Constitución Política, situación que se presenta por incumplimiento de la norma que genera falta de transparencia y publicidad de la gestión, incurriendo posiblemente en faltas de tipo disciplinaria por transgresión de los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

### **Obra Pública**

Del total de la muestra por \$10.372.469.306, se auditó \$7.385.747.182, que corresponde al 71%, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

### **Cumplimiento de la Ley de Garantías electorales**

Para efectos del cumplimiento de la Ley de garantías, no se observó por parte del equipo auditor, que se hubiesen vulnerado las fechas de la contratación en relación con la prohibición de ley en materia de contratación.

### **Comité de Conciliación**

Por Decreto 016 del 12 de Enero de 2016, se modifica la estructura y se reglamenta el funcionamiento del comité de conciliación del municipio de El Cerrito Valle, que fuera creado a través del Decreto 183 del 20 de Octubre de 2008, utilizando las facultades legales conferidas por el artículo 75 de la Ley 446 de 1998 y 15 del Decreto 1716 de 2009, teniéndose como una instancia

administrativa que actuará como sede de estudio análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la entidad. Igualmente, resolverá en cada caso específico sobre la procedencia de la conciliación o cualquier otro medio alternativo de solución de conflictos, con sujeción estricta a las normas jurídicas sustantivas y procedimentales, igualmente se le crean funciones de formular y ejecutar políticas de prevención del daño antijurídico, fijar directrices institucionales para la aplicación de los mecanismos de arreglo directo, tales como la transacción y la conciliación, evaluar los procesos que hayan sido fallados en contra de la entidad con el fin de determinar la procedencia de la acción de repetición. En relación con las reuniones del comité de conciliación para el año 2018, no se encontraron actas de reunión ni asuntos conciliables para la vigencia en mención

### Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano

Se observó que el municipio de El Cerrito aplica los procedimientos internos, de acuerdo a las reglamentaciones y normas concordantes al artículo 73 la ley 1474 de 2011. Lo anterior con el fin de proteger y garantizar los derechos y libertades de las personas, la primacía de los intereses generales, la sujeción de las autoridades a la Constitución y demás preceptos del ordenamiento jurídico, el cumplimiento de los fines estatales, el funcionamiento eficiente y democrático de la administración, y la observancia de los deberes del Estado y de los particulares.

#### 3.2.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta

TABLA 1-2 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	88,9	0,10	8,9
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	83,3	0,30	25,0
Calidad (veracidad)	83,3	0,60	50,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>83,9</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Se verificó que la Rendición de Cuentas en Línea, realizada por el municipio de El Cerrito para la vigencia 2018, se realizó en tiempo y oportunidad lo que concluye que se informó al ente de Control Fiscal, el total de la contratación ejecutada, de acuerdo a lo que señala el artículo 34, Capítulo I, Título VI de la Resolución Reglamentaria No. 008 de Abril 20 de 2016; en cuanto a la suficiencia y calidad, se observaron debilidades que se evidencian en la Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal, la cual obtuvo una calificación de 83.9.

### 3.2.1.3 Legalidad

**SE EMITE UNA OPINIÓN, Eficiente** en Legalidad para la vigencia 2018, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
De Gestión	84,3	1,00	84,3
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		1,00	<b>84,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La anterior calificación, debido principalmente a debilidades en la liquidación contractual, por lo que el puntaje atribuido fue de 84.3.

### 3.2.1.4 Control Fiscal Interno

La calificación del sistema de control interno del municipio arrojó un resultado de 72.1 puntos que corresponde a una calificación **Con deficiencias**, de acuerdo con la siguiente matriz

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	74,1	0,30	22,2
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	71,3	0,70	49,9
<b>TOTAL</b>		1,00	<b>72,1</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Se logró verificar el cumplimiento de lo establecido a través de la Matriz de Control Fiscal Interno, así mismo, se analizó en razón a variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta. El control fiscal interno, fue producto de la primera calificación referente a la evaluación de controles realizada en la etapa de planeación, para este caso arrojó un puntaje de 74.1 (puntaje primera calificación), seguidamente se calificó en la etapa de ejecución la efectividad de los controles para minimizar los riesgos, donde se obtuvo un puntaje 71.3, la calificación total del resultado que se registró fue de 72.1 puntos.

## 5. Hallazgo Administrativo

Se evidencian debilidades en la inclusión de documentos de mapa de riesgos que conforman los estudios previos de algunas carpetas contractuales, siendo notorias las deficiencias en la actualización de valoración de riesgos frente a los mismos, situación evidencia debilidad frente a lo establecido en el literal a del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Lo anterior, se presenta por no contar con revisiones periódicas institucionaliza, es decir no se tiene un cronograma de control para seguimiento de las políticas de actualización de valoración de riesgos, que podrían generar eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad.

### 3.3 CONTROL PRESUPUESTAL

El concepto sobre la gestión presupuestal, fue eficiente para la vigencia auditada, con un puntaje de 90 puntos, como consecuencia de la evaluación del siguiente factor:

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	90,0
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>90,0</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### 3.3.1 Factores Evaluados

##### 3.3.1.1 Gestión Presupuestal

La gestión presupuestal se evaluó teniendo en cuenta la programación, elaboración, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, en acatamiento de las normas pertinentes e indicadores presupuestales para los municipios.

#### Programación y Elaboración

El presupuesto del municipio de El Cerrito, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, fue aprobado por la respectiva corporación [Concejo Municipal], y liquidado mediante decreto No.248-1-3-140 del 29 de diciembre de 2017.

El presupuesto se proyectó, elaboró y articuló con el Plan de Desarrollo del municipio, el Plan Indicativo y el Plan Operativo Anual de Inversiones, teniendo como referente el Marco Fiscal de Mediano Plazo constituido con proyecciones de ingresos y gastos a diez (10) años.

## Modificaciones

Las modificaciones efectuadas a los presupuestos como son: adiciones, traslados y reducciones fueron soportadas con sus diferentes actos administrativos [Decretos y Resoluciones].

## Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de la vigencia objeto de estudio alcanzó en los ingresos el 87.59% y en los Egresos el 88.43%.

## Análisis de los Ingresos

Seguidamente se evidencia en la tabla el comportamiento de los ingresos de la vigencia en estudio:

**PRESUPUESTO DE INGRESOS**  
Cuadro No. 7

Nombre rubro presupuestal	Presupuesto inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo	Total Recaudo	Porcentaje de Recaudo
INGRESOS CORRIENTES	46.264.642.358	10.679.993.102	300.120.027	56.644.515.433	48.812.767.379	86,17%
INGRESOS TRIBUTARIOS	17.479.261.282	997.360.106	0	18.476.621.388	17.025.220.814	92,14%
Impuestos Directos	14.334.522.945	605.802.826	0	14.940.325.771	13.781.500.643	92,24%
Impuestos Indirectos	3.144.738.337	391.557.280	0	3.536.295.617	3.243.720.171	91,73%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	27.850.921.837	9.016.767.495	300.120.027	36.567.569.305	30.187.221.826	82,55%
Tasas	309.799.907	76.578.721	0	386.378.628	367.555.916	95,13%
Multas y Sanciones	151.784.494	1.562.483	0	153.346.977	148.695.378	96,97%
Transferencias de la Nación	22.987.307.265	6.444.826.142	300.120.027	29.132.013.380	25.110.409.031	86,20%

Otras Transferencias de la Nación	1	0	0	1	0	0,00%
Transferencias del Departamento	411.593.634	0	0	411.593.634	271.632.222	66,00%
Otros Ingresos No Tributarios	3.658.256.024	2.203.295.086	0	5.861.551.110	3.703.883.924	63,19%
Otros Ingresos No Tributarios Intereses	332.180.512	290.505.063	0	622.685.575	585.045.354	93,96%
FONDOS ESPECIALES	934.459.239	665.865.501	0	1.600.324.740	1.600.324.739	100,00%
RECURSOS DE CAPITAL	5.118.724.400	7.598.456.935		12.717.181.335	11.944.237.918	93,92%
Total Ingresos	51.383.366.758	18.278.450.037	300.120.027	69.361.696.768	60.757.005.297	87,59%
SGR 2017 - 2018	0	3.186.326.454	0	3.186.326.454	2.581.346.963	81,01%
TOTAL PPTO GRAL 2018	51.383.366.758	21.464.776.491	300.120.027	72.548.023.222	63.338.352.260	87,31%

Fuente: Presupuesto  
Elaboro: Grupo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, fue ejecutado dentro de lo establecido según lo estipula el decreto 111 de 1996, pues está por encima del 80% de los ingresos que inicialmente se habían proyectado recaudar; tanto así, que los índices de cumplimiento alcanzaron el 87.59% [presupuesto aprobado Vs. Recaudado], evidenciándose que en la unión de todos los actores e instrumentos que se utilizaron para la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación, ejecución y cumplimiento de los presupuestos fue proporcionado.

#### COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

NOMBRE DEL RUBRO PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	PORCENTAJE DE RECAUDO
PREDIAL	7.003.780.469	339.289.412	0	7.343.069.881	6.906.699.178	94,06%
INDUSTRIA Y COMERCIO	5.537.395.287	338.522.143	0	5.875.917.430	5.178.189.963	88,13%
SOBRETASA GASOLINA	2.122.209.666	218.496.334	0	2.340.706.000	2.280.769.000	97,44%
TASAS	310.799.907	81.405.187	0	392.205.094	367.555.916	93,72%
OTROS	504.617.988	0	0	504.617.988	740.461.798	146,74%

SGP 42%	1.098.957.671	137.544.161	0	1.236.501.832	1.236.501.832	100,00%
TOTAL ILCD	16.577.760.988	1.115.257.237	0	17.693.018.225	16.710.177.687	94,45%

Fuente: Presupuesto  
Elaboro: Grupo Auditor

Como se puede observar en el cuadro anterior el presupuesto inicial fue de \$16.577.760.988, adicionándose el transcurso de la vigencia un total de \$1.115.257.237, para un presupuesto definitivo de \$17.693.018.225, ejecutándose un valor de \$16.710.177.687 para un porcentaje de recaudo del 94.45% de lo proyectado.

GRADO DE DEPENDENCIA	
CONCEPTO	2018
Ingresos	16.710.177.687
Transferencias Departamentales, Nacionales	44.046.827.610
Indicador	<b>37,94%</b>

Fuente: Presupuesto  
Elaboro: Grupo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, se constituyo el indicador de dependencia de las transferencias teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el municipio y la participación que tiene sobre estos, las transferencias del Gobierno Central y Departamental, las cifras reportadas en el siguiente cuadro donde nos indica como depende el municipio de las transferencias. El indicador para la vigencia Auditada fue del 37.94%.

## Análisis de los Gastos

Se evidencia en esta tabla, el comportamiento del presupuesto de gastos de la vigencia 2018.

### ANALISIS DE GASTOS

NOMBRE RUBRO PRESUPUESTAL	PTO INICIAL	PTO DEFINITIVO	COMPROMIS O	OBLIGACIONES	PAGO	CXP	% EJECUCION
PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO	13.228.832.587	13.510.560.805	12.544.190.764	12.533.318.210	11.907.332.838	625.985.372	92,85
Concejo Municipal	516.282.014	516.282.014	489.282.008	489.282.008	489.282.008	0	94,77
Personería	215.029.751	218.747.760	218.747.760	218.747.760	218.747.760	0	100,00
Administración Central	11.253.320.822	11.792.409.040	11.023.507.286	11.012.634.732	10.386.649.360	625.985.372	93,48
DEUDA PUBLICA	1.244.200.000	983.121.991	812.653.710	812.653.710	812.653.710	0	82,66
INVERSION VIGENCIA 2018	38.154.534.171	55.851.135.963	48.795.778.467	45.217.498.184	43.239.430.738	1.978.067.446	87,37
Educación	2.026.975.692	7.413.939.460	6.763.309.646	5.157.486.780	4.750.110.610	407.376.170	91,22

VIVIENDA	468.724.399	89.814.056	49.000.000	49.000.000	49.000.000	0	54,56
CULTURA	1.229.293.612	1.258.186.021	1.219.738.903	1.219.738.903	1.105.529.462	114.209.441	96,94
Fortalecimiento Institucional	1.081.451.227	1.177.522.276	1.131.262.085	1.131.262.085	1.065.819.085	65.443.000	96,07
Deporte y Recreación	1.152.114.387	3.188.169.030	2.869.425.949	1.606.412.213	1.532.218.702	74.193.511	90,00
MEDIO AMBIENTE	210.340.924	490.571.185	490.230.260	490.230.260	456.230.260	34.000.000	99,93
JUSTICIA Y SEGURIDAD	2.164.768.701	4.579.373.906	3.787.178.227	3.274.916.886	3.024.699.606	250.217.280	82,70
SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	5.293.275.558	6.820.805.073	6.256.054.111	6.081.054.111	5.955.630.645	125.423.466	91,72
Agua Potable	867.019.093	829.493.884	762.781.036	587.781.036	587.781.036	0	91,96
Saneamiento Básico	894.000.000	2.228.086.304	2.080.189.676	2.080.189.676	2.030.078.630	50.111.046	93,36
Electrificación y Alumbrado Público	3.532.256.465	3.763.224.885	3.413.083.399	3.413.083.399	3.337.770.979	75.312.420	90,70
SALUD	19.170.595.497	23.294.340.241	19.429.347.871	19.429.347.871	19.218.481.195	210.866.676	83,41
EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	1.540.000.000	26.276.012	26.276.012	26.276.012	12.276.012	14.000.000	100,00
TRANSPORTE	3.241.784.509	7.010.406.339	6.272.325.039	6.250.142.699	5.660.917.496	589.225.203	89,47
<b>PROMOCIÓN DEL DESARROLLO</b>	<b>575.209.665</b>	<b>501.732.364</b>	<b>501.630.364</b>	<b>501.630.364</b>	<b>408.517.665</b>	<b>93.112.699</b>	<b>99,98</b>
Creación y Desarrollo Empresarial	165.000.000	139.000.000	138.900.000	138.900.000	116.090.000	22.810.000	99,93
Desarrollo Turístico	180.209.665	137.732.364	137.732.364	137.732.364	109.429.665	28.302.699	100,00
Desarrollo Agropecuario	230.000.000	225.000.000	224.998.000	224.998.000	182.998.000	42.000.000	100,00
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>51.383.366.758</b>	<b>69.361.696.768</b>	<b>61.339.969.231</b>	<b>57.750.816.394</b>	<b>55.146.763.576</b>	<b>2.604.052.818</b>	<b>88,43</b>
SGR 2017 - 2018	0	3.186.326.454,00	2.877.149.846,00	934.191.630,54	934.191.630,54	0,00	0,90
<b>TOTAL EGRESOS 2018</b>	<b>51.383.366.758</b>	<b>72.548.023.222</b>	<b>64.217.119.077</b>	<b>58.685.008.025</b>	<b>56.080.955.206</b>	<b>2.604.052.818</b>	<b>0,89</b>

Fuente: Presupuesto  
Elaboro: Grupo Auditor

El comportamiento de los gastos fue el resultado de los ingresos, tal como se evidencia en la anterior tabla, los índices de cumplimiento alcanzaron el 88.43%, respecto a los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2018.

Los porcentajes de ejecución en los gastos se discriminan de la siguiente manera:

Inversiones con el 87.37%, los gastos de funcionamiento logran el 92.85% y la Deuda Pública con el 82.66% respectivamente.

Por lo anterior, se evidenció que los gastos de funcionamiento se financiaron directamente con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICDL) y estos están conformados por los Servicios personales, Gastos Generales y Transferencias corrientes.



En relación a la muestra de la contratación, se verificaron los pagos efectuados y que estos cumplieran con la normatividad vigente, en los términos establecidos en los mismos; desde el punto de vista presupuestal hasta la causación y pago como lo son: certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, órdenes de pago con sus correspondientes descuentos de norma.

## 4. ANEXOS

### 4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION EL</b> <b>MUNICIPIO DE EL CERRITO</b> <b>Vigencia 2018</b>						
<b>No. Hallazgos</b>	<b>Administrativos</b>	<b>Disciplinarios</b>	<b>Penales</b>	<b>Fiscales</b>	<b>Sancionatorio</b>	<b>Daño Patrimonial (\$)</b>
5	5	2	0	0	0	0