



**INFORME PRELIMINAR CONSOLIDADO DE AUDITORÍA  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD REGULAR**

**MUNICIPIO DE CARTAGO  
VIGENCIA 2008**

**CDVC-CACC No.12  
OCTUBRE DE 2009**



## **AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL**

### **MUNICIPIO DE CARTAGO**

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Equipo de Auditoria	
Coordinador	Jorge Aldemar Arias Echeverri
Líder	Claudia Jimena Orozco Salcedo
Profesionales	Víctor Hugo Sierra Y José Emiliano Mendieta U Jairo Alfonso Jiménez G César Augusto Vega P Mónica Agudelo Dussan Álvaro González Espinosa



## **TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME**

	<b>Página</b>
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DELA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3 QUEJAS	7
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 GESTIÓN	8
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
• Planeación	8
• Gestión de servicios	11
• Gestión de Infraestructura	19
• Gestión de Medio Ambiente	23
• Gestión de los Sistemas de Información y las Comunicaciones	35
• Control Interno y Evaluación	39
3.2 FINANCIAMIENTO	44
• Estados Contables	44
• Presupuesto	49
• Fortalecimiento Fiscal y Financiero	51
• Saneamiento Fiscal y Financiero	53
• Análisis de la Ley 617 de 2000	56
3.3 LEGALIDAD	61
• Cumplimiento del Marco Normativo	61
• Etapas de la Contratación	62
• Impacto de la Contratación	65
3.4 SEGUIMIENTO A LA RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS	66
3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA	66
4 ANEXOS	
Anexo 1. Opinión de los Estados Contables	68
Anexo 2. Dictamen Integral Consolidado	71
Anexo 3. Cuadro Resumen de Hallazgos	74



## **INTRODUCCION**

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral, practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al municipio de Cartago, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento; con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración en la vigencia 2008.

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor, posteriormente se describe la metodología utilizada, así como lo antecedentes, para entrar a narrar los principales resultados obtenidos durante la auditoria.

Finalmente y como síntesis del proceso se presenta el anexo 2 Dictamen Integral Consolidado, que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la cuenta revisada, así como la consolidación de los presuntos hallazgos.





## **1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO**

El Departamento de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el periodo 2007, excluye al municipio de Ley 550, por efectos de cumplir lo preceptuado en esta Ley.

En este mismo periodo no cumplió los techos presupuestales estipulados en la Ley 617 de 2000.

Como consecuencia de lo anterior, se establece el programa de saneamiento fiscal y financiero en la vigencia 2008 a fin de reducir los gastos de funcionamiento sobre los ingresos corrientes de libre destinación, que en el 2007 alcanzaron un 107%. Lo anterior se logra en la vigencia auditada, pues el indicador disminuye a 70,04%, por efectos de un mayor recaudo, lo que significa que el porcentaje logrado no obedece a políticas de austeridad del gasto, situación que advierte la necesidad de su implementación, máxime cuando el municipio pretende pasar de categoría 5 a categoría 4 de acuerdo a lo estipulado en la Ley 617 de 2000.

Se recibieron recursos por concepto de transferencias del Sistema General de Participaciones que no fueron ejecutados en la vigencia 2008, situación preocupante, debido a que estos recursos están destinados a satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población, contribuyendo al mejoramiento de su calidad de vida. De igual forma este hecho afecta las finanzas del municipio, debido a que el Departamento Nacional de Planeación, evalúa la gestión administrativa con base en la aplicación de estos recursos.

Teniendo en cuenta las necesidades que tiene el municipio en infraestructura física en sus Instituciones Educativas, no se priorizaron y presentaron proyectos importantes para mejorar la calidad de la educación, ante el Ministerio de Educación Nacional, de acuerdo a la Ley 21 de 1982, que reza: ~~Se~~ serán asignados a proyectos de infraestructura y dotación básica de las instituciones educativas estatales que ofrezcan o tengan aprobado el nivel de media que desarrollen programas de ampliación de cobertura orientados principalmente a garantizar la infraestructura física para hacer posible la continuidad de los alumnos en el sistema educativo a partir del grado sexto hasta undécimo o a proyectos de reconstrucción, adecuación o dotación de instituciones educativas estatales que hayan sido afectadas físicamente por desastres naturales y/o situaciones de violencia que busquen reponer los ambientes pedagógicos afectados.



## **2. METODOLOGIA**

El propósito fundamental de esta auditoría es establecer si la administración municipal de Cartago, está cumpliendo con la responsabilidad de velar por el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del municipio, a través de la ejecución de los recursos plasmados en su plan de desarrollo, que permita el desarrollo sostenible de la región, conservando el medio ambiente.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las NAGC<sup>1</sup> compatibles con las NIAS<sup>2</sup> y 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras, la presentación de los estados contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario de profesionales en las áreas de derecho, contabilidad, ingeniería civil, ingeniería ambiental y administración de empresas, a través de análisis documental, recolección de pruebas, discusiones en mesa de trabajo. De igual manera se atendieron las quejas interpuestas ante la Contraloría Departamental y la comisión de auditoría.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer en su mayoría a la administración municipal, en el desarrollo de la auditoria, y las respuestas dadas por ellos, fueron analizadas y tenidas en cuenta para excluir del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

---

<sup>1</sup> NAGC: Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas

<sup>3</sup> NIAS: Normas Internacionales de Auditoria



## 1.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de la vigencia 2008.

## 2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evaluó el Plan de Mejoramiento a través del Proceso auditor, con resultados de Confiabilidad de 70% y Valor Agregado de 70%; porcentajes que comparados con la evaluación efectuada en el mes de junio de 2008, no refleja un avance significativo, debido a que la confiabilidad del plan de mejoramiento para esa fecha se encontraba en 57% y el valor agregado ascendía a 61%.

Se presentan acciones correctivas con una calificación parcial que están relacionadas con el sistema de planeación del municipio, con la implementación de proyectos para el mejoramiento de la infraestructura educativa y acciones correctivas de tipo contable en cuanto a la aplicación del Plan General de Contabilidad Pública así como de legalidad, principalmente en el tema de la interventoría a la contratación.

## 2.3 QUEJAS

Se abordaron las Quejas: **CACCI 1354 del 15 de Julio de 2009** presentada por la señora Mary Luz Vallejo Vera referente a la entrega del subsidio para sus hijos por parte del Programa Familias en Acción, la cual se desarrolla en la línea de Gestión y Servicios. **CACCI 8676 del 08 de julio de 2009** relacionada con una serie de irregularidades que se presentaron en vigencias anteriores en el municipio de Cartago Valle; **CACCI 1279 del 6 de julio de 2009**, relacionada con la demanda de nulidad contra el Acuerdo No.007 del 2 de abril de 2009, expedido por el Concejo Municipal de Cartago, sobre vigencias futuras y **CACCI 8581 del 25 de junio de 2009**, relacionada con la solicitud por parte del Doctor Ricardo Leguizamo Romero, Gerente de Proyecto Ley 21 de 1982 del Ministerio de Educación Nacional, de dar cumplimiento por parte del municipio de Cartago del pago y la consignación por \$182.580 por concepto de rendimientos financieros a favor del Ministerio de Educación nacional, por efectos de la liquidación del Convenio 295 de 2004. Estas últimas se abordan en la línea financiera.



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

A continuación se desarrollan los puntos temáticos objeto de auditoría, con los resultados obtenidos como resultado de la evaluación.

#### 3.1 GESTION

Se evaluaron las diferentes áreas de la Entidad con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y el cumplimiento de los objetivos, planes y programas propuestos para la vigencia 2008; examinando si los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades, fueron asignados, distribuidos y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

##### 3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

###### *Planeación*

El municipio cuenta con el Plan de Desarrollo 2008-2011 aprobado y adoptado mediante Acuerdo 013 de mayo 29 de 2008, el cual está integrado por un componente estratégico que contiene cuatro (4) Ejes temáticos: Gobernanza, Desarrollo Social Incluyente, Desarrollo Económico Sostenible, y Desarrollo Ambiental Sustentable; y un componente de inversiones, de acuerdo a lo reglado en la Ley 152 de 1994.

Como instrumentos para el ejercicio de seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo, se cuenta con los planes de acción por cada una de las dependencias, el plan operativo anual de inversiones y el banco de proyectos en el cual se registran y sistematizan todos los proyectos de inversión. factibles y susceptibles de financiar, tanto con recursos del Presupuesto Municipal, como de cofinanciación de entidades gubernamentales y no gubernamentales de carácter nacional e internacional.

No obstante lo anterior, se presentan debilidades en la planeación, debido principalmente a:

- El plan operativo anual de inversiones, no es coherente con los datos consignados en el presupuesto, situación que advierte el incumplimiento de lo previsto en el Decreto 111 de 1996, en el cual se define que éste tiene por objeto determinar los programas, subprogramas, metas y proyectos de inversión por ejecutar durante la vigencia fiscal (contado el año a partir del



1º de enero hasta el 31 de diciembre), sus fuentes de financiación y la entidad responsable de su ejecución. Teniendo en cuenta, además, que el POAI es un instrumento integral del sistema de planeación y del sistema presupuestal, que debe desagregarse a nivel de proyecto, y su información debe estar acorde con el decreto de liquidación presupuestal para que la administración realice las evaluaciones correspondientes.

- El municipio cuenta con un Banco de Programas y Proyectos de acuerdo a lo estipulado en el numeral 3 del artículo 49 de la Ley 152 de 1994, sin embargo, no se constituye como una herramienta que permite organizar información valiosa para concretar y darle coherencia al programa de gobierno, plan de desarrollo y presupuesto, así como para realizar las labores de análisis, seguimiento y evaluación de los resultados, debido principalmente a que se presentan debilidades en la identificación, preparación, evaluación y programación de los proyectos por parte de los responsables, situación que evidencia, además, la falta de claridad entre lo que se define como un proyecto de inversión (conjunto de acciones que requiere de la utilización de recursos para satisfacer una necesidad identificada o lograr objetivos de desarrollo); y un programa de inversión (conjunto de actividades articuladas entre sí, dirigidas al logro de un propósito que, por su amplitud, requiere de la ejecución de varios proyectos).

Lo anterior ha conllevado a que se inscriban proyectos para cada uno de los contratos a realizar, que en muchos casos no se evalúe la posibilidad de que varios contratos puedan pertenecer a un mismo proyecto y que varios proyectos constituyen un programa de inversión, lo que no permite una evaluación objetiva de los mismos, principalmente en el impacto esperado en la comunidad, como es el caso del Programa de Universalización del Aseguramiento es Salud, que tiene como Subprograma la %Gestión del Aseguramiento al SGSSS+ y por proyectos la %Universalización Aseguramiento Régimen Subsidiado %y %Seguimiento, evaluación y vigilancia+. Así mismo, tiene su connotación en el incumplimiento de las metas asociadas a cada uno de los programas del Plan de Desarrollo.

Teniendo en cuenta, además, que los proyectos se constituyen como un instrumento fundamental para articular el proceso de planeación con la formulación del presupuesto, y para racionalizar la utilización de los recursos, en la medida en que permite seleccionar entre distintas opciones, aquellas que generen un mayor beneficio para la sociedad, ofreciendo



soluciones óptimas a los problemas identificados, facilitando la coordinación sectorial e institucional y el logro de los objetivos y metas del plan de desarrollo municipal.

De igual forma se vulnera el principio de viabilidad que debe regir la actuación de las autoridades nacionales, regionales y territoriales, en materia de planeación; las estrategias, programas y proyectos del plan de desarrollo deben ser factibles de realizar, de acuerdo con las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, teniendo en cuenta la capacidad de administración, ejecución y los recursos financieros a los que es posible acceder.

No se está aplicando la Metodología General Ajustada para la inscripción de los proyectos, teniendo en cuenta que dicha Metodología tiene como objetivo proveer un sistema de información ágil y eficiente en el proceso de identificación, preparación, evaluación y programación de los proyectos de inversión.

No se ha definido el manual de operaciones (normas y procedimientos para la calificación de viabilidad, registro, y establecimiento de criterios de priorización de los proyectos, y la programación de inversiones), los manuales de metodologías (para la identificación, formulación y evaluación de proyectos y para el seguimiento a las inversiones y la evaluación de resultados) y todos aquellos procedimientos necesarios para asegurar el funcionamiento del banco.

Lo anterior no ha permitido que las diferentes áreas responsables tengan una ruta clara de los pasos a seguir en este proceso, que garantice la utilización del Banco de Programas y Proyectos como herramienta de apoyo a los procesos de planeación, programación de las inversiones y evaluación de la gestión de gobierno. Lo que se evidencia en la falta de evaluación técnica, económica y social y su devolución cuando éstos no cumplan con dicha evaluación, en que se actualicen al menos cada dos años, así como su retiro del banco de aquellos que en ese plazo no hayan sido actualizados.

De igual forma, no se evidenció el seguimiento y evaluación a los proyectos de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 0806 de 2005, así como el seguimiento periódico físico y financiero y evaluación interna que permita medir su impacto y tomar decisiones.





- Adicionalmente, el Departamento de Planeación no realizó seguimiento al plan de acción, con el fin de identificar el avance por dependencia en la ejecución del plan de desarrollo, identificando los avances en metas de proceso y metas de producto. Igualmente, no se evaluó el plan indicativo, para identificar el nivel de cumplimiento del plan de desarrollo. Así como el seguimiento a la inversión mediante la revisión de los informes de ejecución presupuestal expedidos por la Oficina de Presupuesto; lo que no ha permitido identificar la coherencia de la ejecución de los recursos con los otros instrumentos de evaluación.

### *Gestión de Servicios*

Los resultados de evaluación de esta línea se obtuvieron para cada uno de los Ejes que compone el Plan de Desarrollo, a través de cada una de las Secretarías:

### Educación

En cuanto al programa de Ampliación de Cobertura Educativa, se observó que la cobertura por edades en el municipio presentó el siguiente comportamiento:

RANGO DE EDAD	POBLACION 2006 (DANE)	MATRICULA 2006-2007	% COBERTURA NETA	POBLACION 2007 (DANE)	MATRICULA 2007-2008	% COBERTURA NETA	POBLACION 2008 (DANE)	MATRICULA 2008-2009	% COBERTURA NETA
5 AÑOS	2.125	2.026	95.34	2.107	1.695	80.45	2.105	2.322	110.31
6 A 10 AÑOS	10.906	11.000	100.86	10.726	10.958	102.16	10.568	10.531	99.65
11 A 14 AÑOS	9.345	9.493	101.58	9.097	9.100	100.03	8.850	8.833	99.81
15 A 16 AÑOS	4.807	3.885	80.82	4.744	4.039	85.14	4.657	3.574	76.74
<b>TOTAL</b>	<b>27.183</b>	<b>26.404</b>	<b>97.13</b>	<b>26.674</b>	<b>25.792</b>	<b>96.69</b>	<b>26.180</b>	<b>25.260</b>	<b>96.49</b>

La proyección de la población según el DANE para el municipio, en algunos de los rangos de edad se encuentra por debajo de la población matriculada realmente; aunque se presenta un porcentaje de cobertura alto, de 96.49% para el 2008-2009; se evidencia que la población más afectada o que se encuentran en edad escolar pero no tiene cobertura es la del rango entre 15 a 16 años.

La ejecución de los gastos refleja que el municipio no ejecutó recursos por \$1.013.4 millones de los cuales el 90% corresponde a ampliación de cobertura para la población vulnerable, asociado al incumplimiento de las actividades relacionadas con los programas para esta población.

La deserción escolar, con corte del año lectivo a 31 de julio, presenta para el 2006-2007 un porcentaje de 8.6% y para el 2007-2008 un porcentaje de 7.2%.



evidenciando una disminución que no es significativa, si tenemos en cuenta los proyectos que se asocian a la permanencia educativa, tales como la gratuidad en la educación, el transporte escolar, la alimentación, entre otros.

En cuanto al proyecto de alimentación escolar se evidenció que en los contratos requeridos relacionados con el suministro de desayunos escolares no se aportan las siguientes evidencias: certificado de concepto favorable expedido por la Secretaría de Salud del sitio donde se procesan los alimentos; identificación de la cantidad de estudiantes y entidades favorecidas por este concepto, actas mensuales expedidas por los rectores de las entidades educativas donde declaren recibir a satisfacción el suministro de alimentación, verificación por parte de la administración de si el contratista reúne las condiciones técnicas, administrativas y de experiencia necesaria para la ejecución de la labor, informes de ejecución requeridos para proceder al pago en los cuales se debía indicar entre otros, el número de raciones suministradas y resumen de gastos con los soportes establecidos y el concepto sanitario favorable.

A partir de este año se ha asumido por parte del municipio la alimentación escolar, sin embargo, las siguientes instituciones educativas no cubren la alimentación escolar de la primera Infancia: Gabo (Sede María inmaculada), Académico (Sede Central y Sede Kennedy no cubre primera infancia), Pumarejo Sede principal y Sor María Juliana; situación preocupante, si tenemos en cuenta las directrices del Gobierno Nacional en cuanto a los programas que están relacionados con esta población, así como a que no se ejecutaron recursos por \$109.3 millones durante la vigencia 2008.

En el Programa de Calidad Educativa se estableció el cumplimiento parcial de algunas de las metas contenidas en el plan de acción de la Secretaria de Educación, pues de doce (12) metas establecidas, ocho (8) no se cumplieron; entre las más importantes están la elaboración del Plan Educativo Municipal, que articulado al Plan Decenal de Educación, permite enmarcar la acción de las instituciones educativas en las políticas de desarrollo del municipio, garantizar a toda la población escolar del municipio el acceso y la permanencia en el sistema educativo, implementar estrategias de mejoramiento pedagógico e institucional así como ofrecer oportunidades de acceso al sistema educativo de jóvenes, adultos y personas con necesidades de educación especial, entre otras.

De igual forma no se articuló la media técnica con otras instituciones, no se realizó el censo educativo en el 2008 y no se llevaron a cabo las olimpiadas del saber.





Consecuente con lo anterior, no se evidenció el fortalecimiento de las IE en atención integral, a fin de atender estudiantes con necesidades educativas especiales.

Como parte de la Calidad de la educación en el municipio, es importante anotar que la relación alumno computador, no es óptima, pues se presenta un promedio de 1 computador por cada 27 alumnos (1:27), siendo las IE más afectadas la Alfonso López Pumarejo que presenta una relación de 1:44, seguida del Técnico Ciudad de Cartago con 1:39 y la Sor María Juliana con una relación de 1:34

En cuanto al Programa de Fomento a la Educación Superior, se observó que para el 2008, no se realizó un esfuerzo importante debido a que no se alcanzaron las metas de realizar un Convenio con Universidades para el fácil acceso a la educación superior como tampoco se realizó el proyecto de Seccionalización a fin de ampliar la cobertura de la educación superior.

El Decreto No.094 de noviembre 16 de 2004 mediante el cual se determina el manejo de los fondos de servicios educativos en las Instituciones Educativas del municipio, no se ha actualizado, de acuerdo a lo reglado mediante el Decreto 4791 del 19 de diciembre de 2008, reglamentan parcialmente los artículos 11, 12, 13 y 14 de la Ley 715 de 2001 en relación con el Fondo de Servicios Educativos de los establecimientos educativos estatales.

Algunos de los procesos y procedimientos de la secretaría de educación están en proceso de elaboración, no se evidencian las actividades y/o el procedimiento establecido para la asignación de recursos a las Instituciones Educativas, asociado a la elaboración de los proyectos.

En cuanto a la construcción, ampliación y mejoramiento de la infraestructura educativa, que hace parte de la Calidad Educativa en el municipio, se evidenció que se cumplió la meta de ~~%Realizar Mantenimiento a las instituciones educativas del municipio+~~ porcentaje alcanzado 117%. Se ejecutaron proyectos relacionados con ampliación, construcción y adecuación de infraestructura educativa por \$621.2 millones.

Se evidenció un adecuado seguimiento a la ejecución de las obras a través de bitácora y registro fotográfico. En algunos contratos se hicieron modificaciones de obra las cuales no fueron relacionadas en el acta de liquidación.



En general se observó el cumplimiento del objeto contractual en cuanto a la ejecución total del valor del contrato.

A través del contrato de obra 010 del 2 de mayo de 2008 por \$375 millones, entre el Consorcio Académico y el municipio cuyo Objeto fue: %construcción, mantenimiento y mejoramiento de Instituciones Educativas, reparación techo aulas de clases, Institución Indalecio penilla+, se ejecutó la construcción de 6 aulas y 4 baterías sanitarias en el Colegio Nacional Académico, esta obra se realizó con recursos de la administración municipal y el Ministerio de Educación.

A pesar que el contrato ya fue liquidado, la edificación no ha podido ser puesta en servicio debido a la falta de obras complementarias no previstas en el diseño tales como adecuación de las zonas verdes a su alrededor, estructuras de drenaje de aguas lluvias y malla de protección contra balones provenientes de la cancha de futbol, además de un error de diseño arquitectónico como es la instalación de puertas y ventanas de vidrio cuando su uso va a ser salones de clase para niños.

Lo anterior refleja deficiencias en la planeación de proyectos por parte del Ministerio de Educación, el cual es el responsable de la contratación de los estudios y diseños, en los cuales se debió prever lo necesario para el correcto funcionamiento de la obra y por ende el oportuno beneficio para la comunidad.

Ante la inexistencia del empalme de la red sanitaria interna a la red pública de alcantarillado, se realizaron por parte del contratista las obras necesarias para solucionar este problema, lo anterior se consigna como beneficio de la auditoría.

En la Institución educativa Santa Teresita del corregimiento de Modín, se evidenció un error de construcción en la ejecución de las obras del contrato 032 del 1 de abril de 2008, por \$26.5 millones, entre el municipio y Adriana Duque Millán, cuyo objeto es %Mantenimiento y Mejoramiento de La Calidad Educativa, Construcción Área Casero En La Institución Educativa Nueva Granada, Sede Santa Teresita No. 27 - Corregimiento De Modín, Vereda Oriente Del municipio De Cartago+, dicho error causo el hundimiento de la cubierta. Durante el proceso auditor y gracias a las observaciones hechas por el equipo, el contratista hizo las correcciones necesarias para reparar el daño. Lo anterior se consigna como beneficio de la auditoría.

Se evidenció un regular estado de las redes eléctricas internas en la mayoría de las sedes educativas.

En el Centro educativo de Chará, corregimiento de Modín, se verificó la inminente desestabilización del talud próximo a la edificación, debido al vertimiento de aguas en la pata de éste. Además se evidenció el peligro que corren los niños por la falta de una reja de seguridad o barrera que impida el acceso de estos hacia el talud.

No obstante lo anterior, no se avanzó en la ejecución de la construcción de una sede educativa del CDV, una sede educativa del Cipres y doce cocinas escolares; la construcción de las sedes educativas estaba programada con recursos del Ministerio de Educación Nacional (Ley 21 de 1982), que se gestionaron por \$2.000 millones al inicio de la vigencia; de los cuales se recibieron \$1.000 millones que no fueron ejecutados. De igual forma se dejaron de ejecutar recursos por \$293 millones para el mejoramiento de la infraestructura educativa, para un total de \$1.293 millones.

### Salud

El municipio cuenta con el Plan Territorial de Salud, coherente con los lineamientos Nacional y Departamentales en materia de Salud.

No obstante lo anterior, en el plan de acción de la Secretaría de Salud, no se cuenta con una desagregación adecuada de cada uno de los ejes programáticos del Plan Territorial (aseguramiento, salud pública, prestación y desarrollo de servicios, riesgos profesionales, emergencias y desastres y promoción social); lo que no permite realizar evaluaciones objetivas del plan de acción y su coherencia con el plan territorial de salud.

En el programa de %Universalización del Aseguramiento en Salud+, se observó que la meta para el proyecto %Universalización de aseguramiento a régimen subsidiado+ se proyectó de forma total, pues se esperaba llegar a 121.000 afiliados. Al final de la vigencia se logró un resultado de 121.496 afiliados, desagregados así: 46.514 en el régimen subsidiado y la base de datos del Departamento reflejaba 74.982 en el régimen contributivo; sin embargo, no se estimaron las líneas de base para cada uno de ellos a fin de obtener datos reales sobre el cumplimiento de la meta y precisar si se ha llegado al 100% de la población.

En cuanto al programa de Salud Pública, en el subprograma de %Acciones de promoción de la salud y calidad de vida+se observó que se realizaron actividades de vacunación, atención integral de enfermedades prevalentes de la infancia, salud sexual y reproductiva, salud mental, entre otras, que permitieron que las

metas se cumplieran, pues no se tuvieron casos de mortalidad materna, el número de defunciones en menores de 5 años disminuyó y la cobertura de vacunación en menores de 5 años superó el 100%.

En cuanto al subprograma de %Acciones de prevención de los riesgos+, se ejecutaron el 41% de los recursos proyectados, presentándose un aumento en el número de casos de Enfermedades Diarreicas Agudas en 2.035 pues se esperaban 4.844 y se obtuvo un resultado de 6.879; de igual forma el porcentaje de cobertura de maternas con control prenatal completo, se ubicó en 88.2% y se esperaba un 90%, lo que evidencia una gestión deficiente en la ejecución de estas actividades y por consiguiente en el cumplimiento de las metas establecidas.

En los subprogramas %Acciones de vigilancia en salud y gestión en salud pública+, se observó que las metas no se cumplieron, pues no se realizaron actividades suficientes para detectar casos de tuberculosis, la mortalidad por enfermedades crónicas no transmisibles tuvo un aumento de 170 casos, y la incidencia de eventos de enfermedades transmisibles tuvo un aumento de 8.364 casos. Lo anterior evidencia una gestión deficiente para contrarrestar estos factores.

En el Programa Fortalecimiento Institucional, se ejecutó el proyecto adquisición y obtención de una nueva plataforma tecnológica, el cual estaba proyectado por \$100 millones y se ejecutaron \$242 millones, alcanzando un porcentaje de 243%. Se observó que los contratos suscritos con la IPS no fueron destinados para el desarrollo de este proyecto el cual no fue modificado, como tampoco fue modificado el plan de acción.

Uno de los contratos interadministrativos suscritos fue el 12-068 de diciembre 3 de 2008 con el Objeto de %Transferencia de servicios financieros para el fortalecimiento institucional de la IPS Cartago Valle+, en el cual se evidenció que es muy débil la verificación por parte del ente territorial del cumplimiento de las actividades según las obligaciones descritas en el contrato, en las que se incluyen los términos para la ejecución del mismo.

### Servicios Administrativos

Para lograr el fortalecimiento institucional en el municipio, se realizaron proyectos para la implementación del MECl, y la implementación y seguimiento del Sistema de Gestión de la Calidad, así como el proyecto de %Implementación, actualización, seguimiento y evaluación de Sistema de Desarrollo Administrativo+, el cual fue



contratado durante la vigencia; sin embargo no se encuentra operando; los cuales se evalúan en la línea de Control Interno.

Se ejecutó el proyecto de **Reforma Administrativa**, para lo cual se realizó reestructuración administrativa en el municipio, que partió del resultado de estudio realizado por la Escuela Superior de Administración Pública, la cual tenía como fin primordial mejorar el desempeño de la administración municipal en atención al cumplimiento de la misión, los objetivos, estrategias y políticas contemplados en el Plan de Desarrollo y racionalizar los gastos de funcionamiento, por cuanto los topes exigidos por la Ley 617 de 2000 fueron desbordados en el 2007.

Se observó que la planta se tecnificó pues se disminuyeron los cargos asistenciales en 140 y los asesores en 9, pero se aumentaron en 18 los cargos de técnico, 20 profesionales y 3 directivos; como se refleja en el cuadro siguiente:

NIVEL	PLANTA ANTERIOR	PLANTA ACTUAL	Diferencia de Cargos
DIRECTIVO	10	13	+3
ASESOR	14	5	- 9
PROFESIONAL	44	64	+ 20
TECNICO	101	119	+ 18
ASISTENCIAL	201	61	-140
TOTAL	370	262	-108

No obstante lo anterior, en cuanto a la racionalización de los gastos no se evidencia un ahorro efectivo representativo que impacte en el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, por cuanto los gastos por este concepto aumentaron en la vigencia, con respecto a la anterior, en 46%, situación que se analiza en la línea financiera.

De igual manera, se evidenció que en esta reestructuración no se tuvo en cuenta el fortalecimiento de la Oficina de Control Interno, la cual solo cuenta con el cargo del Jefe de la Oficina. Lo anterior vulnerando lo preceptuado en el parágrafo 2 del artículo 11 de la Ley 87 de 1993: **El auditor interno o quien haga sus veces, contará con el personal multidisciplinario que le asigne el jefe del organismo o entidad, de acuerdo con la naturaleza de las funciones del mismo. La selección de dicho personal, no implicará, necesariamente, aumento en la planta de cargos existentes**.

En cuanto a los programas de inducción y reinducción, se observó que la etapa del diagnóstico, planificación y diseño fueron desarrolladas en la vigencia 2008, una vez documentado el proceso se empezó a aplicar a comienzos de la vigencia 2009.

A cargo de la Secretaría de Servicios Administrativos se encuentra la aplicación de la normatividad relacionada con el tema de archivo; de lo cual se evidenció que las oficinas donde funciona el archivo central son muy pequeñas presentan hacinamiento, existe un archivo rodante y cinco planotecas, los cuales no se han instalado debido a que no hay suficiente espacio.

### Gobierno

En el Programa %Cartago Ciudad Segura y Pacífica+ se observaron recursos ejecutados a fin de garantizar la implementación de la Ley de Infancia y Adolescencia, como política pública implementada desde el Gobierno Nacional.

No obstante, se dejaron de ejecutar proyectos para restablecer los derechos vulnerados a la niñez y adolescencia a través de convenio con el ICBF.

De igual forma, los recursos programados para fortalecer y capacitar a mujeres cabeza de hogar, implementación de la Ley de Juventud y familia responsable no fueron ejecutados.

Para el Programa de Seguridad no se logró la ejecución de proyectos destinados a la vigilancia comunitaria, la creación y fortalecimiento de inspecciones de policía, observatorio del delito, a fin de disminuir en 5% durante la vigencia las causas de acción delictiva, entre otros.

Con las observaciones presentadas, se observó que la Secretaria de Gobierno, en el primer año de gestión no ha dado cumplimiento a las metas proyectadas en su plan de acción, lo que no ha permitido promover, coordinar y ejecutar políticas encaminadas a la organización y promoción de la comunidad, en cumplimiento de sus funciones.

### Análisis de Queja

**Queja CACCI 1354 del 15 de Julio de 2009**, argumenta la mala atención que se presentó por parte de la señora Martha Nubia Arias Jiménez, Líder del Programa Familias en Acción de Cartago a la señora Mary Luz Vallejo Vera. Según la quejosa, la líder del Programa nunca le dio explicación de las causas por las que se le suspendió el auxilio económico a dos de sus hijos, situación que la llevó a interponer derecho de petición solicitando la respectiva información.



Una vez revisada la documentación aportada y teniendo en cuenta la entrevista realizada a la señora Martha Nubia Arias Jiménez, Líder del Programa Familias en Acción, se evidencia que se presentó derecho de petición solicitando lo ya indicado el día 16 de junio de 2009 y radicado en la ventanilla única el día 19 de junio del 2009. Para el día 01 de julio del mismo año se cita a la peticionaria a fin de notificarle respuesta del derecho de petición, en el cual se le informa que la entidad se tomará sesenta días para dar respuesta a la información requerida.

De lo anterior se evidencia que por tratarse de un derecho de petición de interés particular en el cual se requiere una información, la funcionaria dio respuesta al mismo en el término de 10 días hábiles; sin embargo, esta respuesta no es adecuada a la solicitud planteada, tampoco es efectiva para la definición del caso respectivo, no se observa claridad y eficiencia por parte de quien contesta.

#### *Gestión de Infraestructura*

La Secretaría de Desarrollo Físico, tuvo bajo su responsabilidad la ejecución de recursos por \$1.859.8 millones.

En el siguiente cuadro se detalla la inversión realizada por sectores.

Vías	\$1.220.2 Millones
Parques y escenarios deportivos	\$ 140.4 Millones
Mantenimiento instalaciones municipales	\$ 290.9 Millones
Alquiler de maquinaria atención emergencia	\$ 103.5 Millones
Varios	\$ 104.8 Millones

En el subprograma de Vías y Pavimentaciones nuevas urbanas y rurales, se observó que las metas no se cumplieron en la vigencia 2008, debido a que la contratación efectuada para estos proyectos se ejecutaron en la presente vigencia, tales como la construcción de pavimentos en las diferentes comunas del municipio.

Se evidenció dos modalidades de contratación para los proyectos de pavimentación de vías, la primera es por medio de contratos de obra a todo costo, en los cuales se verificó el total cumplimiento del objeto contractual.

La segunda es a través de pavimentaciones comunitarias, donde la comunidad asume una parte de la mano de obra y el municipio los materiales, el equipo y la mano de obra calificada, aquí se evidenció la compra en el 2008 del material



pétreo para la ejecución de estos pavimentos, los cuales se llevaron a cabo en el 2009; el resto de materiales se compraron en el 2009, por lo tanto solo se verificó la cantidad de material pétreo ejecutado en cada tramo, el cual correspondió al liquidado.

Con respecto a los proyectos encaminados al cumplimiento del Subprograma de Mantenimiento y mejoramiento de vías+se observó igualmente que las obras se están ejecutando en el 2009.

El contrato de obra más representativo en cuanto a su valor es el N° 4-087-2008, cuyo objeto es %tratamiento preventivo de pavimentos mediante el sello de grietas, bacheo e instalación de carpeta asfáltica en la carrera 5 entre calles 21 y 12, la calle 12 entre carreras 5 y 7, la avenida 7 entre calles 12 y 13 y la calle 10 entre carreras 4 y carrera 14+, con un valor inicial de \$624 Millones.

A la fecha de terminación de la presente auditoría, el contrato se encuentra en ejecución, por tanto solo se reviso en tiempo real las condiciones técnicas de la obra, las cuales presentan buenas características de acabado. En cuanto a la parte constructiva solo se observó el procedimiento de reparcheo, el cual se ejecuto de buena forma y el espesor de asfalto nuevo se ajustaba al espesor de la carpeta a parchar.

Es necesario hacer una visita especial a esta obra, una vez esté terminada y liquidada, para realizar una verificación del balance de obra teniendo en cuenta lo ejecutado con lo liquidado.

En el programa de %Saneamiento Básico y Agua Potable+se ejecutó el proyecto de Subsidio de servicios públicos acueducto y alcantarillado para lo cual se suscribió el Contrato interadministrativo No. 12-011 del 29 de abril de 2008 por \$1.004 millones el cual tenía por objeto la %nversión de recursos para subsidiar los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado para los sectores urbanos de estratos 1, 2 y 3 de Cartago valle+; en el cual no se evidencia documento alguno relacionado con el seguimiento técnico, administrativo y jurídico que pruebe que la entidad realizó actividad alguna con el fin de verificar cumplimiento del objeto contractual, de acuerdo a lo estipulado en el convenio, además no se anexa el registro presupuestal, el contrato se encuentra sin liquidar.

De igual forma se suscribieron los Contratos Nos. 12-058 del 24 de noviembre de 2008 por \$1.262 millones, el cual tenía por Objeto: %Transferencia de recursos financieros para la ejecución de obras de ampliación cobertura acueducto y





alcantarillado zona urbana municipio de Cartago valle+, en el cual no se evidencia la interventoría realizada por el municipio en la que se detalle la parte económica, administrativa y legal, no se aporta ningún documento que pruebe la ejecución del contrato, no hay evidencia alguna de cumplimiento o estado actual del mismo.

Y Contrato No.12-004 del 13 de marzo de 2008, por \$2.237 millones el cual tenía por Objeto: %Canalización del zanjón el Herrero Cartago valle+, en el que se observa que se elaboró acta de suspensión del día 10 de Noviembre de 2008, cuando se finalizaba el contrato, sin que se relacione lo ejecutado a la fecha; así mismo no indica el término de suspensión pues este según el documento es indefinido, no existen anexos que prueben la labor de la interventoría, no hay evidencia del estado actual del contrato.

A través de los convenios interadministrativos N° 1-8-17-18-19-20-21 y 22 del 2008 celebrados por el municipio con el Instituto Cartagüeno de Vivienda (INCAVI), por \$920 millones, y contratos N° 10-47-50-51-52-53-60 del 2008, por \$1.168.8 millones, se ejecutó la adjudicación de subsidios de vivienda en tres modalidades; Subsidio de vivienda nueva, Reubicación por zonas de alto riesgo no mitigable y Mejoramiento de vivienda.

En el siguiente cuadro se detalla el objeto y valor de los convenios mencionados anteriormente, con un valor total de \$2.088.8 millones:

N°	OBJETO	CLASE CONTRATO	VALOR
22	EJECUCION PROYECTO: ASIGNACION DE SUBSIDIOS COMPLEMENTARIOS PARA LAS 196 FAMILIAS QUE CONFORMAN EL PROYECTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DENOMINADO LA AURORA.	11.CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	\$ 196.000.000
21	EJECUCION PROYECTO: ASIGNACIÓN DE SUBSIDIOS COMPLEMENTARIOS PARA LAS 35 FAMILIAS QUE CONFORMAN EL PROYECTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DENOMINADO EL JAZMIN.	11.CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	\$ 35.000.000
20	EJECUCION PROYECTO: ASIGNACION DE SUBSIDIOS COMPLEMENTARIOS PARA LAS 199 FAMILIAS QUE CONFORMAN EL PROYECTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DENOMINADO LOS ROSALES 1 ETAPA.	11.CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	\$ 199.000.000
19	EJECUCION PROYECTO: ASIGNACION DE SUBSIDIOS COMPLEMENTARIOS PARA LAS 137 FAMILIAS QUE CONFORMAN EL PROYECTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DENOMINADO LA ORQUIDEA.	11.CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	\$ 137.000.000
18	EJECUCION PROYECTO: ASIGNACION DE SUBSIDIOS COMPLEMENTARIOS PARA LAS 56 FAMILIAS QUE CONFORMAN EL PROYECTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DENOMINADO LOS	11.CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	\$ 56.000.000



Nº	OBJETO	CLASE CONTRATO	VALOR
	GIRASOLES.		
17	ASIGNACION DE SUBSIDIOS COMPLEMENTARIOS PARA LAS 24 FAMILIAS QUE CONFORMAN EL PROYECTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DENOMINADO SAN FERNANDO.	11.CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	\$ 24.000.000
8	SERVICIOS MANTENIMIENTO DE VIAS	11.CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	\$ 10.000.000
1	MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	11.CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	\$ 263.000.000
60	TRANSFERENCIA DE RECURSOS FINANCIEROS PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO: REUBICADOS ZONA ALTO RIESGO NO MITIGABLE (MEDIANTE LA REUBICACION DE 9 FAMILIAS DE LA CALLE 45,46 Y 47 DE LOS BARRIOS SANTA ANA Y SAN JOAQUIN DEL MUNICIPIO DE CARTAGO.	12.OTROS	\$ 200.000.000
53	EJECUCIÓN PROYECTO URBANIZACIÓN EL VERDUM - 270 FAMILIAS MEDIANTE EL APOYO EN LA ADECUACIÓN A LOS LOTES DE TERRENO.	12.OTROS	\$ 80.000.000
52	EJECUCIÓN PROYECTO URBANIZACIÓN LA ORQUIDEA - 137 FAMILIAS MEDIANTE EL APOYO EN LA ADECUACIÓN A LOS LOTES DE TERRENO.	12.OTROS	\$ 60.000.000
51	EJECUCIÓN PROYECTO URBANIZACIÓN LA AURORA - 199 FAMILIAS MEDIANTE EL APOYO EN LA ADECUACIÓN A LOS LOTES DE TERRENO.	12.OTROS	\$ 60.000.000
50	REUBICACIÓN DE LA ZONA DE ALTO RIESGO NO MITIGABLE (BAJO LA MODALIDAD DE SUBSIDIO COMPLEMENTARIO)	12.OTROS	\$ 714.000.000
47	SUBSIDIO DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA URBANA PARA 50 FAMILIAS.	12.OTROS	\$ 50.000.000
10	INCLUSION DE TRES (3) FAMILIAS EN PLAN DE VIVIENDA	12.OTROS	\$ 4.800.000

Para efectos de verificar las obras ejecutadas se tomó como muestra los convenios Nos. 20 y 22 evidenciando que en algunos ítems, las cantidades verificadas en obra no corresponden con las cantidades del presupuesto presentado a Findeter y aprobado por ellos para la Certificación de Elegibilidad.

En el siguiente cuadro se detallan las actividades que presentan presuntas irregularidades en su cantidad para cada vivienda tipo:

ACTIVIDAD	UND.	CANTIDAD PRESUPUEST.	CANTIDAD VERIFICADA
Concreto ciclópeo 0,3x0,3 mts	ML	47,60	42
Viga de cimentación 0,2x0,25 mts	ML	47,60	42
Columnas 0,12x0,25 F'c=3000 psi	ML	36,80	33
Viga amarre 0,12x0,20 F'c=3000 psi	ML	47,60	38
Ladrillo vista fachada 0,07x0,13x0,26	M2	12	7
Ladrillo farol cuchillas 0,12x0,20x0,30	M2	22	12
Carpintería Metálica casa *	GL	\$1,126,700	\$800.000



- \*El global de carpintería metálica se determinó de acuerdo a las áreas de puertas y ventanas verificadas y a los precios oficiales de la gobernación del valle para el año 2008.

A la fecha del proceso auditor, los convenios no han finalizado y no han sido liquidados, por lo tanto se advierte la necesidad de realizar la supervisión de todos ellos, tanto en su parte documental como en su componente técnico, toda vez que se observa faltante en las obras visitadas (\$326.700 por vivienda), con respecto a lo propuesto inicialmente.

### *Gestión de Medio Ambiente*

Se realizó la evaluación de los siguientes Programas: Saneamiento Básico, Agropecuario, Medio ambiente y Prevención y atención de desastres de la vigencia 2008, para lo cual se realizó el respectivo análisis documental y correspondientes visitas técnicas.

CONCEPTO DE GASTO AMBIENTAL E 2008	VALOR TOTAL EJECUTADO	% DE PARTICIPACION
<b>SECTOR AGROPECUARIO</b>	89.134.721.00	1.35
<b>AGUAPOTABLE Y SANEAMIENTO BASICO</b>	3.799.103.911.24	57.61
<b>RECURSOS NATURALES Y MEDIO AMBIENTE</b>	195.745.531.00	2.97
<b>PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES</b>	1.103.996.951,00	16.74
<b>Infraestructura</b>	1.406.103.383.18	21.32
<b>TOTAL INVERSION AMBIENTAL</b>	<b>6.594.084.497.42</b>	<b>100.00</b>
<b>TOTAL INVERSION MUNICIPIO</b>	<b>56.260.869.906.58</b>	<b>11.72</b>

La inversión total ambiental del municipio para la vigencia 2008 representa el 11.72% de la inversión total municipal, estableciéndose de igual manera que el sector agua potable y saneamiento básico, representó el porcentaje más amplio de participación, siendo el sector agropecuario y el de recursos naturales, los de más baja participación.

Igualmente se estableció que para la vigencia 2007 la inversión ambiental total fue de \$995 millones, respecto a la inversión total del municipio de \$53.403 millones, mostrándose según esto en la vigencia 2008 un altísimo incremento.

### *Sector Agropecuario*

Para la vigencia se observa coherencia entre el Plan de Acción de la Unidad Municipal de Asistencia Técnica Agropecuaria UMATA, con lo proyectado en el



Plan de Desarrollo. De igual manera se constató cumplimiento parcial con los compromisos adquiridos en Plan de desarrollo y con la proyección establecida en Plan Plurianual de inversión, incumpléndose en subprograma Educando para el campo; compromiso de alta relevancia para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el Plan de Desarrollo que señala la prioridad de capacitar en procesos de transformación y aprovechamiento de los recursos agropecuarios, considerando también que el área rural del municipio equivale al 94% del territorio.

SECTOR AGROPECUARIO	APROPIACION DEFINITIVA	TOTAL EJECUTADO	% EJECUCION	FUENTE FINANCIA.
Prevención y control de enfermedades	25.206.659,00	0	0%	SG OSE
Fortalecimiento del CMDR	13.000.000,00	12.996.000,00	100%	SG OSE
Apoyo a creación y fortalecimiento asociaciones de producción y comercialización	8.500.000,00	5.300.160,00	62%	SG OSE
Control y manejo hormiga arriera	13.000.000,00	10.999.550,00	85%	SG OSE
Fomento y fortalecimiento de las cadenas productivas	13.980.000,00	10.425.800,00	75%	SG OSE
Proyecto vaca lechera	3.250.000,00	0	0%	SG OSE
Apoyo comercialización agropecuaria	23.600.000,00	0	0%	SG OSE
Promoción y apoyo integraciones campesinas	10.000.000,00	7.000.000,00	70%	SG OSE
Apoyo a la producción con ventaja competitiva	31.281.439,00	30.244.429,00	97%	SG OSE
Huertas caseras	5.486.590,00	5.486.590,00	100%	SG OSE
Programas productivos y preventivos del sector agropecuario, mediante insimación artificial bovinos	6.682.192,00	6.682.192,00	100%	SG OSE
<b>TOTAL</b>	<b>153.986.880,00</b>	<b>89.134.721,00</b>	<b>58%</b>	

Comparada la inversión de la vigencia 2008 que ascendió a \$89 millones, con la ejecución para la vigencia 2007 que fue de \$31 Millones, se estableció un incremento del 66%.

Según ejecución presupuestal de gastos, se ejecutaron \$89 Millones presentándose un cumplimiento en los recursos apropiados del 58%. Los recursos se destinaron para Fortalecimiento del CMDR (Comité Municipal de Desarrollo Rural), Promoción y apoyo integraciones campesinas, Fortalecimiento cadena productiva cafetera, Programas productivos preventivos del sector, Apoyo a la producción con ventaja competitiva y Huertas caseras.

Se verificó que ingresaron recursos por SGP que no fueron ejecutados, en proyectos como Vaca lechera, Prevención y control de enfermedades y Apoyo comercialización agropecuaria, denotándose falta de planeación y gestión, afectándose de manera directa y negativa a la comunidad campesina, por cuanto se dejan de prestar asistencias técnicas para su capacitación, asesorías y acompañamiento tanto para el manejo sostenible de su producción en los

renglones pecuarios y agrícolas como para el consecuente incremento de la productividad y consecución de alternativas de comercialización de los productos.

Mediante la revisión documental y visitas técnicas correspondientes se determinó que proyectos como fortalecimiento de la cadena productiva cacao . chocolate, renovación de hectáreas de café y construcción de marquesinas, mejoramiento de productividad lechera, se hallan en periodo de implementación y desarrollo por ser actividades de logros a largo plazo, generan además el impacto esperado, según su estado de avance.



PROYECTO CACAO - CHOCOLATE

Se observa que se requiere establecer criterios que permitan asegurar la selección y ampliación de la población objeto beneficiada.

Igualmente se verificó mediante visita técnica a proyectos de Producción de abono orgánico mediante lombriz roja californiana+ (Lombricultura), que además de permitirle al campesino producir el abono, genera cultura para su uso, reduciéndose gradualmente la indiscriminada utilización de abonos artificiales.

También se constató la dotación, implementación, mantenimiento y continuidad de dicho proyecto, determinándose su sostenibilidad y proyección; no obstante se observa que no se puede cuantificar y cualificar el producto generado de la actividad, lo que permitiría que el campesino establezca relación costo . beneficio y adquiera conocimientos para su comercialización.



PROYECTO LOMBRICULTURA



En el caso de proyecto Huertas Caseras, se constató mediante visita técnica el establecimiento de las camas y adecuaciones del terreno para el sembrado, corroborándose igualmente presencia de algunas hortalizas, denotándose recogida y culminación del cultivo; no obstante se verificó que no se está dando continuidad a la proyección, según objetivo contractual de generar beneficio económico a la población objeto, mediante el suministro de alimento directo y comercialización de productos.

Sector Saneamiento Básico

Las proyecciones de saneamiento básico estimadas, son competencia de la dependencia de Infraestructura y Obras, determinando coherencia entre los programas estimados en Plan de Desarrollo, articulación con plan de acción de esta dependencia y proyección en plan plurianual de inversión, corroborándose igualmente cumplimiento parcial con los compromisos adquiridos.

SANEAMIENTO BASICO	APROPIACION DEFINITIVA	TOTAL EJECUTADO	% EJECUCION	FUENTE FINANCIA.
Agua potable	131.501.490,44	131.501.490,44	100%	RBA SGP
Convenio construcción redes de	186.146.418,13	186.000.000,00	100%	PG-AGU
Construcción canalización Zanjon El Herrero	920.222.509,09	292.500.000,00	32%	OTROS APOR
	623.598.962,06	617.149.920,00	99%	RBA
Subsidios de acueducto y alcantarillado	1.003.759.590,00	1.003.759.590,00	100%	RP
	70.000.000,00	70.000.000,00	100%	CRED INTER
Ampliación cobertura alcantarillado	236.586.098,20	236.586.098,20	100%	CRED INTER
Optimización redes de acueducto	17.229.992,70	0	0%	PG OSE
Estudios de pre inversión	1.262.413.901,80	1.261.606.812,60	100%	CRED INTER
Canalización Zanjón Caracolí	331.430.270,00	0,00	0%	PG-AGU
<b>TOTAL</b>	<b>4.782.889.232,42</b>	<b>3.799.103.911,24</b>	<b>79%</b>	

Para análisis de inversión en el sector se consideraron las ejecuciones realizadas a través de convenios interadministrativos con Las Empresas Municipales de Cartago, quienes realizan las respectivas obras de infraestructura.

Comparada la inversión por \$662 millones de la vigencia 2007 con la ejecución para la vigencia 2008 de \$3800 Millones, se establece un incremento de 574%, señalándose que para esta última se consideró como inversión para el sector los subsidios de acueducto y alcantarillado y estudios de preinversión, incrementando la inversión total en \$ 2.335.366.402,24.

Se señala que la valoración tanto técnica, como de tipo ambiental se estableció en auditoría realizada de manera paralela con las Empresas Municipales; en la cual se concluyó respecto a las obras de canalización de zanjones que se hayan aun en etapa de ejecución, por lo tanto se estiman algunos impactos negativos ambientales consecuentes como proliferación de malos olores, insectos y otros vectores, causantes de enfermedades a la población aledaña.

Igualmente se estableció en dicha auditoria desde la línea ambiental que no se evidenciaron proyectos de injerencia ambiental proyectados con el fin de garantizar la conservación y recuperación de los nacimientos abastecedores de acueductos.

Consecuente con lo anteriormente señalado, este análisis se limita a la verificación de la inversión según los diferentes instrumentos de gestión y a evaluar tanto la tendencia del incremento de la inversión comparando las vigencias 2007 -2008, como la gestión ejecutada por el municipio de manera directa.

Se estableció mediante ejecución presupuestal de gastos, que se ejecutaron \$3.800 Millones presentándose un cumplimiento en los recursos apropiados del 79.43%. Los recursos se destinaron para Subsidios de acueducto y alcantarillado, Ampliación de cobertura alcantarillado sanitario, Estudios de preinversión construcción de acueductos, Construcción de la canalización del Zanjón El Herrero, Convenio construcción redes de acueducto.

Consecuentemente se verificó en ejecución de gastos para la vigencia, la estimación de recursos para proyectos Canalización de Zanjón Caracolí y Optimización de redes de acueductos por SGP que no fueron ejecutados, denotando falta de planeación y gestión.

Señalándose igualmente que por las condiciones de impacto negativo que generan los Zanjones tanto a su paso por la zona urbana, como el drenaje a las subcuenca y cuenca hidrográfica, se requiere priorizar las acciones que garanticen la protección de los recursos hídricos y humanos entre otros; no obstante el municipio incumplió con compromiso adquirido de canalización del Zanjón Caracolí.

En las ejecuciones realizadas dentro de esta la dependencia de Infraestructura y Obras, se constató programa para Construcción de obras de prevención y mitigación de desastres, por considerarse de injerencia e impacto ambiental,

estableciendo igualmente el análisis de la inversión correspondiente a los ítems estimados dentro de dicho programa.

PREVENCIÓN DE DESASTRES - INFRAESTRUCTURA	APROPIACIÓN DEFINITIVA	TOTAL EJECUTADO	% EJECUCIÓN	FUENTE FINANCIERA
Mejoramiento de vivienda en la zona	12.740.883,18	12.740.883,18	100%	PG OSE
Poblaciones en alto riesgo	714.000.000,00	714.000.000,00	100%	CRED INTER
Reubicación alto riesgo no mitigable	594.223.903,00	329.362.500,00	55%	CRED INTER
Apoyo, construcción y fortalecimiento	300.000.000,00	300.000.000,00	100%	CRED INTER
Subsidio de mejoramiento de vivienda en la zona	50.000.000,00	50.000.000,00	100%	RP
<b>TOTAL</b>	<b>1.670.964.786,18</b>	<b>1.406.103.383,18</b>	<b>84%</b>	

El municipio ejecutó el 84% de los recursos apropiados por conceptos referentes a atención de poblaciones en alto riesgo, señalando que la reubicación de viviendas se maneja mediante convenio interadministrativo con INCAVI, quienes se encuentran ejecutándolo en la vigencia 2009, tal como se observa en la línea de Gestión de Infraestructura.

Igualmente se constató mediante visita técnica, proyecto de construcción de obras encaminadas a estabilizar el talud en la calle 12B sector Loma del Palatino, ordenadas al municipio a través de tutela; corroborándose que el terreno por sus características de pendiente, depresión y erosión, requería sostenerse mediante talud, para prevenir la caída del mismo sobre la vivienda, evidenciándose igualmente que la construcción de dicha obra cumplió con el objetivo técnico y produjo la estabilización del terreno.



TALUD CALLE 12B SECTOR LOMA DEL PALATINO

## Recursos Naturales y Medio Ambiente

Se cumplió en 40% las metas establecidas en plan de acción.

La estimación presupuestal inicial para este sector fue de \$368 Millones, ejecutándose \$196 millones, equivalentes al 53%, de los cuales \$155 Millones se





ejecutaron en la adquisición de el predio Los Pinos, corregimiento La Florida, con 7.96 hectáreas, que abastece el acueducto rural del corregimiento de Coloradas, en cumplimiento de la Ley 99 de 1993.

Según lo anterior se establece falta de gestión, por cuanto se dejaron de ejecutar 47% de los recursos apropiados, en temas de importancia ambiental, considerándose además que dichos recursos provenían del SGP, situación que posteriormente afecta el municipio por las medidas que se tome por parte del Gobierno Nacional en cuanto a la reducción de los recursos.

No obstante se ejecutaron proyectos como implementación del Plan de Desarrollo Ambiental; Fomento a la conservación y protección de humedales; Apoyo Asociación Protectora de Animales; Aislamiento, mejoramiento y recuperación microcuencas e Implementación del Plan Integral de Manejo de Residuos Sólidos, como se refleja a continuación:

MEDIO AMBIENTE	APROPIACION DEFINITIVA	TOTAL EJECUTADO	% EJECUCION	FUENTE FINANCIA.
Compra de tierras de interés forestal	155.394.800,00	155.394.800,00	100%	RP
Rehabilitación de encerramientos	59.520.000,00	0,00	0%	PG-AGU
Cuantificación de las quebradas del Municipio	48.000.000,00	5.820.000,00	12%	PG-AGU
Construcción de 96 pozos sépticos	24.806.520,00	0,00	0%	PG-OSE
Fomento a la conservación y protección	6.480.000,00	6.480.000,00	100%	PG-OSE
Implementación plan de desarrollo ambiental	4.147.500,00	4.147.500,00	100%	RP
Control y protección de animales	10.400.000,00	10.400.000,00	100%	PG-AGU
	7.800.000,00	5.499.910,00	71%	PG-AGU
	2.000.000,00	2.000.000,00	100%	PG-AGU
Apoyo a eventos recreativos y exhibiciones	2.400.000,00	2.400.000,00	100%	PG-AGU
Apoyo a empresas de reciclaje	21.155.000,00	0,00	0%	PG-AGU
Control y prevención de la contaminación	6.000.000,00	0,00	0%	PG-AGU
Control y prevención de vectores	6.000.000,00	0,00	0%	PG-AGU
Control y prevención de emisiones	6.000.000,00	0,00	0%	PG-AGU
Formulación del plan de ordenamiento ambiental	735.000,00	0,00	0%	PG-AGU
Educación ambiental desde el vivero	3.345.000,00	0,00	0%	PG-AGU
Implementación Plan Integral de Manejo de Residuos Solid.	3.603.321,00	3.603.321,00	100%	PG-OSE
<b>TOTAL</b>	<b>367.787.141,00</b>	<b>195.745.531,00</b>	<b>53%</b>	

El predio adquirido por la administración en cumplimiento a la Ley 99 de 1993, cumple con el objetivo de proteger la cuenca del Rio La Vieja y la subcuenca Coloradas y realizó además el levantamiento topográfico de dicho predio, pero no

se encuentra georeferenciado y amojonado, como tampoco se hace uso de mallas informativas.



PREDIO LOS PINOS CORREGIMIENTO LA FLORIDA

De igual manera se constató falta de manejo y control sobre dicho predio, evidenciándose presencia de cultivo de café y carencia de reforestación, incumpléndose así mismo con compromiso adquirido en plan de acción en programa Recuperación y protección Ambiental, en subprograma Recuperación y protección de las fuentes hídricas, de encerrar y reforestar los predios adquiridos por el municipio, para su protección.

En cuanto al cumplimiento de la norma POMCH<sup>3</sup>, se constató plan de ordenación y manejo de la cuenca hidrográfica del río La Vieja, elaborado por las Corporaciones autónomas regionales del Quindío, Risaralda y Valle, como entes responsables y con jurisdicción sobre dicha cuenca; con base en dicho Plan, se plantea la administración Municipal como meta para la vigencia 2008, iniciar implementación del POMCH, mediante capacitaciones y socializaciones, no obstante dichas acciones no fueron soportadas, por lo tanto se establece incumplimiento al compromiso adquirido.

Consecuente con esto y mediante reconocimiento técnico, se corroboraron algunos puntos en el sentido norte . sur del municipio, donde se hacen vertimientos directos de aguas residuales al Río La Vieja, constatándose la contaminación generada desde los diferentes sectores urbanos, señalándose la importancia de realizar acciones para garantizar la calidad de dichos vertimientos, implementándose sistemas de tratamientos que busquen disminuir la carga de contaminantes y recuperar las condiciones óptimas del cauce en cuanto a calidad y cantidad, considerándose además que el Río La vieja es uno de los principales tributarios del Río Cauca.

<sup>3</sup> Plan de Ordenamiento y Manejo de cuencas hidrográficas



VERTIMIENTOS AL RIO LA VIEJA SECTOR LA ILETA

De la misma manera se evidenció problemática generada en la quebrada Los Chorros, perteneciente a la subcuenca Cartago, que al entrar al perímetro urbano adquiere el nombre de Zanjón Lavapatás, y recibe tanto los vertimientos directos de sectores de invasión asentados en la ladera del cauce, como de otros sectores urbanos, contribuyendo a la proliferación de vectores, roedores, y malos olores, etc., verificándose el empobrecimiento y deterioro de la calidad de las aguas que se origina por su travesía en el perímetro municipal; por lo tanto se señala la necesidad de accionar medidas que garanticen la recuperación de la fuente hídrica.

Paralelamente se realizó reconocimiento de caño zapata, que vierte aguas residuales tomadas del sector urbano de manera directa al Rio La Vieja; tanto este como el Zanjón Lavapatás, son considerados como los de más alta contaminación y problemática consecuente de dicha condición.

Por otra parte se señala que mediante revisión de las competencias y compromisos adquiridos por dependencias, se estableció en plan de acción que para la vigencia 2008, se construirían y repararían 50 pozos sépticos rurales a través de la oficina de Medio Ambiente, sin embargo se constató que aunque dicha proyección fue estimada según ejecución presupuestal mediante apropiación por SGP, finalmente no fue ejecutada; observándose que el incumplimiento de tal acción, genera impacto negativo por los vertimientos directos hechos por la población a las fuentes hídricas, deteriorando la calidad de las aguas.

Considerando otros sistemas estratégicos naturales del municipio se corroboró mediante visita técnica La Madre Vieja El Badeal, en el corregimiento de Cauca, afectada de manera evidente por presión excesiva de cultivo de caña reduciéndose su frontera, evidenciándose además, poca área de espejo lagunar - desecación, pérdida de especies, entre otros; consecuente con esto y señalando su importancia como ecosistema estratégico se puntualiza en la necesidad de implementar acciones que permitan estabilizar y recuperar dicho ecosistema.



MADRE VIEJA EL BADEAL CORREGIMIENTO CAUCA

En este mismo sector se consideró el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS), verificándose que este fue adoptado mediante Resolución No. 951 de 2004, dando cumplimiento a la normatividad según resolución 1045 de 2003.

En cuanto a la conformación de los Grupos Coordinador y Técnico, requeridos según la normatividad para ejecutar la implementación del PGIRS, se constató mediante Acto Administrativo; no obstante se carece de soportes suficientes y cronogramas detallados que permitan establecer la operatividad de los mismos. De igual manera no se corroboró actualizaciones y reajustes hechos al documento PGIRS.

Sobre el avance al PGIRS, se ha incumplido con las siguientes actividades encaminadas a desarrollar los programas establecidos como de corto alcance:

- Ajuste plan PGIRS (soportados)
- Conformación, fortalecimiento y consolidación de la empresa
- Bodegas piloto de residuos sólidos inorgánicos
- Planta piloto de compostaje
- Aprovechamiento y disposición final de escombros de excavaciones
- Reciclaje de escombros.

Pese a que la estimación presupuestal (\$3.603.321,72 . Construcción casetas para envases peligrosos) para la implementación del PGIRS no fue lo suficientemente amplia, la administración como gestión, desempeñada con su grupo de profesionales, ha desarrollado campañas de sensibilización y capacitación, igualmente se adelanta el proceso de reactivación y reajuste del Plan.

Sin embargo se señala la necesidad de priorizar y ejecutar los proyectos planteados, articulando de manera más participativa a la comunidad y utilizando herramientas como los PRAES (Proyectos Ambientales Escolares) y PROCEDAS (Proyectos Ambientales con el sector comunitario), de manera que se garantice la



difusión, sostenibilidad y ampliación de la población objeto de cada uno de los proyectos ejecutados.

Según lo anterior se considera que la gestión en torno al PGIRS ha sido regular, por cuanto su implementación ha sido mínima, adicional a esto se evidenció, la desarticulación con la empresa prestadora de aseo, problemática por manejo de residuos sólidos especiales (escombros), deficiente participación de otros actores activos responsables en la comunidad y mínimo acompañamiento de la Secretaría de Salud Municipal.

Consecuentemente, se observa la necesidad de subsanar las problemáticas señaladas, consideradas de alta relevancia ambiental, con el fin de garantizar que el proceso PGIRS cumpla con su objetivo y finalidad de dar un manejo integral a los residuos de manera sostenible.

Respecto al sitio de disposición final de escombros, el municipio no cuenta a la fecha con un lugar legalizado para tal función, evidenciándose disposición de los mismos en diferentes sectores urbanos y rurales, por lo cual se puntualiza en el requerimiento de subsanar dicha falencia.

Por otra parte, considerándose las proyecciones establecidas para la Secretaría de Planeación y Medio Ambiente, se encontraron subprogramas que fueron poco accedidos y de manera consecuente metas que no se alcanzaron, planteadas en Plan de Desarrollo como de importancia para el desarrollo y direccionamiento de la municipalidad, como por ejemplo: implementación del sistema de georeferenciación . SIG; actualización cartografía urbana y rural, estudio de microzonificación sísmica, plan de movilidad ciudadana, entre otros.

#### **Sector prevención y atención de desastres**

Para el sector se observó coherencia entre los diferentes instrumentos de gestión, sin embargo constatando las metas establecidas en plan de acción, se alcanzó un porcentaje de ejecución del 20%, quedando sin ejecutar programas para: implementación del sistema de comunicaciones y alerta temprana, red de información de zonas de alto riesgo, creación y fortalecimiento de los comités comunales y rurales de emergencia, y vigilancia y control de zonas de alto riesgo.

Sin embargo, se constató que hubo avances significativos frente a condiciones y operatividad del CLOPAD, en comparación con la vigencia 2007.

De los programas establecidos, se ejecutaron los subprogramas de Fortalecimiento y desarrollo institucional y fondo apoyo calamidades, a través de las siguientes actividades:

PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	TOTAL EJECUTADO	% EJECUCIÓN	FUENTE FINANCIERA
Implementación del SIS	19.069.800,00	19.069.800,00	100,0%	RP
Medidas preventivas de desastres	34.133.000,00	23.283.200,00	68,2%	RP
Implementación de brigadas escolares	15.405.790,00	7.702.895,00	50,0%	RP
Apoyo, construcción y fortalecimiento	400.000.000,00	339.941.056,34	85,0%	CRED INTER
<b>TOTAL</b>	<b>468.608.590,00</b>	<b>389.996.951,34</b>	<b>83,2%</b>	

Realizando análisis a la tendencia de la inversión se estableció un cumplimiento frente a las apropiaciones definitivas del 83%, en proyectos de compra de equipos y radios de comunicación, fortalecimiento y desarrollo institucional, implementación de brigadas escolares a través de capacitaciones y reubicación de la zona de alto riesgo no mitigable.

De manera consecuente se estableció que la inversión frente a la vigencia 2007 de \$99 Millones, se incremento considerablemente por cuanto se adjudicaron subsidios complementarios a familias ubicadas en zonas de alto riesgo no mitigable y se atendió ola invernal mediante declaración de situación de emergencia y la urgencia manifiesta.

Según lo anterior se estableció que mediante contrato interadministrativo No. 12-050 de 2008, se adjudicaron los subsidios complementarios a las familias estimadas como ubicadas en zona de alto riesgo no mitigable, no obstante hasta la anualidad se empezó a hacer entrega de los mismos.

Para tal efecto, se estableció como base para la selección de beneficiarios, relación certificada por planeación, según caracterización de zonas establecidas en el POT; dicha relación incluía datos de personas que habitaban en las viviendas como arrendatarios; por tal razón se requirió establecer como criterio de entrega la recertificación de CLOPAD que mediante revisión técnica y confrontación de datos estiman condiciones de prioridad y propiedad del inmueble; corroborándose en sector la Platanera, a la fecha entrega de carta cheques a los beneficiarios.



ZONA DE ALTO RIESGO NO MITIGABLE - SECTOR LA PLATANERA

Se señala que el proyecto de construcción se halla en etapa de ejecución e igualmente se ha hecho entrega de subsidios para compra de vivienda usada.

Mediante visita técnica, se corroboró algunos sectores de riesgo alto, como asentamientos en el sector La Arenera, de donde se desalojaron 22 familias, por hallarse ubicadas en el lecho del Zanjón El Herrero.

De igual manera se realizaron reconocimientos de zanjones El Orte y Caracolí, en los sectores La Playa y Ciprés Alto, los cuales presentan problemática de familias asentadas en la zona de linderamiento de protección del lecho del río y se corroboró algunas evacuaciones ya ejecutadas y familias en proceso de reubicación que a la fecha han recibido subsidios complementarios.

No se evidenció Plan de contingencia, pero se cuenta con plan de emergencia y se corrobora gestión tanto para articulación con las entidades de socorro como para adelantar plan de contingencia, sobre bases técnicas que permitan actualizar el panorama de riesgos de la municipalidad; con el propósito de generar cultura de la prevención más que de la mitigación.

### *Gestión de los Sistemas de Información y las Comunicaciones*

Se analizaron los siguientes ambientes:

- Ambiente organizacional del área de sistemas
- Ambiente de control Interno
- Ambiente Informático

En cuanto a la estructura se observó que el %Grupo de recursos Tecnológicos+ actualmente depende de la Secretaria de Desarrollo Humano y Servicios

Administrativos y cuenta con un Líder del Programa %Administrador del Sistema+  
Un Profesional Universitario y tres Técnicos Operativos.

En la evaluación de la dirección de Control Interno se evidenció que existen políticas de control frente a los sistemas de información, la oficina de Control Interno participa en la definición estas políticas, se realizan, seguimientos a los riesgos de los sistemas de información y hacen parte del comité de sistemas.

La administración municipal cuenta con un software que maneja los módulos de Tesorería, Contabilidad, Presupuesto, Taquilla, Predial, Industria y comercio, Nomina e Inventarios, que se encuentran interrelacionados, es decir cuando se realiza una afectación presupuestal, automáticamente afecta contabilidad y tesorería.

La aplicación de SINAP está funcionando correctamente, se generaron registros presupuestales, listados de contabilidad, consultas. La aplicación tiene control de los usuarios con sus respectivas claves de acceso y niveles de seguridad, la aplicación cuenta con lóg de operaciones, el cual genera un listado de usuarios y se puede verificar la acción realizada, es decir, que usuario ingresó, que acción realizó, adicionó, modificó, borro información y de que modulo, el sistema deja como huella, la hora de ingreso y el usuario que realizó la acción en el sistema.

#### Programa de Intranet

Existe base de datos de intranet, la cual se encuentra instalada en pagina Web [www.cartago.gov.co](http://www.cartago.gov.co), la cual se encuentra en proceso de socialización, y está funcionando en perfectas condiciones.

#### Inventario de equipos

Se constató que el departamento de sistemas tiene actualizado el inventario de equipos de cómputo, este inventario contiene el Nombre del artículo, grupo, código del artículo, marca, serie, estado, dependencia, nombre del funcionario a cargo.

#### Cableado estructurado y redes de distribución de equipos y estado de redes

La red está estructurada con una topología de estrella, conformada por una red central ubicada en el centro administrativa CAM, y Cuatro Subredes distribuidas Por así: Secretaria de transito Municipal, planeación Municipal, Salud Municipal, Educación Municipal, para un total de puntos de red 43.



En cuanto a la Conectividad se observó que en la actualidad la red interna ubicada en el centro administrativo municipal cuenta con un acceso a Internet banda ancha de 8 MG, se tiene un total de 60 Usuarios, los cuales tiene autorización para ingresar a los diferentes sitios de Internet, de acuerdo a las políticas de seguridad establecidas en oficina de recursos tecnológicos, mediante un software utilizado como firewall conocidos como Linux Endian FIRE Wall, el cual bloquea y autoriza la entradas de los equipos por direcciones físicas o Mac. La conectividad entre las subredes se realiza mediante enlaces inalámbricos de 7 megas, utilizando antenas Motorola Canopy. Las cuales brindan seguridad total mediante una implementación de una red privada Virtual

### Seguridad Física

Se cuenta con procedimientos de seguridad del centro de oficina de sistemas, los cuales están distribuidos por clase de riesgo: daños maliciosos a bienes (vandalismo), robo de propiedad intelectual y responsabilidades que surjan del desarrollo de aplicativos, funcionarios propensos a enfermedades debido a la radiación de campos electromagnéticos, fallo de la red / pérdida catastrófica en la red, violación de la seguridad lógica por parte de terceros (redes, software, etc.), adquisición de nuevos equipos que se vayan a agregar a la red de datos y pérdida de información en las bases de datos en caso de que los backups no funcionen.

### Políticas de seguridad

Se realizan 3 (Tres) tipos de backups, diario, mensual y anual, ésta última es guardada en la bóveda del banco popular. En caso de pérdida de información, el administrador de la aplicación es el encargado de restaurar las copias.

### Servidores de la oficina de sistemas

El Departamento de sistemas cuenta con Tres (3) servidores: HP Proliant ML 330 . Intel Xeon 3.0 Ghz, encargado de mantener el sistema de información financiero del municipio (SINAP), el cual mediante la inclusión de Active Directory permite administrar y controlar los usuarios del sistema, adicionalmente y mediante su administrador de tareas se realizan copias de seguridad diarias las cuales posteriormente son almacenadas en un disco duro externo el cual es entregado al Banco que procede a su almacenamiento definitivo en su bóveda de seguridad.

HP Proliant ML 150 . Intel Xeon 1.8 Ghz, Servidor encargado de mantener la intranet municipal y aloja el sitio Web del municipio [www.cartago.gov.co](http://www.cartago.gov.co).

HP Proliant ML 350 . Intel Xeon 1.8 Ghz, Servidor encargado de mantener la seguridad en el sistema, se encuentra configurado como firewall (muro de seguridad) y servidor Proxy lo cual permite que toda la administración acceda por un solo enlace con toda la seguridad necesaria para un desempeño optimo de la red.

### Seguridad lógica de las aplicaciones

Se cuenta con controles de acceso provisto por el sistema operativo (perfiles de usuarios), como son: el acceso al sistema está basado en la identificación de los usuarios a acompañados de una palabra clave o login, cada aplicación tiene su respectiva clave, las claves las cambian los mismos usuarios, de acuerdo a cada modulo por seguridad de las aplicaciones, se tienen procedimientos por escrito para el cambio de password, el administrador es quien crea los usuarios y les da los permisos necesarios para cada modulo y los usuarios que se desactivan, no se borran, se dejan inactivos para seguimientos posteriores

### Recursos de seguridad

El sistema operativo provee de una serie de recursos para manejar las autorizaciones en tiempo real dado a cada usuario, en cuanto al manejo de archivos, librerías, y dispositivos físicos. Se cuenta con una interfaz de administración del sistema y subsistema de seguridad, que controla el tiempo real las autorizaciones y perfiles de usuario.

### Lista de autoridades

Verificados los archivos de seguridad se cuenta con una lista de personas autorizadas y niveles de autoridad, identificando los objetivos y las librerías a las cuales tiene acceso.

### Grupo de perfiles

El sistema permite asignar el mismo nivel de autoridad a un grupo de perfiles (cada persona con autoridad y acceso debe tener un perfil o un ambiente de trabajo) esto permite estabilizar los niveles de acceso.

### Archivos de auditoria



Se tiene un reporte por fechas de lóg de operaciones por rango de fechas, para cada una de las aplicaciones, en donde se muestra el usuario, la fecha y hora, usuario y modulo a que ingresó y el evento realizado.

#### Definición de responsabilidades de la seguridad de las bases de datos

La responsabilidad del manejo de la seguridad de las bases de datos está en cabeza del administrador del sistema, quien es el líder de la oficina de recursos tecnológicos, y tiene tres niveles: Nivel alto: Solo disponible para el administrador del sistema, quien tiene los privilegios del sistema. Nivel medio: Son usuarios que tiene acceso limitado a la información y en general no se les permite eliminación de registros en la base de datos. Nivel bajo: Son todos los usuarios del sistema, con permisos de consulta de información.

#### Políticas y estrategias para la seguridad y resguardo de aplicaciones

Se cuenta con procedimientos para la seguridad de las aplicaciones, los backup de los sistemas operativos, seguridades y programas producto se realizan a decisión del director de sistemas y existe un cronograma de actividades. Lo anterior hace parte del Plan de Contingencia con que cuenta el municipio.

#### *Control Interno y Evaluación*

En cuanto al Modelo Estándar de Control Interno MECI, se observó que teniendo en cuenta el plazo establecido hasta el 30 de junio de 2009 para su implementación y de acuerdo al resultado obtenido en la encuesta presentada por el municipio al Departamento Administrativo de la Función Pública el 13 de julio de 2009, se observa un avance significativo en la implementación del modelo, pues se presentan los siguientes resultados en términos de porcentajes:

Subsistema de Control Estratégico: 98.12

Subsistema de Control de Gestión: 99.71

Subsistema de Control de Evaluación: 99.14

Los anteriores resultados son coherentes con las evaluaciones realizadas por el equipo auditor a través de encuesta realizada a treinta y siete funcionarios del municipio, la cual presentó un resultado de avance ~~%adecuado+~~ con un puntaje de 4.57 de 5 puntos esperados; así como la aplicación de la encuesta referencial



proferida por la Contraloría General a través de la cual se evalúan la totalidad de los elementos del MECI.

Es importante resaltar que Cartago es uno de los pocos municipios que enlaza el programa de Gobierno en Línea con el Elemento de Información Secundaria del MECI, Programa que es parte de la modernización del Estado, de obligatorio cumplimiento por parte de las entidades públicas y que permite el acceso de los ciudadanos y servidores públicos a los servicios del Gobierno.

No obstante lo anterior, se observan las siguientes debilidades para cada uno de los siguientes Elementos:

- **Desarrollo del Talento Humano:** el proceso de formación y capacitación en la entidad, y el programa de bienestar no tuvieron en cuenta los resultados obtenidos en la vigencia anterior; no se evidencia la aplicación del programa de inducción y reinducción y la definición de los perfiles y las competencias laborales de los empleos gerenciales está siendo desarrollada en la presente vigencia.
- **Identificación, Análisis y Valoración del Riesgo:** se evidenció únicamente para el proceso de Direccionamiento, Gestión Humana y Bienes, sin embargo no se evidenció: la definición de los controles para prevenir o mitigar el impacto de los eventos que pueden generar riesgos, la documentación de los controles para prevenir o mitigar los riesgos, la medición de la efectividad de los controles, la priorización de los riesgos teniendo en cuenta la efectividad de los controles y no se definieron acciones para mitigar los riesgos. De igual forma no se divulgaron las Políticas del tratamiento del riesgo a los servidores de la entidad.
- **Políticas de Operación, Procedimientos y Controles:** se encuentran en proceso de definición.
- **Indicadores:** Se definieron indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad, que permiten medir el avance en la ejecución de los planes y programas, sin embargo estos no se encuentran diseñados en un tablero de control y no hacen parte efectiva del proceso de seguimiento y evaluación de la entidad, por cuanto solo se aplican para los planes de acción y no se generan acciones correctivas o preventivas, a partir de la aplicación de los indicadores definidos



- Información secundaria: Se diseñaron y construyeron los mecanismos para organizar y procesar la información, sin embargo las tablas de retención documental no se aplican en todas las dependencias de acuerdo a la normatividad vigente.
- Sistema de Información: aunque este elemento ha tenido un avance importante y la oficina de Control Interno ha participado en la definición de políticas para el desarrollo de aplicaciones y procesamiento electrónico de datos de los sistemas de información, pero se encuentran procesos que no están integrados al sistema central como es el caso de la información financiera que procesa la Secretaría de Salud.
- Autoevaluación de la gestión: se definieron las herramientas para esta evaluación, pero no se contempla un proceso de evaluación y seguimiento documentado, con base en los indicadores. Situación coherente con lo observado en la línea de Planeación en cuanto a la función de realizar seguimiento a los planes de acción por parte del Departamento de Planeación del municipio en coherencia con la Oficina Asesora de Control Interno.

Auditoría Interna: Se realizaron auditorías internas, sin embargo, dicho procedimiento no incluye la verificación al cumplimiento de los objetivos de la entidad y la normatividad que la regula; la verificación de la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos y del manejo de recursos; y la evidencia documental como soporte fundamental para su desarrollo. De igual manera no se realiza un seguimiento adecuado y no se evalúa el mapa de riesgos del municipio.

Se verificó la programación de auditorías a: Gestión tránsito, Gestión Salud, Gestión Administración de recursos físicos y Gestión Hacienda Pública.

En algunas no se observa la suscripción del plan de mejoramiento, en otras éste tiene fecha mayor a cuatro (4) meses y no se observan los seguimientos respectivos por parte de la oficina de Control Interno; situación que no permite un mejoramiento continuo de los procesos, pues la no suscripción de planes de mejoramiento o con tiempos muy prolongados, supone que las auditorías no tienen el impacto esperado.



- Planes de Mejoramiento Institucional, por procesos e individual: se definieron las herramientas (procedimientos, formatos, aplicativos etc.) para realizarlos, pero no se les ha dado aplicabilidad.

En cuanto al Sistema de Gestión de la Calidad se observó la suscripción del Contrato No. 1-044 de 2008, con la Fundación Creces, el cual tenía por Objeto: Implementación, seguimiento y evaluación del Sistema de Gestión de la Calidad.

Con respecto a este contrato se evidencia, que a la fecha, no se han documentado la totalidad de los procesos y procedimientos del Modelo de Operación por procesos con su correspondiente caracterización, tales como los del Departamento Administrativo de Planeación, que hace parte del numeral 4.2 de la Norma; consecuente con esto, no se observa un despliegue de la cultura de la calidad en el municipio; por lo tanto el Sistema de Gestión de la Calidad está documentado, pero no se encuentra en operación.

Teniendo en cuenta, además, que la Norma Técnica de Calidad NTCG1000:2004, hace énfasis en la documentación y aplicación de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad, estos indicadores se encuentran definidos y formulados pero no operan de manera articulada, como lo exigen los requisitos 8.2.3 Seguimiento y medición de los procesos y 8.4 Análisis de Datos. La documentación y aplicación de la Política de Administración de riesgos, también presenta debilidades en su operación.

Con lo anterior se concluye que no se ha dado cumplimiento a lo establecido en la Ley 872 de 2003 y su reglamentación, en cuanto a la obligación que tienen las entidades del sector público de implementar y Certificar el Sistema de Gestión de la Calidad, cuyo plazo para el municipio, venció el 30 de junio de 2009.

Es importante mencionar que se suscribió el Contrato No.1-027-08, con la Fundación Creces: el cual tenía por Objeto: Diseño, implementación, seguimiento y evaluación del Sistema de Desarrollo Administrativo para el municipio de Cartago Valle, mediante la contratación de servicios educativos y de capacitación.

Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en la Ley 489 de 1998 y su reglamentación, de lo cual se observó establecimiento de normas internas así como de procedimientos; sin embargo, este Sistema no se encuentra en operación, debido, además, a que no se desarrollaron las estrategias con relación al desarrollo del talento humano, no se actualizó el sistema único de información en 100% y no se adelantó el programa de gestión documental en 100%, aspectos





que se plantearon como metas del proyecto de implementación, actualización, seguimiento y evaluación del Sistema de Desarrollo Administrativo.

Lo anterior nos permite concluir que a pesar de haber contratado, la implementación del Sistema de Gestión de la Calidad y el Sistema de Desarrollo Administrativo, la falta de operación de los mismos, advierten una gestión que no es eficiente, ni eficaz, y además es antieconómica, por cuanto no se le da continuidad, despliegue ni operación a los procesos.

Se observa que la administración adelanta el proceso de integrar los tres (3) sistemas, MECI, Calidad y Administrativo, pero es importante aclarar que la creación de un Sistema Integrado de Gestión, tiene como requisito la estandarización, madurez y certificación (si es certificable) de cada uno de los sistemas que lo integre; requisito que no se cumple dado a que dos de ellos no se encuentran en operación.

De igual forma, el enfoque de la Auditoría Integral, como elemento articulador de un Sistema Integrado de Gestión, requiere que los integrantes del equipo de auditoría integral estén calificados y certificados con esta competencia para su operación, de lo cual no se halló evidencia en el proceso de auditoría.

Es necesario tener en cuenta, que la propuesta del Sistema Integrado para la entidad, no libera la responsabilidad del cumplimiento de cada uno de ellos por separado, de acuerdo a las leyes y sus términos (Ley 872 de 2003, la Ley 489 de 1998, Decreto 3622, Ley 909, etc.).

#### Control Interno Contable

El municipio de Cartago no tiene un sistema de control interno contable definido a pesar que desarrolló y aplicó varios conceptos de la resolución 048 y de la circular 042, sin embargo no realizó auditorías internas al área financiera que le permitieran identificar los riesgos a la que se encuentra sometido, además de prever las situaciones que identificó el proceso auditor y así suscribir planes de mejoramiento continuo y la neutralización de los riesgos.

Realizada la encuesta sobre el control interno contable de la entidad y analizados los resultados del diagnóstico de la evaluación arroja un puntaje de 3,46, que de acuerdo a la tabla de calificación, presenta una interpretación adecuada.

El puntaje más bajo se presentó en el grupo de activos con un resultado de 2,39 (insuficiente), puesto que la entidad no utiliza métodos de salvaguarda para todos los activos fijos, entre los cuales se destaca la propiedad, planta y equipo, si bien es cierto algunos de estos poseen pólizas y seguros la entidad no está dando cobertura al 100% de la propiedad planta y equipo, lo cual genera un alto riesgo.

Para las aéreas de pasivo cuya calificación es 3,44 puntos y cuentas de resultado con una calificación de 3,83, la interpretación es adecuada.

### 3.2 FINANCIAMIENTO

#### *Estados Contables*

El municipio realizó el proceso de saneamiento contable hasta el periodo 2006 (este empezó en el año 2003, mediante Decreto No 034), sin embargo y dado a la aplicación de la sentencia C-457 de 2006 la cual declaró inexecutable el plazo o prorroga hasta diciembre de ese mismo periodo, el municipio da por terminado el proceso en junio.

Según el informe técnico presentado a la Contaduría General de la Nación . CGN el número de cuentas a las que se les practicó saneamiento o depuración contable fueron sesenta y cinco (65), y el valor depurado fue \$11.581 millones de pesos.

Producto de la Sentencia y dado que la Contaduría General de la Nación advierte la necesidad de sostenibilidad del proceso realizado expide la resolución No 119 de 2006, a lo cual el municipio mediante resolución No 000278 de mayo 4 de 2007 empieza el proceso de sostenibilidad de la información contable, que hasta la fecha está siendo aplicado.

#### Efectivo

En la vigencia 2008 no se presentaron inconvenientes en el manejo de los dineros, puesto que en las instalaciones municipales existe un banco (banco de occidente), el cual es el encargado del recaudo de las rentas y recursos, con lo cual se han reducido los riesgos respecto al manejo de efectivo.



## Inversiones

El municipio cuenta con inversiones por \$44.447 millones registrados en los estados financieros, distribuidos en acciones ordinarias, inversiones en empresas de economía mixta y empresas industriales y comerciales del estado, sin embargo en el proceso auditor solo se corroboró que en poder de la administración municipal reposan las inversiones en papeles (títulos valores), del aeropuerto Santa Ana de los Caballeros por \$11.362 millones de los demás papeles no se logró determinar la existencia física de estas inversiones.

## Rentas por Cobrar

Las rentas más fuertes del municipio son impuesto predial unificado con un número de contribuyentes de 39.298 predios, 37.541 urbanos y 1.757 rurales dentro de estos se encuentran 1.542 exentos, que por Ley están exentos.

Para el caso del impuesto de industria y comercio se cuenta con 4.412 contribuyentes cuyo último censo se realizó entre febrero y mayo de 2009, los contribuyentes más importantes de esta renta son: Contegral S.A, Cipa, Supertiendas Cañaveral, Grandes superficies de Colombia, Colombia Exxonmobil S.A, Almacenes Éxito, Fagarcia LTDA curtiembres, EPSA, Teléfonos de Cartago S.A. E.S.P, Conalvias S.A entre otras.

Se constató que la base de datos de estas rentas coincide y se encuentran conciliadas con la contabilidad.

CODIGO CUENTA	RENTAS POR COBRAR	VIGENCIA 2007	VIGENCIA 2008
130507	impuesto predial unificado	1.781.906.481	363.712.382
130508	impuesto de industria y comercio	801.182.156	157.065.310
130521	impuesto de avisos, tableros y vallas	118.374.134	31.990.465
131007	impuesto predial unificado	6.807.319.701	7.195.833.033
131008	impuesto de industria y comercio	2.574.973.783	3.208.808.003
131020	impuesto de avisos, tableros y vallas	392.008.239	487.892.961
	<b>TOTAL</b>	<b>12.475.764.494</b>	<b>11.445.302.154</b>
	<b>Incremento \$</b>		<b>-1.030.462.340</b>
	<b>Incremento %</b>		<b>-8,26</b>

Como lo muestra el cuadro anterior en la vigencia 2008, el municipio logra reducir en \$1.030 millones, las rentas por cobrar, que representa una disminución del 8,26% frente al periodo 2007. También se debe mencionar que se cuenta con el reglamento interno de recuperación de cartera, el cual fue adoptado mediante la



resolución No. 0000645 de mayo 23 de 2008, y que ha sido fundamental en la toma de decisiones y recuperación de cartera.

### Propiedad, Planta y Equipo

El municipio de Cartago realizó la última toma de inventarios a la propiedad planta y equipo en la vigencia 2006, como producto del proceso de saneamiento contable, a la fecha del proceso auditor se encuentra realizando un nuevo levantamiento de la información, para así realizar la actualización y valorización de los bienes que posee, dándole aplicación a la circular No 060 de la Contaduría General de la Nación . CGN.

Los bienes que han sido adquiridos son alimentados en la contabilidad, sin embargo en la cuenta no se manejan terceros que permita identificarlos plenamente, por consiguiente se imposibilitó cruzarlos con los estados financieros.

CUENTA	CONCEPTO	VIGENCIA 2007	VIGENCIA 2008	VARIACION \$	VARIACION %
1605	terrenos	10.541.155.672,00	11.029.082.472,00	487.926.800,00	4,63
1640	edificaciones	32.336.828.167,00	32.336.828.167,00	0,00	0,00
1650	redes, líneas y cables	2.283.601.878,04	2.283.601.878,04	0,00	0,00
1655	maquinaria y equipo	1.220.185.989,00	1.233.653.189,00	13.467.200,00	1,10
1660	equipo medico y científico	27.858.490,00	27.858.490,00	0,00	0,00
1665	muebles, enseres y equipo de oficina	221.174.944,00	450.058.757,79	228.883.813,79	103,49
1670	equipos de comunicación y computacion	623.561.686,00	826.684.709,73	203.123.023,73	32,57
1675	equipos de transporte, traccion	463.915.519,48	596.515.519,48	132.600.000,00	28,58
1680	equipos de comedor,cocina y despensa	3.800.800,00	7.798.511,99	3.997.711,99	105,18
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>47.722.083.145,52</b>	<b>48.792.081.695,03</b>	<b>1.069.998.549,51</b>	<b>2,24</b>
1685	depreciacion acumulada	-3.855.114.584,00	-4.023.003.772,00	-167.889.188,00	4,35
	<b>TOTAL</b>	<b>43.866.968.561,52</b>	<b>44.769.077.923,03</b>		

En cuanto al manejo de la depreciación el municipio viene realizando tal procedimiento, sin embargo este no se realiza en forma individual y mensual, la entidad lo viene practicando en forma trimestral y por grupo, lo cual no es el deber ser u objetivo del proceso de depreciación a la propiedad planta y equipo.

Para el manejo de las pólizas de vehículos y salvaguarda de éstos, al momento del proceso auditor contaba con dicha medida de protección mediante pólizas multiriesgos.

También se verificó que la maquinaria pesada en las que se cuenta con retroexcavadoras, motoniveladora, volquetas y un vibrocompactador, así como



uno de los vehículos de transporte (camioneta chevrolet blazer modelo 1996 color azul), no cuentan con el seguro obligatoria de tránsito . SOAT, al igual que la falta de pólizas de vehículos constituye un alto riesgo para la administración.

#### Bienes de Beneficio y Uso Público

En cuanto a los bienes de uso y beneficio público para la vigencia 2008, éstos solo sufrieron un aumento en los bienes históricos (bibliotecas), y no se presentó ningún otro cambio en la cuenta, lo que genera incertidumbre en su movimiento, por cuanto se realizaron inversiones en infraestructura durante la vigencia, de igual forma no se practicó amortización a estos bienes.

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO</b>	<b>VIGENCIA 2007</b>	<b>VIGENCIA 2008</b>
171001	red terrestre	5.151.945.405	5.151.945.405
171002	Puentes	194.264.445	194.264.445
171004	Plazas Públicas	1.683.400.060	1.683.400.060
171005	parques recreacionales	98.131.800	98.131.800
171090	Otros Bienes de Benef. Y Uso Pub.	450.000.000	450.000.000
171505	bibliotecas	0	10.268.999
1785	amortizacion acumulada	-1.933.991.689	-1.933.991.689
<b>TOTAL</b>		<b>5.643.750.021</b>	<b>5.654.019.020</b>

#### Recursos Naturales y del Ambiente

El municipio de Cartago, no cuenta con un inventario de Recursos Naturales No Renovables valuados y ubicados.

#### Obligaciones Financieras

Se constató que la deuda pública estuviera conciliada al 31 de diciembre de 2008, entre la información rendida y los estados financieros, encontrando que se presentó una diferencia de \$105.2 millones, entre el informe SEUD al 31 de diciembre de 2008 y la contabilidad, dicha diferencia radica en la última amortización del año 2008, la cual no había sido descargada en contabilidad.

Se autorizó al alcalde a contratar crédito de deuda pública por \$10.000 millones por un periodo de 42 meses para programas de infraestructura en vías, alcantarillado, acueducto, vivienda, deporte, clópad, infraestructura energética.

En el periodo 2008 se desembolsó \$5.500 millones de pesos del crédito de \$10.000, los cuales fueron utilizados en vivienda \$1.343 millones; prevención y atención de desastres \$399 millones; Cartago participativo \$10 millones; transporte \$355 millones; servicios públicos \$1.568 millones; infraestructura redes eléctricas \$343 millones; promoción del desarrollo \$50 millones; fomento al deporte \$422 millones y agua potable y saneamiento básico \$100 millones, para un total de \$4.592 millones, faltando por ejecutar, la suma de \$907 millones.

Se contrata un crédito de deuda pública aun sabiendo que en la vigencia 2007 se habían volado los toques de los techos presupuestales del indicador de ley 617 de 2000, con gastos de funcionamiento por encima del 80% permitido para la categoría del municipio, pues ascendió a 107%. Adicionalmente, el municipio no incluye en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, el realizar o contratar créditos o deuda pública; determinando de esta manera falta de proyección de planes financieros.

#### Obligaciones Laborales

En cuanto al manejo de las obligaciones laborales el municipio contablemente deja constituida la obligación para cesantías e intereses a las cesantías, sin embargo al momento de analizar el cierre fiscal de la vigencia 2008, se constata que no conformó cuentas por pagar para ese período, determinando que estas fueran pagadas con presupuesto de la vigencia 2009.

También se debe tener en cuenta que el cálculo o provisión de la prima de servicios que va de junio a junio no está al 31 de diciembre en un 50%, puesto que a tal fecha se ha adquirido un derecho por parte de los funcionarios en tal porcentaje y no se dejó como cuenta por pagar.

#### Pasivos Estimados

No se aplicó en la vigencia la provisión para las prestaciones sociales de los funcionarios.

Para el caso de los pasivos pensionales del municipio según la pagina del Fonpet el municipio tiene un total de pasivo Pensional por \$142.354 millones de los cuales ha aportado \$14.661, quedando un pasivo Pensional no provisionado de \$127.693 millones, lo que indica un cubrimiento de la deuda del 10,30%. En los estados financieros solo se registran en la cuenta calculo actuarial de pensiones actuales \$57.079 millones lo que indica que ésta no se encuentra conciliada.





Estampilla pro cultura.

Mediante Acuerdo No 003 de febrero 17 de 2000 se crea la estampilla pro-cultura municipio de Cartago, en el cual se estipula los hechos generadores, las excepciones y destinación de este recaudo, a su vez se han tenido en cuenta en el estatuto de rentas de la vigencia 2008 artículo 174. Se constató de una muestra escogida que la entidad viene dando aplicación al acuerdo y al estatuto de rentas en cuanto a lo que respecta a la estampilla pro-cultura del municipio de Cartago, para el periodo 2007 se recaudó \$5,9 millones y para el año 2008 \$13,5 millones, presentando un aumento de 128,02%.

### *Presupuesto*

En materia de legalidad del presupuesto se logra determinar que los Proyectos de Acuerdo fueron presentados al Concejo de acuerdo a la normatividad vigente, sin embargo el presupuesto que fue aprobado en el periodo 2007 para la vigencia siguiente no fueron incorporados los recursos a recibir del Sistema General de Participaciones . S.G.P, situación que originó el hecho de que en la vigencia 2008 se tuvieran que realizar adiciones al presupuesto por más de \$20.000 millones, lo que confirma las observaciones en cuanto a la planeación, para presentar los Proyectos al Concejo Municipal.

Se determina que el municipio utiliza el Plan Anualizado mensualizado de Caja como una herramienta financiera que permita planificar y coordinar el manejo de las finanzas municipales, principalmente cuando la entidad se encontraba en un proceso de saneamiento fiscal y financiero, en el cual se determina al PAC como un mecanismo de ayuda para el programa, sin embargo este es manejado mediante el sistema de información financiera, sin que existan controles sobre este.

### *Ingresos*

El municipio de Cartago presentó un aumento de sus ingresos comparados con la vigencia 2007, en \$4.700 millones de pesos que representa un 48,83%, producto de las nuevas expectativas del gobernante, a la implementación del reglamento de recuperación de cartera, a los controles ejercidos en rentas como circulación y tránsito y multas (el municipio cuenta con Secretaría de Tránsito, de categoría A, en la cual se pueden realizar todos los tramites según el Código Nacional de

Transito), los ingresos propios recaudados para la vigencia 2008 fueron de \$14.327 millones de pesos.

Las rentas más importantes fueron: impuesto predial unificado, Industria y comercio, sobretasa a la gasolina y avisos y tableros.

### Desempeño Fiscal

#### Dependencia de las Transferencias Nacionales

INDICADORES	2008
Importancia de las transferencias de la Nación: Transferencias Nal. / Ingresos Totales (no incluyen regalías ni cofinanciación).	63,16

El indicador de la dependencia de las transferencias de la nación de la vigencia 2008 es de 63,16%, lo cual es un indicador alto para un municipio de categoría 5ª.

#### Generación de Recursos Propios

INDICADORES	2008
Generación de Recursos Propios: Ingresos Tributarios / Ingresos Totales	11,46

En la vigencia 2008 los recursos propios ascendieron a \$8.208 millones, lo que representa un aumento en el recaudo de ingresos tributarios frente al 2007 en el cual se ubicó en \$6.187 millones, situación que muestra un indicador de 11,46% que confirma que el municipio depende en un alto grado de las transferencias nacionales.

#### Magnitud de la Inversión

INDICADORES	2008
Magnitud de la Inversión: Inversión / Gasto Total	80,23

El porcentaje de inversión con respecto al gasto total en la vigencia 2008, es de 80,23%, el cual se encuentra valorado en \$56.260 millones, de los cuales se pagaron con recursos del Sistema General de Participaciones \$49.786 millones, lo



que refleja que la inversión con recursos propios no es representativa (\$6.474 millones con recursos propios destinados a inversión).

## Gastos

El presupuesto de inversión en la vigencia 2008 fue ejecutado en 83,58%, de los cuales los gastos más representativos fueron: Educación 53,73% (\$30.234 millones), Salud 20,37% (\$11.465 millones), Hacienda 9,46% (\$5.327), Infraestructura 13,57% (\$7.638 millones).

## Análisis Cierre Fiscal

En la vigencia 2008 se presenta una diferencia entre la ejecución de ingresos-pagos y el estado del tesoro de \$2.298 millones de pesos, esta diferencia se debe a cuentas por pagar y reservas de la vigencia 2007, que no fueron declaradas en ese período y que correspondían a Fosyga y Fondo Nacional de regalías, las cuales se pagaron en el periodo 2008, pero éstas no se encontraban dentro del presupuesto.

Ejecución de ingresos- pagos	Estado del Tesoro	Diferencia
11.465.668.538,77	9.167.170.572,00	-2.298.497.966,77

## *Fortalecimiento Fiscal y Financiero*

De acuerdo al análisis del comportamiento de los Ingresos ya mencionado en la línea de los Estados Financieros, se observa un incremento de éstos con respecto a la vigencia 2007, por efectos tanto de la recuperación de cartera de vigencias anteriores como mayor recaudo de la vigencia auditada; sin embargo se evidenció que la contratación para llevar a cabo los proyectos asociados al Fortalecimiento Financiero, no tiene relación con las metas que se esperaba alcanzar para el 2008, lo que confirma las observaciones descritas en cuanto a la planeación del municipio y el incumplimiento de las mismas:

Los proyectos del plan de acción de la Secretaria de Hacienda se planearon para la Actualización Catastral con un presupuesto inicial de \$780 millones y ejecutado por \$850 millones, Reforma Tributaria y Fiscal con presupuesto inicial por \$50 millones y ejecutado por \$20 millones y Estudio y Aplicación de fuentes de ingreso



para el municipio con presupuesto inicial por \$50 millones y ejecutado por \$86 millones; para lo cual se realizó la siguiente contratación:

La actualización catastral del municipio, fue llevada a cabo mediante el contrato No 1-024 de 2008, por \$850 millones, con el IGAC, firmado el 20 de junio del mismo cuyo objeto era %realizar la actualización de la formación catastral urbana y rural del municipio de Cartago+. El registro presupuestal es del 20 de julio de 2008, un mes después de la firma, no se relaciona el cronograma de actividades a realizar ni documento de la ejecución de las mismas, el municipio no realizó una interventoría que permitiera verificar la ejecución donde se debieron tener en cuenta aspectos técnicos administrativos y económicos.

En cuanto al levantamiento de la información catastral se observó en el acta de interventoría No. 01 que el tesorero municipal manifiesta lo siguiente %eitera su inquietud sobre aquellas zonas o sectores (comuna 7, barrios: laureles, santa Mónica entre otros), los cuales en vista del tiempo no podrán ser censados y lógicamente actualizados, para realizar un cálculo mas real sobre las proyecciones del presupuesto año 2009+de igual manera se le informa al municipio por parte del IGAC que %limitaciones de tipo legal y procedimental no permiten la entrega de información consolidada (sector 2, área rural), antes del primero de enero de 2009+. Situación que evidencia que no se levantó la actualización catastral del municipio completamente, lo que advierte que las proyecciones financieras de recaudo del impuesto predial se realizaron sobre una base no depurada y no basados en el levantamiento de esta información.

Para el proyecto de Estudio y Aplicación de fuentes de ingreso para el municipio, se suscribió la Orden de Servicio No 1-266 de 2008 por \$10 millones, cuyo objeto era %aplicación de fuentes de ingresos para el municipio mediante la contratación de servicio profesionales legales de apoyo a la Secretaría de Hacienda en los procedimientos y conceptos jurídicos legales+, de la cual se observó: el contratista es un abogado litigante, sin experiencia (como consta en la hoja de vida), en el sector público y cuyo informe no es más que el diagnostico jurídico de las rentas del municipio, la cual fue realizada en diez (10) días.

De igual forma se observó que el pasado judicial a la fecha de la celebración del contrato se encuentra vencido y no se aportan los antecedentes disciplinarios, a la fecha no se ha elaborado acta de terminación como tampoco la de liquidación del contrato, la interventoría es deficiente y no realiza seguimiento de las actividades desarrolladas para efectos de verificar el cumplimiento, no se aporta el registro presupuestal.



Se observó, además, que la meta asociada a este proyecto era la de %Culminar exitosamente los procesos de 4.597 expedientes de cartera morosa+, la cual no tiene ningún tipo de relación con el Objeto relacionado en la Orden de Servicio, por lo que ésta no puede ser evaluada desde el plan de acción.

### *Saneamiento Fiscal y Financiero*

El Departamento de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el periodo 2007, excluye al municipio de ley 550 de 1999, reestructuración de pasivos; en el cual se corregirían los desajustes financieros obtenidos hasta ese periodo; sin embargo no se cumplió con los techos presupuestales como lo indica la ley 617 de 2000, el indicador al final del periodo 2007 fue de 107% con relación a los gastos de funcionamiento cuando lo permitido era 80%, situación ésta que conlleva a que la entidad suscriba un programa de saneamiento fiscal y financiero para obtener a la mayor brevedad posible los porcentajes autorizados por la Ley.

Para establecer el programa de saneamiento fiscal y financiero se evidenciaron dos (2), actos administrativos (Decreto No 000067 de julio 10 de 2008, con igual número, igual fecha de expedición pero con diferente contenido, sin embargo se demuestra que el verdadero decreto es el que actualmente se aplica para el proceso, el otro fue un borrador que no se utilizó por qué no cumplía con las condiciones necesarias para el municipio), teniendo en cuenta, además, que el impacto de las medidas tomadas en estos Actos administrativos afectan considerablemente las finanzas del municipio.

El primer Acto Administrativo allegado de forma verbal a la comisión auditora, contiene los siguientes aspectos que se modificaron en el segundo Acto Administrativo que se recibió formalmente, como soporte de observaciones planteadas a las cuales no se dio aplicación:

1. La aplicación inmediata de un plan de sostenibilidad financiera, el cual debió ser realizado por la secretaría de hacienda antes del 30 de junio de 2008
2. La creación del fondo de contingencias el cual sería fortalecido con la inyección de recursos de la cuenta denominada Fondo de contingencias, la cual sería alimentada acumulativamente con un 5% de los ingresos corrientes de libre destinación que se recauden en cada vigencia. Dicho



fondo de contingencias no se encontraba previsto en el MFMP, pues el escenario al momento de crear este era diferente al del momento de crear el programa de saneamiento fiscal y financiero.

3. El desarrollo de los fondos de pensiones y cesantías, para lo cual el municipio se comprometió a ~~desarrollar~~ los fondos de pensiones y cesantías municipales, creados mediante decretos, y que para este fin, el municipio reglamentará el patrimonio autónomo con una estrategia definida de capitalización+, en concordancia con lo estipulado en el acuerdo de reestructuración de pasivos de la ley 550 de 1999, capítulo segundo, obligaciones de la entidad territorial, cláusula décima de la constitución del patrimonio autónomo de los términos de la ley 549 de 1999; además de que este tendrá como función exclusiva la atención del pago de las mesadas pensionales actualmente a cargo del municipio.
4. La inclusión de un comité de seguimiento y evaluación al programa de saneamiento fiscal y financiero, el cual debería haber elegido a los miembros mediante una convocatoria abierta y pública como se menciona en el artículo 5 del decreto No 000067 de julio 10 de 2008.
5. También el artículo 3º párrafo 3º del decreto No 000067 de julio 10 de 2008, acepta como causales graves de incumplimiento al programa de saneamiento fiscal y financiero ~~la~~ suscripción de operaciones de crédito público, asimiladas a operaciones de crédito público y operaciones de manejo de deuda pública que, en concepto del comité, afecten el cumplimiento del presente programa de ajuste+

Como base para realizar la evaluación del saneamiento fiscal se analizó el Acto Administrativo allegado formalmente; el cual carece de algunos mecanismos eficientes que permitan establecer un programa de saneamiento fiscal y financiero adecuado para el municipio, como por ejemplo el artículo 3 ~~causales de incumplimiento+~~ que se elimina, a través del cual se prohíbe la suscripción de operación de crédito público.

Es entonces como el municipio realiza el contrato del empréstito por \$10.000 millones descrito en la línea de estados contables, lo que vulnera el artículo 90ª de la ley 617 de 2000 es claro y específico ~~otorgamiento de créditos~~. Ninguna entidad financiera podrá otorgar créditos a las entidades territoriales que incumplan los límites establecidos en la presente ley, sin la previa autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la suscripción de un plan de





desempeño en los términos establecidos en la Ley 358 de 1997 y sus disposiciones complementarias+.

El municipio adquirió el empréstito, aún cuando había incumplido con el límite establecido (107% en gastos de funcionamiento), dicho incumplimiento fue certificado por la Contraloría General de la Nación, y en el periodo 2008 el municipio se encontraba en un proceso de saneamiento fiscal y financiero para corregir las políticas y finanzas municipales.

El Acto Administrativo fue enviado a la Gobernación del Valle para la revisión por parte del Gobernador, en octubre de 2008, tres (3) meses después a su expedición, dejando claro que es devuelto sin la revisión de constitucionalidad y legalidad, por haber incumplido el tiempo estipulado en la Ley de cinco (5) días posteriores a su expedición, lo cual se tipifica como un presunto hallazgo de tipo disciplinario, por violación del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y artículo 82 de la Ley 136 de 1994.

Se observó que se incluye en este Acto Administrativo un nuevo punto en el cual el municipio implementaría la fiscalización tributaria, para lo cual se discrimina en el plan de acción el proyecto de saneamiento fiscal y se suscribe el contrato No 1-022 de 2008, celebrado el 30 de junio del 2008, por \$87 millones, cuyo objeto era la prestación de servicios profesionales para el apoyo en el saneamiento fiscal para el año 2008 del municipio de Cartago+, se evidenció de acuerdo a las pruebas anexadas que el desarrollo de este contrato fue la emisión, conceptualización, respuestas y demás sobre los fueros sindicales, también se logra determinar varios proyectos de actos administrativos que son modelos de éstos para ser adaptados al municipio.

No se elaboró la respectiva acta de inicio tal como lo indica el contrato; a través de la figura de Otro si, se hace una adición al contrato por \$17 millones, a través de esta figura de Otro Si, se modificó el objeto del contrato en todos sus componentes dejando sin efectos lo relacionado en el suscrito inicialmente.

Los registros presupuestales tanto para el primer contrato como para el otrosí son posteriores a la firma del contrato, quedando claro que no se siguió el debido proceso en el perfeccionamiento de éstos, el informe final no discrimina la totalidad de las labores desarrolladas conforme a lo requerido según el objeto contractual y la propuesta presentada la cual hace parte integral del contrato.

Lo anterior se constituye como un presunto hallazgo disciplinario.



Se observa, además, que el proyecto de saneamiento fiscal para el año 2008, según ley 617, a través de asistencia jurídica, judicial con acompañamiento y capacitación en la adopción de instrumentos de ajuste y desarrollo financiero, es totalmente diferente al objeto contractual y a las labores desarrolladas por el contratista.

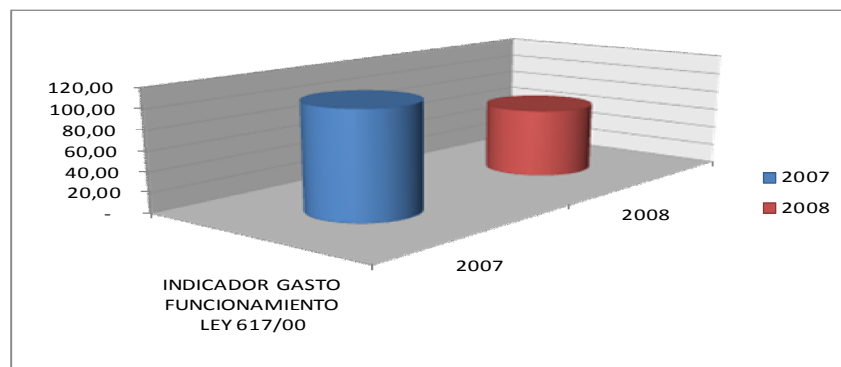
La evaluación realizada en el Fortalecimiento Fiscal y Financiero y al Acto Administrativo del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, deja como resultado la falta de planificación financiera, como se observa en el análisis de la Ley 617 de 2000.

#### Análisis Ley 617 de 2000

El municipio pasó de un indicador de 107% en gastos de funcionamiento / Ingresos corrientes de libre destinación, en el 2007 a 70,04% en el 2008:

#### Vigencia 2008

<b>INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION</b>	<b>15.884.692</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR</b>	<b>11.125.992</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	11.125.992
(-) TRANSFERENCIAS AL CONCEJO	312.665
(-) TRANSFERENCIAS A LA PERSONERIA	84.023
<b>INDICADOR DE GF / ICLD</b>	<b>70,04</b>
<b>ESTADO DEL INDICADOR</b>	<b>CUMPLE</b>



Es importante resaltar que el cumplimiento del indicador no se debe a que se hayan implementado políticas de austeridad en el gasto que le permitieran



corregir y efectuar mecanismos de eficiencia y eficacia administrativa y financiera, como se demuestra en el comportamiento de los gastos vs. el total recaudado en ingresos en el cuadro siguiente:

CONCEPTO	2007	2008	DIFERENCIA	%
GASTOS GENERALES	812	1.143	331	41
NOMINA Y CONTRIBUCIONES	6.848	9.982	3.134	46
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.660	11.125	3.465	45
TOTAL RECAUDADO	53.116	71.627	18.511	35

Los gastos de funcionamiento en el 2008 presentan un aumento del 45%, representados en su mayoría en el incremento de los gastos generales en 41% (servicios públicos, papelería, impresos y publicaciones, viáticos y gastos de viaje, entre otros) y en el pago de la nómina que presenta un aumento de 46% con respecto a la vigencia 2007; comportamiento que refleja, además, que la reestructuración administrativa efectuada en la vigencia no ha cumplido el objetivo de contribuir con la reducción de los gastos, tal como se había previsto en el proyecto que llevó a cabo la ESAP y que hace parte del Acto Administrativo No 000067 de 2008 en el numeral 2.1.1. del artículo segundo.

Se determina que cumplieron con el techo presupuestal establecido por la ley 617 de 2000, pues llegó al 70,04%, pero este porcentaje obedeció al aumento del recaudo de los ingresos del municipio en 35%.

Analizada la evaluación de Ley 617 sobre las transferencias a Concejos y personerías (artículo 10), el municipio cumplió con este requisito exigido por la mencionada normatividad sin ninguna observación al respecto, cumpliendo con los topes establecidos en la normatividad vigente, como se puede ver en la tabla anterior.

#### Análisis de Quejas

**Queja CACCI 8676 del 08 de julio de 2009**, presentada por el señor Pedro Diego Mantilla Moreno en la que argumenta una serie de irregularidades que se presentaron en vigencias anteriores, de las cuales no se anexan pruebas documentales. Se observa que esta fue radicada en el año 2007 al Zar Anticorrupción, Procurador General de la Nación, Contralor General de la República y Fiscal General de la Nación y que se encuentra en proceso para fallo en los diferentes estrados.



Dada la cantidad de denuncias se citó al quejoso, para ampliar la misma. En el acta se concluye que los únicos puntos que quedaron pendientes y que son objeto de evaluación son los siguientes:

- Determinar la legalidad de los traslados presupuestales y solicitarle al Concejo mediante que sustentó su aprobación.
- Notificación por parte de la contraloría Departamental del Valle del Cauca del estado de los procesos iniciados por omisión en la presentación de la información.

En lo que tiene que ver con los traslados presupuestales mencionados en la queja, conforme al acuerdo No. 004 del 01 de marzo de 2006, se está facultando al Alcalde para adquirir compra- venta permuta, recibir en sesión o servidumbre los terrenos necesarios para la construcción de obras, de la variante del nuevo trazado de la vía férrea del municipio de Cartago; en dicho acuerdo se faculta también al Alcalde según el artículo 4 para modificar el plan operativo de inversiones , realizar las modificaciones presupuestales respectivas y expedir los actos administrativos que sean necesarios para el cumplimiento de este Acuerdo.

Por lo tanto, la queja presentada no tiene fundamento legal y financiero que permita concluir que existe violación a la norma

En cuanto a los procesos iniciados por parte del órgano de control a la fecha se han iniciado los correspondientes al número de radicación PS-020-05, PS-072-06, PS-142-06, PS-157-06, en contra del doctor Luis Alberto Castro Ocampo.

Los anteriores fueron aportados avocado su conocimiento y de sus trámites se profirieron las respectivas resoluciones, estos en la actualidad conforme a oficio de respuesta se encuentran archivados.

**Queja CACCI 522, del 6 de julio de 2009**, presentada por el señor Bernardo Vanegas Trejos, en calidad de ciudadano y hace relación a demanda de nulidad del Acuerdo No 007 de abril 2 de 2009, expedido por el Concejo municipal de Cartago sobre las vigencias futuras plan departamental de aguas, cuyo monto solicitado es de \$80.930 millones de pesos, en el cual posibilita al alcalde para disponer de éstas hasta el año 2023 (15 años).

La Comisión Segunda de Presupuesto y Asuntos Fiscales del Concejo Municipal de Cartago, fue la encargada de estudiar el Proyecto de Acuerdo No.007 de abril 2



de 2009, de vigencias futuras; en su informe se describe que %Cartago tiene una excelente cobertura de acueducto y alcantarillado, estando en un 90% en alcantarillado y 97% en acueducto+

Se manifiesta también %en este Proyecto de Acuerdo el alcalde nos solicita que comprometamos las vigencias futuras, pero que tiene una alternativa y es para nuestro propio plan municipal de aguas. De allí que se considera sano el hecho de que se vayan a comprometer vigencias futuras; porque además si no lo hacemos para nuestro plan municipal, lo tenemos que hacer por obligación para el plan departamental+

Del acta No 031 de marzo 30 de 2009 se extrae lo siguiente: %para financiar estos proyectos debe existir un concepto favorable del Departamento de Planeación Municipal y fue así como también se agotó ese recurso+, concepto que no es el pertinente pues la ley 819 de 2003 artículo 12 numeral C, manifiesta que este concepto debe ser del Departamento Nacional de Planeación y no el Departamento Municipal (este concepto se basó en el estatuto orgánico de presupuesto de Cartago 2009, artículo 20º numeral 5, donde se expresa %tratándose de proyectos que conlleven inversión nacional, deberán tener el concepto previo y favorable del Departamento de Planeación+.)

De igual forma, uno de los concejales manifiesta la importancia de la solicitud y recuerda que este debe venir acompañado de todos los anexos y que a ellos solo se les entrega el proyecto sin anexos ni la documentación necesaria, e igualmente manifiesta que no se sabe si se va a participar en el plan departamental de aguas o en el municipal y les recuerda los requisitos con que debe venir acompañado este Proyecto de Acuerdo. Se pudo determinar que estos fueron allegados al momento del debate, por lo tanto no se realizó un estudio atento, objetivo, como también la evaluación de las proyecciones financieras, así como los proyectos en que se invertirían los recursos pues solo se mencionan los sectores donde van a ser invertidos.

El acuerdo No 007 de abril 2 de 2009 %por medio del cual se conceden unas autorizaciones al alcalde+, en lo que respecta a los considerandos, no es claro, por lo siguiente:

El considerando No 1, solicita vigencias futuras de acuerdo a la ley 1151 de 2007 donde se adopta el Plan Nacional de Desarrollo y en su artículo 91 establece los planes departamentales para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento básico.



En el numeral 2 de los Considerandos se manifiesta %que la norma le propone a los municipios vincularse a esos planes y aportarles según la ley 1176 de 2007, el 5,4% de los recursos que reciban del sistema general de participaciones y de las regalías, pero no garantiza la participación democrática en la toma de decisiones, no existiendo la seguridad de que los municipios por lo menos vayan a obtener el retorno de los recursos que cedan o a recibir un trato equitativo acorde con sus aportes o que los ordenadores del gasto dentro del plan, si vayan a satisfacer oportunamente sus necesidades en esos servicios públicos, lo cual no consulta el principio de autonomía de los municipios, no siendo claras las condiciones de operación de ese plan, ni los beneficios seguros y concretos a corto plazo para la comunidad, por lo que Cartago no participara del plan+.

Con lo anterior queda claro, que las vigencias futuras no se solicitaron para ser aplicadas al plan departamental de aguas, si no para el plan municipal de aguas, sin embargo se acogió a la ley para solicitar en nombre de ésta las mencionadas vigencias.

Analizada la información restante se determina que el acuerdo No 007 de 2009, por medio del cual se concede al alcalde las vigencias futuras para el plan departamental o municipal de aguas careció de un estudio profundo por parte de los concejales del municipio, pues éste fue aprobado primero, sin el cumplimiento de los requisitos; el estudio del marco fiscal de mediano plazo, donde se consultaría las metas plurianuales (que carece de requisitos como lo indica el artículo 1º de la ley 819 de 2003), no existe la apropiación o apropiaciones del 15% en la vigencia fiscal en la que éstas fueron autorizadas (no fueron allegadas a la comisión auditora, ni tampoco al Concejo municipal donde se determinaría las apropiaciones que quedarían comprometidas por esta vigencia) y por último el concepto previo y favorable del Departamento Nacional de Planeación, así como tampoco se conocieron los proyectos en que serian invertidos estos dineros, los cuales deberán estar consignados en el plan de desarrollo.

Por lo expuesto, se establece por parte de la Contraloría que en el proceso de formulación y aprobación de este Acuerdo no se cumplieron los requisitos establecidos en la Ley 819 de 2003, lo cual se determinará en forma concluyente mediante la actuación iniciada ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo, en la Acción de Nulidad interpuesta por el Quejoso.





**Queja CACCI 8581 del 25 de junio de 2009**, la cual se relaciona con la solicitud por parte del Doctor Ricardo Leguizamo Romero, Gerente de Proyecto Ley 21 de 1982 del Ministerio de Educación Nacional, de dar cumplimiento al por parte del municipio de Cartago del pago y la consignación por \$182.580 por concepto de rendimientos financieros a favor del Ministerio de Educación nacional, por efectos de la liquidación del Convenio 295 de 2004.

Para resolver la queja se solicitó a la administración el trámite realizado al respecto, de lo cual se aportó a la Comisión de Auditoría la copia del cheque Nro. 54398424 por \$182.580.08 con la respectiva certificación del banco BBVA de julio 15 de 2009 depositado en la cuenta Nro.0013-0310-46-0100002571 del Ministerio de Educación Nacional, con lo cual queda resuelta la queja.

### 3.3 LEGALIDAD

#### *Cumplimiento del Marco Normativo*

Evaluated and verified the fulfillment of the current normativity in development of the management and results in the execution of the administrative contracting subscribed by the municipality, practiced in the year 2008, and taking into account the principles of transparency and efficacy, responsibility and objective selection, they were verified in their generality inconsistencies for lack of legal and technical documents in the contractual files, which as such evidence inconsistencies generated for not complying with the requirements demanded by Law 80/93 and its Decree Regulations, specifically the 2170 of 2002 and for not being found the legal supports within the exercise of the contractual activity.

As for the selection criteria of the sample, this was carried out in accordance with the goals of the development plan in each one of the Axes of the same, the contractual relationship presented by the audited entity and once compared the same with the rendered to the Contraloría Departamental del Valle del Cauca a random sample was taken in the modalities of provision of services, supplies, and public work corresponding to 35% of the contracting celebrated in the audited year; in the selected percentage they were taken into account all the lines to audit and in accordance with the thematic axes proposed for the development of the execution of the audit.

The municipality of Cartago Valle adopted its manual of contracting by means of the Decree 000147 of December 31 of 2008, complying with what was ordered by the



art. 89 del Decreto 2474 de 2008, el cual reglamenta la ley 80 de 1993, y la Ley 1150 de 2007, este fija las disposiciones sobre delegación de funciones relativas a la adjudicación y celebración de contratos y convenios, establece los procesos, procedimientos y reglas para su ejecución, seguimiento y control en la ejecución y liquidación de estos, así mismo determina las modalidades de contratación, publicación y selección.

Analizado el cumplimiento de la reglamentación y haciendo énfasis en la normatividad exigida para los entes territoriales, la contratación se celebró en su generalidad bajo la modalidad contratación directa con formalidades y sin formalidades plenas.

De los expedientes allegados se evidenció desorganización pues las carpetas de los contratos evaluados no fueron organizados en orden cronológico, no se encuentran foliados en su totalidad, así mismo muchos documentos se anexan en copia, otros no corresponden al contrato archivado y hay documentos que reposan en diferentes dependencias, en contraposición a lo exigido por la Contraloría Departamental en el parágrafo 1, artículo 73 de la Resolución Reglamentaria 100.28.02.13 y anteriores y la Ley la ley 594 de 2000.

### *Etapas de la Contratación*

En la revisión documental realizada a la muestra seleccionada en relación con la vigencia 2008, se verificaron fallas en las diferentes etapas de la contratación, lo cual se relaciona a continuación:

Etapas precontractual: No se encontró documentación en algunos contratos que debió requerirse conforme a lo exigido en los términos de referencia en la etapa precontractual; en algunas carpetas no se anexan: el pasado judicial, formato único de hoja de vida, antecedentes fiscales, disciplinarios, copia de la cedula, certificados de antecedentes disciplinarios; así mismo muchos de estos son aportados con fechas vencidas o posteriores; no se evidencia comprobación de la idoneidad de la persona con quien se contrató ni la experiencia directamente relacionada con la actividad a desarrollar, no se relacionan cronogramas precisos de actividades; en algunos contratos no se aporta la propuesta del contratista, y no se anexa el registro de disponibilidad presupuestal del cual debe incorporarse una copia a cada una de las carpetas.

No se anexa documentación relacionada con la afiliación al sistema de seguridad social en salud, pensión y riesgos profesionales, así mismo no se encuentran los

pagos mes a mes como requisito previo para la cancelación de la remuneración económica, tampoco la entidad verifica el cumplimiento en estos pagos de los trabajadores que laboren en la ejecución del contrato cuando este supere los términos de ley.

No se hace la invitación a las veedurías y/o representantes de la comunidad como sujetos activos de la misma a realizar acompañamiento para el ejercicio del control social, factor importante para que la comunidad tenga conocimiento y participación en la ejecución de la misión institucional de la Alcaldía, así mismo al no informarle a la población se coarta el derecho de un control ciudadano a la actividad contractual de la administración, como lo tiene establecido legalmente el Artículo 66 de la Ley 80 de 1993 y el Artículo 9 del Decreto 2170 de 2002.

Existe dentro de las carpetas contractuales documentos sin firmar, y algunos sin la fecha de elaboración del mismo.

Etapas contractuales: No se anexan a algunas carpetas contractuales las actas de inicio, actas finales, también se evidenció que en la totalidad de la contratación no se soportan los comprobantes de pago o egreso que prueben la realización del pago parcial o total de contrato; no se anexan soportes que demuestren la cancelación del anticipo tal como se señala en la minuta contractual.

En algunos contratos se aportan documentos sin la firma de quien lo generó, no se incluye en la constancia de términos de referencia ninguna información sobre las personas que pretenden contratar, como tampoco en la de retiro de los mismos, situación evidenciada también en el acta de recibo de las propuestas.

Según la forma de pago se estipula siempre un anticipo del 40% o 50% y el porcentaje restante en actas parciales, pero no se relaciona la cantidad de actas y el valor a cancelar por cada una.

En la parte de interventoría realizada a la contratación con el fin de verificar la actividad del contratista, la ejecución del trabajo, cumplimiento de metas y el equilibrio financiero se evidencia que esta es deficiente y no es prueba que demuestre que se hayan ejecutado las labores tendientes a cumplir el objeto contractual; En todos los contratos no se aporta la totalidad de los informes de interventoría parciales o finales, las personas asignadas para esta función no reconocen cada una de las partes del proceso y no cuenta con la capacidad, conocimiento y experiencia que les permita emitir un concepto ético.



Así mismo se estableció que las interventorias realizadas a los contratos les faltó amplitud técnica y profundidad sobre todo en la conceptualización de la calidad del trabajo ejecutado.

No se identifican estrategias en la entidad que permitan establecer una estructura administrativa adecuada, con definición y correlación precisa de funciones tendientes a asignar profesionales conocedores y calificados que puedan asumir plenamente y de manera responsable la labor de interventoría.

Como escrito de cumplimiento de las labores se anexan en la mayoría de contratos documentos similares a los cuales les dan el nombre de actas parciales donde solo se cambia la fecha y numero pero no se indica la ejecución del trabajo, actividades desarrolladas, verificación de labores conforme al compromiso contractual, la misma situación se presenta en las actas finales y de liquidación las cuales reflejan ser copia de copias, lo que muestra que no se realizó un seguimiento real a la ejecución limitándose a un trabajos de escritorio y papel; por lo anterior se contravienen las disposiciones consagradas en los numerales 1, 3, 5 8 y 9, artículo 4, numerales 1,2,3, y 5 del artículo 5, numerales 2,3,4,16 y 17 artículo 25, numerales 1,4,6,7 y 8 artículo 26, artículos 50, 51, 52, 53, de la ley 80 de 1993.

En lo que tiene que ver con la Planeación se observó que los contratos ejecutados tienen relación con los proyectos suscritos en el banco de proyectos; sin embargo no hay coherencia en la programación y ejecución en los diferentes objetos contratados ya que la entidad contrata para que la ejecución se realice en un tiempo determinado y por el valor indicado conforme a la análisis de conveniencia y oportunidad, propuesta y proyecto, pero en muchos casos estos contratos se prorrogaron en varias oportunidades inclusive al punto de pasarse de vigencia y estar actualmente en ejecución; también debieron realizarse a los mismos incrementos sobre el 50% del valor contratado, lo que demuestra una deficiente planeación por parte de la administración municipal al momento de valorar el tiempo de ejecución con lo planeado, no se prevén estrategias frente a los objetivos ni se maneja un estricto proceso al cual se le dé la importancia para el logro dentro del término de lo requerido.

Conforme al estatuto contractual la entidad en los contratos que lo requieren incluye la cláusula de garantía única, y la aprobación de la misma como acto mediante el cual el contratante manifiesta al contratista su conformidad con los términos que ha sido constituida la póliza, estas en su fecha de expedición es posterior al acta de inicio, así como también la resolución de aprobación de la



misma, dando inicio a la ejecución sin su asentimiento, en otros no se elaboró acta de aprobación.

En algunos contratos se presentaron modificaciones o cambios de obra, de las cuales se evidencia la realización de la respectiva acta, así mismo a través de la figura de Otro si o contrato adicional se modificaron cláusulas de la minuta cambiando valores y/o términos de ejecución, lo anterior sin una justificación previa que pruebe las causas o circunstancia que llevaron a realizar la modificación.

En los contratos de obra no se evidencia prueba que indique que el contratista hizo la instalación de vallas, señales y en la mayoría no se aportan los estudios fotográficos como parte probatoria de la ejecución.

En los contratos celebrados con personas jurídicas no se relacionan las personas que por parte de esta ejecuto la labor, tampoco documentación de la misma que demuestre la capacidad y experiencia para ejecutar la actividad.

De los contratos entregados relacionados como órdenes de compra no se anexan las actas que demuestre que la entidad contratante verificó las condiciones de calidad y precio de los artículos adquiridos conforme a las condiciones del contrato, así mismo se limitan a tomar el concepto previo de una sola propuesta y en otros no aparece propuesta alguna.

Etapas post contractual: Para la liquidación de los contratos en todas sus modalidades se realizó el Acto Administrativo, pero éste carece de una argumentación clara y real de la labor desarrollada, no precisa el objetivo principal por medio del cual las partes definen sus cuentas, el estado en que quedan después de cumplida la ejecución de aquel, recomendaciones dadas en la ejecución, formulación de reclamaciones que se consideren pertinente. Ya que este documento es donde el contratista y la administración logran la conciliación y acuerdo que extingue cualquier tipo de obligación entre ellos, conforme al mandato legal ordenado por los Artículos 60 y 61 de la Ley 80 de 1993, lo cual no se cumple; existen contratos que a la fecha no se encuentran liquidados.

### *Impacto de la contratación*

No obstante las debilidades encontradas y evaluadas en la línea de Planeación de este informe, en la contratación evaluada de obra pública y medio ambiente, se logró evidenciar y verificar que hubo una articulación de proyectos para ejecutar

que eran de necesidad de la población y estos a su vez se encontraban radicados en el banco de proyectos de la alcaldía.

El caso de los contratos de obra pública suscritos y ejecutados en la vigencia auditada se observó que la suscripción, ejecución de éstos obedeció a una necesidad identificada de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de este municipio, priorizando en las necesidades básicas insatisfechas.

La deficiencia en el manejo de algunos requisitos contractuales obligatorios evidencia la falta de articulación en el trabajo por parte de las áreas de medio ambiente, infraestructura, con la oficina jurídica de la entidad.

### 3.4 SEGUIMIENTO A LA RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

En cumplimiento del artículo 31 de la Resolución Reglamentaria No.100-2/8.02 013 de diciembre de 2008, se efectuó la evaluación de la rendición de cuentas realizada por el alcalde del municipio de Cartago, observando que se presentaron a la comunidad únicamente las metas realizadas y cumplidas durante la vigencia, de acuerdo a los proyectos que más impacto tuvieron en cada una de las Secretarías; y no se mencionaron aquellas metas que no fueron cumplidas, como tampoco se describe la situación fiscal del municipio en todos sus componentes.

### 3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA

Una vez revisada y evaluada la cuenta de la vigencia 2008 conforme a la matriz de calificación establecida en los procedimientos de la entidad, se observó lo siguiente

#### Área Misional

La calificación obtenida es de 40,7 de 60 puntos máximo, siendo la gestión institucional la más alta del componente misional con un puntaje de 22.8 de un máximo puntaje de 35 y la más baja la relacionada con la gestión ambiental que obtuvo una calificación de 6,7 de un máximo de 10 puntos.





## Área Administrativa

El resultado fue de 28,65 puntos de un puntaje máximo de 40. Los componentes más significativos fueron la administración del talento humano con un puntaje de 7.8 sobre 9 puntos y el proceso contable con 6.5 de 8 puntos posibles.

De acuerdo a la calificación obtenida de 69.4 se puede establecer que la entidad no alcanzo el puntaje requerido de 70 puntos, lo que conlleva a que la Contraloría Departamental del Valle emita concepto Desfavorable a la Rendición de la Cuenta 2008.



Cartago,

Doctor  
GERMAN GONZALEZ OSORIO  
Alcalde Municipal  
Cartago Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2008.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del municipio de Cartago-Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de la vigencia 2008, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de la vigencia 2008; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno contable.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles 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 la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables:

El municipio de Cartago empezó el proceso de saneamiento contable en el periodo 2003 hasta junio de 2006, en el cual se realizaron depuración a 65 cuentas contables por \$11.581 millones de pesos, y que se acogieron a la sostenibilidad de este proceso mediante la resolución No 000278 de mayo 4 de 2007 adopta estos procedimientos para la sostenibilidad del proceso, el cual hasta la fecha se sigue implementando.

El municipio ha dado aplicación a la circular externa No 060 de 2005 emanada por la Contaduría General de la Nación y el decreto 2649 de 1993, en lo que concierne a la valorización de la propiedad planta y equipo, por lo tanto ha tenido que realizar levantamiento y toma física de la información, sin embargo el municipio no ha incluido dentro de sus estados financieros los recursos naturales existentes en la municipalidad y en lo que respecta a los bienes de uso y beneficio público no se ha realizado levantamiento y toma física de estos, así como tampoco existen controles y su posterior conciliación con los saldos registrados en contabilidad.

No se cuenta con controles ni se realiza conciliación a las cuentas del balance, tales como: bienes de beneficio y uso público, otros activos, obligaciones laborales y pasivos estimados.

No existen controles ni medidas para la salvaguarda de la propiedad planta y equipo, así mismo, el municipio a pesar de contar con inversiones en diferentes entidades, en las instalaciones municipales no reposa la totalidad de los papeles que las respaldan.

La no existencia de procedimientos y procesos de conciliación entre contabilidad y tesorería contra presupuesto, la cual es una gran vulnerabilidad.

El municipio de Cartago no tiene un sistema de control interno contable definido a pesar que desarrolló y aplicó varios conceptos de la resolución 048 y de la circular 042, sin embargo no realizó auditorías internas al área financiera que le permitieran identificar los riesgos a la que se encuentra sometido, además de prever las situaciones que identificó el proceso de auditoría y así suscribir planes de mejoramiento continuo y la neutralización de los riesgos.

En nuestra opinión, los estados contables son razonables con salvedades, en todo aspecto significativo, la situación financiera del municipio de Cartago por el año



terminado el 31 de diciembre de 2008, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en esta fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

---

**VICTOR HUGO SIERRA YEPEZ**

Tarjeta Profesional No. 130538-T



## **DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO**

Doctor  
**GERMAN GONZALEZ OSORIO**  
Alcalde  
Municipio de Cartago

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular al municipio de Cartago.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del año 2008 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. 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. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia fiscal 2008, dentro de los plazos previstos en la resolución orgánica No. 100.2802-13 de fecha 18 de diciembre de 2008.



En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma, por cuanto la administración no fue oportuna en la entrega de información para efectos de evaluar, principalmente las vigencias futuras que hacían parte de una de las quejas presentadas y en la evaluación del impacto de la reestructuración que se realizó en el 2008.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

### DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las líneas auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No fenece** la cuenta del municipio de la vigencia fiscal correspondiente al año 2008.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

#### Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las líneas auditadas, es Desfavorable como consecuencia de los hechos detallados en el cuerpo del informe y debido a la calificación de 0.93 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

#### Consolidación de la calificación

MATRIZ DE CALIFICACION DE LA GESTION	
CONCEPTO	CALIFICACION
GESTION FINANCIERA (PRESPUESTAL)	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL . TECNICA )	1
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1
GESTION ADMINISTRATIVA	1
GESTION AMBIENTAL	1
CUMPLIMIENTO METAS PLAN DE DESARROLLO	0.5
OPINION ESTADOS CONTABLES	1
<b>TOTAL</b>	
<b>6.5/7 = 0,93 &gt; Concepto Desfavorable</b>	

Se califica de la siguiente forma:





- 0 Desfavorable
- 1 Favorable con observaciones
- 2 Favorable

La opinión de los estados contables es razonable con salvedades con fundamento en los aspectos señalados en el anexo 1.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron cuarenta y cuatro (44) hallazgos administrativos de los cuales tres (3) son disciplinarios, que serán remitidos a las autoridades competentes y que harán parte del Plan de Mejoramiento.

## **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 Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100.28-0213 de diciembre 05 de 2007.

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.

**CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL									
PLANEACION									
1	El plan operativo anual de inversiones, no es coherente con los datos consignados en el presupuesto, situación que advierte el incumplimiento de lo previsto en el Decreto 111 de 1996, en el cual se define que éste tiene por objeto determinar los programas, subprogramas, metas y proyectos de inversión por ejecutar durante la vigencia fiscal (contado el año a partir del 1º de enero hasta el 31 de diciembre), sus fuentes de financiación y la entidad responsable de su ejecución.	Con relación a la no coherencia de los datos consignados en el Presupuesto y el POAI, esta radica en que el POAI del 2008, sobre el cual la administración soportó toda su gestión y operación, venía del año 2007 y había sido aprobado en diciembre 04 del año 2007, por la anterior administración	La observación queda en firme, es aceptada por la entidad	X					
2	El municipio cuenta con un Banco de Programas y Proyectos de acuerdo a lo estipulado en el numeral 3 del artículo 49 de la Ley 152 de 1994, sin embargo, no se constituye como una herramienta que permite organizar información valiosa para concretar y darle coherencia al programa de gobierno, plan de desarrollo y presupuesto, así como para realizar las labores de análisis, seguimiento y evaluación de los resultados, debido principalmente a que se presentan debilidades en la identificación, preparación, evaluación y programación de los proyectos por parte de los	En los inicios de esta administración al interior del Banco de Programas y Proyectos se implementaron matrices en hoja de cálculo Excel, que nos permiten realizar seguimiento, análisis y evaluación a los proyectos de inversión, por sector, secretaria o dependencia, programa, subprograma, responsable, fuente de	Queda en firme, aunque la entidad realiza seguimiento, éste presenta debilidades que se deben subsanar a fin de que se constituya en una verdadera herramienta de evaluación y análisis.	X					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	responsables, situación que evidencia, además, la falta de claridad entre lo que se define como un proyecto de inversión y un programa de inversión. Se vulnera el principio de viabilidad que debe regir la actuación de las autoridades nacionales, regionales y territoriales, en materia de planeación; las estrategias, programas y proyectos del plan de desarrollo deben ser factibles de realizar, de acuerdo con las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, teniendo en cuenta la capacidad de administración, ejecución y los recursos financieros a los que es posible acceder.	financiación, contratista, etc., articulado de una manera coherente con el plan de desarrollo y el presupuesto...						
3	No se está aplicando la Metodología General Ajustada para la inscripción de los proyectos, teniendo en cuenta que dicha Metodología tiene como objetivo proveer un sistema de información ágil y eficiente en el proceso de identificación, preparación, evaluación y programación de los proyectos de inversión. No se ha definido el manual de operaciones (normas y procedimientos para la calificación de viabilidad, registro, y establecimiento de criterios de priorización de los proyectos, y la programación de inversiones), los manuales de metodologías (para la identificación, formulación y evaluación de proyectos y para el seguimiento a las inversiones y la evaluación de resultados) y todos aquellos	Esta Administración utiliza la Metodología General Ajustada para la inscripción y presentación de proyectos que serán cofinanciados con recursos del nivel Departamental y Nacional, para el caso de los proyectos de inversión de menor cuantía y que serán financiados con recursos municipales, se formulan y se inscriben en las metodologías municipales EBI y 019.	Queda en firme para realizar seguimiento a través del Plan de Mejoramiento, toda vez que la administración está en el proceso de institucionalizar la MGA	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>procedimientos necesarios para asegurar el funcionamiento del banco.</p> <p>Lo anterior no ha permitido que las diferentes áreas responsables tengan una ruta clara de los pasos a seguir en este proceso, que garantice la utilización del Banco de Programas y Proyectos como herramienta de apoyo a los procesos de planeación, programación de las inversiones y evaluación de la gestión de gobierno. Lo que se evidencia en la falta de evaluación técnica, económica y social y su devolución cuando éstos no cumplan con dicha evaluación, en que se actualicen al menos cada dos años, así como su retiro del banco de aquellos que en ese plazo no hayan sido actualizados.</p> <p>De igual forma, no se evidenció el seguimiento y evaluación a los proyectos de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 0806 de 2005, así como el seguimiento periódico físico y financiero y evaluación interna que permita medir su impacto y tomar decisiones.</p>	<p>En virtud de las capacitaciones que se vienen realizando a todas las dependencias en esta administración, a través de la Secretaría de Desarrollo Humano y Servicios Administrativos en alianza con la ESAP, Planeación Departamental y la contraloría, se tiene previsto institucionalizar la MGA para todo tipo de proyecto, independiente de su cofinanciación y cuantía</p>						
4	<p>El Departamento de Planeación no realizó seguimiento al plan de acción, con el fin de identificar el avance por dependencia en la ejecución del plan de desarrollo, identificando los avances en metas de proceso y metas de producto. Igualmente, no se evaluó el plan</p>	<p>El Departamento de Planeación tiene una matriz diseñada en Excel llamada observatorio de proyectos, que se alimenta cada vez que un proyecto es remitido a</p>	<p>Las evaluaciones que se realizaron tuvieron su inicio durante el proceso auditor por las observaciones que se fueron planteando, no obstante esta observación debe ser objeto de</p>	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	indicativo, para identificar el nivel de cumplimiento del plan de desarrollo. Así como el seguimiento a la inversión mediante la revisión de los informes de ejecución presupuestal expedidos por la Oficina de Presupuesto; lo que no ha permitido identificar la coherencia de la ejecución de los recursos con los otros instrumentos de evaluación.	hacienda para su proceso de contratación, con todos los datos del mismo como son programa, subprograma, metas, indicadores, valor presupuestado, fuente de financiación y responsable	seguimiento en plan de mejoramiento					
	GESTION DE SERVICIOS							
	EDUCACION							
5	<p>La proyección de la población según el DANE para el municipio, en algunos de los rangos de edad se encuentra por debajo de la población matriculada realmente; aunque se presenta un porcentaje de cobertura alto, de 96.49% para el 2008-2009; se evidencia que la población más afectada o que se encuentran en edad escolar pero no tiene cobertura es la del rango entre 15 a 16 años.</p> <p>La ejecución de los gastos refleja que el municipio no ejecutó recursos por \$1.013.4 millones de los cuales el 90% corresponde a ampliación de cobertura para la población vulnerable, asociado al incumplimiento de las actividades relacionadas con los programas para esta población.</p> <p>La deserción escolar, con corte del año lectivo a 31 de julio, presenta para el 2006-2007 un porcentaje de 8.6% y para el 2007-2008 un porcentaje de</p>	<p>Manifestamos que CARTAGO se encuentra entre los municipios de más alta cobertura en el país, como puede evidenciarse en el porcentaje total de cobertura neta para el año lectivo 2008 . 2009 que es de un 96.49%.</p> <p>Si bien es cierto que en el rango de 15 . 16 años no se cuenta con una cobertura del 100%, el municipio de Cartago está implementando, desde el inicio de la actual administración, estrategias que le permitan retener a los estudiantes en las aulas y que,</p>	De acuerdo a la respuesta, se están implementando estrategias que deben ser evaluadas en plan de mejoramiento	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	7.2%. evidenciando una disminución que no es significativa, si tenemos en cuenta los proyectos que se asocian a la permanencia educativa, tales como la gratuidad en la educación, el transporte escolar, la alimentación, entre otros.	quienes no estén en ellas, accedan al servicio educativo; para ello se están realizando acciones, tanto en la zona rural como en la urbana, con recursos no solo del Sistema General de Participaciones, sino con recursos propios, entre las cuales se cuenta:õ .						
6	En cuanto al proyecto de alimentación escolar se evidenció que en los contratos requeridos relacionados con el suministro de desayunos escolares no se aportan las siguientes evidencias: certificado de concepto favorable expedido por la Secretaría de Salud del sitio donde se procesan los alimentos; identificación de la cantidad de estudiantes y entidades favorecidas por este concepto, actas mensuales expedidas por los rectores de las entidades educativas donde declaren recibir a satisfacción el suministro de alimentación, verificación por parte de la administración de si el contratista reúne las condiciones técnicas, administrativas y de experiencia necesaria para la ejecución de la labor, informes de ejecución requeridos para proceder al pago en los cuales se debía indicar entre otros, el número de raciones suministradas y resumen de	Con respecto a este punto nos permitimos informar que sí existen todas las evidencias de los contratos de alimentación escolar, los cuales reposan en el archivo de la Secretaría de Educación, por ser la dependencia a la cual corresponde realizar la Interventoría. Todos los soportes se encuentran a disposición de la Contraloría Departamental para en el momento que estime pertinente verificarlos, como son: certificado de concepto favorable expedido por la Secretaría de Salud del sitio	Estos documentos no fueron remitidos como evidencia, por lo tanto se debe realizar seguimiento a través del plan de mejoramiento. De igual forma se verificará el cubrimiento de la población escolar en cuanto a los desayunos escolares, principalmente la primera infancia.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	gastos con los soportes establecidos y el concepto sanitario favorable. A partir de este año se ha asumido por parte del municipio la alimentación escolar, sin embargo, las siguientes instituciones educativas no cubren la alimentación escolar de la primera Infancia: Gabo (Sede María inmaculada), Académico (Sede Central y Sede Kennedy no cubre primera infancia), Pumarejo Sede principal y Sor María Juliana; situación preocupante, si tenemos en cuenta las directrices del Gobierno Nacional en cuanto a los programas que están relacionados con esta población, así como a que no se ejecutaron recursos por \$109.3 millones durante la vigencia 2008.	donde se procesan los alimentos; identificación de la cantidad de estudiantes y entidades favorecidas por este concepto, actas mensuales expedidas por los rectores de las entidades educativas donde declaren recibir a satisfacción el suministro de alimentación						
7	En el Programa de Calidad Educativa se estableció el cumplimiento parcial de algunas de las metas contenidas en el plan de acción de la Secretaría de Educación, pues de doce (12) metas establecidas, ocho (8) no se cumplieron; entre las más importantes están la elaboración del Plan Educativo Municipal, que articulado al Plan Decenal de Educación, permite enmarcar la acción de las instituciones educativas en las políticas de desarrollo del municipio, garantizar a toda la población escolar del municipio el acceso y la permanencia en el sistema educativo, implementar	Los recursos no ejecutados correspondientes a Calidad Educativa fueron \$12.630.215,70 La diferencia (\$269.020.588,68) se debe, a que no se realizaron las disminuciones presupuestales correspondientes para el cierre de la vigencia 2008. Es de señalar que estos recursos son asignados al Municipio de Cartago por la Nación -	Se modifica la observación en cuanto al valor de los recursos que no se ejecutaron, pero no se desvirtúa la observación en cuanto al programa de Calidad Educativa porque se acepta que a partir del año 2009 se están programando las actividades correspondientes para llevar a cabo las metas.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>estrategias de mejoramiento pedagógico e institucional así como ofrecer oportunidades de acceso al sistema educativo de jóvenes, adultos y personas con necesidades de educación especial, entre otras.</p> <p>De igual forma no se articuló la media técnica con otras instituciones, no se realizó el censo educativo en el 2008 y no se llevaron a cabo las olimpiadas del saber.</p> <p>Consecuente con lo anterior, no se evidenció el fortalecimiento de las IE en atención integral, a fin de atender estudiantes con necesidades educativas especiales.</p> <p>Como parte de la Calidad de la educación en el municipio, es importante anotar que la relación alumno computador, no es óptima, pues se presenta un promedio de 1 computador por cada 27 alumnos (1:27), siendo las IE más afectadas la Alfonso López Pumarejo que presenta una relación de 1:44, seguida del Técnico Ciudad de Cartago con 1:39 y la Sor María Juliana con una relación de 1:34</p> <p>En cuanto al Programa de Fomento a la Educación Superior, se observó que para el 2008, no se realizó un esfuerzo importante debido a que no se alcanzaron las metas de realizar un Convenio con Universidades para el fácil acceso a la educación</p>	<p>Ministerio de Educación.</p> <p>Articulación de la Media Técnica. Para el 2008 la Administración contaba con cuatro instituciones en proceso de articulación. A la fecha, todas las instituciones educativas oficiales del municipio están en proceso de articulación.</p> <p>Para el <u>1º.de</u> Octubre de 2009 se tiene programada la certificación como TÉCNICOS LABORALES de 280 estudiantes de las Instituciones ANTONIO HOLGUÍN GARCÉS, SOR MARÍA JULIANA Y ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO, de acuerdo a la especialidad de cada una de ellas</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	superior como tampoco se realizó el proyecto de Seccionalización a fin de ampliar la cobertura de la educación superior.							
8	El Decreto No.094 de noviembre 16 de 2004 mediante el cual se determina el manejo de los fondos de servicios educativos en las Instituciones Educativas del municipio, no se ha actualizado, de acuerdo a lo reglado mediante el Decreto 4791 del 19 de diciembre de 2008, reglamentan parcialmente los artículos 11, 12, 13 y 14 de la Ley 715 de 2001 en relación con el Fondo de Servicios Educativos de los establecimientos educativos estatales. Algunos de los procesos y procedimientos de la secretaría de educación están en proceso de elaboración, no se evidencian las actividades y/o el procedimiento establecido para la asignación de recursos a las Instituciones Educativas, asociado a la elaboración de los proyectos.	En cuanto al decreto reglamentario de los Fondos de Servicios Educativos, la oficina jurídica proyectó el respectivo acto administrativo de actualización, conforme al Decreto 4791 de 2008; dicho acto administrativo se encuentra surtiendo el trámite de su legalización. Con respecto a la observación aclaramos que la Secretaria de Educación viene implementando el proyecto de modernización de la secretaria, con el apoyo del Ministerio de Educación Nacional	Se realizará seguimiento a través de Plan de Mejoramiento tanto de la aplicación del Decreto así como del Proyecto de Modernización	X				
9	A través del contrato de obra 010 del 2 de mayo de 2008 por \$375 millones, entre el Consorcio Académico y el municipio cuyo Objeto fue: construcción, mantenimiento y mejoramiento de Instituciones Educativas, reparación techo aulas de clases, Institución Indalecio penilla+, se ejecutó la	No se acepta la configuración disciplinaria dada a esta observación dado que lo argumentado por el auditor para elevarlo a tal sanción en ningún momento amerita tal	El hallazgo se sostiene como administrativo, a efectos de realizar seguimiento a través de plan de mejoramiento y verificar que la obra se encuentre prestando el servicio a la	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>construcción de 6 aulas y 4 baterías sanitarias en el Colegio Nacional Académico, esta obra se realizó con recursos de la administración municipal y el Ministerio de Educación.</p> <p>A pesar que el contrato ya fue liquidado, la edificación no ha podido ser puesta en servicio debido a la falta de obras complementarias no previstas en el diseño tales como adecuación de las zonas verdes a su alrededor, estructuras de drenaje de aguas lluvias y malla de protección contra balones provenientes de la cancha de futbol, además de un error de diseño arquitectónico como es la instalación de puertas y ventanas de vidrio cuando su uso va a ser salones de clase para niños.</p> <p>Lo anterior refleja deficiencias en la planeación de proyectos por parte del Ministerio de Educación, el cual es el responsable de la contratación de los estudios y diseños, en los cuales se debió prever lo necesario para el correcto funcionamiento de la obra y por ende el oportuno beneficio para la comunidad.</p> <p>Ante la inexistencia del empalme de la red sanitaria interna a la red pública de alcantarillado, se realizaron por parte del contratista las obras necesarias para solucionar este problema, lo anterior se consigna como beneficio de la auditoría.</p>	<p>definición toda vez que el contrato fue ejecutado conforme a las consideraciones de su objeto y cumpliendo con las especificaciones requeridas en el contrato y acorde a lo exigido por parte del ministerio de educación nacional, quienes una vez aprobado el cumplimiento de sus exigencias autorizaron la liquidación del mismo; Los recursos para la realización de tal edificación hacían parte de un proyecto donde el ministerio de educación asumía la mayor parte del gasto pero para esto estaba ligado a unos términos que de no cumplirse se perdería tal contribución, por lo que se procedió por parte de la administración municipal en la mayor brevedad a percibir los recursos que le correspondían y dar inicio a las obras correspondientes y posterior a</p>	<p>comunidad educativa. De igual forma se modifica su contenido de acuerdo a las evidencias aportadas.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		la culminación de estas proyectar y ejecutar las obras adicionales						
10	Se evidenció un regular estado de las redes eléctricas internas en la mayoría de las sedes educativas.	Es verdad que las instalaciones eléctricas de gran parte de las instituciones educativas tanto urbanas como rurales, se encuentran en regular estado, debido a esto el municipio suscribió la orden de consultaría N° 4-205 de 2008 con estos resultados se iniciara a planificar el desarrollo de las obras a ejecutar en cada una de las instituciones y así poder gestionar los recursos necesarios para las mismas.	Se realiza seguimiento a través de Plan de Mejoramiento	X				
11	En el Centro educativo de Chará, corregimiento de Modín, se verificó la inminente desestabilización del talud próximo a la edificación, debido al vertimiento de aguas en la pata de este. Además se evidenció el peligro que corren los niños por la falta de una reja de seguridad o barrera que impida el acceso de estos hacia el talud.	Ya se valoró la instalación de una estructura tipo cerramiento, para evitar que la comunidad estudiantil tenga acceso a la corona del talud y se procederá a gestionar los recursos correspondientes.	Se realiza seguimiento a través de Plan de Mejoramiento	X				
12	No se avanzó en la ejecución de la construcción de	Los recursos no ejecutados	Se modifica la observación en	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	una sede educativa del CDV, una sede educativa del Cipres y doce cocinas escolares; la construcción de las sedes educativas estaba programada con recursos del Ministerio de Educación Nacional (Ley 21 de 1982), que se gestionaron por \$2.000 millones al inicio de la vigencia; de los cuales se recibieron \$1.000 millones que no fueron ejecutados. De igual forma se dejaron de ejecutar recursos por \$293 millones para el mejoramiento de la infraestructura educativa, para un total de \$1.293 millones.	correspondientes a Infraestructura son: \$275.058.693,99 de Primera Infancia, los cuales no fueron invertidos en la reparación del Hogar Infantil Ardillitas, porque se estaba a la espera de la aceptación de la propuesta a la antigua propietaria del Colegio Arco Iris para que vendiera al municipio esa planta física la cual se encuentra con las adecuaciones y la infraestructura necesarias al igual que con mobiliario y dotación que puede ser aprovechada para el Hogar Infantil antes mencionado, sin necesidad de construir una nueva edificación ..	cuanto al valor que se dejó de ejecutar que ascendió a \$1.293 millones. Con respecto a la ejecución de estos recursos se realiza seguimiento a través de plan de mejoramiento por cuanto la administración aduce que se realizarán gestiones en el 2009					
	<b>SALUD</b>							
13	En el plan de acción de la Secretaría de Salud, no se cuenta con una desagregación adecuada de cada uno de los ejes programáticas del Plan Territorial (aseguramiento, salud pública, prestación y desarrollo de servicios, riesgos	Lo anterior se da debido a la transversalidad con las diferentes secretarías en el plan de desarrollo, de igual forma que el plan territorial de	Se realiza seguimiento a través del Plan de Mejoramiento	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	profesionales, emergencias y desastres y promoción social); lo que no permite realizar evaluaciones objetivas del plan de acción y su coherencia con el plan territorial de salud.	salud de acuerdo a certificación expedida por la Secretario General del Concejo Municipal de Cartago, este hace parte del plan de desarrollo para el cuatrienio 2008-2011.						
14	En el programa de %universalización del Aseguramiento en Salud+, se observó que la meta para el proyecto %universalización de aseguramiento a régimen subsidiado+se proyectó de forma total, pues se esperaba llegar a 121.000 afiliados. Al final de la vigencia se logró un resultado de 121.496 afiliados, desagregados así: 46.514 en el régimen subsidiado y la base de datos del Departamento reflejaba 74.982 en el régimen contributivo; sin embargo, no se estimaron las líneas de base para cada uno de ellos a fin de obtener datos reales sobre el cumplimiento de la meta y precisar si se ha llegado al 100% de la población.	El Gobierno Nacional y el Ministerio de la Protección Social, estableció las metas y prioridades del plan nacional de salud, en la cual una de las metas es Cobertura de afiliación a la seguridad social en salud, como cobertura universal, en la cual no distingue el tipo de régimen al cual se afilien las personas	Es importante establecer la población que se afilia a cada uno de los regimenes para obtener datos reales del % de cubrimiento de la población, no obstante de entenderse qué es la cobertura universal, debido a que es claro que el régimen contributivo es el mas golpeado del total de la población.	X				
15	En Salud Pública, en cuanto al subprograma de Acciones de prevención de los riesgos+, se ejecutaron el 41% de los recursos proyectados, presentándose un aumento en el número de casos de Enfermedades Diarreicas Agudas en 2.035	En el subprograma prevención de riesgos es cierto que se ejecutaron el 41% de los recursos dado que se estimaron \$456.147.000 por	Es claro el aumento de enfermedades que se argumentan en la observación, así como el incumplimiento de las metas, por lo cual se realiza	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	pues se esperaban 4.844 y se obtuvo un resultado de 6.879; de igual forma el porcentaje de cobertura de maternas con control prenatal completo, se ubicó en 88.2% y se esperaba un 90%, lo que evidencia una gestión deficiente en la ejecución de estas actividades y por consiguiente en el cumplimiento de las metas establecidas. En los subprogramas %Acciones de vigilancia en salud y gestión en salud pública+, se observó que las metas no se cumplieron, pues no se realizaron actividades suficientes para detectar casos de tuberculosis, la mortalidad por enfermedades crónicas no transmisibles tuvo un aumento de 170 casos, y la incidencia de eventos de enfermedades transmisibles tuvo un aumento de 8.364 casos. Lo anterior evidencia una gestión deficiente para contrarrestar estos factores.	recursos propios del municipio como cofinanciación y debido al ajuste financiero del Municipio no fue posible su asignación y ejecución, por ende arrojó este porcentaje (41%), no queriendo esto decir que se hayan dejado de ejecutar los dineros de salud pública transferidos por SGP y de realizar las correspondientes acciones prioritarias	seguimiento a través del Plan de Mejoramiento.					
16	En el Programa Fortalecimiento Institucional, se ejecutó el proyecto adquisición y obtención de una nueva plataforma tecnológica, el cual estaba proyectado por \$100 millones y se ejecutaron \$242 millones, alcanzando un porcentaje de 243%. Se observó que los contratos suscritos con la IPS no fueron destinados para el desarrollo de este proyecto el cual no fue modificado, como tampoco fue modificado el plan de acción. Uno de los contratos interadministrativos suscritos	No es aceptable la tipificación fiscal y disciplinaria de este hallazgo pues el hecho de ejecutar \$242 millones de pesos se debió a que la Administración Municipal tiene Autonomía presupuestal para el manejo de sus recursos propios y consideró, que era fundamental apoyar y	De acuerdo a las evidencias aportadas el hallazgo se retira como fiscal y disciplinario, sin embargo, se realiza seguimiento a través de plan de mejoramiento, toda vez que los documentos aportados de la interventoría realizada son muy débiles en su contenido.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	fue el 12-068 de diciembre 3 de 2008 con el Objeto de Transferencia de servicios financieros para el fortalecimiento institucional de la IPS Cartago Valle+, en el cual se evidenció que es muy débil la verificación por parte del ente territorial del cumplimiento de las actividades según las obligaciones descritas en el contrato, en las que se incluyen los términos para la ejecución del mismo.	fortalecer a la IPS. Municipal, para que esta a través de sus funciones desarrollara y acometiera actividades propias y fundamentales para el ejercicio de su gestión						
	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS							
17	Reestructuración Administrativa: en cuanto a la racionalización de los gastos no se evidencia un ahorro efectivo representativo que impacte en el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, por cuanto los gastos por este concepto aumentaron en la vigencia, con respecto a la anterior, en 46%, situación que se analiza en la línea financiera. En esta reestructuración no se tuvo en cuenta el fortalecimiento de la Oficina de Control Interno, la cual solo cuenta con el cargo del Jefe de la Oficina. Lo anterior vulnerando lo preceptuado en el parágrafo 2 del artículo 11 de la Ley 87 de 1993: El auditor interno o quien haga sus veces, contará con el personal multidisciplinario que le asigne el jefe del organismo o entidad, de acuerdo con la naturaleza de las funciones del mismo. La selección de dicho personal, no implicará,	12.1.6.COMPARATIVO PLANTA ACTUAL VS PLANTA PROPUESTA  12.1.7. AHORRO  La planta propuesta para el sector central tiene un total de 262 cargos de los cuales 60 cargos permanentes serán pagados por inversión; la planta del sector educativo queda igual con 893 cargos docentes, directivos docentes y administrativos.  Es así como el ahorro se presenta en la modificación de la planta correspondiente al	Se retira de la observación: Algunos de los funcionarios nombrados en provisionalidad no cumplen con todos los requisitos exigidos en el manual de funciones del municipio+. En cuanto al ahorro efectivo, es claro para la comisión auditora que éste no se ha presentado en la administración. Con respecto a los demás puntos no se recibe respuesta, por lo tanto queda en firme para realizar seguimiento a través de Plan de Mejoramiento.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	necesariamente, aumento en la planta de cargos existentes. En cuanto a los programas de inducción y reinducción, se observó que la etapa del diagnostico, planificación y diseño fueron desarrolladas en la vigencia 2008, una vez documentado el proceso se empezó a aplicar a comienzos de la vigencia 2009. Se evidenció que las oficinas donde funciona el archivo central son muy pequeñas, presentan hacinamiento, existe un archivo rodante y cinco planotecas, las cuales no se han instalado debido a que no hay suficiente espacio.	sector central de la alcaldía, quedando los costos del sector educativo iguales, esto en consideración a que la planta del sector educativo se modificará próximamente de acuerdo a lo que establezca el Ministerio de educación nacional y el departamento. El ahorro mensual real en gastos de funcionamiento a cargo de la Alcaldía es de \$112.156.784.45						
	GOBIERNO							
18	Se observó que la Secretaria de Gobierno, en el primer año de gestión no ha dado cumplimiento a las metas proyectadas en su plan de acción, lo que no ha permitido promover, coordinar y ejecutar políticas encaminadas a la organización y promoción de la comunidad, en cumplimiento de sus funciones: Se dejaron de ejecutar proyectos para restablecer los derechos vulnerados a la niñez y adolescencia a través de convenio con el ICBF. De igual forma, los recursos programados para fortalecer y capacitar a mujeres cabeza de hogar,	No se ejecutaron convenios con el ICBF, debido a que los recursos propios no alcanzaron para esto, sin embargo se ofrecieron apoyos a este instituto a través de distintas actividades realizadas en el año 2008 y relacionadas con el tema de la niñez y la adolescencia y el restablecimiento de sus derechos	El hallazgo queda en firme para verificar el cumplimiento de las metas a través de plan de mejoramiento.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	implementación de la Ley de Juventud y familia responsable no fueron ejecutados. Para el Programa de Seguridad no se logró la ejecución de proyectos destinados a la vigilancia comunitaria, la creación y fortalecimiento de inspecciones de policía, observatorio del delito, a fin de disminuir en 5% durante la vigencia las causas de acción delictiva, entre otros.							
19	<b>Queja CACCI 1354 del 15 de Julio de 2009,</b> argumenta la mala atención que se presentó por parte de la señora Martha Nubia Arias Jiménez, Líder del Programa Familias en Acción de Cartago a la señora Mary Luz Vallejo Vera. Según la quejosa, la líder del Programa nunca le dio explicación de las causas por las que se le suspendió el auxilio económico a dos de sus hijos, situación que la llevó a interponer derecho de petición solicitando la respectiva información. Una vez revisada la documentación aportada y teniendo en cuenta la entrevista realizada a la señora Martha Nubia Arias Jiménez, Líder del Programa Familias en Acción, se evidencia que se presentó derecho de petición solicitando lo ya indicado el día 16 de junio de 2009 y radicado en la ventanilla única el día 19 de junio del 2009. Para el día 01 de julio del mismo año se cita a la peticionaria a fin de notificarle respuesta del	Se acepta por parte de la entidad la negligencia de la Dra. MARTHA NUBIA ARIAS JIMENEZ, el cual quedo evidenciado según queja presenta al equipo auditor, hecho que no se puede desconocer dada la condición y manejo que tiene la mencionada en el programa familias en acción, donde debe siempre ceñirse a la atención de la comunidad más necesitada de este municipio, por lo que sus modales deben ser de respeto y dedicación a estos, es por eso que una vez se conoció del percance, y teniendo en cuenta lo	Se acepta la respuesta y se realizará seguimiento a través de plan de mejoramiento	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>derecho de petición, en el cual se le informa que la entidad se tomará sesenta días para dar respuesta a la información requerida.</p> <p>De lo anterior se evidencia que por tratarse de un derecho de petición de interés particular en el cual se requiere una información, la funcionaria dio respuesta al mismo en el término de 10 días hábiles; sin embargo, esta respuesta no es adecuada a la solicitud planteada, tampoco es efectiva para la definición del caso respectivo, no se observa claridad y eficiencia por parte de quien contesta.</p> <p>Lo anterior es motivo de sanción disciplinaria conforme a la ley 734 de 2002 en sus artículos 22, 25 y 34 Numerales 2 y 6.</p>	<p>indagado por parte de la Auditoria se procedió a hacer el respectivo llamado de atención por escrito a la señora MARTHA NUBIA ARIAS, con copia a la hoja de vida, la cual conforme a lo notificado de reincidir en la misma situación se le dará inicio al respectivo proceso disciplinario.</p>						
	<b>GESTION DE INFRAESTRUCTURA</b>							
20	<p>El contrato de obra más representativo en cuanto a su valor es el N° 4-087-2008, cuyo objeto es el tratamiento preventivo de pavimentos mediante el sello de grietas, bacheo e instalación de carpeta asfáltica en la carrera 5 entre calles 21 y 12, la calle 12 entre carreras 5 y 7, la avenida 7 entre calles 12 y 13 y la calle 10 entre carreras 4 y carrera 14, con un valor inicial de \$624 Millones.</p> <p>A la fecha de terminación de la presente auditoría, el contrato se encuentra en ejecución, por tanto</p>	<p>El contrato de obra 4-087 de 2008, cuyo objeto es el tratamiento preventivo de pavimentos, mediante el sello de grietas, bacheo e instalación de carpeta asfáltica en la carrera 5 entre calles 12 y 21, calle 12 entre carreras 5 y 7, avenida 7 entre calles 12 y 13, y la calle 10 entre carreras</p>	<p>Con las evidencias presentadas el hallazgo se retira como disciplinario y se modifica su contenido en cuanto a las presuntas irregularidades, no obstante se deja como administrativo para realizar seguimiento a través de plan de mejoramiento.</p>	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	solo se revisó en tiempo real las condiciones técnicas de la obra, las cuales presentan buenas características de acabado. En cuanto a la parte constructiva solo se observó el procedimiento de reparcho, el cual se ejecuto de buena forma y el espesor de asfalto nuevo se ajustaba al espesor de la carpeta a parchar. Es necesario hacer una visita especial a esta obra, una vez esté terminada y liquidada, para realizar una verificación del balance de obra teniendo en cuenta lo ejecutado con lo liquidado.	4 y 14 de la ciudad de Cartago, Valle del Cauca, fue suscrito el 19 de diciembre de 2008 y se ampara bajo el registro presupuestal N° 2567 del 29 de octubre de 2008, de lo cual anexo copias. Durante las etapas de planeación y la realización de los estudios previos; contrario a lo que manifiesta la observación de la auditoria, es difícil cuantificar las obras necesarias con exactitud; y les voy a exponer los motivos por los cuales es así						
21	A través de los convenios interadministrativos N° 1-8-17-18-19-20-21 y 22 del 2008 celebrados por el municipio con el Instituto Cartagueño de Vivienda (INCAVI), por \$920 millones, y contratos N° 10-47-50-51-52-53-60 del 2008, por \$1.168.8 millones, se ejecutó la adjudicación de subsidios de vivienda en tres modalidades; Subsidio de vivienda nueva, Reubicación por zonas de alto riesgo no mitigable y Mejoramiento de vivienda. Para efectos de verificar las obras ejecutadas se tomó como muestra los convenios Nos. 20 y 22	Todas las actas de iniciación, al igual que las actas finales de algunos de los convenios inter administrativos celebrados entre el Municipio de Cartago y el Instituto Cartagueño de Vivienda INCAVI, entre los que figuran el 1-8-17-18-19-20-21 y 22, y Contratos Nos. 10-47-50-51-52-53-60, si se efectuaron, pero al momento de la visita de	El hallazgo se mantiene como administrativo y se modifica, toda vez que se aportaron las evidencias correspondientes. De igual forma se realiza seguimiento a través de plan de mejoramiento.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS											
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA				DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
							A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	evidenciando que en algunos ítems, las cantidades verificadas en obra no corresponden con las cantidades del presupuesto presentado a Findeter y aprobado por ellos para la Certificación de Elegibilidad.  En el siguiente cuadro se detallan las actividades que presentan presuntas irregularidades en su cantidad para cada vivienda tipo:				auditoría la carpeta correspondientes a las mismas se encontraba en el Instituto Cartagüño de Vivienda INCAVI, y ante la revisión efectuada por los integrantes de la auditoria a las Instalaciones del Instituto INCAVI, éstas no fueron solicitadas, por lo que me permito enviar copia de las mismas. Así: (Actas de iniciación de los convenios 1-8-17-18-19-20-21 y 22 y copias de actas de liquidación de los contratos Nos. 10, 51 y 52, los demás contratos y convenios aun se encuentran en ejecución. ñ						
ACTIVIDAD		UN D	CANTIDA D PPTDA	CANTIDA VERIFICA DA							
Concreto ciclópeo 0,3x0,3 mts		ML	47.60	42							
Viga de cimentación 0,2x0,25 mts		ML	47,60	42							
Columnas 0,12x0,25 F'c=3000 psi		ML	36,80	33							
Viga amarre 0,12x0,20 F'c=3000 psi		ML	47,60	38							
Ladrillo vista fachada		M2	12	7							

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS												
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA					DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
								A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	0,07x0,13x0,26											
	Ladrillo farol	M2	22	12								
	cuchillas											
	0,12x0,20x0,30											
	Carpintería	GL	\$1,126,70	\$800.000								
	Metálica casa *		0									
	*El global de carpintería metálica se determinó de acuerdo a las áreas de puertas y ventanas verificadas y a los precios oficiales de la gobernación del valle para el año 2008.											
	A la fecha del proceso auditor, los convenios no han finalizado y no han sido liquidados, por lo tanto se advierte la necesidad de realizar la supervisión de todos ellos, tanto en su parte documental como en su componente técnico, toda vez que se observa faltante en las obras visitadas, con respecto a lo propuesto inicialmente.											
	GESTION DE MEDIO AMBIENTE											
	En sector agropecuario y según ejecución presupuestal de gastos, se ejecutaron \$89 Millones presentándose un cumplimiento en los recursos apropiados del 58%, verificándose que se dejaron de ejecutar apropiaciones del SGP, en proyectos como Vaca lechera, Prevención y control de enfermedades y Apoyo comercialización					**Respecto al porcentaje del 58% de ejecución, es resultado de no tener en cuenta el proyecto de Asistencia Técnica Empresarial del sector agropecuario, y el proyecto de dotación y mantenimiento de	El análisis de cumplimiento, se realiza considerando aquellas apropiaciones reflejadas en la ejecución presupuestal y que pese a ello no se muestra su ejecución, considerándose de manera relevante los recursos	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
22	<p>agropecuaria.</p> <p>Para sector saneamiento básico se estableció que se ejecutaron \$3.800 millones presentándose un cumplimiento en los recursos apropiados del 79.43%; los recursos se destinaron para Subsidios de acueducto y alcantarillado, Ampliación de cobertura alcantarillado sanitario, Estudios de pre inversión construcción de acueductos, Construcción de la canalización del Zanjón El Herrero, Convenio construcción redes de acueducto.</p> <p>Consecuentemente se verificó la estimación de recursos para proyectos Canalización de Zanjón Caracolí y Optimización de redes de acueductos por SGP que no fueron ejecutados.</p> <p>Para sector Recursos Naturales y Medio Ambiente la estimación presupuestal inicial fue de \$368 Millones, ejecutándose \$196 millones, equivalentes al 53%, de éstos, \$155 Millones se ejecutaron en la adquisición de el predio Los Pinos, corregimiento La Florida, con 7.96 hectáreas, que abastece el acueducto rural del corregimiento de Coloradas, en cumplimiento de la Ley 99 de 1993, por consiguiente se establece falta de gestión, por cuanto se dejaron de ejecutar 47% de los recursos apropiados, en temas de importancia ambiental, considerándose además que dichos recursos</p>	<p>vehículo+ son rubros que propenden por desarrollar el sector rural del municipio y por ende elevar la calidad de vida de sus habitantes, por esta razón se considera inversión social del estado.</p> <p>En la ley 607 de 2000, se reglamenta este servicio que presta el estado y además que tiene como soporte la ley 101/93. Ley General de Desarrollo Agropecuario y Pesquero, en la parte de la prestación del servicio de asistencia técnica se refiere al tema ñ ò</p>	<p>del SGP, por el requerimiento de ser ejecutados de manera prioritaria.</p> <p>Según lo anterior, se constataron apropiaciones con fuente de financiación SGP, que no fueron ejecutados, representando el 42% de la totalidad de las apropiaciones, por lo tanto la observación queda en firme.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	provenían del SGP. Lo anterior se establece como falta de planeación y gestión, por cuanto tal situación de manera posterior afecta el municipio por las medidas que se tome por parte del Gobierno Nacional en cuanto a la reducción de los recursos.							
23	En proyectos identificados con los números 89761470300, 89761470299 y 89761470246, de mejoramiento genético, lombricultura y huertas caseras respectivamente, se observa la falta de establecimiento de criterios claros, y detallados que permitan garantizar la selección objetiva de la población beneficiaria de los proyectos, por lo tanto se señala la necesidad de subsanar dicha falencia.	Referente al proyecto de lombricultura, para este proyecto hay un buen número de usuarios potenciales que quieren el proyecto, se escogieron cinco usuarios inicialmente para hacer los módulos demostrativos, que fueran comprometidos y facilitarían el ingreso de personas interesadas en ver el desarrollo del proyecto para luego irradiarlo a los usuarios que no alcanzaron hacer beneficiados por cobertura del proyecto. Igualmente pasa con el proyecto de mejoramiento genético y el proyecto de huertas caseras estaba dirigido a los siete usuarios asociados al mercado orgánico	Los criterios de selección de población beneficiada para proyectos deben establecerse, determinarse y señalarse de manera clara y precisa, implementándose antecedente a la ejecución del proyecto. La observación señalada por la administración municipal, JUSTIFICA la selección de los grupos de trabajo posteriormente a la ejecución. La observación queda en firme	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		campesino. Anexamos a esta PE-01 del proyecto de lombricultura, mejoramiento genético y huertas caseras que describen el proyecto y a quienes va dirigido el mismo o quiénes son los beneficiarios.						
24	Pese a que el predio adquirido por la administración en cumplimiento a la Ley 99 de 1993, cumple con el objetivo de proteger la cuenca del Río La Vieja y la subcuenca Coloradas y realizó además el levantamiento topográfico de dicho predio, este no se encuentra georeferenciado y amojonado, como tampoco se hace uso de mallas informativas, que lo identifiquen como de especial protección y propiedad del municipio. De igual manera se constató falta de manejo y control sobre dicho predio, evidenciándose presencia de cultivo de café y carencia de reforestación, incumpléndose así mismo con compromiso adquirido en plan de acción en programa Recuperación y protección Ambiental, en subprograma Recuperación y protección de las fuentes hídricas, de encerrar y reforestar los predios adquiridos por el municipio, para su protección.	En esta observación le informo que el predio tiene levantamiento topográfico georeferenciado y con puntos de referenciación del mismo, anexamos CD con levantamiento topográfico. en relación con este predio sobre presencia de cafetales y carencia de reforestación, le informo que este predio para el año 2008 estaba contemplada la compra y para el año 2010 está proyectada el aislamiento y reforestación del mismo igualmente la erradicación de cafetales y la identificación con vallas del predio.	La observación se señala con base en los compromisos adquiridos para la vigencia, por lo tanto se precisó sobre el encerramiento y reforestación del predio adquirido. Se señala también que las actividades de encerrar e identificar el predio deben atenderse de manera prioritaria, evitando que se generen problemas de posesión, invasión y explotación de recursos en dicho predio.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
25	Mediante reconocimiento técnico, se corroboraron algunos puntos en el sentido norte . sur del municipio, donde se hacen vertimientos directos de aguas residuales al Río La Vieja, de la misma manera se constató problemática generada en la quebrada Los Chorros, perteneciente a la subcuenca Cartago, que al entrar al perímetro urbano adquiere el nombre de Zanjón Lavapatás, y recibe tanto los vertimientos directos de sectores de invasión asentados en la ladera del cauce, como de otros sectores urbanos, contribuyendo a la proliferación de vectores, roedores, y malos olores, etc., verificándose el empobrecimiento y deterioro de la calidad de las aguas que se origina por su travesía en el perímetro municipal. Paralelamente se realizó reconocimiento de caño zapata, que vierte aguas residuales tomadas del sector urbano de manera directa al Río La Vieja; tanto este como el Zanjón Lavapatás, son considerados como los de más alta contaminación y problemática consecuente de dicha condición. Según lo anterior se señala la importancia de realizar acciones para garantizar la calidad de dichos vertimientos, implementándose sistemas de tratamientos que busquen disminuir la carga de contaminantes y recuperar las condiciones optimas del cauce en cuanto a calidad y cantidad,	Referente a esta observación le informo que las empresas municipales de Cartago presento en el mes de octubre de 2008, el plan de saneamiento y vertimientos ante la Corporación Autónoma del Valle del Cauca CVC, el cual fue devuelto para la realización de ajustes y presentado ante esta Corporación en el mes de Septiembre del año 2009, en este plan esta incluidos cada uno de los programas y proyectos tendientes a dar solución a la problemática generada por vertimiento de aguas residuales en el casco urbano del municipio de Cartago. Una vez aprobado este plan por CVC estos proyectos pueden ser cofinanciados por otras entidades. ò ò	Durante la auditoria dichos avances sobre el plan de saneamiento y vertimientos no fueron evidenciados, tampoco fueron constatados al momento de la contradicción, no obstante con las observaciones realizadas por este ente de control, se pretende también señalar la importancia del cumplimiento con compromisos adquirido para la vigencia de construcción y reparación de pozos sépticos rurales con fuente de financiación SGP. Queda en firme.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	considerándose además que el Río La vieja es uno de los principales tributarios del Río Cauca. Por otra parte se señala que mediante revisión de las competencias y compromisos adquiridos por dependencias, se estableció en plan de acción que para la vigencia 2008, se construirían y repararían 50 pozos sépticos rurales a través de la oficina de Medio Ambiente, sin embargo se constató que aunque dicha proyección fue estimada según ejecución presupuestal mediante apropiación por SGP, finalmente no fue ejecutada; observándose que el incumplimiento de tal acción, genera impacto negativo por los vertimientos directos hechos por la población a las fuentes hídricas, deteriorando la calidad de las aguas.							
26	Se corroboró mediante visita técnica La Madre Vieja El Badeal, en el corregimiento de Cauca, afectada de manera evidente por presión excesiva de cultivo de caña reduciéndose su frontera, evidenciándose además, poca área de espejo lagunar - desecación, pérdida de especies, entre otros; consecuente con esto y señalando su importancia como ecosistema estratégico se puntualiza en la necesidad de implementar acciones que permitan estabilizar y recuperar dicho ecosistema.	Se acepta la observación	Queda en firme.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
27	Con base en la resolución 1045 de 2003 . Metodología para la elaboración de PGIRS, establece que el plazo máximo para la elaboración e iniciación de la ejecución del PGIRS es de dos (2) años contados a partir de la fecha de publicación de la metodología y que según proyecciones establecidas en el plan municipal se considerada corto plazo un lapso no mayor a tres (3) años contados a partir de la fecha de adopción del mismo (res.951 de agosto 27 de 2004), se señala entonces sobre el avance al PGIRS, incumplimiento con las siguientes actividades encaminadas a desarrollar los programas establecidos como de corto alcance: Ajuste plan PGIRS (soportados), Conformación, fortalecimiento y consolidación de la empresa, Bodegas piloto de residuos sólidos inorgánicos, Planta piloto de compostaje, Aprovechamiento y disposición final de escombros de excavaciones, Reciclaje de escombros.	En esta observación le informo que para dar cumplimiento a los ajustes del plan PGIRS, primero se tenía que reactivar el comité técnico y coordinador del PGIRS, le anexo copia de los decretos 100 y 101 del 31 de octubre del 2008, según oficio No. 006563 del 05 de noviembre del 2008 paralelo a este se solicito información requerida para hacer ajustes al PGIRS a diferentes entidades involucradas en este tema. Anexo oficios de solicitud. En el año 2008 se hicieron algunos ajustes en borrador y para el año 2009 se presentara el documento a evaluar y aprobar por el comité técnico y coordinador para luego ser presentado al Honorable Concejo Municipal.	Con la observación se señala el incumplimiento a actividades que se debieron ejecutar en los lapsos de tiempo estimados por la administración municipal, señalándose también que el proceso de reajuste y modificaciones al PGIRS, deben justificarse y señalarse con conocimiento de la autoridad ambiental. Con base en lo anterior se reafirma el atraso en cumplimiento a las proyecciones establecidas en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos . PGIRS. Queda en firme.	X				
	CONTROL INTERNO Y EVALUACION							
28	No obstante el porcentaje de avance logrado del MECI, se observan las siguientes debilidades para	Cuando se dice, que el proceso de formación y	La observación queda en firme, para realizar seguimiento a	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>cada uno de los siguientes Elementos:</p> <p>Desarrollo del Talento Humano: el proceso de formación y capacitación en la entidad, y el programa de bienestar no tuvieron en cuenta los resultados obtenidos en la vigencia anterior; no se evidencian la aplicación del programa de inducción y reinducción y la definición de los perfiles y las competencias laborales de los empleos gerenciales está siendo desarrollada en la presente vigencia.</p> <p>Identificación, Análisis y Valoración del Riesgo: se evidenció únicamente para el proceso de Direccionamiento, Gestión Humana y Bienes, sin embargo no se evidenció: la definición de los controles para prevenir o mitigar el impacto de los eventos que pueden generar riesgos, la documentación de los controles para prevenir o mitigar los riesgos, la medición de la efectividad de los controles, la priorización de los riesgos teniendo en cuenta la efectividad de los controles y no se definieron acciones para mitigar los riesgos. De igual forma no se divulgaron las Políticas del tratamiento del riesgo a los servidores de la entidad.</p> <p>Políticas de Operación, Procedimientos y Controles: se encuentran en proceso de definición.</p> <p>Indicadores: Se definieron indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad, que permiten</p>	<p>capacitación en la entidad, y el programa de bienestar no tuvieron en cuenta los resultados obtenidos en la vigencia anterior; es cierto, dado que la línea base es cero, no había absolutamente nada, ni siquiera estaba parametrizado el proceso, y el elemento dos del MECI, Desarrollo del Talento Humano no estaba documentado, entonces como partir de un resultado que ni siquiera existía. Sin embargo, se partió de un diagnóstico que se encontró en materia de desarrollo humano, se consideraron las políticas que mejoraban la capacidad de los funcionarios, se implementaron los procesos, los cuales quedaron documentados así: Plan de Bienestar Social (Decreto 051 de 2008), Plan de Estímulos, Plan de Formación y Capacitación,</p>	<p>través de plan de mejoramiento, evaluando nuevamente el porcentaje de avance del MECI, por cuanto estos resultados son producto de la evaluación realizada durante el proceso auditor.</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>medir el avance en la ejecución de los planes y programas, sin embargo estos no se encuentran diseñados en un tablero de control y no hacen parte efectiva del proceso de seguimiento y evaluación de la entidad, por cuanto solo se aplican para los planes de acción y no se generan acciones correctivas o preventivas, a partir de la aplicación de los indicadores definidos</p> <p>Información secundaria: Se diseñaron y construyeron los mecanismos para organizar y procesar la información, sin embargo las tablas de retención documental no se aplican en todas las dependencias de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <p>Sistema de Información: aunque este elemento ha tenido un avance importante en su desarrollo y la oficina de Control Interno ha participado en la definición de políticas para el desarrollo de aplicaciones y procesamiento electrónico de datos de los sistemas de información, pero se encuentran procesos que no están integrados al sistema central como es el caso de la información financiera que procesa la Secretaría de Salud.</p> <p>Autoevaluación de la gestión: se definieron las herramientas para esta evaluación, pero no se contempla un proceso de evaluación y seguimiento documentado, con base en los indicadores.</p>	<p>Elección Funcionarios o .</p> <p>Mejor</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Situación coherente con lo observado en la línea de Planeación en cuanto a la función de realizar seguimiento a los planes de acción por parte del Departamento de Planeación del municipio en coherencia con la Oficina Asesora de Control Interno.</p> <p>Auditoría Interna: Se realizaron auditorías internas, sin embargo, dicho procedimiento no incluye la verificación al cumplimiento de los objetivos de la entidad y la normatividad que la regula; la verificación de la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos y del manejo de recursos; y la evidencia documental como soporte fundamental para su desarrollo. De igual manera no se realiza un seguimiento adecuado y no se evalúa el mapa de riesgos del municipio.</p> <p>Se verificó la programación de auditorías a: Gestión tránsito, Gestión Salud, Gestión Administración de recursos físicos y Gestión Hacienda Pública.</p> <p>En algunas no se observa la suscripción del plan de mejoramiento, en otras éste tiene fecha mayor a cuatro (4) meses y no se observan los seguimientos respectivos por parte de la oficina de Control Interno; situación que no permite un mejoramiento continuo de los procesos, pues la no suscripción de planes de mejoramiento o con</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	tiempos muy prolongados, supone que las auditorias no tienen el impacto esperado. Planes de Mejoramiento Institucional, por procesos e individual: se definieron las herramientas (procedimientos, formatos, aplicativos etc.) para realizarlos, pero no se les ha dado aplicabilidad.							
29	En cuanto al Sistema de Gestión de la Calidad se observó la suscripción del Contrato No. 1-044 de 2008, con la Fundación Creces, el cual tenía por Objeto: Implementación, seguimiento y evaluación del Sistema de Gestión de la Calidad. Con respecto a este contrato se evidencia, que a la fecha, no se han documentado la totalidad de los procesos y procedimientos del Modelo de Operación por procesos con su correspondiente caracterización, tales como los del Departamento Administrativo de Planeación, que hace parte del numeral 4.2 de la Norma; consecuente con esto, no se observa un despliegue de la cultura de la calidad en el municipio; por lo tanto el Sistema de Gestión de la Calidad está documentado, pero no se encuentra en operación. Teniendo en cuenta, además, que la Norma Técnica de Calidad NTCG1000:2004, hace énfasis en la documentación y aplicación de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad, estos indicadores se encuentran definidos y formulados pero no	La propuesta del contratista contempla en su Alcance: La certificación de uno de los procesos de la entidad, cuando la Ley 872 de 2003, es clara al referirse en el artículo 1º: El Sistema de Gestión de la Calidad se debe implementar en todos los procesos de la entidad de manera integral.  La propuesta se orienta al cumplimiento de los requisitos de certificación de uno de los procesos de la entidad, puesto que metodológicamente se inicia, orientando los esfuerzos económicos, técnicos y humanos de la entidad, a cada uno de los procesos de manera	Con la respuesta de la entidad, se ratifica lo observado, por lo tanto se realiza seguimiento a través de Plan de Mejoramiento.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	operan de manera articulada, como lo exigen los requisitos 8.2.3 Seguimiento y medición de los procesos y 8.4 Análisis de Datos. La documentación y aplicación de la Política de Administración de riesgos, también presenta debilidades en su operación. Con lo anterior se concluye que no se ha dado cumplimiento a lo establecido en la Ley 872 de 2003 y su reglamentación, en cuanto a la obligación que tienen las entidades del sector público de implementar y Certificar el Sistema de Gestión de la Calidad, cuyo plazo para el municipio, venció el 30 de junio de 2009.	sistemática. Objetiva, metodológica y técnicamente es imposible hacerlo de manera simultánea en un periodo de tres meses.  El estado, considerando estos criterios ha dado un espacio amplio para la documentación e implementación de este sistema de gestión, ya que certificar cada proceso requiere de esfuerzos adicionales, inversiones y direccionamiento de recursos, en cumplimiento de los estándares exigidos por las normas internacionales. ò ..						
30	Se suscribió el Contrato No.1-027-08 con la Fundación Creces: el cual tenía por Objeto: Diseño, implementación, seguimiento y evaluación del Sistema de Desarrollo Administrativo para el municipio de Cartago Valle, mediante la contratación de servicios educativos y de capacitación. Lo anterior de conformidad con lo dispuesto en la Ley 489 de 1998 y su reglamentación, de lo cual se	Se entregó la documentación de los procesos y procedimientos identificados en la entidad y relacionados en el listado maestro de documentos, cabe aclarar que para el desarrollo de este sistema, el grado de profundidad y detalle de la	Con la respuesta de la entidad, se ratifica lo observado, por lo tanto se realiza seguimiento a través de Plan de Mejoramiento.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>observó establecimiento de normas internas así como de procedimientos; sin embargo, este Sistema no se encuentra en operación, debido, además, a que no se desarrollaron las estrategias con relación al desarrollo del talento humano, no se actualizó el sistema único de información en 100% y no se adelantó el programa de gestión documental en 100%, aspectos que se plantearon como metas del proyecto de implementación, actualización, seguimiento y evaluación del Sistema de Desarrollo Administrativo.</p> <p>Lo anterior nos permite concluir que a pesar de haber contratado, la implementación del Sistema de Gestión de la Calidad y el Sistema de Desarrollo Administrativo, la falta de operación de los mismos, advierten una gestión que no es eficiente, ni eficaz, y además es antieconómica, por cuanto no se le da continuidad, despliegue ni operación a los procesos.</p>	<p>documentación, lo determina su estado de madurez. En observación a esto, se resalta que es un sistema nuevo, recién documentado y en un estado de madurez inicial. Sin embargo los procesos ya están totalmente documentados en la vigencia 2009, las carpetas reposan en la Secretaría de Desarrollo Humano y Servicios Administrativos.</p>						

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
31	<p>Se observa que la administración adelanta el proceso de integrar los tres (3) sistemas, MECI, Calidad y Administrativo, pero es importante aclarar que la creación de un Sistema Integrado de Gestión, tiene como requisito la estandarización, madurez y certificación (si es certificable) de cada uno de los sistemas que lo integre; requisito que no se cumple dado a que dos de ellos no se encuentran en operación.</p> <p>De igual forma, el enfoque de la Auditoria Integral, como elemento articulador de un Sistema Integrado de Gestión, requiere que los integrantes del equipo de auditoría integral estén calificados y certificados con esta competencia para su operación, de lo cual no se halló evidencia en el proceso de auditoría.</p> <p>Es necesario tener en cuenta, que la propuesta del Sistema Integrado para la entidad, no libera la responsabilidad del cumplimiento de cada uno de ellos por separado, de acuerdo a las leyes y sus términos (Ley 872 de 2003, la Ley 489 de 1998, Decreto 3622, Ley 909, etc.).</p>	<p>El informe manifiesta que dos sistemas (Calidad y Administrativo) no se encuentran en operación. Situación que no es cierta, porque si se revisa todo lo ejecutado al 30 de junio de 2009, los procesos Administrativos que forman parte del Sistema de Desarrollo Administrativo están documentados y ejecutados.</p> <p><b>SOPORTES:</b></p> <p>Plan institucional de estímulos para los servidores públicos de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción en la Alcaldía de Cartago ñ</p>	<p>Se realiza seguimiento a través de Plan de Mejoramiento, en lo que tiene que ver con la implementación y puesta en marcha del SIGA. En cuanto a la certificación de los auditores, es necesario aclarar que la observación se refiere a la competencia directamente relacionada con auditores integrales, que es diferente de los auditores de calidad, pues certificarse como auditor de calidad no quiere decir que tenga la competencia como auditor integral.</p>	X				
32	<p>El municipio de Cartago no tiene un sistema de control interno contable definido a pesar que desarrolló y aplicó varios conceptos de la resolución 048 y de la circular 042, sin embargo no realizó auditorías internas al área financiera que le</p>	<p>Se acepta la observación.</p>	<p>Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento</p>	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	permitieran identificar los riesgos a la que se encuentra sometido, además de prever las situaciones que identificó el proceso de auditor y así suscribir planes de mejoramiento continuo y la neutralización de los riesgos.							
	FINANCIAMIENTO							
33	<p>La entidad no tiene definido el sistema de control interno contable, no se han definido los procesos y procedimientos que permitan la conciliación entre las aéreas pertenecientes a la Secretaría de Hacienda, de igual forma falta políticas de salvaguarda de los activos fijos del municipio. También falta conciliar algunas cuentas del balance como bienes de beneficio y uso público, otros activos, obligaciones laborales (pasivo Pensional) y pasivos estimados.</p> <p>El municipio debe realizar toma física o inventario de los recursos naturales de la municipalidad e incluirlos en los estados financieros.</p> <p>Falta determinar la existencia de los papeles y/o inversiones del municipio, puesto que solo en las instalaciones municipales se cuenta con las acciones del aeropuerto, faltando las inversiones (los papeles y/o acciones o documento asimilado), de teléfonos de Cartago S.A E.S.P, Cartagüña de Aseo total, Empresas Municipales, Centro de</p>	<p>La administración Municipal tenía dentro de sus políticas para el mejoramiento de las finanzas públicas, la realización de la actualización del avalúo catastral, ya que se contaba con un atraso de 15 años. Por tal razón las cuentas de bienes de beneficio y uso público no sufrieron cambios debido a que el proceso de actualización fue realizado por la oficina del IGAC (Instituto Agustín Codazzi) durante el año 2008 y se espero los resultados del mismo, para determinar realmente que inmuebles hacen parte de los bienes del municipio</p>	<p>La entidad acepta la observación y se que a esperas del plan de mejoramiento, en lo concerniente a control interno contable.</p> <p>No se acepta la contradicción de la entidad en lo relacionado con bienes de beneficio y uso público, pues la entidad desconoce totalmente estos bienes pues no se tiene valoradas las vías, parques, entre otras, máxime cuando la entidad ha realizado obras de infraestructura en el municipio.</p> <p>Para el caso de los recursos naturales no renovables si la entidad no cuenta con minas ni canteras, si tiene las microcuencas y cuencas, las</p>	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	diagnostico y parque empresarial industrial		<p>cuales son recursos naturales no renovables y se deben valorar y clasificar en las respectivas cuentas; para el caso de los terrenos con destinación ambiental, estos se encuentran en dicha cuenta, sin embargo en el proceso auditor se imposibilitó contablemente determinar cada uno de estos predios mencionados, por que la contabilidad no permite conocer los terceros, por tal motivo no se acepta la respuesta.</p> <p>Para el caso de las inversiones donde el municipio es accionista, es deber de la entidad salvaguardar no solamente las escrituras, si no los títulos valores para el caso de la entidad Acciones, que respaldas las inversiones de la entidad, las cuales son negociables y que tienen valores en el mercado, por tal motivo no se acepta la</p>					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			respuesta y se queda pendiente del plan de mejoramiento. Se acepta la respuesta sobre los pasivos pensionales y se queda a la esperar de incorporar los saldos resultantes del estudio del cálculo actuarial. Por tanto el hallazgo se mantiene como administrativo.					
34	En cuanto a la Depreciación la entidad viene realizando tal procedimiento, sin embargo no se realiza en forma individual y mensual, se practica en forma trimestral y por grupo, lo cual no es el deber ser u objetivo del proceso de depreciación a la propiedad planta y equipo.	El departamento contable tiene registrada en la cuenta No. 1685 Depreciación Acumulada (CR) los registros contables de las depreciaciones de bienes muebles e inmuebles acumulados por conceptos, a parte se lleva en hoja Excel la depreciación de los bienes en forma individual en periodos mensuales	No se acepta la respuesta de a entidad, por cuanto la norma Circular externa No 011 de 1996 emanada de la Contaduría General de la Nación es muy explícita en el manejo de la depreciación, la cual debe registrarse en la contabilidad mensualmente e individualmente.	X				
35	El municipio no manejó pólizas de vehículos y salvaguarda de estos, también la maquinaria pesada, al momento del proceso auditor no contaba con dicha medida de protección (solo el vehículo adscrito al despacho del alcalde . jeep Willys commnader contaba con tal póliza), así	La contradicción y el ejercicio de mi defensa respecto de este hallazgo se orienta a desestimarlos, puesto que se anexan las pólizas de seguros de los vehículos de la	Se acepta la respuesta de la entidad dado que presento las pólizas de seguros multiriesgos donde se demuestra que se cubren la maquinaria y equipo de la entidad, sin embargo se	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	como también los SOAT de la maquinaria pesada y de la camioneta chevrolet blazer, dejando en un estado alto de vulnerabilidad a la entidad por cuando la ocurrencia de un siniestro o daños a terceros ésta tendría que responder por los daños causados, faltando a la circular No 042 de 2001, numeral 5 actividades mínimas o básicas de control. Tampoco se practicó la amortización a los bienes de beneficio y uso público que se encuentran en los estados financieros, faltando así a la circular externa No 011 de 1996, punto 4.2	administración (maquinaria pesada y demás) y de los bienes muebles e inmuebles en la vigencia 2008 y en la actual, sin embargo para el caso de los seguros obligatorios contra accidentes de tránsito . SOAT se acepta que no todos los vehículos de la administración contaban con estos, pero el interés de nuestra administración es mejorar los procesos y procedimientos utilizados para la salvaguarda de los activos fijos	deja como administrativo por cuando estas pólizas deben ser individuales, además se presentó un beneficio de control al adquirirse los SOAT para los vehículos de la administración. Por tanto el hallazgo se mantiene como administrativo.					
36	La entidad no está pagando las cesantías y los intereses a las cesantías con presupuesto de la vigencia en que se adquiere el derecho o se contrae la deuda, cancelando en la siguiente vigencia con presupuesto del nuevo periodo. Igualmente no se constituyeron las cuentas por pagar por concepto de la prima de servicios al 31 de diciembre de cada vigencia en un 50% del valor a pagar (que va de junio a junio), Al momento de cancelar la prima de servicios cancela lo concerniente a la totalidad, cuando se debería	Debe recordarse que en la vigencia fiscal 2008, el municipio de Cartago estuvo en Saneamiento Fiscal, que permite, que en la vigencia en la cual se adelanta el Saneamiento se amplíe mas allá de la anualidad, además debe de revisarse el Acuerdo No 019 de noviembre 07 de 2008, con relación a la reserva	No se acepta la respuesta por cuanto el verse involucrado en un proceso de saneamiento fiscal no implica extenderse o ampliar la vigencia, la anualidad fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre, el proceso de saneamiento fiscal es para reencaminar las finanzas municipales después de haber sobrepasado los tope	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	dejar como cuenta con pagar y recursos en tesorería, en la siguiente vigencia afectar solamente en el 50% faltante.	presupuestal y la cuentas por pagar, las cuales se constituyen (cuentas por pagar) con dos condiciones: Recibo a satisfacción del bien o servicio y programando su pago en el PAC, si la reserva es superior a los saldos de caja, simplemente se castiga el nuevo presupuesto al imputarse así la diferencia disminuyendo el saldo disponible para el año.	o techos presupuestales, por otro lado en cada vigencia se crea las apropiaciones para cesantías e intereses a estas, las cesantías al igual que el presupuesto son por la anualidad de los funcionarios al haber prestado los servicios a la entidad, por tal razón contablemente se debe provisionar mensualmente y al final de la vigencia, si no alcanza a hacer cancelada se constituye la cuenta por pagar (la cual debe ser respaldada con recursos). Finalmente en lo que respecta a la prima de servicios que va de junio a junio de la siguiente vigencia, al finalizar el periodo fiscal se debe haber provisionado en los meses que van de junio a diciembre y por ultimo constituir la cuenta por pagar por ser un derecho adquirido de los funcionarios y una deuda de la entidad.					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
			Por lo tanto el hallazgo se mantiene como administrativo.						
37	No se realizaron provisiones para las prestaciones sociales de los funcionarios de la administración municipal, faltando a la circular externa No 011 de 1996 emanada por la CGN, punto 5.2.11.	Se acepta la observación, teniendo en cuenta este para el Plan de mejoramiento del Municipio.	La entidad acepta la observación, por lo tanto el hallazgo se mantiene como administrativo.	X					
38	Se determina que el municipio utiliza el Plan Anualizado mensualizado de Caja como una herramienta financiera que permita planificar y coordinar el manejo de las finanzas municipales, principalmente cuando la entidad se encontraba en un proceso de saneamiento fiscal y financiero, en el cual se determina al PAC como un mecanismo de ayuda para el programa, sin embargo este es maneja mediante el sistema de información financiera, sin que existan controles sobre este.	No es aceptable la tipificación disciplinaria dada a este hallazgo pues como es sabido el decreto No 000067 de julio 10 de 2008, plantea la necesidad de manejar el PAC de ingresos y egresos como una herramienta financiera, a lo cual el municipio lo manejo basados en los sistemas de información financiera SINAP, en el cual se puede operar en apropiaciones individuales para el caso de los gastos y de rubros individuales y de los ingresos; el cual nos permite entre otras cosas no realizar modificaciones presupuestales sin que sea tenido en cuenta el PAC, ò	Se acepta la respuesta de la entidad, sin embargo se debe tener en cuenta que el Acto Administrativo de aprobación del PAC fue finalizando la vigencia; por otro lado el PAC que se aportó como prueba solo contempla los ingresos más no los egresos, tanto en el proyectado como en el ejecutado. Por tanto el hallazgo se levanta de disciplinario pero queda como administrativo.	X					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
	FORTALECIMIENTO FISCAL Y FINANCIERO								
	SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO								
39	<p>Se confirma la existencia de dos decretos No 000067 de julio 10 de 2008, en los cuales se estable el programa de saneamiento fiscal y financiero, vulnerando así los deberes consagrados en el Ley 734 de 2002-</p> <p>El Acto Administrativo fue enviado a la Gobernación del Valle para la revisión por parte del Gobernador, en octubre de 2008, tres (3) meses después a su expedición, dejando claro que es devuelto sin la revisión de constitucionalidad y legalidad, por haber incumplido el tiempo estipulado en la Ley de cinco (5) días posteriores a su expedición, lo cual se tipifica como un presunto hallazgo de tipo disciplinario, por violación del articulo 34 de la Ley 734 de 2002 y articulo 82 de la Ley 136 de 1994.</p> <p>Se plantea en el decreto No 000067 de 2008 la creación de lo siguiente:</p> <p>-plan de sostenibilidad financiera al 30 de junio de 2008, el cual no fue creado.</p> <p>-la creación de un fondo de contingencias que sería alimentado con el 5% de los ingresos corrientes que se recauden. No se cumplió.</p> <p>-desarrollar fondos de pensiones y cesantías</p>	<p>En un primer momento quiero dejar constancia como lo haré durante el desarrollo de esta defensa sobre este hallazgo, se había contratado los servicios profesionales de un asesor para el procesos de saneamiento fiscal, el cual en su experiencia planteó el primer borrador de los procedimientos a seguir para la recomposición financiera del municipio (que entre otras cosas, una de mis políticas es llevar el municipio a categoría 3ª mediante un esfuerzo fiscal y financiero sin precedentes en administraciones pasadas, dándole la importancia a los tributos municipales y a el ordenamiento de dependencias como hacienda y transito)õ õ</p>	<p>El hallazgo queda como disciplinario toda vez que se remitió a la Gobernación en fecha posterior a lo determinado por la Ley y de realiza seguimiento en plan de mejoramiento</p>	X	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>municipales, creados mediante decretos y se reglamentaria mediante la creación de un patrimonio autónomo. No se cumplió.</p> <p>-la fiscalización tributaria, a la cual la entidad realizó la contratación de servicios profesionales donde se observa claramente que no existe el beneficio versus costo, además de que se contrata profesionales para realizar funciones que deberían ser realizadas por funcionarios de la administración municipal.</p> <p>-la creación del comité de seguimiento y evaluación al programa de saneamiento fiscal y financiero, el cual sería por convocatoria abierta y pública. Artículo 5 del decreto No 000067 del 10 de julio de 2008. No se cumplió.</p> <p>Los anteriores puntos arriba mencionados hacen parte del decreto allegado a la contraloría y todos no fueron cumplidos, además después aparece otro decreto con mismo número y día de sanción en el cual no se contemplan estos puntos en el programa de saneamiento fiscal y financiero del municipio.</p>							
40	Se contrata un crédito de deuda pública por \$10.000 millones de pesos, en la vigencia 2008 de los cuales se había desembolsado al 31 de diciembre \$5.500 millones, según la ley 617 de 2000 artículo 90, la entidad no debió contratar el	Es necesario precisar antes de entrar a explicar este hallazgo, que en ningún momento el auditor en la visita que efectuó a la Secretaría de Hacienda no	No se acepta la respuesta de la entidad, por cuanto durante el proceso auditor se solicitaron los documentos respectivos sobre el crédito, por otro lado el	X	X			



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	empréstito por cuanto se habían incumplido los límites de gastos de funcionamiento que para la vigencia 2007 fue de 107%, por tanto ese indicador era el que regía para el periodo 2008. Además, el Marco Fiscal de Mediano Plazo no incluye la contratación de deuda pública.	solicitó información respecto del contrato de deuda pública, como tampoco revisó documentos correspondientes a este, por ello mismo causa extrañeza esta formulación ..	artículo 90 de la ley 617 de 2000 es claro y manifiesta que ninguna entidad financiera podrá otorgar créditos a las entidades que incumplan los límites establecidos en la presente ley, sin la previa autorización del Ministerio de hacienda y crédito público y la suscripción de un plan de desempeño en los términos establecidos en la ley 358 de 1997 y sus disposiciones complementarias+ y la Contraloría Departamental del Valle en el oficio de certificado de registro de deuda pública No CAFP . 018-2008 del 8 de diciembre de 2008 hace la observación sobre el artículo 90 de la ley 617 de 2000, aclarando que se encuentra exequible, además en nota aclaratoria manifiesta que no convalida las actuaciones realizadas sin las autorizaciones correspondientes y a la					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			violación de las normas vigentes, de igual forma el Ministerio de hacienda y crédito público cumple con la obligación de registrar el crédito, pero de igual manera manifiesta que no convalida las actuaciones realizadas sin las autorizaciones legales correspondientes. Por todo lo anterior se mantiene el hallazgo como disciplinario.					
41	El contrato No 1-022 de 2008, celebrado el 30 de junio del 2008, por \$87 millones, cuyo objeto era la prestación de servicios profesionales para el apoyo en el saneamiento fiscal para el año 2008 del municipio de Cartago, se evidenció de acuerdo a las pruebas anexadas que el desarrollo de este contrato fue la emisión, conceptualización, respuestas y demás sobre los fueros sindicales, también se logra determinar varios proyectos de actos administrativos que son modelos de éstos para ser adaptados al municipio. No se elaboró la respectiva acta de inicio tal como lo indica el contrato; a través de la figura de Otro si, se hace una adición al contrato por \$17 millones, a través de esta figura de Otro Si, se modificó el objeto del contrato en todos sus componentes	Como lo había expresado en la defensa del hallazgo de tipo disciplinario y penal, este municipio mediante Decreto No 000067 de julio 10 de 2008 se acoge al saneamiento fiscal y financiero para recomponer las finanzas y gastos, en este acto administrativo existe un punto que era trascendental para cumplir con la meta, el cual era poner en marcha un proceso de fiscalización tributaria en el municipio, además la de evaluar los procesos	Como hallazgo fiscal, se retira del informe, toda vez que se aportan las evidencias. Con relación al hallazgo disciplinario, éste queda en firme, pues no se aporta el acta de inicio de igual forma, los registros presupuestales tanto para el primer contrato como para el otrosí son posteriores a la firma del contrato, quedando claro que no se siguió el debido proceso en el perfeccionamiento de éstos; así mismo la interventoría presenta serias deficiencias, según se	X	X			

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	dejando sin efectos lo relacionado en el suscrito inicialmente. Los registros presupuestales tanto para el primer contrato como para el otrosí son posteriores a la firma del contrato, quedando claro que no se siguió el debido proceso en el perfeccionamiento de éstos, el informe final no discrimina la totalidad de las labores desarrolladas conforme a lo requerido según el objeto contractual y la propuesta presentada la cual hace parte integral del contrato.	existentes en la administración para poder aplicar unas políticas de austeridad en el gasto serias que permitieran el reacomodo de las finanzas, se contrata a profesionales que nos permitieran un acompañamiento serio, oportuno, eficiente y eficaz ñ ñ	observó en el proceso auditor así como en los documentos aportados.					
	ANALISIS DE LA LEY 617 DE 2000							
42	El municipio pasó de un indicador de 107% en gastos de funcionamiento / Ingresos corrientes de libre destinación, en el 2007 a 70,04% en el 2008. Es importante resaltar que el cumplimiento del indicador no se debe a que se hayan implementado políticas de austeridad en el gasto que le permitieran corregir y efectuar mecanismos de eficiencia y eficacia administrativa y financiera. Los gastos de funcionamiento en el 2008 presentan un aumento del 45%, representados en su mayoría en el incremento de los gastos generales en 41% (servicios públicos, papelería, impresos y publicaciones, viáticos y gastos de viaje, entre otros) y en el pago de la nomina que presenta un aumento de 46% con respecto a la	Este reconocimiento comprueba el cumplimiento de los objetivos de saneamiento fiscal y la realidad de la construcción de un nuevo sistema financiero con el apoyo técnico, legal y de capacitación ñ ñ	No se acepta la respuesta de la entidad, por cuanto la reestructuración planteada para reacomodar las finanzas municipales, no a surtido el efecto de austeridad del gasto por cuanto realizado el análisis de los gastos de funcionamiento y gastos generales, estos sufrieron incrementos, que no se reflejan en el indicador de ley 617, por los aumentos en los recaudos de tributos. Por lo anterior se mantiene como administrativo.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	vigencia 2007; comportamiento que refleja, además, que la reestructuración administrativa efectuada en la vigencia no ha cumplido el objetivo de contribuir con la reducción de los gastos, tal como se había previsto en el proyecto que posteriormente llevó a cabo la ESAP y que hace parte del Acto Administrativo No 000067 de 2008 en el numeral 2.1.1. del artículo segundo.							
43	Queja CACCI 522, del 6 de julio de 2009, presentada por el señor Bernardo Vanegas Trejos, en calidad de ciudadano y hace relación a demanda de nulidad del acuerdo No 007 de abril 2 de 2009, expedido por el Concejo municipal de Cartago sobre las vigencias futuras plan departamental de aguas, cuyo monto solicitado es de \$80.930 millones de pesos, en el cual posibilita al alcalde para disponer de éstas hasta el año 2023 (15 años). se determina que el acuerdo No 007 de 2009, por medio del cual se concede al alcalde las vigencias futuras para el plan departamental o municipal de aguas careció de un estudio profundo por parte de los concejales del municipio, pues éste fue aprobado primero, sin el cumplimiento de los requisitos; el estudio del marco fiscal de mediano plazo, donde se consultaría las metas plurianuales (que carece de requisitos como lo indica el artículo	Nos permitimos solicitar (peticionar) se nos suministre el acto mediante el cual el Señor Contralor o su delegado ordeno la Auditoria Integral al municipio de Cartago, puesto que muy seguramente en ejercicio de control posterior y selectivo, no debió incluir la atención de esta queja. La Ley 819 precisa que la aprobación de vigencias futuras debe consultar y no exceder las metas previstas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, resumen del cual se anexo al proyecto de presupuesto 2009, como corresponde según la Ley 819	No se acepta la respuesta de la entidad, por cuanto si bien es cierto la ley 1151 de 2007 no exige la existencia del 15% de la apropiación es que se aprueban las vigencias futuras, pues esto se encuentra en la ley 819 de 2003 articulo 12 parágrafo b. ahora las solicitud de vigencias futuras deberá ir acompañada además de los requisitos, además de los proyectos en que van hacer utilizados los recursos (se abstendrán de otorgar la autorización sin estos), proyectos que según las actas de debate del concejo no fueron presentado a tiempo, para el	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>1º de la ley 819 de 2003), no existe la apropiación o apropiaciones del 15% en la vigencia fiscal en la que éstas fueron autorizadas (no fueron allegadas a la comisión auditora, ni tampoco al Concejo municipal donde se determinaría las apropiaciones que quedarían comprometidas por esta vigencia) y por último el concepto previo y favorable del Departamento Nacional de Planeación, así como tampoco se conocieron los proyectos en que serían invertidos estos dineros, los cuales deberán estar consignados en el plan de desarrollo.</p> <p>Por lo expuesto, se establece por parte de la Contraloría que en el proceso de formulación y aprobación de este Acuerdo no se cumplieron los requisitos establecidos en la Ley 819 de 2003, lo cual se determinará en forma concluyente mediante la actuación iniciada ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo, en la Acción de Nulidad interpuesta por el Quejoso.</p>	<p>de 2003, nuevamente volvemos a encontrar atraso informativo en el grupo auditor pues parece no conocer la regulación de vigencias futuras extraordinarias y lo dispuesto en la Ley 1151 de 2007, que no exige la existencia de apropiación por al menos 15% en la vigencia en curso.</p>	<p>caso de los requisitos no fueron presentados, y cuando estos fueron presentados al concejo fue el último día de debate no existiendo tiempo para realizar un examen concreto a los proyectos y demás requisitos que exige la mencionada ley.</p> <p>De igual forma en la exposición de motivos se manifiesta que basado en la ley 1151 de 2007 artículo 91, se habla de los planes departamentales de aguas y seguidamente se manifiesta que se ha estudiado el tema y que va en contravía a los municipios y que por tanto se creará el plan municipal de aguas, en este orden de ideas no es claro la exposición de motivos si es para el plan departamental de aguas o para el municipal.</p> <p>Ahora bien analizado el marco fiscal de mediano plazo presentado en el 2008 para la vigencia 2009, no se contempla</p>					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
			en los planes plurianuales en adquirir o solicitar vigencias futuras; no se tiene el concepto previo y favorable del Departamento Nacional de Planeación . DNP y por último el 15% de la apropiación en la vigencia fiscal en que son aprobadas para este caso en el 2009. Por todo lo anterior se mantiene el hallazgo como administrativo.					
	LEGALIDAD							
44	Etapa precontractual: No se encontró documentación en algunos contratos que debió requerirse conforme a lo exigido en los términos de referencia en la etapa precontractual; en algunas carpetas no se anexan: el pasado judicial, formato único de hoja de vida, antecedentes fiscales, disciplinarios, copia de la cedula, certificados de antecedentes disciplinarios; así mismo muchos de estos son aportados con fechas vencidas o posteriores; no se evidencia comprobación de la idoneidad de la persona con quien se contrató ni la experiencia directamente relacionada con la actividad a desarrollar, no se relacionan	Es de advertir que para configurarse una falta disciplinaria, debe tener definida claramente las circunstancias de modo, tiempo y lugar; circunstancias que no se dan en este hallazgo ..	Este hallazgo se deja como administrativo, toda vez que los hallazgos disciplinarios están relacionados directamente en cada uno de los contratos descritos en este informe.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>cronogramas precisos de actividades; en algunos contratos no se aporta la propuesta del contratista, y no se anexa el registro de disponibilidad presupuestal del cual debe incorporarse una copia a cada una de las carpetas.</p> <p>No se anexa documentación relacionada con la afiliación al sistema de seguridad social en salud, pensión y riesgos profesionales, así mismo no se encuentran los pagos mes a mes como requisito previo para la cancelación de la remuneración económica, tampoco la entidad verifica el cumplimiento en estos pagos de los trabajadores que laboren en la ejecución del contrato cuando este supere los términos de ley.</p> <p>No se hace la invitación a las veedurías y/o representantes de la comunidad como sujetos activos de la misma a realizar acompañamiento para el ejercicio del control social, factor importante para que la comunidad tenga conocimiento y participación en la ejecución de la misión institucional de la Alcaldía, así mismo al no informarle a la población se coarta el derecho de un control ciudadano a la actividad contractual de la administración, como lo tiene establecido legalmente el Artículo 66 de la Ley 80 de 1993 y el Artículo 9 del Decreto 2170 de 2002.</p> <p>Existe dentro de las carpetas contractuales</p>							



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>documentos sin firmar, y algunos sin la fecha de elaboración del mismo.</p> <p>Los registro presupuestales son expedidos después firmar los contratos, violando así el artículo 41 de la ley 80 de 1993 perfeccionamiento del contrato y el artículo 71 del decreto ley 111 de 1996.</p> <p>El municipio realiza contratación rompiendo el principio de anualidad presupuestal artículo 14 del decreto 111 de 1996</p> <p>Etapas contractual: No se anexan a algunas carpetas contractuales las actas de inicio, actas finales, también se evidenció que en la totalidad de la contratación no se soportan los comprobantes de pago o egreso que prueben la realización del pago parcial o total de contrato; no se anexan soportes que demuestren la cancelación del anticipo tal como se señala en la minuta contractual.</p> <p>En algunos contratos se aportan documentos sin la firma de quien lo generó, no se incluye en la constancia de términos de referencia ninguna información sobre las personas que pretenden contratar, como tampoco en la de retiro de los mismos, situación evidenciada también en el acta de recibo de las propuestas.</p> <p>Según la forma de pago se estipula siempre un</p>							

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>anticipo del 40% o 50% y el porcentaje restante en actas parciales, pero no se relaciona la cantidad de actas y el valor a cancelar por cada una.</p> <p>En la parte de interventoría realizada a la contratación con el fin de verificar la actividad del contratista, la ejecución del trabajo, cumplimiento de metas y el equilibrio financiero se evidencia que esta es deficiente y no es prueba que demuestre que se hayan ejecutado las labores tendientes a cumplir el objeto contractual; En todos los contratos no se aporta la totalidad de los informes de interventoría parciales o finales, las personas asignadas para esta función no reconocen cada una de las partes del proceso y no cuenta con la capacidad, conocimiento y experiencia que les permita emitir un concepto ético.</p> <p>Así mismo se estableció que las interventorías realizadas a los contratos les faltó amplitud técnica y profundidad sobre todo en la conceptualización de la calidad del trabajo ejecutado.</p> <p>No se identifican estrategias en la entidad que permitan establecer una estructura administrativa adecuada, con definición y correlación precisa de funciones tendientes a asignar profesionales conocedores y calificados que puedan asumir plenamente y de manera responsable la labor de interventoría.</p>							

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Como escrito de cumplimiento de las labores se anexan en la mayoría de contratos documentos similares a los cuales les dan el nombre de actas parciales donde solo se cambia la fecha y numero pero no se indica la ejecución del trabajo, actividades desarrolladas, verificación de labores conforme al compromiso contractual, la mismo situación se presenta en las actas finales y de liquidación las cuales reflejan ser copia de copias y lo que muestra que no se realizó un seguimiento real a la ejecución limitándose a un trabajos de escritorio y papel; por lo anterior se contravienen las disposiciones consagradas en los numerales 1, 3, 5 8 y 9, artículo 4, numerales 1,2,3, y 5 del artículo 5, numerales 2,3,4,16 y 17 artículo 25, numerales 1,4,6,7 y 8 artículo 26, artículos 50, 51, 52, 53, de la ley 80 de 1993.</p> <p>En lo que tiene que ver con la Planeación se observó que los contratos ejecutados tienen relación con los proyectos suscritos en el banco de proyectos; sin embargo no hay coherencia en la programación y ejecución en los diferentes objetos contratados ya que la entidad contrata para que la ejecución se realice en un tiempo determinado y por el valor indicado conforme a la análisis de conveniencia y oportunidad, propuesta y proyecto, pero en muchos casos estos contratos se</p>							

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>prorrogaron en varias oportunidades inclusive al punto de pasarse de vigencia y estar actualmente en ejecución; también debieron realizarse a los mismos incrementos sobre el 50% del valor contratado, lo que demuestra una deficiente planeación por parte de la administración municipal al momento de valorar el tiempo de ejecución con lo planeado, no se prevén estrategias frente a los objetivos ni se maneja un estricto proceso al cual se le dé la importancia para el logró dentro del término de lo requerido.</p> <p>Conforme al estatuto contractual la entidad en los contratos que lo requieren incluye la cláusula de garantía única, y la aprobación de la misma como acto mediante el cual el contratante manifiesta al contratista su conformidad con los términos que ha sido constituida la póliza, estas en su fecha de expedición es posterior al acta de inicio, así como también la resolución de aprobación de la misma, dando inicio a la ejecución sin su asentimiento, en otros no se elaboró acta de aprobación.</p> <p>En algunos contratos se presentaron modificaciones o cambios de obra, de las cuales se evidencia la realización de la respectiva acta, así mismo a través de la figura de Otro si o contrato adicional se modificaron cláusulas de la minuta cambiando valores y/o términos de ejecución, lo</p>							

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>anterior sin una justificación previa que pruebe las causas o circunstancia que llevaron a realizar la modificación.</p> <p>En los contratos de obra no se evidencia prueba que indique que el contratista hizo la instalación de vallas, señales y en la mayoría no se aportan los estudios fotográficos como parte probatoria de la ejecución.</p> <p>En los contratos celebrados con personas jurídicas no se relacionan las personas que por parte de esta ejecuto la labor, tampoco documentación de la misma que demuestre la capacidad y experiencia para ejecutar la actividad.</p> <p>De los contratos entregados relacionados como órdenes de compra no se anexan las actas que demuestre que la entidad contratante verificó las condiciones de calidad y precio de los artículos adquiridos conforme a las condiciones del contrato, así mismo se limitan a tomar el concepto previo de una sola propuesta y en otros no aparece propuesta alguna.</p> <p>Etapas post contractual: Para la liquidación de los contratos en todas sus modalidades se realizó el Acto Administrativo, pero éste carece de una argumentación clara y real de la labor desarrollada, no precisa el objetivo principal por medio del cual las partes definen sus cuentas, el estado en que</p>							

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	quedan después de cumplida la ejecución de aquel, recomendaciones dadas en la ejecución, formulación de reclamaciones que se consideren pertinente. Ya que este documento es donde el contratista y la administración logran la conciliación y acuerdo que extingue cualquier tipo de obligación entre ellos, conforme al mandato legal ordenado por los Artículos 60 y 61 de la Ley 80 de 1993, lo cual no se cumple; existen contratos que a la fecha no se encuentran liquidados.							
	<b>TOTAL HALLAZGOS</b>			<b>44</b>	<b>3</b>			