

130 -19.11

**INFORME FINAL CONSOLIDADO DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**ALCALDÍA MUNICIPAL EL CERRITO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA - 2012**

**CDVC- No. 05
Julio de 2013**



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co





AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Director de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
Subdirectora Técnica Cercofis Palmira	MARIA DEL ROSARIO VALENCIA TELLO
Representante Legal de la Entidad	MAURICIO MARTINEZ PRADO
Equipo de Auditoria	
Líder	JORGE VINASCO GARCIA
Profesionales	
Auditora	CARMEN EDILMA PAZ CANO
Auditora	RUBIELA NIEVES
Auditor	SEBASTIAN GAVIRIA FRANCO
Auditora	ANA MARIA SALDAÑA RUSSI

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DE LA UDITORIA	6
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3 QUEJAS	7
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 GESTION	8
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
• Planeación	8
• Actuación del Concejo	14
• Análisis del Recursos Humanos y la Estructura Organizacional	14
• Análisis de los sistemas de información	15
• Evaluación Sistema de Control Interno	16
3.1.2 PRESTACION DE SERVICIO	17
• Cumplimiento de su actividad misional	17
• Satisfacción del usuario	17
3.2 FINANCIAMIENTO	18
• Estados Contables	18
• Presupuesto	26
• Cierre Fiscal	32
3.3 LEGALIDAD	34
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	34
• Etapas de la contratación	35
• Infraestructura	42
• Impacto de la contratación	45
• Procesos Judiciales	45
• Comité de Conciliación	47
3.4 QUEJAS	47
3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA	49
3.6 RENDICIÓN PUBLICA DE CUENTA	53
4 ANEXOS	54
1 Dictamen Integral Consolidado	55
2 Opinión Estados Contables	58
3 Cuadro Resumen de Hallazgos	60

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de El Cerrito, 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 del Municipio en la vigencia 2012, desde diferentes Ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Entidades Territoriales de los Planes de Desarrollo y los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

La administración de El Cerrito-Valle, debido a la Ley de garantías por la elección del Gobernador del Departamento del Valle, originó que al cierre de la vigencia quedarán contratos sin ejecutarse en su totalidad por el cumplimiento de la norma.

La anterior situación género que al 31 de Diciembre del 2012, se constituyeran un sin número de reservas presupuestales, por cuanto los objetos contractuales se encontraban en ejecución, además, por los ajustes realizados al Plan de Desarrollo.

La Procuraduría Provincial de Cali, con Visita Especial realizada al Municipio de El Cerrito, determinó dar un concepto favorable sobre los contratos y convenios suscritos durante la vigencia 2012, toda vez que no encontró ninguna irregularidad y tampoco evidenció la existencia de movimientos o cambios en la Planta de Personal adscrita al Municipio de El Cerrito.

2. METODOLOGÍA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la Administración del Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca, ha contado con un direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle 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 auditoría 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 consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica para el Cercofis Palmira.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cinco funcionarios, profesionales en las Áreas de Derecho, Contaduría, Administradora de Empresas, Arquitectura y una Técnica en Ingeniería Industrial.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración del Municipio dentro del desarrollo de la auditoría y los hallazgos que dentro del proceso auditor no fueron comunicados se presentan en el presente informe preliminar para que ejerzan el derecho a la contradicción.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el (01) de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Evaluated the Plan of Improvement subscribed with the Contraloría Departamental del Valle del Cauca de acuerdo a la última auditoría con enfoque integral realizado en la vigencia 2011, se establecieron treinta y cinco (35) hallazgos, el equipo auditor observó un avance promedio del 89%, quedando por cumplir:

Hallazgo No 2. Este Hallazgo se mantiene, toda vez que hay evidencia de actividades realizadas en el Banco de Proyectos, se detectaron deficiencias pues no se suscriben proyectos sino estudios previos y solicitudes o propuestas.

Hallazgo No. 10. Se mantiene este hallazgo, por cuanto sólo se evidenció que las carpetas contractuales están foliadas, las otras recomendaciones no han sido abordadas.

Hallazgo No. 12. Se mantiene este hallazgo, porque no se observa las acciones correctivas para dar cumplimiento a las reglas y principios de acuerdo a la Ley General de Archivo

Hallazgo No 20. Este hallazgo se mantiene, por cuanto no se nota una implementación de un proceso donde se discrimine que documentos deben reposar en la carpeta contractual.

2.3. QUEJAS

Derecho de Petición CACCI No **1233 de Noviembre 8 de 2012** recibido en **Enero 22 de 2013** con **CACCI** del Cercofis Palmira **10**, relacionado a la no cancelación del contrato celebrado entre la Cooperativa P.S A y el Municipio.

Comunicación Emssanar de **febrero 5 de 2013** con **CACCI 28** relacionado con los cobros por concepto de recursos de esfuerzo propio.

El equipo auditor, recibe queja el **11 de junio de 2013**, por vía e- mail, recibida por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el 21 de mayo de 2013, asignándole el **QC-49 de 2013**.

CACCI 00257- QC -18- 2013. La Contraloría Departamental del Valle del Cauca recepcionó queja radicada bajo CACCI 00257 de mayo 8 de 2013, relacionada con *“Detrimento patrimonial en la construcción de polideportivo del Municipio de El Cerrito, obra inconclusa a la fecha, donde crece maleza y arboles por todo el terreno.”*

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTIÓN

Se abordaron las Áreas de Planeación, Control interno, Talento Humano, Despacho, Archivo, Almacén, Secretaría General del Municipio, con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecución en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- **Planeación**

El Plan de Desarrollo aprobado para los periodos 2012 – 2015, fue adoptado según Acuerdo No. 014 de Mayo 30 del 2012 denominado “EL CERRITO SOMOS TODOS”, el cual fue definido por dos componentes: Un componente General y Estratégico (que definía la visión, misión y ejes estratégicos) y un componente financiero (estrategia financiera del plan) que incluía el Plan Plurianual de Inversiones. Es coherente y complementario con el Plan de Desarrollo Departamental y Nacional integrando las políticas, estrategias y programas de interés mutuo.

Se observó que el Plan determinó conocer el estado del entorno social, económico, público y ambiental para establecer la magnitud e influencia de la problemática en la gobernabilidad del municipio.

Fue estructurado a partir de cuatro (5) Ejes estratégico:

1. Desarrollo Humano integral
2. Desarrollo del Territorio y protección del Medio Ambiente
3. Desarrollo Económico Integral y Rural sustentable.
4. Seguridad y participación ciudadana
5. Modernización Administrativa

Los cuales están definidos por programas, subprogramas y metas con su respectivo indicador.

Se estableció que las diferentes Secretarías del Municipio, coordinadas por la Secretaría de Planeación suscribieron el Plan de Acción del año 2012 el cual fue aprobado en Consejo de Gobierno, acordando que el costo de proyectos por Eje fuera el siguiente:

1. Desarrollo Humano Integral \$12.089.819.977

Cuadro No. 1

1. DESARROLLO HUMANO INTEGRAL											
Código	Sector	Programas	Subprogramas	Proyectos	Costos Proyectos	Recursos Propios	SGP	Otras Transferencias	Cofinanciación	Créditos	Otros
1.1	Educación	7	22	42	\$335.994.000	\$175.500.260	\$134.493.740				
1.2	Salud	6	25	24	\$9.622.844.294	\$321.200.882	\$201.990.277	\$23.328.558			\$9.054.324.580
1.3	Cultura	8	16	25	\$213.375.251	\$130.221.157	\$83.154.094				
1.4	Deporte y recreación	5	14	19	\$202.134.871	\$89.407.117	\$53.444.000				\$59.283.754
1.5	Agua potable y saneamiento básico	5	11	13	\$978.061.648	\$378.061.648	\$470.000.000		\$130.000.000		
1.6	Vivienda	8	16	16	\$737.409.913	\$531.829.361	\$185.580.552				
TOTAL		39	104	139	\$12.089.819.977	\$1.626.220.425	\$1.128.662.663	\$23.328.558	\$130.000.000	\$0	\$9.113.608.334

2. Desarrollo del Territorio y Protección del Medio Ambiente \$ 778.656.365

Cuadro No. 2

2. DESARROLLO DEL TERRITORIO Y PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE											
Código	Sector	Programas	Subprogramas	Proyectos	Costos Proyectos	Recursos Propios	SGP	Otras Transferencias	Cofinanciación	Créditos	Otros
2.1	Ordenamiento Territorial	1	2	2	\$28.847.000	\$14.847.000	\$14.000.000				
2.2	Servicios Públicos Domiciliarios	3	6	8	\$194.862.454	\$95.922.024			\$98.940.431		
2.3	Equipamiento comunitario	2	4	9	\$150.857.521				\$73.772.645	\$53.384.876	\$23.700.000
2.4	Transito y Transporte	3	7	10	\$125.477.056	\$34.411.952	\$37.500.000				
2.5	Medio ambiente	7	20	28	\$278.612.334	\$8.013.000	\$158.657.001				\$89.825.333
TOTAL		16	39	57	\$778.656.365	\$153.193.976	\$210.157.001	\$0	\$172.713.076	\$53.384.876	\$113.525.333

3. Desarrollo Económico y Rural Sustentable \$ 157.900.000

Cuadro No. 3

3. DESARROLLO ECONOMICO Y RURAL SUSTENTABLE											
Código	Sector	Programas	Subprogramas	Proyectos	Costos Proyectos	Recursos Propios	SGP	Otras Transferencias	Cofinanciación	Créditos	Otros
3.1	Empleo	4	14	17	\$81.900.000	\$44.400.000	\$37.500.000				
3.2	Turismo	3	8	9	\$27.000.000	\$14.000.000	\$13.000.000				
3.3	Agropecuaria	5	13	14	\$49.000.000	\$28.500.000	\$15.500.000	\$2.000.000			
TOTAL		12	35	40	\$157.900.000	\$86.900.000	\$66.000.000	\$2.000.000	\$0	\$0	\$0

4. Seguridad y participación Ciudadana \$ 129.220.185

Cuadro No. 4

4. SEGURIDAD Y PARTICIPACION CIUDADANA											
Código	Sector	Programas	Subprogramas	Proyectos	Costos Proyectos	Recursos Propios	SGP	Otras Transferencias	Cofinanciación	Créditos	Otros
4.1	Justicia convivencia y seguridad	9	33	43	\$129.220.186	\$43.877.205	\$78.168.635				\$7.174.346
TOTAL		9	33	43	\$129.220.186	\$43.877.205	\$78.168.635	\$0	\$0	\$0	\$7.174.346

5. Fortalecimiento Institucional \$ 748.494.000

Cuadro No. 5

5. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL											
Código	Sector	Programas	Subprogramas	Proyectos	Costos Proyectos	Recursos Propios	SGP	Otras Transferencias	Cofinanciación	Créditos	Otros
5.1	Fortalecimiento institucional	6	17	36	\$748.494.000	\$184.247.000	\$564.247.000				
TOTAL		6	17	36	\$748.494.000	\$184.247.000	\$564.247.000	\$0	\$0	\$0	\$0

Hallazgo No. 1 Administrativo

Para la vigencia 2012 el municipio proyecto ejecutar un Plan de Inversiones por \$ 17.843.623.000; lo cual no es coherente con el Plan de acción el cual se proyectó \$13.904.090.527. Evidenciándose que la entidad no realiza modificación o ajuste al Plan de acción, que justifique la variación de la inversión proyectada.

Hallazgo No. 2 Administrativo

Ninguno de los 315 proyectos descritos en el Plan de Acción fueron suscritos en el Banco de Programas y Proyectos del Municipio (según el reporte entregado por dicha dependencia), por lo tanto se evidencia que no actualizo su base de datos acorde a la planificación de inversión, violando el principio de conformación de los Planes de Desarrollo Artículo 3 literal n de la Constitución Nacional, el cual con el propósito de garantizar coherencia y complementariedad en su colaboración obliga a las entidades territoriales a mantener actualizado el Banco de programas y proyectos, para una adecuada programación y ejecución de la inversión pública se debe contar con instrumentos que involucren en su totalidad el ciclo presupuestal de los proyectos de inversión desde formulación hasta la evaluación. Para ello se debe contar con el Banco de Programas y Proyectos de Inversión - BPIN, orientado a consolidar una cultura de proyectos. Es la instancia que liga la planeación, la programación y el seguimiento de programas y proyectos de inversión pública, por medio de sus componentes y funciones.

Hallazgo No. 3 Administrativo

De la verificación realizada a los proyectos suscritos en el Banco de Proyectos, se observó que los 513 proyectos, los cuales sumaron \$17.616 millones, los nombres correspondían al objeto de los contratos y convenios celebrados en el 2012. Lo que corrobora que los datos descritos en las fichas MGA (Metodología General Ajustada), las cuales son utilizadas para identificar, preparar, evaluar con agilidad y eficiencia los proyectos de inversión con el fin de Generar la Ficha EBI (Estadística Básica de Inversión), obedecían a los datos contenidos en los estudios previos o análisis de conveniencia de la etapa precontractual, los cuales carecían de las herramientas necesarias para identificar, determinar y analizar un problema o necesidad de la población, y que determino las actividades que se debían realizar para cumplir la meta. Evidenciándose que las Dependencias responsables de dar cumplimiento al Plan de Acción no han sido capacitadas para la formulación de proyectos, lo cual impide tener una herramienta para medir el cumplimiento de las actividades y metas proyectadas según el Plan de Desarrollo del Municipio y no solo el cumplimiento de la ejecución presupuestal.

Hallazgo No. 4 Administrativo

Se observó un Plan de Compras que no cumple con los requisitos que se exige para la elaboración, aprobación y ejecución del mismo. No contiene justificación, objeto, política de compras, metodología, alcance y diagnóstico de las necesidades, evidenciándose que aunque existe un comité de comparas no se tiene estipulada la metodología por la cual se debe su correcta elaboración para cumplir con los principios establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política en concordancia con el artículo 3º de la Ley 489 de 1998, el cual es un instrumento de planeación de

obligatorio cumplimiento para desarrollar y ejecutar la contratación dentro del marco Constitucional y Legal.

Evaluación del Plan de Desarrollo

El presupuesto total aprobado para la vigencia 2012 fue de \$25.481 millones y el ejecutado fue por \$28.240 millones, de los cuales \$6.052 correspondió a la gestión del Municipio. Como consecuencia, no adquirió Deuda Pública para ejecutar proyectos como describía el Plan de Acción 2012; además, se logró renegociar el DTF bajando los intereses en un 8.1% de la deuda adquirida en otras vigencias. Evidenciándose el esfuerzo realizado para adquirir los recursos necesarios y cumplir con su plan de inversiones del 2012, el cual estaba proyectado en \$17.843 millones y superando en un 15% la ejecución presupuestal discriminados así:

Cuadro No. 6

SECTOR O DEPENDENCIA	RECURSOS PROYECTADOS (\$)	RECURSOS EJECUTADOS (\$)	Porcentaje de Cumplimiento (%)
Agua potable y saneamiento básico	1.549.061.285	1.639.025.777	106
Cultura	398.412.656	655.377.968	164
Deporte y Recreación	890.115.343	997.126.573	112
Desarrollo económico turístico y rural	471.720.565	121.432.980	26
Educación	1.788.511.141	1.962.857.408	110
Equipamiento	0	430.287.195	
Fortalecimiento Institucional	702.500.000	544.242.700	77
Justicia convivencia y Seguridad	790.321.757	696.909.447	88
Medio Ambiente	489.330.490	680.781.088	139
Servicios Públicos	168.000.000	180.181.944	107
Salud	7.067.589.973	10.174.384.211	144
Vías y Transporte	2.302.099.093	2.114.735.797	92
Vivienda	1.227.973.568	324.306.328	26
TOTALES	17.845.635.871	20.521.649.416	115

Se realizó un análisis del avance por Sectores según el Plan de Inversiones 2012-2015 y se observó que:

Cuadro No. 7

1. EJE PROGRAMATICO DESARROLLO HUMANO INTEGRAL			
PLAN DE INVERSIONES			
Sector	INVERSION ANUAL		PORCENTAJE (%)
	EJECUTADO 2012	2012-2015	AVANCE CUMPLIMIENTO
EDUCACION	\$1.960.000.000	\$11.390.419.592	17
SALUD	\$10.174.000.000	\$35.809.950.420	28
CULTURA	\$655.000.000	\$2.611.246.139	25
DEPORTE Y RECREA	\$997.000.000	\$4.914.000.000	20
VIVIENDA	\$324.000.000	\$5.507.333.372	6
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	\$1.639.000.000	\$7.730.000.000	21
SUBTOTAL	\$15.749.000.000	\$67.962.949.523	23

Del eje Desarrollo Humano integral se evidencia un avance del 23% con respecto al Plan de Inversiones del cuatrienio proyectado en el Plan de Desarrollo 2012-2015.

Cuadro No. 8

2. EJE ESTRATEGICO TERRITORIO Y MEDIO AMBIENTE			
PLAN DE INVERSIONES			
Sector	INVERSION ANUAL		PORCENTAJE (%)
	2012	2012-2015	AVANCE CUMPLIMIENTO
ORDENAMIENTO TERRITORIAL	\$121.000.000	\$1.000.000.000	12
SERVICIOS PUBLICOS		\$4.034.123.340	0
TRANSITO Y TRANSPORTE	\$2.114.000.000	\$10.541.457.303	20
EQUIPAMIENTO COMUNITARIO	\$430.000.000	\$2.387.606.400	18
MEDIO AMBIENTE	\$680.000.000	\$3.376.672.540	20
SUBTOTAL	\$3.345.000.000	\$21.339.859.583	16

Del Eje Estratégico Territorio y Medio Ambiente se evidencia un avance del 16% con respecto al Plan de Inversiones del cuatrienio proyectado en el Plan de Desarrollo 2012-2015.

Cuadro No. 9

3. EJE ESTRATEGICO DESARROLLO ECONOMICO Y RURAL SUSTENTABLE			
PLAN DE INVERSIONES			
Sector	INVERSION ANUAL		PORCENTAJE (%)
	2012	2012-2015	AVANCE CUMPLIMIENTO
EMPLEO, TURISMO Y AGROPECUARIO	\$121.000.000	\$9.106.346.241	1
SUBTOTAL	\$121.000.000	\$9.106.346.241	1

Del Eje Desarrollo Económico y Rural Sustentable se evidencia un avance del 1% con respecto al Plan de Inversiones del cuatrienio proyectado en el Plan de Desarrollo 2012-2015.

Cuadro No. 10

4. EJE ESTRATEGICO SEGURIDAD Y PARTICIPACION CIUDADANA

PLAN DE INVERSIONES			
Sector	INVERSION ANUAL		PORCENTAJE (%)
	2012	2012-2015	AVANCE CUMPLIMIENTO
JUSTIFICA, CONVIVENCIA Y SEGURIDAD	\$696.000.000	\$4.160.000.000	17
FORTALECIMIENTO COMUNITARIO			0
PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES			0
SUBTOTAL	\$696.000.000	\$4.160.000.000	17

Del Eje Estratégico Seguridad y Participación Ciudadana se evidencia un avance del 17% con respecto al Plan de Inversiones del cuatrienio proyectado en el Plan de Desarrollo 2012-2015

Cuadro No. 11

5. EJE ESTRATEGICO MODERNIZACION ADMINISTRATIVA			
PLAN DE INVERSIONES			
Sector	INVERSION ANUAL		PORCENTAJE (%)
	2012	2012-2015	AVANCE CUMPLIMIENTO
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$544.000.000	\$4.907.169.090	11
SUBTOTAL	\$544.000.000	\$4.907.169.090	11

Del Eje Estratégico Modernización Administrativa, se evidencia un avance del 11% con respecto al Plan de Inversiones del cuatrienio proyectado en el Plan de Desarrollo 2012-2015.

A pesar que la contratación identificó en sus estudios previos el Sector, Programa y Subprograma de acuerdo al Plan de Desarrollo no se logró determinar el cumplimiento del Plan de Acción por proyectos porque no se suscribió acorde a su planeación. Por esta razón, no se puede realizar un pronunciamiento con respecto al cumplimiento y avances de las metas y actividades proyectadas.

DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO

Hallazgo No. 5 Administrativo

Se evidenció que el Mapa de procesos mal estructurado, pues no se observa cuales son los Macroprocesos estratégicos, misionales, de apoyo y evaluación establecidos por la entidad.

No identifican cuales son los procesos que lideran la consecución de los logros institucionales, ni se efectuó un seguimiento al cumplimiento de las estrategias planeadas que permitieran la identificación de falencias en su elaboración para poder gestionar modificaciones.

La entidad no tiene definido proceso para dar a conocer a la sociedad los resultados de su gestión especialmente en lo relacionado con cumplimiento de metas, ejecución de planes estratégicos y operativos. Además, no existe un diseño pedagógico para la presentación de la información que facilite el acceso a la comunidad de la misma.

- **Actuación del Concejo Municipal.**

Se verificaron las Actas del Honorable Concejo Municipal de Cerrito, evidenciándose que fueron partícipes de la aprobación del Plan de Desarrollo suscrito por la Administración Municipal. Que sus integrantes asistieron activamente a las reuniones para discutir y aprobar aspectos importantes como la seguridad dentro de las instalaciones de la Alcaldía y del Municipio.

Como también se observó que otorgaron muchas facultades pro tempore al Alcalde para realizar varias actividades como Restructuración Administrativa, modificación de la Planta de Cargos, alivios tributarios, entre otros.

El Concejo Municipal no suscribió ningún proyecto durante toda la vigencia 2012.

- **Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional**

La nómina para la vigencia 2012 tuvo un costo de \$1.438.097.658 solo el salario base incluido el aumento de la vigencia auditada. Adicional a esto se evidenció que incorporó durante el año por medio de contrato de prestación de servicio 94 funcionarios para realizar apoyo a la gestión la cual tuvo un costo de \$656.462.200 por todo el año. La participación total de los gastos de personal no tuvo una variación relevante a lo evidenciado en el año 2011 pues su planta de cargos no fue modificada sino a finales del mes de noviembre de 2012 y esta no fue implementada durante la vigencia auditada.

Hallazgo No. 6 Administrativo

La Estructura Organizacional y el Manual de funciones no ha sido actualizada acorde a la nueva Planta de Cargos, siendo uno de los primeros puntos que describe el estudio técnico realizado para aprobar una nueva planta de cargos el cual justifique coherentemente la necesidad del cambio y que es un elemento de control que configura integral y articuladamente los cargos, funciones, relaciones y niveles de responsabilidad y autoridad en la Administración Municipal, permitiendo dirigir y ejecutar los procesos y actividades de conformidad con su misión y su función constitucional y legal, lo cual no es funcional puesto que ya está aprobada desde noviembre 30 de 2012 mediante el Decreto NO. 125 misma fecha en la que Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 017 de Julio de 2012 le otorga facultades al Alcalde para realizar una Reestructuración a la Administración Central del Municipio.

Se realizó una evaluación e identificación de cargos descritos en la misma y durante las visitas de campo realizada a las dependencias que se encuentran por fuera de las instalaciones de la Alcaldía se observó:

Hallazgo No. 7 Administrativo

El Almacenista, técnico operativo, cargo adscrito a la Secretaria de Desarrollo Institucional ejecuta sus funciones en una bodega ubicada en la Secretaria de Infraestructura, realizando el ingreso y salida documentalmente y no físico de los material, artículos e insumos adquiridos por la Alcaldía para su propio uso o para ejecutar algún proyecto, debido a que no cuenta con las condiciones de infraestructura para almacenar, trayendo como consecuencia que lo comprado deba ser entregado directamente del proveedor al beneficiario final, y que no se lleve un control directo de la custodia y consumo de los mismos.

- **Análisis de los Sistemas de Información**

El municipio cuenta con página Web que le permite tener comunicación con la comunidad, puesto que ofrece herramientas para dar a conocer los servicios que brinda, sus horarios de atención, trámites y demás información.

El software utilizado por las dependencias de Administración, Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Recaudos y Nómina es SINAP y trabaja en línea.

Hallazgo No. 8 Administrativo

El Almacén, no tiene habilitado un software de inventario, esta labor es realizada por la Secretaria de Hacienda, según información suministrada por la Secretaria de Desarrollo Institucional, responsable de dar el visto bueno del recibo a satisfacción conforme al pedido solicitado, pasado la carpeta contractual con todos los soportes

documentales, generando riesgos pues se pierde el control de la dependencia responsable de realizar esta actividad de acuerdo a los Manuales.

El Banco de Proyectos no cuenta con un software que consolide la información de los proyectos suscritos y viabilizados, el cual sirve de herramienta en el proceso auditor tanto interno como externo.

Hallazgo No. 9 Administrativo

En cuanto a la gestión documental la entidad no cuenta con el espacio adecuado y muebles necesarios para garantizar la consulta y conservación de los documentos. La seguridad del sitio destinado en este momento el cual está en comodato y en proceso de desalojo, por estar ubicado dentro de una edificación que ha sido declarada patrimonio cultural de Cerrito, no es adecuada. Además, alguna de las carpetas suministradas al equipo auditor aún tienen deficiencias en el diligenciamiento de las tablas de retención documental y foliatura siendo estas, actualmente, parte del archivo de gestión.

Evaluación del Sistema de Control Interno y Calidad.

Hallazgo No. 10 Administrativo

La Oficina de Control interno no tiene establecido mecanismos para el monitoreo y seguimiento a los planes y programas suscritos por el Municipio, no cuenta con un equipo multidisciplinario para realizar las auditorías a todas las dependencias que por su perfil profesional no puede realizar; además, no cuenta con la implementación del sistema de gestión de Calidad.

Por lo cual, es necesario que se estudie nuevamente y establezca las necesidades del Control Interno tanto en recurso humano como económico el cual incluya el plan de capacitaciones propuesto por la dependencia.

En relación a la implementación del Modelo Estándar de Control Interno, la entidad obtuvo una calificación del Departamento Administrativo de la Función Pública del 83,71%. Pero que debido a la reestructuración Administrativa aprobada a finales del 2012, genera reproceso al avance alcanzado en dicha implementación. En tal sentido, se hace necesario que la Administración Municipal tenga en cuenta que debe mejorar, actualizar y reforzar en los siguientes elementos:

Subsistema de Control Estratégico

- La entidad no cuenta con un Sistema Integrado de Gestión según el mapa de procesos presentado al equipo auditor, no se aprecia en ella su composición, los procesos estratégicos, misionales y los de apoyo.
- No se ha elaborado, aprobado e implementado un Manual de inducción y re inducción.

- El Manual de Funciones no ha sido actualizado, aun habiendo identificado que la planta de cargos sufrido modificaciones en el año 2011 y 2012.

Subsistema de Control Estratégico

- Los procedimientos no se encuentran documentados en su totalidad.
- No cuenta con mecanismos de verificación para brindar una oportuna información.

Subsistema de Control de Evaluación.

- No hay el seguimiento a los planes de mejoramiento por procesos producto de las auditorías internas realizadas durante el 2011 y 2012.
- No se realizaron auditorías enfocadas directamente al cumplimiento de las metas del Plan de acción por dependencia.

El Municipio de Cerrito no había implementado el Sistema de Gestión de Calidad, lo cual no brinda herramientas que contribuyan a realizar un efectivo seguimiento y evaluación de los planes, procesos y procedimientos ejecutados por cada dependencia identificando riesgos y minimizando posibles e inadecuadas acciones por parte de los funcionarios de la entidad. Como beneficio del control fiscal se aprobó mediante Decreto No. 147 de Mayo de 2013 para ser implementado a partir del año 2013 y actualización del Modelo Estándar de Control Interno.

3.1.2 PRESTACION DE SERVICIO

• Cumplimiento de su actividad misional

En la vigencia 2012, la Administración Municipal, ha cumplido con la formulación y ejecución de políticas públicas que permitieron la prestación de los servicios básicos para atender a la comunidad. Desempeñándose como el primer interlocutor e intérprete de las necesidades de la comunidad para el mejoramiento de su calidad de vida.

Sin embargo, se debe realizar un trabajo en conjunto con las demás dependencias para incentivar a la comunidad y a su grupo de trabajo para la formulación y presentación de proyectos encaminados al cumplimiento del Plan de Desarrollo 2012-2015 “Cerrito Somos Todos”.

• Satisfacción del usuario

A pesar de evidenciarse que la Alcaldía tiene siempre las puertas abiertas para la atención al público, no se observaron herramientas documentadas que dieran fe que cuenta con un sistema para medir el grado de satisfacción de la ciudadanía con respecto a la calidad de los Servicios prestados por la entidad.

Es necesario que la Administración realice esfuerzos para establecer procedimientos de medición, pues es la razón misional del Municipio saber si la gestión realizada va encaminada al mejoramiento de las condiciones de la calidad de vida de la población y que además es recibida a satisfacción.

3.2 FINANCIAMIENTO

- **Estados Contables**

Cuadro No. 12

MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ANALISIS HORIZONTAL DICIEMBRE 31 DE 2012							
ACTIVO	Dic-12	Dic-11	Diciembre 2012 VS Diciembre 2011	PASIVO	Dic-12	Dic-11	Diciembre 2012 VS Diciembre 2011
CORRIENTE (1)	11.347.291	8.776.308	2.570.983	CORRIENTE (4)	1.640.057	748.899	891.158
EFFECTIVO	4.007.245	780.849	3.226.396	DEUDA PUBLICA	0	0	0
Caja	760	25.728	-24.968	Deuda Publica Interna Corto Plazo	0	0	0
Bancos y Corporaciones	4.006.485	755.121	3.251.364	Deuda Publica Interna Corto Pla	0	0	0
				Interes Deuda Publica Corto Plazo	0	0	0
				OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0	0
				Operaciones de financiamiento	0	0	0
				CUENTAS POR PAGAR	1.429.071	587.254	841.817
				Adquisi. Bienes y Serv. Nacionales	824.477	307.661	516.816
				Transferencias	182.272	8.348	173.924
				Intereses por pagar	0	0	0
				Subsidios asignados	0	0	0
				Retencion en la Fuente-Timbre Nal	156.687	38.718	117.969
				Impuestos Contribuciones y Tasas	0	0	0
				Créditos Judiciales	0	0	0
				Admon y Prestac de Servicios	265.635	232.527	33.108
				Otras cuentas por pagar	0	0	0
INVERSIONES	0	0		OBLIGACIONES LABORALES	0	0	0
Certificados de Deposito a Termin	0	0		Salarios y prestaciones sociales	0	0	0
				Pensiones x Pagar	0	0	0
				PASIVOS ESTIMADOS	0	0	0
				Provisión para prestac sociales	0	0	0
RENTAS POR COBRAR	6.382.777	7.042.488	-659.711	OTROS PASIVOS	210.986	161.645	49.341
Vigencia actual	3.530.648	5.403.074	-1.872.428	Recaudos a favor de terceros	210.986	161.645	49.341
vigencia anterior	2.852.131	1.639.414	1.212.717				
Difícil Recauda	0	0					
Provision para rentas por cobrar	0	0					
DEUDORES	957.269	952.971	4.298	NO CORRIENTE (5)	1.489.392	1.869.274	-379.882
Ingresos no Tributarios	691.913	191.345	500.568	DEUDA PUBLICA	673.000	993.286	-320.286
Transferencias por cobrar	0	0	0	Deuda publica Interna Largo Plazo	0	0	0
Otros Deudores	265.356	761.626	-496.270	Deuda publica Interna Largo Plazo	673.000	993.286	-320.286
				Interes Deuda Publica Largo Plazo	0	0	0
				Intereses deuda publica In L.P	0	0	0
OTROS ACTIVOS	0	0		CUENTAS POR PAGAR	13.416	97.436	-84.020
Gastos pagados por Anticipado	0	0		Acreedores, Servicios Publicos	13.416	97.436	-84.020
Cargos diferidos	0	0					
Bienes adquiridos en leasing	0	0					
NO CORRIENTE (2)	92.139.714	100.996.357	-8.856.643	OBLIGACIONES LABORALES	802.976	778.552	24.424
INVERSIONES	418.944	418.943	1	Salarios y prestaciones sociales	802.976	778.552	24.424
Inversion metodo de costo	449.040	449.039	1	Indemnizaciones	0	0	0
Provision proteccion de inventarios	-30.096	-30.096	0	PASIVOS ESTIMADOS	0	0	0
				Provision para pensiones	0	0	0
DEUDORES	0	1.024	-1.024	TOTAL PASIVOS	3.129.449	2.618.173	511.276
Recursos entregados en Admon	0	0	0				
Depositos Entregados	0	1.024	-1.024				

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	65.572.267	74.026.930	-8.454.663	PATRIMONIO (7)	100.357.556	107.154.492	-6.796.936
Terrenos	50.711.878	62.593.370	-11.881.492	HACIENDA PUBLICA	100.357.556	107.154.492	-6.796.936
Bienes muebles en bodega	0	0	0	Capital Fiscal	91.525.012	105.477.260	-13.952.248
Edificaciones	23.161.463	19.629.241	3.532.222	Resultados del Ejercicio	7.087.568	201.290	6.886.278
Plantas y ductos y Túneles	2.780.105	2.780.105	0	Superavit por Valorización	3.376.611	3.288.948	87.663
Redes, líneas y cables	0	0	0	Superavit por met. De Participación			0
Maquinaria y equipo	9.127	9.127	0	Patrimonio Público Incorporado			0
Equipo médico y científico	45.237	40.957	4.280	Deterioro utiliz. Bienes Ben. Pub.			0
Muebles, enseres y equipos de oficina	317.201	142.749	174.452	Provisiones, Agotamiento, Deprecia	-1.631.635	-1.813.008	181.371
Equipo de comunicación y computación	119.220	55.018	64.202	Revalorización Hda Pública			0
Equipo de transporte, tracción y elevac.	456.039	540.690	-84.651	Ajustes por Inflación			0
Depreciación acumulada	-12.024.662	-11.760.986	-263.676	Efectos del Saneamiento Contable	0	0	0
Provisión para Protec. Prop. Planta y E.	-3.341	-3.341	0				
BIENES DE BENEF. Y USO PÚBLICO	10.034.046	14.637.316	-4.603.270				
Bienes de Benef. y uso públ. en constr.	0	0	0				
Bienes de uso público	21.123.345	24.318.817	-3.195.472				
Amort.acum.de Inv.en rec.no renovable	-11.089.299	-9.681.501	-1.407.798				
OTROS ACTIVOS	16.114.457	11.912.144	4.202.313				
Reserva Fra Actuarial	12.461.720	8.318.872	4.142.848				
Intangibles	672.382	673.636	-1.254				
Amortización acumulada intangibles	-396.256	-369.313	-26.943				
Valorizaciones	3.376.611	3.288.949	87.662				
TOTAL ACTIVO (3)	103.487.005	109.772.665	-6.285.660	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	103.487.005	109.772.665	-6.285.660
Cuentas de orden deudoras				Cuentas de Orden acreed	0	0	0
Derechos Contingentes (Db)	50.000	50.000	0	Responsabilidades conting.(cr)	5.325.830	3.331.572	1.994.258
Litigios y Demandas	50.000	50.000	0	Procesos Litigios y Demandas	5.325.830	2.500.000	2.825.830
Deudoras de Control (Db)	4.262.899	4.262.899	0	Obligaciones Potenciales	0	831.572	-831.572
Bienes y Derechos en Investigación				Otras Acreedoras de Control (cr)	736.023	0	736.023
Otras Cuentas Deudoras de Control	4.262.899	4.262.899	0	Otras ctas acreedoras de control	736.023	0	736.023
Deudoras por contra (Cr)	4.312.899	4.312.899	0	Acreedoras por el contra (db)	6.061.853	3.331.572	2.730.281
Derechos contingentes por el con	50.000	50.000	0	Responsabilidades Contingentes	5.325.830	3.331.572	1.994.258
Deudoras de Control por contra (Cr)	4.262.899	4.262.899	0	Acreedoras de control x contra(db)	736.023	0	736.023

ANEXO 4
MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE - NIT 800.100.533-5
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL
31 de DICIEMBRE de 2012
(Cifra en miles de pesos)

Código	Cuentas	Dic-12	Dic-11	Diciembre 2012 vs Diciembre 2011
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	32.094.024	23.720.720	8.373.304
41	INGRESOS FISCALES	13.564.869	11.542.972	2.021.897
4105	Tributarios	11.961.193	10.093.877	1.767.316
4110	No Tributarios	1.703.676	1.449.095	254.581
43	VENTA DE SERVICIOS	0	0	0
4390	Otros Servicios	0	0	0
44	TRANSFERENCIAS	18.529.155	12.177.748	6.351.407
4403	Corrientes del Gobierno General	0	0	0
4408	Sistema Gral de Participaciones	15.499.991	10.186.509	5.303.482
4411	De Capital de Gobierno General	0	0	0
4419	Participacion Ingresos crtes de la nacion	0	0	0
4421	Del Sistema de Seguridad Social en salud	2.166.200	702.005	1.464.195
4429	Otras Transferencias	972.964	1.287.234	-414.270
	GASTOS OPERACIONALES (3)	24.682.532	23.565.264	1.117.268
51	DE ADMINISTRACION	4.793.812	4.779.493	14.319
5101	Sueldos y salarios	3.045.790	2.487.161	558.629
5102	Contribuciones Imputadas	523.530	179.382	344.148
5103	Contribuciones Efectivas	239.732	432.659	-192.927
5104	Aportes sobre la Nomina	83.403	83.862	-459
5111	Generales	901.367	1.596.429	-695.062
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	0	0	0
52	PENSIONES DE JUBILACION	523.442	1.197.035	-673.593
5202	Sueldos y salarios	0	0	0
5203	Contribuciones Imputadas	0	0	0
5211	Generales	523.442	1.197.035	-673.593
5220	Impuestos, contribuciones y tasas			0
54	TRANSFERENCIAS	1.231.772	1.099.313	132.459
5401	Por convenios con el sector privado			0
5403	Corrientes del Gobierno General	0	0	0
5423	Otras Transferencias	1.231.772	1.099.313	132.459
55	GASTO SOCIAL	18.133.506	16.489.423	1.644.083
5501	Educacion	1.949.705	1.421.340	428.365
5502	Salud	10.205.597	7.462.456	2.743.141

5503	Agua Potable y saneamiento Basico	485.801	1.417.096	-931.295
5504	Vivienda	324.306	1.068.972	-744.666
5505	Recreacion y deporte	706.179	585.445	120.734
5506	Cultura	640.595	387.089	253.506
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	2.924.275	3.778.297	-854.022
5508	Medio Ambiente	997.048	368.728	628.320
5550	Subsidios Asignados	0	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL (4)	7.411.492	155.456	7.256.036
	OTROS INGRESOS (5)	38.007	156.946	-118.939
48	OTROS INGRESOS	38.007	156.946	-118.939
4805	Financieros	33.810	15.865	17.945
4808	Otros Ingresos ordinarios	4.197	3.290	907
4810	Extraordinarios	0	0	0
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	-	137.791	-137.791
	SALDO NETO DE CONSOLIDACION EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (6)			0
				0
	OTROS GASTOS (7)	361.931	111.112	250.819
58	OTROS GASTOS	361.931	111.112	250.819
5801	Intereses	80.101	101.741	-21.640
5815	Ajuste Ejercicios Anteriores	281.830	9.371	272.459
	EXCEDENTE (DEFICIT) (8)	-323.924	45.834	-369.758
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO (11)	7.087.568	201.290	6.886.278

Analisis Horizontal

Grupo de Efectivo. Compararado 2012- 2011, se observa una variación positiva de \$3.251 millones, originado de los recursos disponibles para respaldar las cuentas por pagar.

Grupo de Rentas por Cobrar. En la cuenta de vigencia actual, se observa una disminucion de \$1.872 millones, generado por las estrategias de recaudo que utilizó la Administración a traves de los medios de comunicación.

Hallazgo No. 11 Administrativo

En la cuenta **de vigencias anteriores de Rentas por Cobrar**, se nota un aumentó de \$1.213 millones, que significa una variacion negativa en la cartera morosa. Por lo anterior, el compromiso de la Administración Municipal es realizar gestión de manera agil, eficaz, eficiente y oportuna, de las cuentas a favor, con el fin de obtener liquidez para la entidad.

En la cuenta de Otros Deudores, se registra el embargo del Banco de Colombia, cuenta No. 858-864026-28 por \$264.263.763. Los estados financieros registra esta cuenta por \$265.356.071, causando sobrevaloración en los registro contables de un \$1 millón. Esta situación fue corregida mediante la Nota Contable No. 32 de mayo 24 de 2013, representando un beneficio del proceso auditor.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo. La variación de \$8.455 millones en el 2012 y 2011, obedece a un ajuste contable, producto del avalúo realizado de 2010 por la firma Organización y Métodos S.A.S.

Grupo de Bienes de Beneficio y Uso Público. La variación de \$4.202 millones en el 2012 y 2011, obedece a un ajuste contable, producto del avalúo realizado de 2010 por la firma Organización y Métodos S.A.S.

Grupo de Otros Activos. La diferencia entre el 2012 y 2011 de \$4.143 millones, se causa por el registro de la Reserva Financiera Actuarial por \$12.462 millones, cuyos recursos están en el Fondo Nacional de Pensiones – FONPET – Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Grupo de Cuentas por Pagar. Este grupo aumentó entre el 2012- 2011, \$842 millones, debido al ajuste del Plan de Desarrollo y Ley de Garantías, que originó que la entidad suscribiera la contratación en los meses de noviembre y diciembre de 2012.

Grupo de Operaciones de Crédito Público. Este grupo disminuyo entre el 2012- 2011, \$320 millones y corresponde al contratos de empréstito de Deuda Pública Interna con el Banco de Bogotá e Infivalle por \$673 millones, que vencen en 2.014 y 2.015 respectivamente, los cuales que se vienen cancelando oportunamente.

Grupo de Patrimonio. Esta cuenta disminuye entre el 2012 – 2011, \$6.797 millones, producto de la operación de actualización realizado por la firma Organización y Métodos S.A.S.

Grupo de Ingresos. Este grupo tuvo una variación positiva entre 2012- 2011 de \$8.373 millones, originado de:

- Gestiones de recaudo de los ingresos tributarios (Impuesto Predial).
- Programa Gratuidad en la educación- De cero a siempre – CONPES.
- SGP – Régimen Subsidiado – Fosyga.
- Recursos para Cloap.

Grupos de Gastos. En este grupo de gastos se revela de acuerdo con las funciones que desempeña la entidad los que se clasifican en administrativos, pensiones de jubilación, transferencias, gastos sociales y otros gastos.

Cuadro No. 14

MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ANÁLISIS VERTICAL DICIEMBRE 31 DE 2012									
ACTIVO	Dic-12	Porcentaje de Dependencia	Dic-11	Porcentaje de Dependencia	PASIVO	Dic-12	Porcentaje de Dependencia	Dic-11	Porcentaje de Dependencia
CORRIENTE (1)	11.347.291	100,00%	8.778.308	100,00%	CORRIENTE (4)	1.840.057	100,00%	748.889	100,00%
EFFECTIVO	4.007.246	35,31%	780.848	8,90%	DEUDA PUBLICA	0	0	0	0
Caja	760		25.728		Deuda Publica Interna Corto Plazo	0	0	0	0
Bancos y Corporaciones	4.006.485		755.121		Deuda Publica Interna Corto Plazo	0	0	0	0
					Interes Deuda Publica Corto Plazo	0	0	0	0
					OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
					Operaciones de financiamiento	0	0	0	0
					CUENTAS POR PAGAR	1.428.071	87,14%	687.254	78,42%
					Adquisi. Bienes y Serv. Nacionales	824.477		307.651	
INVERSIONES	0	0	0	0	Transferencias	182.272		8.348	
					Intereses por pagar	0	0	0	0
Certificados de Deposito a Termin	0	0	0	0	Subsidios asignados	0	0	0	0
					Retencion en la Fuente-Timbre Nat	156.587		38.718	
					Impuestos Contribuciones y Tasas	0	0	0	0
					Créditos Judiciales	0	0	0	0
					Admon y Prestac de Servicios	265.635		232.527	
					Otras cuentas por pagar	0	0	0	0
RENTAS POR COBRAR	6.382.777	56,26%	7.042.488	80,24%	OBLIGACIONES LABORALES	0	0	0	0
Vigencia actual	3.530.646		5.403.074		Salarios y prestaciones sociales	0	0	0	0
Vigencia anterior	2.852.131		1.639.414		Pensiones x Pagar	0	0	0	0
Difícil Recauda	0	0	0	0					
Provision para rentas por cobrar	0	0	0	0	PASIVOS ESTIMADOS	0	0	0	0
					Provision para prestac sociales	0	0	0	0
DEUDORES	857.288	8,44%	862.871	10,88%	OTROS PASIVOS	210.988	12,88%	181.846	21,58%
Ingresos no Tributarios	691.913		191.345		Recaudos a favor de terceros	210.988		161.545	
Transferencias por cobrar	0	0	0	0					
Otros Deudores	265.355		761.626						
					NO CORRIENTE (5)	1.488.382	100,00%	1.888.274	100,00%
OTROS ACTIVOS	0	0	0	0	DEUDA PUBLICA	673.000	45,18%	993.286	53,14%
Gastos pagados por Anticipado	0	0	0	0	Deuda publica Interna Largo Plazo	0	0	0	0
Cargos diferidos	0	0	0	0	Deuda publica Interna Largo Plazo	673.000		993.286	
Bienes adquiridos en leasing	0	0	0	0	Interes Deuda Publica Largo Plazo	0	0	0	0
					Intereses deuda publica In L.P	0	0	0	0
					CUENTAS POR PAGAR	13.416	0,90%	97.436	5,21%
					Acreedores, Servicios Publicos	13.416		97.436	
NO CORRIENTE (2)	82.138.714	100,00%	100.898.357	100,00%					
INVERSIONES	418.944	0,46%	418.943	0,41%	OBLIGACIONES LABORALES	802.978	53,91%	778.552	41,65%
Inversion metodo de costo	449.040		449.039		Salarios y prestaciones sociales	802.978		778.552	
Provision proteccion de Inventarios	-30.096		-30.096		Indemnizaciones	0	0	0	0
					PASIVOS ESTIMADOS	0	0	0	0
					Provision para pensiones	0	0	0	0
DEUDORES	0	0,00%	1.024	0,00%					
Recursos entregados en Admon	0	0	0	0	TOTAL PASIVOS	3.128.448		2.618.173	
Depositos Entregados	0	0	1.024	0					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	86.672.287	71,17%	74.028.830	73,30%	PATRIMONIO (7)	100.367.668		107.164.482
Terrenos	50.711.878		62.593.370		HACIENDA PUBLICA	100.367.668		107.164.482
Bienes muebles en bodega	0		0		Capital Fiscal	91.525.012		105.477.260
Edificaciones	23.161.463		19.629.241		Resultados del Ejercicio	7.087.568		201.290
Plantas y ductos y Túneles	2.780.105		2.780.105		Superavit por Valorización	3.376.611		3.288.948
Redes, líneas y cables	0		0		Superavit por met. De Participación			
Maquinaria y equipo	9.127		9.127		Patrimonio Público Incorporado			
Equipo médico y científico	45.237		40.957		Deterioro utiliz. Bienes Ben. Pub.			
Muebles, enseres y equipos de ofi	317.201		142.749		Provisiones, Agotamiento, Deprecia	-1.631.635		-1.813.006
Equipo de comunicación y comput	119.220		55.018		Revalorización Hda Pública			
Equipo de transporte, tracción y ele	456.039		540.690		Ajustes por inflación			
Depreciación acumulada	-12.024.662		-11.760.986		Efectos del Saneamiento Contable	0		0
Provisión para Protec. Prop. Planta	-3.341		-3.341					
BIENES DE BENEF. Y USO PUB	10.034.048	10,89%	14.837.318	14,48%				
Bienes de Benef. y uso públi en co	0		0					
Bienes de uso público	21.123.345		24.318.817					
Amort.acum.de inv.en rec.no renov	-11.089.299		-9.681.501					
OTROS ACTIVOS	18.114.467	17,48%	11.812.144	11,78%				
Reserva Fra Actuarial	12.461.720		8.318.872					
Intangibles	672.382		673.636					
Amortización acumulada intangible	-396.256		-369.313					
Valorizaciones	3.376.611		3.288.948					
TOTAL ACTIVO (3)	108.487.006		108.772.886		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	108.487.006		108.772.886
Cuentas de orden deudoras					Cuentas de Orden acreed	0		0
Derechos Contingentes (Db)	50.000		50.000		Responsabilidades conting.(or)	6.326.830		3.331.672
Litigios y Demandas	50.000		50.000		Procesos Litigios y Demandas	5.325.830		2.500.000
Deudoras de Control (Db)	4.262.899		4.262.899		Obligaciones Potenciales	0		831.572
Bienes y Derechos en Investigación					Otras Acreedoras de Control (or)	736.023		0
Otras Cuentas Deudoras de Contr	4.262.899		4.262.899		Otras ctas acreedoras de control	736.023		0
Deudoras por contra (Cr)	4.312.888		4.312.888		Acreedoras por el contra (db)	8.081.863		3.331.672
Derechos contingentes por el con	50.000		50.000		Responsabilidades Contingentes	5.325.830		3.331.572
Deudoras de Control por contra (C	4.262.899		4.262.899		Acreedoras de control x contra(db)	736.023		0

Analisis Vertical

Hallazgo No. 12 Administrativo

Grupo de Propiedad Planta y Equipo. De los activos no corrientes, el grupo más representativo es el de Propiedad Planta y Equipo, se determinó que de acuerdo al último avalúo técnico realizado a los bienes de la entidad, quedaron pendientes 287 propiedades con inconsistencia jurídica y 268 cesiones y adjudicaciones hacia el Municipio que no tienen escrituras ni matriculas

INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro No. 15

RAZONES	2012	2011	VARIACION
Razón Corriente	6.9	11.7	(4.8)
Capital de trabajo	9.707	8.027	1.680
Nivel de endeudamiento	3	2.4	0.6
Solidez	33	41.9	(8.9)

Evaluados los estados contables de las vigencias 2011 y 2012, observamos que el **índice de Razón Corriente** en el 2011 estaba en 11.7 y pasó al 6.9 en la vigencia 2012, representando una variación **negativa de 4.8**. Lo anterior evidencia que la capacidad de pago de la entidad ha disminuido frente a las cuentas por pagar que tienen un vencimiento menor a un año.

El indicador de **Capital de Trabajo** paso de **\$8.027 a \$9.707**, que representa el margen de seguridad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones ha mejorado para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

El **índice de endeudamiento** de la vigencia 2011 - 2012, estaba en 2.4 y paso a 3, lo que significa que el patrimonio en poder de los proveedores y acreedores aumentado, originado por la debilidad en la liquidez de la entidad.

El **indicador de solidez**, comparado 2011 – 2012, se observa una **variación negativa de -8.9, que refleja una disminución en la capacidad de la entidad a corto y largo plazo para cubrir sus obligaciones**.

Por lo antes señalado es indispensable que la entidad evalúe:

Litigios o demandas en contra. La entidad registra demandas en contra por \$5.326 millones al 2012, lo que genera un riesgo a mediano y largo plazo, toda vez que a futuro pueda afectar la capacidad de pago de la entidad.

Control Interno Contable

Con la evaluación al Sistema de Control Interno Contable para la vigencia de 2012, se determinó una calificación de 4.13, originado por:

Verificado el registro de las cuentas de Tasas y Multas, se nota la carencia de los terceros o el nombre de los deudores, por tal sentido es indispensable que la entidad depure el saldo de las cuentas con el fin de reportar valores reales, toda vez que estas cuentas estaban al 2011, en \$25 y \$35 millones, y pasaron al 2012 a, \$191 y \$444 millones respectivamente

Del último avalúo técnico realizado a los bienes de la entidad, quedaron pendiente 287 propiedades con inconsistencia jurídicas y 268 cesiones y adjudicaciones hacia el Municipio que no tienen escrituras ni matriculas.

Analizada la cuenta 290580 Recaudos por clasificar se nota que no están revelados los terceros, lo que genera incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros, que asciende a \$97 millones.

- **Presupuesto**

Legalidad Presupuestal

El presupuesto del Municipio de el Cerrito Valle, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 020 de noviembre 30 de 2011, por un monto de \$25.481.7 millones y liquidado sin variaciones en su valor con el Decreto No 028 de enero de 2012.

El Concejo Municipal, mediante acta No. 06 de enero 16 de 2012, acuerdo 016 de julio 18 y 019 de agosto 30, le confieren facultades pro t mpore al alcalde, entre ellas las de realizar las modificaciones al presupuesto.

El presupuesto se formuló y preparó teniendo en cuenta el escenario financiero, el Plan de Desarrollo Territorial, el Plan Indicativo, Plan Operativo Anual de Inversiones. Se elaboró el Marco Fiscal de Mediano Plazo a 10 años, partiendo del 2012 al 2021, con el fin de visualizar las necesidades de financiamiento del municipio.

Los ingresos se estimaron de acuerdo a proyecciones históricas de los recaudos del impuesto predial e industria y comercio aplicado a éstos el IPC. No se ha actualizado la base datos del impuesto de industria y comercio, a pesar de haber realizado actualización de tarifas, no existe razonabilidad potencial según la tendencia histórica de cada renta.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En el área financiera se realiza conciliaciones mensuales entre presupuesto, tesorería y contabilidad con el objeto de efectuar los ajustes correspondientes.

Las operaciones financieras están integradas mediante un software denominado SINAP, lo que permite el trabajo en línea con las áreas de presupuesto, contabilidad, nómina y todo lo concerniente a tesorería como son: recaudos, pagos, boletines, etc.

Como el sistema financiero funciona en línea, el software tiene incluido el PAC, el cual emite una alarma en caso de que los recursos disponibles sean insuficientes para realizar cualquier pago.

El manejo y ejecución de los recursos se realizan en cuentas bancarias separadas según la fuente de financiación.

Los recursos del Sistema General de Participaciones destinados a la salud, por disposición del Ministerio de la Protección Social, son manejados en cuentas maestras cuyos giros solo se realizan por transferencia electrónica.

Al cierre de la vigencia el estado del tesorero registró recursos discriminados así: Recursos Propios \$852.1 millones, SGP \$1.908.1, Regalías \$ 24.9 millones, Otros de destinación específica \$918.9 millones y Terceros por \$303.2 millones, para un total de \$4.007.2 millones

Indicadores Presupuestales

Gestión Presupuestal

Ingresos

Recaudos/Ingresos Aprobados
 $\$28.240.6 / 30.9921.4 = 91.1$

Los ingresos se recaudaron en el 91.1% con relación a lo proyectado, destacándose dentro de éstos los recursos propios con el 50.5%, seguido de las transferencias con el 48.3%. Por lo anterior, la administración debe seguir aplicando las estrategias para el fortalecimiento de sus propios recursos.

Gastos

Gastos Ejecutados/Gastos Aprobados
 $\$28.088.3 / 30.922.4 = 90.8$

La ejecución de gastos registró el 90.8%, de los cuales la inversión alcanzó el 73.1%, los gastos de funcionamiento, el 25.5% y el servicio de la deuda el 1.4%.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Autofinanciación del Funcionamiento

Gastos de Funcionamiento/Ingresos Corrientes

$$\$7.166.5/12.653 = 56.6$$

Este indicador nos señala que del total de los ingresos corrientes el 56.6% fueron aplicados para atender los gastos de funcionamiento.

Magnitud de la Deuda

Deuda Total/Ingresos Totales

$$\$400.3/28.240.6 = 1.4$$

El resultado anterior nos muestra, que del total de los ingresos de la vigencia, se destinó el 1.4% para amortizar la deuda pública.

Importancia de las Transferencias

Transferencias Totales/Ingresos Totales

$$\$14.635.2/28.240.6 = 51.8$$

Este resultado mide el nivel de dependencia que tienen los ingresos del municipio de las transferencias, que para este período fue del 51.8%.

Generación de Recursos Propios

Ingresos Tributarios/ Ingresos Totales

$$\$12.311.1/28.240.6 = 43.6$$

El municipio de el Cerrito Valle, generó recursos propios del 43.6% con relación al total de los ingresos, por consiguiente debe continuar con su gestión fiscal para minimizar la dependencia de las transferencias de la nación, máxime cuando cuenta con un potencial de negocios.

Participación de los ingresos en la Inversión

Inversión Total/Ingresos Totales

$$\$20.521.6/28.240.6 = 72.6$$

Del total de los ingresos que se recaudaron en la vigencia, el 72.6% se aplicaron a la inversión y su fuente de financiación fue así: SGP 43.5%, Recursos Propios 29.5%, Fosyga Sin situación de fondos 21.6%, Transferencias Nacionales 2%, Transferencias Departamentales 1.2%, Recursos de Capital 0.8% Convenios 0.7% y Regalías 0.4%.

Cumplimiento Ley 617 de 2000

El municipio de El Cerrito Valle, presentó una relación de Gastos de Funcionamiento/Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 36.8%, inferior al 80% permitido a los municipios de 5ª categoría, dando cumplimiento al artículo 6º de la Ley 617 de 2.000 como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 16

2012 (en Millones de pesos)	
Ingresos Corrientes de libre Destinación -ICDL	\$12.703.7
Gastos de Funcionamiento	7.166.3
PORCENTAJE LIMITE DE GASTOS(LEY 617/2000)	46.5%

Análisis de los Ingresos

El cuadro siguiente muestra el comportamiento de los ingresos de la vigencia auditada.

Cuadro No. 17

MILLONES	INGRESOS (en millones de pesos)						
	2012						
	Ppto. Inicial	Adición	Reducción	Ppto. Definitivo	Recaudos	% ejecución	% del Total
Ingresos Tributarios	\$12.634.5	\$891.6		\$13.526.1	\$12.197	90.1	43.2
Ingresos no Tributarios	12.532.2	5.398.5	1.183.4	16.747.3	15.695.4	93.7	55.6
Recursos de Capital	315	334.1		649.1	348.2	53.6	1.2
Totales	\$25.481.7	\$6.624.2	\$1.183.4	\$30.922.5	28.240.6	91.3	

Los ingresos se aprobaron inicialmente en \$25.481.7 millones, obtuvo adiciones por \$6.624.2 millones y reducciones por \$1.183.4 millones, obteniéndose un aforo definitivo de \$30.922.5 millones, de los cuales se recaudaron \$28.240.6 millones que representaron el 91.3%, superior a la vigencia anterior en el 17%. Los ingresos tributarios alcanzaron el 43.2%, los no tributarios el 55.6% y los recursos de capital el 1.2%.

Como se puede observar, los ingresos no tributarios obtuvieron el mayor porcentaje de recaudo, originado porque dentro de éstos están inmerso los recursos que llegan de la Nación por transferencias del Sistema General de Participaciones, que

alcanzaron el 39% del gran total de los ingresos. A pesar de que los ingresos propios presentaron mejoría en sus recaudos, es menester que la administración continúe realizando gestiones con el propósito obtener mayor liquidez.

Análisis de los gastos

La ejecución de los gastos aprobados para la vigencia, presentó el siguiente comportamiento.

Cuadro No. 18

GASTOS (EN MILLONES \$)							
Detalle	2012						
	Ppto Inicial	créditos	contra créditos	Ppto Definitivo	Total Ejecutado	% ejecuc	% del Total
Gastos Personales	\$3.401.7	\$796.2	\$461.2	\$3.736.7	\$3.502.1	93.7	
Gastos Generales	2.502.3	1.465.4	1.345.6	2.622.1	2.432.4	92.7	
Transferencias	1.282.7	7	0	1.289.7	1.231.7	95.5	
Total Gastos Funcionamiento	7.186.7	2.268.6	1.806.8	7.648.5	7.166.2	93.6	25.5
Servicio Deuda	450	11	11	450	400	88.9	1.4
Amortización	350	11	11	350	320	91.4	
Intereses	100	0	0	100	80	80	
Total Inversión	17.845	18.430	13.451	22.824	20.522.1	89.8	73.1
Total Gastos	\$25.481.7	\$20.709.6	\$15.268.8	\$30.922.5	\$28.088.3	90.8	

El presupuesto de gastos se apropió inicialmente en \$25.481.7 millones, se acreditó en \$20.709.6 millones y contracreditó en \$15.268.8 millones, resultando un definitivo de \$30.922.5 millones. Las ejecuciones durante la vigencia totalizaron \$28.088.3 millones, equivalentes al 90.8% y al compararlo con los ingresos que alcanzaron el 91.3%, se obtiene un resultado fiscal positivo del 0.5%.

El comportamiento de los diferentes grupos que componen las ejecución de gastos fue: Gastos de Funcionamiento, el 25.5%, el Servicio de la Deuda, el 1.4% y la inversión el 73.1%.

Como se puede evidenciar, el grupo de las inversiones registró el mayor porcentaje en la ejecución debido al impacto de los recursos del Sistema General de Participaciones en los entes territoriales, los cuales se direccionan a la atención de los fines esenciales como es la educación, salud, vivienda, infraestructura, medio ambiente, cultura, deporte y recreación etc.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El total ejecutado de la inversión ascendió a \$20.521.6 millones, discriminados de acuerdo a la fuente de financiación así:

Recursos Propios \$6.057.2 millones, Sistema General de Participaciones \$9.096.8 millones, Otras Transferencias Nacionales \$409.7 millones, Transferencias Departamentales \$255.2 millones, Regalías \$102.5 millones, Cofinanciación \$157.7 millones y Fosyga sin situación de fondos \$4.442.3 millones.

Hallazgo No. 13 Administrativo

Revisados los actos administrativos de modificación al presupuesto, se observa que los Decretos no contempla en los considerandos la procedencia de los recursos a adicionar.

Hallazgo No. 14 Administrativo

En la ejecución de gastos, se evidenció en el grupo de inversiones una apropiación denominada “Recursos de terceros” correspondiente a la Sobretasa Bomberil. Por su naturaleza, estos recursos tienen una connotación específica, por consiguiente su clasificación en el gasto es como una transferencia.

Hallazgo No. 15 Administrativo

En la vigencia 2011, se constituyeron reservas de caja, las cuales no se pagaron en su totalidad en el 2012, revisado el acto administrativo de constitución de reservas del 2012, éstas se incluyeron como déficit. Las cuentas por pagar que no se cancelan dentro de la vigencia para la cual se constituyen, fenecen, por lo tanto se clasifican como una vigencia expirada.

Hallazgo No. 16 Administrativo

Revisada la ejecución de gastos y el acto administrativo de constitución de las reservas, se evidenció un número representativo de reservas de apropiación, significando con ello deficiente planeación en la ejecución del presupuesto.

Hallazgo No.17 Administrativo

Los reportes de los descuentos de terceros realizados a la nómina deben de ir anexos a dicha planilla y no reportarlos en forma tardía al área financiera para evitar contratiempos en los cierres mensuales y anuales.

Resultado Fiscal

Cuadro No. 19

ACTA DE CIERRE

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
18.337.498.148	9.903.144.225	28.240.642.373	14.497.279.306	1.483.020.466	2.515.145.025	9.592.928.967	28.088.373.764	152.268.609

El Municipio de El Cerrito, ejecutó sus ingresos por VEINTIOCHO MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES \$ 28.241, valor mayor al de los gastos ejecutados que fueron por VEINTIOCHO MIL OCHENTA Y OCHO MILLONES \$28.088, generando un resultado fiscal positivo por CIENTO CINCUENTA Y DOS MILLONES \$152, que comparado con el presentado en la vigencia anterior negativo por CINCO MILLONES \$5, muestra un crecimiento de CIENTO CUARENTA Y SIETE MILLONES \$147.

• II) Ejecución presupuestal vs Tesorería

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo DIESCIOCHO MIL TRECIENTOS TREINTA Y SIETE \$18.337, más Recursos del Balance TRESCIENTOS DIEZ MILLONES \$310, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia CATORCE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE MILLONES \$14.497, generando un saldo de CUATRO MIL CIENTO CINCUENTA MILLONES \$4.150, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro CUATRO MIL SIETE MILLONES \$4.007, se determinó que en tesorería no se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal, contando con un presunto faltante de Tesorería por CIENTO DIEZ Y NUEVE MILLONES \$119.

La diferencia de \$119 millones como presunto faltante de tesorería, entre presupuesto y tesorería fue conciliada y corresponde a:

La administración saliente causó obligaciones formales durante el ejercicio de diciembre de 2011, los cuales no dejó reportados en su cierre fiscal, ni como cuentas por pagar, ni reservas presupuestales, ni como déficit fiscal, al no reportarlos en el cierre es claro que tampoco dejaron los recursos en el tesoro razón por la cual en el transcurrir diario del mes de enero de 2012 se procede a realizar el pago de dichas obligaciones puesto que el no cumplimiento de las mismas generan sanción e intereses y posibles demandas a la entidad, por lo tanto se afectó recursos de la

vigencia 2012, los pagos realizados con recursos de la vigencia 2012 correspondientes a causación en la vigencia 2011, son: DIAN \$46.852.720 , FIDUCIARIA POPULAR \$13.367.000, SEGURIDAD SOCIAL \$53.930.807, FONDESARROLLO \$3.192.079, COOPSERP \$412.023, BANCO AGRARIO \$613.300, CARMEN LASPRILLA \$398.000 para un total de CIENTO DIECIOCHO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS VEINTINUEVE PESOS M.CTE \$118.765.929, arrojando un sobrante de CUARENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS SESENTA Y UN PESOS M/CTE \$45.961.

Cabe indicar que a la administración municipal al efectuar el pago de la nómina del mes de diciembre de 2011, solo lo hizo por el valor neto al trabajador, o sea que no se tuvieron los recursos para pagar el total de la nómina, por eso se generaron los pagos realizados.

La anterior situación configura un presunto hallazgo disciplinario, que fue preparado y comunicado por la Subdirección de Financiero y Patrimonial a la entidad.

Ejecución presupuestal vs Tesorería

Cuadro No. 20

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	RECURSOS CUENTAS EMBARGADAS	DIFERENCIA
4.150.434.100	4.007.244.672	40.248.841	24.469.460	-118.719.968

- III) Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó que la entidad generó superávit en tesorería en las fuentes así: Sistema General de Participaciones por QUINIENTOS DIECISEIS MILLONES \$516; Regalías UN MILLÓN SETECIENTOS VEINTISEIS MIL \$1.726 Otras Destinaciones Específicas NOVENTA Y DOS MILLONES \$92, Terceros CUARENTA MILLONES \$40; así mismo se presentó déficit fiscal en recursos propios por CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES \$483 y por la fuente de Fondos Especiales CIENTO CINCUENTA Y OCHO MILLONES \$158, Ver cuadro No 21. Este déficit genera un hallazgo administrativo con connotación disciplinaria. Lo que permite establecer que no se tomaron las acciones correspondientes y no se cumplió con lo establecido en los Artículos 76 y 77 del estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 DE 1996), dando origen a un presunto hallazgo disciplinario, el cual fue preparado y comunicado por la Subdirección de Financiero y Patrimonial a la entidad.

Cuadro No.21

ACTA DE CIERRE							
MUNICIPIO DE EL CERRITO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	852.113.770		1.908.090.270	24.892.687	918.912.596	303.235.349	4.007.244.672
Reservas Presupuestales	509.523.846	157.726.000	1.098.234.279	15.333.500	701.166.801	33.160.599	2.515.145.025
Cuentas por Pagar	825.547.478	0	293.783.581	7.833.500	126.029.998	229.825.909	1.483.020.466
Superavit o Deficit	-482.957.554	-157.726.000	516.072.410	1.725.687	91.715.797	40.248.841	9.079.181

3.3 LEGALIDAD

• Cumplimiento Del Marco Normativo De La Contratación

La realización del cumplimiento normativo enmarcado en la Constitución y en la Ley nacional vigente, aplicado en la contratación Estatal por parte del Municipio de El Cerrito (Valle del Cauca), se encuentra mediante la adopción de un Manual de Contratación amparado en el DECRETO N° 005 (19 de Enero de 2011) y que de acuerdo a las facultades conferidas al Alcalde del Municipio de El Cerrito-Valle en esta caso al Doctor **REINALDO GARCIA BURGOS** y que conferidas por el artículo 315 de la Constitución Nacional, artículo 91 de la Ley 136 de 1.994 y la consideración que el artículo 89 del Decreto 2474 de 2008, modificado por el artículo 5° del Decreto 3576 de 2009, *“dispone que las entidades estatales bajo el régimen del Estatuto General de Contratación, deberán contar con un Manual de Contratación, en la cual se señalen los procedimientos internos, los funcionarios intervinientes y todos los asuntos propios de la realización de los procesos de selección, así como de la vigilancia y control de la ejecución contractual”.*

Hallazgos No. 18 Administrativo

El Manual de Contratación no se encuentra actualizado y ajustado a la normatividad vigente, de acuerdo a lo establecido anteriormente en el Decreto 2474 de 2008 *“por el cual se reglamentan parcialmente la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007 sobre las modalidades de selección, publicidad, selección objetiva, y se dictan otras disposiciones”* y el Decreto 3576 de 2009 *“por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2474 de 2008”* los cuales fueron derogados por el art. 9.2, Decreto Nacional 734 de 2012, el cual establece en su parte integrante y específicamente en el Artículo 8.1.11. *“Manual de Contratación. Las entidades estatales sometidas al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública deberán contar con un manual de contratación, en el que se señalen las funciones internas en materia*

contractual, las tareas que deban acometerse por virtud de la delegación o desconcentración de funciones, así como las que se derivan de la vigilancia y control de la ejecución contractual”.

ETAPAS DE LA CONTRATACIÓN

GESTIÓN CONTRACTUAL

La Alcaldía de Cerrito Valle del Cauca, tuvo una inversión en materia contractual (en obra civil, Prestación de servicios, suministros, entre otros), por valor de **\$10.217.383.379**, representado con la celebración de **434** contratos como lo certifica la dependencia de Jurídica, expresando que dicha información fue reportada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Conforme a lo reportado por la entidad, se escogió la muestra basado en la tipología total de la contratación como se describe a continuación:

Cuadro No. 22

RELACION DE LA CONTRATACION CELEBRADA DE LA VIGENCIA 2012 MUNICIPIO DE EL CERRITO-VALLE DEL CAUCA		
TIPO DE CONTRATO	NO. DE CONTRATOS	VALOR DE CONTRATOS
Prestación de servicios	234	2.924.165.407
Consultaría	2	18.100.000
Interventoría	4	42.400.000
Contratos de Obra publica	93	3.624.007.375
Suministro- Compraventa	40	1.519.576.503
Interadministrativos	51	2.032.144.094
Otros	10	56.990.000
TOTAL	434	\$ 10.217.383.379

Fuente: Oficina de Jurídica del Municipio de El Cerrito-Valle del Cauca.

La presente muestra corresponde al 40% de lo contratado por el Municipio tomando como base las diferentes tipologías, descritas anteriormente arrojando lo siguiente:

Cuadro No. 23

Vigencia	Valor Contratacion	# Contratos	%	Valor Muestra	# Contratos
2012	\$ 10.217.383.379	434	40	\$ 4.087.302.529	41

Fuente: Oficina de Jurídica, relación contractual del Municipio de El Cerrito-Valle del Cauca

Se realizó la verificación e identificación de las fuentes de inversión de los 41 contratos correspondientes a muestra escogida por equipo auditor:

Cuadro No. 24

Fuentes de Inversión	Valor
SGP	\$ 1.521.843.754
Recursos Propios	\$ 818.728.920
Otros	\$ 1.746.729.855
TOTAL	\$ 4.087.302.529

De esta forma se procede a realizar conforme a la muestra seleccionada, en el desarrollo de la ejecución de la auditoria al Municipio de el Cerrito-Valle del Cauca, para que mediante el valor constatado en los contratos se realice conforme a las fuentes de inversión, obteniendo así los siguientes resultados:

Cuadro No. 25

Modalidades de Selección (LEY 80 DE 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, Decreto Ley 734 de 2012)	CLASE	RECURSO PROPIO	TOTAL
Licitación Pública	Obra Publica	\$ 40.000.000	\$ 66.000.000
	Suministro	\$ 26.000.000	
Selección Abreviada (Menor Cuantía)	Compraventa	\$ 127.300.000	\$ 256.457.570
	prestacion de Servicios	\$ 28.193.570	
	Suministro	\$ 100.964.000	
Contratación Directa	Compraventa	\$ 10.000.000	\$ 481.271.350
	Convenio interadministrativo	\$ 410.471.350	
	prestacion de Servicios	\$ 60.800.000	
Minima Cuantía	Suministro	\$ 15.000.000	\$ 15.000.000
TOTAL			\$ 818.728.920

Por lo anterior, el Municipio de El Cerrito-Valle del Cauca, conforme a las normas legales vigentes y las respectivas normas concordantes de contratación pública, el monto para contratar en las diferentes modalidades conforme a la cuantía basada en salarios mínimos legales vigentes que rige a partir del 1° de Enero de 2012, fijado por el Gobierno Nacional mediante Decreto No. 4919 del 26 de Diciembre de 2011, y acogida por el Municipio de El Cerrito-Valle del Cauca, y que para efectos legales será el siguiente:

Cuadro No. 26

MUNICIPIO DE EL CERRITO (VALLE DEL CAUCA)				
VIGENCIA	S.M.L.M.V	VR. MINIMA CUANTIA	VR. MENOR CUANTIA	VR. MAYOR CUANTIA
2012	\$566.700	De \$ 0A\$ 15.867.600	De \$ 15.867.600 A \$ 158.676.000	De \$ 158.676.000 EN ADELANTE

Fuente: Oficina de Jurídica del Municipio de El Cerrito-Valle del Cauca.

De esta forma se hace un análisis de la contratación celebrada por el Municipio de El Cerrito para la vigencia 2012, expresados de la siguiente forma:

Se realizó análisis minucioso y se revisó los documentos concernientes al desarrollo contractual, a su vez se verifico el cumplimiento de la ejecución del objeto contractual, examinando desde el inicio, desarrollo de actividades, finalidad que se proyectó y terminando con la liquidación, para ver reflejado el impacto de la contratación que se generó en el Municipio de El Cerrito-Valle del Cauca.

Etapas Precontractual

En esta etapa de la Contratación conforme a la planificación de la entidad, la forma y los medios utilizados para celebrar los contratos, se ve reflejado en el resultado en lo que respecta al presente proceso contractual.

Hallazgo No. 19 Administrativa

Se evidenciaron falencias en el desarrollo y estudios previos y análisis de conveniencia de los contratos, debido a que no van direccionados a la ejecución de un proyecto. Situación que ocasiona incertidumbre en el proceso de planeación y gestión de la entidad.

Sin embargo, se observa que en el estudio se identificó el Sector, Programa y Subprograma del Plan de Desarrollo al cual iba dirigida su ejecución, según se describe en los estudios previos respectivamente.

De acuerdo al desarrollo de la presente etapa de la contratación se generaron las siguientes observaciones:

Hallazgo No. 20 Administrativo

Las carpetas contractuales no contienen toda la documentación que soporte la trazabilidad de una correcta ejecución y en algunos casos los soportes que certifiquen la idoneidad del contratista porque estaban incompletos, lo cual fue evidenciado en los Contrato de Suministro No. SM009-2012, Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 225-2012, contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 172-2012, anexados después de socializarse la observación al

Sujeto de Control en el proceso auditor, lo cual hace necesario que la Entidad establezca mecanismos que aseguren la inclusión de la totalidad de los soportes que debe contener cada carpeta.

Etapas Contractual

Conforme al desarrollo de la presente etapa de contratación, se generan falencias e irregularidades por motivo a la no utilización de correctivos de manera inmediata, igualmente falta de supervisión por parte de la entidad de manera oportuna en el desarrollo de las actividades con ocasión a la suscripción de los contratos de acuerdo a lo pactado las partes, es menester señalar que la entidad procura con un desarrollo óptimo del proceso contractual, pero se evidenciaron observaciones resultado del proceso auditor

Etapas Pos contractual

La entidad establece herramientas y estrategias mediante las normas vigentes en materia contractual, y procura su correcta aplicación, generando cumplimiento del objeto contractual, pero que en muchos de los criterios aplicados para su resultado se producen falencias, es por esto que la Administración no cuenta con un desarrollo óptimo del presente proceso contractual por los defectos producidos con ocasión a la falta de estos resultados y del seguimiento fructífero en cabeza de ella.

Hallazgo No. 21 Administrativo y Disciplinaria

Se verificó el contrato de Compraventa No. 003-2012, cuyo Objeto: “Compra de textos escolares para la dotación de las sedes más distantes de las instituciones educativas en el sector rural del Municipio del Cerrito Valle del Cauca”, suscrito con la Señora Luz Marina Torres, por valor de \$ 119.999.000, donde se evidenció que:

- A pesar de que el presente contrato obedecía al sector 2201 Educación y al programa 220105 Dotación Mobiliario y Material Didáctico cuyo subprograma 220105-02 compra de materiales didáctico Instituciones educativas, no es producto de un proyecto.
- El análisis de conveniencia o estudio previo, no describe las instituciones de educación básica primaria o básica secundaria ubicadas en la zona rural o corregimientos que serían beneficiadas con la ejecución de este contrato. Además no se observa el estudio, análisis o encuesta realizada por la Secretaria de Educación a las instituciones, para determinar los nombres de los textos que en él se relacionan con precios específicos, lo cuales coinciden con los enviados por el contratista en su propuesta.
- El proponente debía aportar como experiencia general certificaciones y/o actas de liquidación expedidas por la entidad contratante, la cual no fue aportada ni observada en la carpeta contractual, lo cual era requisito según la Resolución No. 399 de Mayo 02 de 2012 literal g.

- La ficha de análisis de viabilidad expedida por el banco de proyectos EBI no es encuentra certificada.

Se evidencio la entrega de los textos al Secretario de Educación relacionados a continuación:

Cuadro No. 27

DESCRIPCION	VOLUMEN	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Diccionario New Time	1	50	245000	\$ 12.250.000
Atlas de varias materias	1	252	99000	\$ 24.948.000
Matemáticas Galdos	1	50	291000	\$ 14.550.000
Cuentos Bilingües	2	50	203000	\$ 10.150.000
Historia de la Biblia	1	51	97000	\$ 4.947.000
Mi primera enciclopedia	1	50	213000	\$ 10.650.000
Guía Moderna Estudio	1	50	166000	\$ 8.300.000
Cuenta Cuentos	1	50	260000	\$ 13.000.000
Consultor del estudiante	9	12	1767000	\$ 21.204.000
TOTAL		615		\$ 119.999.000

Sin embargo, no se evidenciaron las actas de entrega que certificara su distribución al beneficiario final de los textos obtenidos mediante este contrato a las “sedes más distantes de las instituciones educativas en el sector rural del Municipio del Cerrito Valle del Cauca” según objeto del contrato.

Por medio de soportes fotográficos se evidenció que los textos fueron entregados y distribuidos entre el Secretario de Educación y la Rectora de la Institución Educativa Hernando Borrero Cuadros ubicada en el corregimiento de Tenerife quien tiene a cargo 8 sedes adscritas a la mencionada Institución (quien certificó que mediante solicitud verbal adquirió este beneficio).

Se realizó visita fiscal para confirmar la ubicación y entrega de la dotación a una de las sedes, Sede María Luisa de la Espada #19, donde se observo la existencia de los siguientes textos:

Cuadro No. 28

DESCRIPCION	VOLUMEN	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Diccionario New Time	1	3	245000	\$ 735.000
Matematicas Galdos	1	4	291000	\$ 1.164.000
Cuentos Bilingues	2	2	203000	\$ 406.000
Historia de la Biblia	1	3	97000	\$ 291.000
Mi primera enciclopedia	1	6	213000	\$ 1.278.000
Cuenta Cuentos	1	6	260000	\$ 1.560.000
Consultor del estudiante	9	9	1767000	\$ 15.903.000
TOTAL		33		\$ 21.337.000

Se encontraron textos aun empacados y con indicios de no haberse utilizado, puesto que la escuela solo tiene a cargo 18 estudiantes cuales cursan en el mismo salón los grados de 0 – 5° de primaria. La Docente encargada de dicha sede manifestó que los textos no son útiles por el grado de escolaridad que la sede maneja.

De lo anterior se evidencia que se le da viabilidad a una ejecución contractual sin estar soportada en un proyecto que tenga definido una determinada población y un análisis que soporte la identificación de una necesidad, lo cual no permite medir el impacto social de la gestión realizada por la Administración Municipal.

De esta forma se concluye que por el incumplimiento en las obligaciones obtenidas por la entidad en y la falta de supervisión en el contrato en el momento de la entrega, por la falta de **requisitos habilitantes por parte de las entidades el cual deberá hacerse desde los estudios previos y proyecto de pliego de condiciones con la debida justificación y soporte técnico de acuerdo al objeto a contratar (Artículo 6.1.1.2. Decreto Ley 0734 de 2012)**, Igualmente principio de la planeación los cuales establece que para el manejo de los asuntos públicos y el cumplimiento de los fines estatales, con el fin de hacer uso eficiente de los recursos y el desempeño adecuado de las funciones públicas para materializar el interés común, de acuerdo con el deber de planeación, los contratos del Estado deben estar siempre debidamente diseñados, pensados, conforme a las necesidades y prioridades que demanda el interés público; cuestión por la cual no puede ser un producto de la improvisación, por ende la planeación se vincula estrechamente con el principio de legalidad, sobre todo en el procedimiento previo a la formación del contrato (artículos 209, 339 y 341 constitucionales; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; y del artículo 2° del Decreto 01 de 1984), generándose de esta forma un presunto hallazgo con incidencia disciplinario conforme a las normas citadas anteriormente, la de la Ley 80 de 1993 artículo 3, 4, 26, 25, 32 y 53 y Ley 734 del 2002 artículo 34 y 48.

Hallazgo No. 22 Administrativo y Disciplinaria

De la verificación del Contrato de Compraventa No. 027-2012, cuyo objeto “Compra de trescientas (300) sillas universitarias para la institución educativa Jorge Isaacs del Municipio de El Cerrito - Valle del Cauca”, por valor de \$15.700.000, se evidencio que:

- Nació de una solicitud realizada por la Rectora del colegio Institución educativa Jorge Isaacs del Municipio de El Cerrito el día 11 de Diciembre de 2012, la cual requiere de “carácter urgente” donación de 300 silla universitaria sin adjuntar o describir si las sillas serian de uso de los estudiantes de la sede principal en mención o de las subsedes adscritas a ella, además de omitir como se evidenció la cantidad de sillas solicitadas.
- El Banco de proyecto le dio viabilidad a la solicitud de manera inmediata sin contar con los datos descritos anteriormente y que omitió la solicitud de la Institución. Y que debieron estar inmersos en el análisis de estudio previo.

Fortalecer el sector educativo, ha sido uno de los principales objetivos de la Administración, con el fin de garantizar a la comunidad académica un programa de formación integral que les proporcione a los niños y niñas del Municipio un alto perfil académico que les permita en el futuro contribuir con el desarrollo y progreso del Municipio, por lo cual se evidencia que el contrato apuntaba al cumplimiento de una de las metas del Sector de Educación.

Con el fin de verificar si las sillas habían sido entregadas al beneficiario final conforme lo describe el contrato y estudio previo se realizó una visita fiscal a la Institución Jorge Isaac, evidenciándose que de las 300 sillas, 141 estaban ubicada y siendo utilizadas por los estudiantes, las restantes se encontraron almacenadas en un cuarto ubicada en el aula máxima de la institución, en inadecuadas condiciones, aun evidenciándose durante el recorrido dentro de la Institución, que en las aulas de clase habían sillas que necesitaban ser reemplazadas por su deterioro o mal uso.

La falta de supervisión y vigilancia de los elementos que en un momento se entregaron y que por falta de **requisitos habilitantes por parte de las entidades el cual deberá hacerse desde los estudios previos y proyecto de pliego de condiciones con la debida justificación y soporte técnico de acuerdo al objeto a contratar (Artículo 6.1.1.2. Decreto Ley 0734 de 2012)**, Igualmente principio de la planeación los cuales establece que para el manejo de los asuntos públicos y el cumplimiento de los fines estatales, con el fin de hacer uso eficiente de los recursos y el desempeño adecuado de las funciones públicas para materializar el interés común, de acuerdo con el deber de planeación, los contratos del Estado deben estar siempre debidamente diseñados, pensados, conforme a las necesidades y prioridades que demanda el interés público; cuestión por la cual no puede ser un producto de la improvisación, por ende la planeación se vincula estrechamente con el

principio de legalidad, sobre todo en el procedimiento previo a la formación del contrato (artículos 209, 339 y 341 constitucionales; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; y del artículo 2º del Decreto 01 de 1984), generándose de esta forma un presunto hallazgo con incidencia disciplinario conforme a las normas citadas anteriormente, la de la Ley 80 de 1993 artículo 3, 4, 26, 25, 32 y 53 y Ley 734 del 2002 artículo 34 y 48.

Por lo anteriormente descrito, se concluye que la Secretaria de Educación está limitando su función con respecto a la medición del impacto social en la gestión realizada por la Administración Municipal, que no se está trabajando para conocer la necesidad del Sector Educativo, que no se está realizando un trabajo en conjunto con la comunidad del sector educativo para formular proyectos que favorezcan de una forma grupal y no particular.

- **Infraestructura**

En el plan de desarrollo vigencia 2012 – 2015 “El Cerrito somos todos”, se encuentra incluidos los proyectos relacionados con los contratos de obra pública ejecutados en la vigencia 2012. Los recursos para la ejecución de obras se destinaron en su mayoría para los sectores de deporte y recreación, medio ambiente, ampliación y mejoramiento de la red vial del municipio, además se ejecutaron 7 contratos de obra pública que se encuentran incluidos en el plan de desarrollo vigencia 2008 – 2011, "Pacto social por un nuevo Municipio", los cuales fueron suscritos al iniciar el periodo 2012, los cuales se encuentran incorporados en los sectores de medio ambiente e infraestructura vial.

Durante la auditoría integral aplicada al Municipio de El Cerrito, en el período comprendido del 14 de Mayo al 14 de Junio de 2013, se examinó la contratación de obra que se ejecutó en la vigencia 2012, de la cual se encontraron 102 contratos de obra pública, consultoría e interventoría de Obra Pública, por un valor de \$3.697.679.263.

Cuadro No. 29

VIGENCIA	CONTRATOS SUSCRITOS	VALOR	SELECCIÓN	%	VALOR SELECCIÓN	%
2012	102	\$ 3.697.679.263	19	18,63	\$ 2.280.497.460	61,6737499

La evaluación de la gestión fiscal del Municipio de El Cerrito en el año 2012, se lleva a cabo examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades para la atención de las necesidades del Municipio de El Cerrito fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía y efectividad. Para realizar esta evaluación se tomo la siguiente muestra:

Cuadro No. 30

VIGENCIA 2012				
No. del Contrato	Tipo de Contrato	Objeto del Contrato	CONTRATISTA	Valor del Contrato
C080	Obra Pública	MANTENIMIENTO, EMBELLECIMIENTO Y RECUPERACIÓN DEL PARQUE PRINCIPAL DEL CORREGIMIENTO DE EL PLACER, MUNICIPIO DE EL CERRITO, DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA.	DANIEL GUSTAVO LOZANO VALENCIA	\$ 54.076.946
C092	Obra Pública	REPOSICIÓN DE REDES DE ACUEDUCTO EN LA CARRERA 17 ENTRE CALLES 7 Y RÍO Y CARRERA 8 ENTRE CALLES 4 Y RÍO - MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE.	JAIME ALBERTO BARANDICA MARTINEZ	\$ 45.245.425
OC-078-2012	Obra Pública	REPARCHEO DE VIAS ZONA URBANA MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE	DIEGO HUMBERTO ARANA LASSO	\$ 143.398.283
OC-019-2012	Obra Pública	CONSTRUCCION PAVIMENTO RIGIDO Y ANDENES CARRERA 20 ENTRE CALLES 10, 11 Y 12, BARRIO SANTA BARBARA MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE	INGENIERO DEL VALLE LTDA	\$ 173.636.261
OC003-2012	Obra Pública	REMOCION DE DERRUMBRES EN LA VIA CORREGIMIENTO LOS ANDES (CAMRGAL), Y DE LA VIA QUE DEL CORREGIMIENTO DE AUJI, MUNICIPIO DE EL CERRITO-DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	ALDEMAR GONZALEZ TRUJILLO	\$ 81.848.230
OC009-2012	Obra Pública	ATENCION EMERGENCIA EN EL CORREGIMIENTO DE EL PLACER MEDIANTE LA CONSTRUCCION DE UN MURO DISIPADOR DE ENERGIA EN LA LADERA DEL RIO AMAIME	CONSTR ARQUITECT INGENIERIA SA	\$ 185.629.643
OC025-2012	Obra Pública	REPARCHEO DE VIAS Y RECONSTRUCCION DE SUMIDEROS EN EL CORREGIMIENTO DE EL PLACER MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE	DIEGO HUMBERTO ARANA LASSO	\$ 120.220.146
OC026-2012	Obra Pública	CONSTRUCCION ALCANTARILLADO Y PAVIMENTACION CALLE 5 ENTRE CARRERAS 7 Y 8 EN EL CORREGIMIENTO EL PLACER MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE	ALBERTO REYES ECHEVERRY	\$ 89.650.237
OC027-2012	Obra Pública	REPARCHEO DE VIAS Y RECONSTRUCCION DE SUMIDEROS EN EL CORREGIMIENTO DE SANTA ELENA MUNICIPIO DE EL CERRITO	JAIME BARANDICA MARTINEZ	\$ 97.307.991
OC028-2012	Obra Pública	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO CALLE 11 ENTRE CARRERAS 16 Y 17 Y CARRERA 4 ENTRE CALLES 5 Y 6 MUNICIPIO DE EL CERRITO	ALBERTO REYES ECHEVERRY	\$ 49.798.489
OC045-2012	Obra Pública	REPARACIONES LOCATIVAS ESTACION DE POLICIA MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE	ALBERTO REYES ECHEVERRY	\$ 61.362.398
OC066-2012	Obra Pública	CONSTRUCCIÓN CERRAMIENTO MALLA CANCHA CORREGIMIENTO DE EL PLACER MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA.	JAIME ALBERTO BARANDICA MARTINEZ	\$ 178.199.245
OC082-2012	Obra Pública	CONSTRUCCION INSTALACION Y PUESTA DE FUNCIONAMIENTO DE UNA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE PARA EL CORREGIMIENTO DE EL CASTILLO PARTE BAJA MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA	CONSORCIO AGUAS DEL VALLE	\$ 156.114.000
OC087-2012	Obra Pública	CONSTRUCCIÓN DE AULAS Y SALA DE INFORMÁTICA EN LA ANTIGUA ESTACIÓN DE EL FERROCARRIL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE.	OSCAR NOEL MAYOR POSSO	\$ 153.276.666
CI003-2012	Interventoría	INTERVENTORIA TÉCNICA Y FINANCIERA PARA LA LICITACIÓN PUBLICA Nro. 002-2012, CUYO OBJETO ES SUMINISTRO DE MATERIALES PARA EL MANTENIMIENTO, LIMPIEZA, RECUPERACIÓN, CONSTRUCCIÓN, DE DIVERSOS BIENES INMUEBLES DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO.	FUNDACION CIUDAD VERDE SGAP SISTEMA DE GESTIÓN AMBIENTAL PAISAJISTICO SIN ANIMO DE LUCRO	\$ 15.650.000
CI 002-2012	Interventoría	INTERVENTORIA TECNICA Y FINANCIERA PARA LA LICITACION PUBLICA N 001-2012 CUYO OBJETO ES LA CONSTRUCCION PAVIMENTO RIGIDO Y ANDENES CARRERA 20 ENTRE CALLES 10, 11 Y 12 BARRIO SANTA BARBARA - MUNICIPIO DE EL CERRITO	JAIME ALBERTO BARANDICA MARTINEZ	\$ 5.700.000
INT001-2012	Interventoría	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LA OBRA QUE TIENE POR OBJETO ATENCION A EMERGENCIA EN EL CORREGIMIENTO DE EL PLACER MEDIANTE LA CONSTRUCCION DE UN MURO DIDIPADOR DE ENERGIA EN LA LADERA DEL RIO AMAIME	DIEGO FERNANDO MONTOYA	\$ 13.050.000
INT004-2012	Interventoría	INTERVENTORIA TECNICA Y FINANCIERA PARA LA LICITACION PUBLICA No. 003-2012 CUYO OBJETO ES CONSTRUCCION CERRAMIENTO MALLA CANCHA CORREGIMIENTO DEL PLACER MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE	GRUPO GARCIA & SILVA S.A.	\$ 8.000.000
SM009-2012	Suministros	SUMINISTRO DE MATERIALES PARA EL MANTENIMIENTO, LIMPIEZA, RECUPERACION, CONSTRUCCION, DE DIVERSOS BIENES INMUEBLES DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO	MARIA YANET RINCON ROJAS	\$ 648.333.500
TOTAL				\$ 2.280.497.460,00

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones en la ejecución de la visita del contrato No. OC003-2012 debido a que se encuentran en la zona alta del Municipio de El Cerrito (Corregimiento de los andes, Tenerife), por problemas de orden público, solo se realizó visita a las zonas de Aují, Moral alto y bajo.

Al examinar las carpetas de los anteriores contratos se evidencio lo siguiente:

Hallazgo N° 23 Administrativo

Se evidenció en los siguientes contratos No. 080-2012, 045-2012, 027-2012, 087-2012, 026-2012 que se tuvo que realizar ajustes y modificaciones a los ítems presupuestados lo que implicó que algunas actividades presupuestadas no se llevaran a cabo, y en otros se tuvo que dejar actividades a medias ya que el presupuesto no alcanzó para culminar.

En el caso del contrato No. **080-2012** cuyo objeto es mantenimiento, embellecimiento y recuperación del parque principal del corregimiento de el Placer, Municipio de El Cerrito, departamento del valle del cauca, el presupuesto oficial contenía actividades de mobiliario nuevo e instalación de iluminarias, al realizar la actividad de la instalación de iluminarias el presupuesto se acabo y no se pudo realizar el mobiliario nuevo, quedando inconcluso lo proyectado.

En el contrato No. **045-2012** cuyo objeto es reparaciones locativas estación de policía Municipio de El Cerrito, se realizó una adecuación de uno de los cuarteles el cual no se pudo dejar las instalaciones eléctricas en funcionamiento.

El contrato No. **027-2012** cuyo objeto es re parcheo de vías y reconstrucción de sumideros en el corregimiento de Santa Elena Municipio de El Cerrito, se realizó más cantidad de re parcheo no alcanzando el presupuesto para la reconstrucción de sumideros, dejando la obra inconclusa.

Contrato No. **087-2012** cuyo objeto es construcción de aulas y sala de informática en la antigua estación del ferrocarril Municipio de El Cerrito Valle, se realizó la obra pero no alcanzo el presupuesto para la dotación de sillas universitarias presupuestadas al inicio.

En el contrato No. **026-2012** cuyo objeto es construcción alcantarillado y pavimentación calle 5 entre carreras 7 y 8 en el corregimiento de El Placer Municipio de El Cerrito, donde se tuvo que demoler parte de los andenes, pero el presupuesto no alcanzó para reconstruirlos, dejando a los peatones sin un espacio adecuado para circular.

Todo esto debido a que no se realizaron adiciones necesarias y justificadas para dejar la obra culminada o no se hizo una planeación más acorde a la realidad.

• IMPACTO DE LA CONTRATACIÓN

En concordancia con las normas legales vigentes en materia de contratación que marcan las pautas para la ejecución en los procesos contractuales y que si bien aplicándola de manera oportuna, eficaz y eficiente obteniendo el resultado esperado.

El Municipio de El Cerrito-Valle del Cauca, aplicó de manera oportuna la Ley de Contratación pública acorde con lo preceptuado igualmente en la constitución aunque con fallas que se hacen repetitivas en las etapas de la contratación, la gran falencia la presento el sector de contratación en cuento a lo referente al tema de educación al no aplicar las herramientas y procedimientos legales en muchas de las acciones de la administración, dado esto por los criterios y aplicaciones por parte del interventor y falta de seguimiento de la administración no cumpliendo con la satisfacción de la necesidad enmarcada en el estudio previo y la relación de este con el objeto contractual, correspondientes a las observaciones anteriormente generadas en el proceso auditor.

Igualmente se evidenció que el Municipio de El Cerrito continúa con la falencia en la custodia de los documentos, pero con evidencia del cumplimiento en los objetos contractuales.

• PROCESOS JUDICIALES

La entidad a través de su Asesor Jurídico Externo presenta la información de procesos judiciales, donde se observa que el Municipio de El Cerrito (Valle del Cauca) conforme a la información entregado por parte de la entidad, no cursan procesos a favor del Municipio de El Cerrito, constatados en la vigencia 2012, pero cuenta con sesenta y cinco (60) procesos en contra de la administración cuya clase versa sobre Nueve (9) procesos de NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO; Once (11) procesos de ACCIÓN DE REPARACIÓN DIRECTA; Cuatro (4) Procesos de NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO; Veinticuatro (24) procesos de ACCIÓN POPULAR; Tres (3) procesos de CONTROVERSIAS CONTRACTUALES; Tres (3) procesos de EJECUTIVO CONTRACTUAL; Tres (4) Procesos de Ejecutivo Singular y Dos (2) Demandas ORDINARIOS LABORALES y cuya cuantía de las pretensiones conocidas supera los tres mil millones de pesos M/cte. (\$ 3.000.000.000.00 M/cte.), dejando en claro que en lo corrido del mandato del presente Alcalde MAURICIO MARTÍNEZ PRADO, de la correspondiente vigencia 2012 no se ha perdido ningún negocio o proceso judicial, por lo que se ha realizado una buena gestión en los procesos judicial y se ha actuado de manera diligente.

PROCESOS DE JURISDICCIÓN COACTIVA

Hallazgo No. 24 Administrativa

Se evidencia que la entidad ha realizado la gestión de cobro de cartera morosa de predial basada en la Ley 1066 de 2006, conforme a las competencias establecidas en el Estatuto Tributario Municipal No. 028 del 28 de Noviembre de 2008 y Resolución 148 de 2011, como primera medida el número total de contribuyentes moroso asciende a 2.985 y el total de envíos de oficios persuasivos fueron aproximadamente a 1.000 contribuyentes morosos, de los cuales 48 contribuyentes realizan acuerdo de pago el cual vienen cumpliendo con él, prueba de esto conforme a lo aportado por la dependencia de Tesorería del Municipio de El Cerrito-Valle, el recaudo se estipula en el 16% faltando un 84% total, por lo anterior se evidencia que la administración no ha sido diligente y oportuna en la realización de los procesos de jurisdicción coactiva, por lo cual establece y plasmo una vez realizado la visita a la dependencia establece que no se ha podido realizar la gestión de procesos cobro coactivo resultante de los oficios persuasivos iniciados, aplazándose dicho proceso debido a la reforma administrativa ya que no cuenta con el personal que se encargue de las funciones y procedimientos pertinentes y establecidos para los procesos de jurisdicción coactiva.

SEGUIMIENTO DEL CUMPLIMIENTO NORMATIVIDAD DE LOS PROCESOS DE PRESCRIPCIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO-VALLE

Conforme a lo anterior y al cumplimiento de la Constitución y la Ley, de acuerdo a lo estipulado en el proceso de prescripción de la deuda predial generadas en la vigencia 2012, la Secretaría de Hacienda como entidad que de acuerdo a sus funciones y misión es la encargada para realizar dicha gestión se evidencia que se realizó el procedimiento correspondiente para la recuperación de cartera correspondiente al 8,4% de la prescripción de la deuda predial basándose en el Estatuto Tributario Decreto 624 de 1989 artículo 817, modificado por el artículo 86 de la Ley 788 de 2001, donde se establece que “..la acción de cobro de las obligaciones fiscales prescriben en el término de 5 años”..las cuales por estas fueron atribuidas a los usuarios morosos mediante oficios de resolución la entidad en esta actividad de la prescripción de los 5 años anteriores a la vigencia 2012, correspondientes a un valor de \$ 180.678.651, donde la administración recupero un valor de \$ 148.882.812, prescribiendo \$ 31.795.839, pero que por intermedio de Acuerdo No.022 de 2012 de Noviembre 16 del 2012, El Concejo Municipal de El Cerrito Valle del Cauca en uso de sus facultades legales contempladas en la Constitución y en la Ley 136 de 1994, acuerda en su artículo 1 por medio del cual se condona un alivio tributario a los contribuyentes del Impuesto Predial Unificado e Industria y Comercio.

PAGO DE SENTENCIAS JUDICIALES-VIGENCIA 2012

Conforme al presupuesto de gastos de la vigencia 2012, y conforme al pago de las sentencias judiciales la entidad reporto el pago de sentencias judiciales por valor de \$ 427.671.902, conforme a lo estipulado en la Constitución Política de Colombia, del artículo 90 donde se establece que el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas, igualmente la LEY 1437 DE 2011 Código Contencioso Administrativo se estableció su artículo 142 C.C.A REPETICIÓN, es deber de la entidad reclamar en acción de repetición en contra del servidor público que realizo la conducta por lo cual se pagaron los procesos representados en contra de la entidad, por lo anterior la entidad certifica que en el momento no ha realizado procesos de repetición, pero se encuentra en un análisis minucioso y aplicando los respectivos procedimientos para realizar las acciones correspondiente, toda vez que tiene el plazo que estipula la Ley para realizar la presente acción de repetición.

- **COMITÉ DE CONCILIACION**

Conforme a lo evidenciado en la presente auditoria, se evidencia que la entidad cuenta con un comité de conciliación, creado por medio del Decreto No. 034 del 24 de Enero del 2012, determinando en que la entidad cumple con lo pactado en la constitución y la normatividad legal vigente como en el caso del Decreto 1716 de 2009 artículo 16, el artículo 13 de la Ley 1285 de 2009, el artículo 75 de la Ley 446 de 1998.

3.4. QUEJAS

Durante el proceso auditor se recibieron cuatro (4) quejas las cuales después de su verificación se da respuesta respectivamente a continuación:

1) Derecho de Petición CACCI No **1233 de Noviembre 8 de 2012** recibido en **Enero 22 de 2013** con CACCI del Cercofis Palmira 10 relacionado a la no cancelación del contrato celebrado entre la Cooperativa P.S y el Municipio.

Respecto sobre este asunto, el equipo auditor determinó que la suma adeudada por parte del Municipio, fue cancelada a través de la orden de pago No. 0000639 de mayo 6 de 2013, cheque No. 9092373 del Banco de Bogotá de mayo 10 de 2013, por \$11.921.102 a la Cooperativa de Trabajo Asociado Prestadores, PSA.

2) Comunicación Emssanar de **febrero 5 de 2013** con **CACCI 28** relacionado con los cobros por concepto de recursos de esfuerzo propio.

Referente a la comunicación recibida por EMSSANAR, se estableció, que la Administración Municipal no adeuda la suma referida por esta entidad, toda vez que

el Ministerio de Salud y Protección Social reconoce \$684 millones , de acuerdo a la aplicación del Decreto 1080 de 2012.

Con recursos propios el Municipio canceló la factura 4599 por \$39.7 millones al Hospital San Rafael, en enero 17 de 2013. Y enero 18 de 2013, paga la factura 4635 por \$40 millones al Hospital San Rafael

3) El equipo auditor, recibe queja el **11 de junio de 2013**, por vía e- mail , recibida por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el 21 de mayo de 2013, asignándole el **QC-49 de 2013**. Por lo anterior se estableció:

El equipo auditor sobre esta queja, circularizó a la Administración Municipal y obtuvo una certificación donde se señala que de lo transcurrido del 2013, no aparecen registros de pagos efectuados a favor de los señores Juan Manuel Conde Escobar, David Eugenio Conde Escobar y Jairo Rodríguez.

Respecto sobre los certificados de antecedentes Disciplinarios y Fiscales de los funcionarios Juan Fracier Moreno Rivas, Rafael Rojas y Mauricio Millán Monsalve, se le devuelve a la Oficina de Participación Ciudadana para que le traslade a la entidad competente.

En cuanto a los contratos señalados en la queja, se evidenció que durante esta Administración, no se reporta ningún pago a favor de los hijos del Personero de este Municipio

Respecto a la siembra de matas en la Personería, la Administración Municipal suscribió el contrato No. 033 de 2012, con la señora Yasiris Sehuanes, cuyo objeto era el enlucimiento y adecuación de la calle peatonal carrera 11 entre calle 5 y 6, frente al Club el Paraíso. Con la ejecución de este contrato se logró un beneficio a la comunidad en general y no en particular, de acuerdo con la visita realizada por el equipo auditor.

4) CACCI 00257- QC -18- 2013.La Contraloría Departamental del Valle del Cauca recepcionó queja radicada bajo CACCI 00257 de mayo 8 de 2013, relacionada con *“Detrimento patrimonial en la construcción de polideportivo del Municipio de El Cerrito, obra inconclusa a la fecha, donde crece maleza y arboles por todo el terreno.”*

Evaluación de queja:

Para atender la solicitud se procedió de la siguiente forma:

Se estudió el contenido del expediente, documentos adicionales y actuaciones que aportaran elementos a la diligencia.

De la verificación documental, se logró establecer que se suscribió el contrato de Obra No. 035- 2011 cuyo objeto es la “construcción cancha de futbol y camerinos polideportivo de Buenos aires”, por un valor de \$69.285.158. Al estudiar la carpeta contractual se evidencio que:

- El contratista cumplió con parte del objeto del contrato. Se termino la cancha pero no los camerinos debido a que el presupuesto no alcanzó. pues no se tuvieron en cuenta algunos ítems técnicos no previstos en el estudio previo como fueron: excavaciones a mano y rellenos con el material del sitio para hacer el drenaje, relleno material del sitio compactado con cilindro, corte de árboles y poda de otros, profundización y limpieza del aljibe existente, tubería y accesorios para aireación y funcionamiento del aljibe, los cuales fueron justificados según acta realizada por el interventor con el fin de solicitar ajustar el presupuesto y añadir las actividades necesarias para terminar los camerinos y cumplir con el objeto contractual.
- El presupuesto oficial no tiene en cuenta actividades requeridas para nivelar el terreno de la zona de la cancha.
- A pesar de que el interventor justifica y firma acta final donde relaciona la documentación necesaria para liquidar o adicionar presupuesto para terminar con la construcción de los camerinos, el contrato no esta liquidado.
- El Municipio cancelo el valor de \$69.285.158 al contratista.

3.5. REVISION DE LA CUENTA

Hallazgo No. 25 Administrativo y Sancionatorio

El Municipio de EL Cerrito – Valle del Cauca rendición la cuenta a través de la plataforma establecida por la Contraloría Departamental del Valle- RCL, conforme a lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No. 100.28.02.13 de 2008, emanada de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. Se revisó y verificó la información de la rendición de la cuenta de la vigencia 2012 del Municipio de El Cerrito, teniendo en cuenta la totalidad de los formatos frente a lo rendido por la entidad en el proceso auditor, y como resultado se determinó que esta no se ajusta a los requerimientos del ente de control por lo cual se profiere un concepto no favorable de la rendición. Lo anterior se origina en la línea de Legalidad, así:

De acuerdo a lo socializado a la comunidad en la Rendición Publica de cuenta el Municipio certificó que para la vigencia 2012 se suscribió un total de 415 contratos discriminados de la siguiente manera:

Cuadro No. 31

Tipo de contrato	No. De contratos
Contrato de Obra	92
Convenios	52
Prestación de servicios (incluido los de los de apoyo a la gestión)	232
Contratos de Compra Venta	29
Contrato Suministros	10
TOTAL	415

Comparada la rendición efectuada en RCL con la información presupuestal y legal aportada al proceso auditor se comprobó coherencia entre las mismas.

La rendición el formato de contratación 20.1, se observa que los contratos 011, 087, 089, 094, 109, 119, 14, 207, 215, 224, 225, 226, 231, PS-010, PS-179, no fue diligenciado el valor del contrato.

Contrato rendido 011 de Prestación de Servicios, cuyo objeto fue el de prestar servicios para el apoyo en la revisión e implementación del modelo estándar de control interno (MECI) del municipio de El Cerrito, fue rendido como inversión, siendo de funcionamiento.

OC-035, construcción cancha de futbol y camerino polideportivo buenos aires el contrato fue rendido como de prestación de servicio siendo de obra pública.

OC-024, con el objeto de reposición redes de acueducto calle 4 entre carreras 8 y 11 y carrera 11 entre calles 4 y 5, fue relacionado como de Prestación de Servicios, siendo de obra pública.

CV-004, para pavimentación en concreto rígido de la calle 4 sur entre las carrera 7b y futura carrera 9 (cañal) y la terminación del pavimento de la Carrera 8 entre calles 3 y 4 sur, Identifican el contrato como de compraventa correspondiendo a obra pública a través de convenio

El contrato de Contrato Compraventa CV-004, para la compra de ocho superficies de trabajo para oficinas de planeación, 5 para la oficina asesora jurídica y una para el secretario ejecutivo por \$14.907.000 y el adicional de \$4.931.000, para un total de \$19.838.000 no fue rendido.

El contrato de obra **No. 23**, mediante otro si de septiembre 09 de 2011, se adicionó el contrato por \$104.816.782 para un total de \$558.299.025 y se rindió sin la adición por \$453.482.243.

El Contrato **No. 009** se suscribió por \$89.700.000 y se rindió por \$70.000.000

Una vez examinada la rendición de cuenta (RCL), en el formato de contratación para la vigencia 2012, no se observa plasmada la totalidad de contratación y quedando un faltante con la información posteriormente constatada y efectuada en la contratación del Municipio de El Cerrito-Valle del Cauca.

La Entidad-Municipio de El Cerrito-Valle del Cauca, reporto el universo contractual para la vigencia 2012, en la fuente de la Rendición de Cuentas en Línea- Pagina web de la Contraloría departamental del Valle del Cauca- <http://www.contraloriavalledelcauca.gov.co/>, y se realizo comparativo de lo rendido con la realidad contractual expresado por la entidad, de la siguiente forma:

Cuadro No. 23

CONTRATOS QUE NO FUERON RENDIDOS-VIGENCIA 2012								RCL
N. CONTRATO	OBJETO	CONTRATISTA	VALOR	CLASE CONTRATO	FECHA	PLAZO	VALOR TOTAL	
201-2012	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION PARA CAPACITAR A LOS LIDERES COMUNALES DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA EN MATERIAS DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	JHON FREDY PULGARIN BETANCOURTH	\$ 40.000.000	PRESTACION DE SERVICIOS	13/11/2012	1 MES	\$ 40.000.000	El presente contrato no fue rendido por la entidad en el RCL
005-2012	SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS, TALES COMO PAPELERIA, ALIMENTACION, REFRIGERIOS, PUBLICIDAD, PARA PERSONAL QUE PARTICIPA EN EL EVENTO ELECTORAL DEL PROXIMO 29 DE ABRIL DE 2012	ASOCIACION DE JUNTAS DE ACCION COMUNAL DE EL CERRITO	\$ 5.200.000	CONVENIOS INTERADMINISTRATIVO S O INTERINSTITUCIONALES	26/04/2012	3 DIAS	\$ 5.200.000	El contrato no fue rendido por la entidad en el RCL
013-2012	AUNAR ESFUERZOS PARA REHABILITACIÓN INTEGRAL A PERSONAS EN SITUACIÓN DE DISCAPACIDAD DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO	FUNDACION DE NIÑOS ESPECIALES DE EL CERRITO	\$ 50.000.000	CONVENIOS INTERADMINISTRATIVO S O INTERINSTITUCIONALES	13/09/2012	HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	\$ 50.000.000	El contrato no fue rendido por la entidad en el RCL
020-2012	COMPRA DE ELEMENTOS PARA PANADERIA DE SEGURIDAD ALIMENTARIA DE LA ZONA RURAL DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA	DIANA MARCELA BELALCAZAR DOMINGUEZ	\$ 14.289.000	SUMINISTRO - COMPRAVENTA	12/12/2012	15 DIAS	\$ 14.289.000	El contrato no fue rendido por la entidad en el RCL
028-2012	COMPRA DE LOTE DE TERRENO RURAL UBICADO EN EL CORREGIMIENTO DE TENERIFE MUNICIPIO DE EL CERRITO DEPARTAMENTO DEL VALLE	LUIS CARLOS NARANJO	\$ 89.760.000	SUMINISTRO - COMPRAVENTA	24/12/2012	1 SEMANA	\$ 89.760.000	El contrato no fue rendido por la entidad en el RCL

001/2012	SUMINISTRO DE POLIZAS DE SEGUROS PARA EL ALCALDE, EL PERSONERO Y LOS HONORABLES CONCEJALES DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE	ASEGURADOR A SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA	\$ 13.000.000	SEGUROS	09/03/201 2	3 MESES	\$ 13.000.000	El contrato no fue rendido por la entidad en el RCL
TOTAL							\$ 212.249.000	

Se observó de acuerdo al comparativo anteriormente señalado, de acuerdo a la información rendida por la Entidad al RCL, se obtuvo un total de seis (6) contratos no rendidos los cuales suman un total de \$ 212.249.000 expresados en la tabla.

Por ende se presenta la lista de los contratos que fueron rendidos con diferencias, en el RCL por la entidad, por lo que ascienden a una suma total de \$ 312.123.333, relacionados de la siguiente forma:

-Los siguientes contratos tuvieron una diferencia al ser rendidos en el número de de año o cual los hacia muy genéricos, mientras que la lista que certifico la entidad es de la siguiente forma: 054-2012, 055-2012, 056-2012, 074-2012, 077-2012, 080-2012, 021-2012, 022-2012, 026-2012, 027-2012, 028-2012, 032-2012, 037-2012, 038-2012, 044-2012, 045-2012, 046-2012, 050-2012, 051-2012, 021-2012, 022-2012, 024-2012, 027-2012.

-Los siguientes contratos fueron rendidos con diferencia en el valor, consistían en que en los contratos rendidos por la entidad al RCL, presentaba un valor inferior a la certificada por la entidad, valor que se aumenta con ocasión a las adiciones las cuales, no se evidencian en el RCL:

003-2012, 004-2012, 007-2012, 008-2012, 009-2012, 010-2012, 011-2012, 013-2012, 014-2012, 015-2012, 016-2012, 017-2012, 020-2012, 022-2012, 024-2012, 026-2012, 027-2012, 028-2012, 029-2012, 032-2012, 033-2012, 036-2102, 037-2012, 039-2012, 046-2012, 047-2012, 048-2012, 049-2012, 050-2012, 051-2012, 052-2012, 053-2012, 054-2012, 055-2012, 056-2012, 057-2012, 058-2012, 059-2012, 060-2012, 061-2012, 063-2012, 065-2012, 066-2012, 067-2012, 069-2012, 074-2012, 075-2012, 076-2012, 077-2012, 078-2012, 086-2012, 097-2012, 098-2012, 099-2012, 100-2012, 102-2012, 107-2012, 109-2012, 111-2012, 134-2012, 135-2012, 176-2012, 204-2012, 227-2012, 001-2012, 017-2012, 005-2012, 215-2012, 214-2012

Los siguientes contratos están repetidos:

015-2012, 016-2012, 043-2012, 086-2012, 023-2012, 024-2012, 021-2012, 022-2012, 016-2012, 017-2012, 023-2012, 024-2012.

Por lo anterior, de acuerdo a lo analizado y verificado de la totalidad de los contratos que relaciona la entidad y una vez evidenciado al inicio de la auditoria inconsistencias en el número de contratos y valor existente por el global de la contratación, se establece que de acuerdo a oficio 248-OAJ-005-2013-140-02 del 24 de Mayo de 2013, la entidad respondió en 7 puntos los cuales informa que el motivo

de las deficiencias en primer lugar es por errores del sistemas ya que fueron incluidas unas adiciones y por la cual presenta pantallazos del sistema de rendición de cuentas en línea del usuario de la entidad, igualmente establece que por motivos de error humano no se dio el resultado esperado en algunos valores expresados en centavos o en pesos, por ende cabe resaltar que la entidad acepta en cierta medida su responsabilidad al digitar o plasmar valores, criterios y texto de los contratos a rendir para la vigencia 2012, por último es menester indicar que en ningún momento la entidad reporto deficiencia o error en el programa de Rendición de cuentas en línea, por lo que la simple prueba de la entidad de los pantallazos generado y relacionados como prueba, no eximen de responsabilidad a la entidad de los errores o falencias cometidos en el procedimiento y resultado obtenido una vez rendida la contratación vigencia 2012.

3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

La Entidad realizó la audiencia Pública de Cuentas ante la comunidad civil y los estamentos sociales del Municipio de la vigencia 2012.

Se observó que fue realizada en las instalaciones de la Institución educativa Jorge Isaac del Municipio de El Cerrito, con una baja asistencia de la comunidad civil pues de 56.032 habitantes solo asistieron 212 incluido el personal de la administración que estuvo en el evento. No se realizaron encuestas de satisfacción para medir el impacto de la gestión Municipal. Durante el evento el Alcalde dio respuesta a varias de las inquietudes socializada mediante formato distribuido a la audiencia, pero no se dejó registro de las preguntas realizadas con las que se pudiera medir sobre qué temas hay más incertidumbre en la población.



4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
MAURICIO MARTINEZ PRADO
Alcalde Municipal
De El Cerrito – Valle del Cauca
Presente

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 El Cerrito Valle del Cauca.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad 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 2012 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.

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

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 determinados están debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Se Fenece la cuenta de la entidad de la vigencia fiscal correspondiente a la vigencia 2012.**

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 áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2012 fue **Favorable**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación esperada de la resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		FAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		FENECE		

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	108	76	79%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	46	38	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	70	58	

De conformidad con la calificación obtenida el concepto de la gestión fue favorable y la opinión de los estados contables es razonable con observaciones con el resultado fue del 79% la cuenta FENECE.

Concepto sobre los Estados Contables.

La opinión de los estados contables es razonable con salvedad de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron veinticinco (25) Hallazgos Administrativos, de los cuales dos (02) son con incidencia Disciplinaria y uno (1) sancionatorio, los cuales serán incluidos en el Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento, y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica para el Cercofis Palmira, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 100-28.02 006 de julio 12 de 2011.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor
MAURICIO MARTINEZ PRADO
Alcalde Municipal
De El Cerrito – Valle del Cauca
Presente

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Municipio de El Cerrito - Valle del Cauca, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, 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.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, 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 las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables

Grupo de Deudores. Verificado el registro de las cuentas de Tasas y Multas, se nota la carencia de los terceros o el nombre de los deudores, por tal sentido es



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

indispensable que la entidad depure el saldo de las cuentas con el fin de reportar valores reales, toda vez que estas cuentas estaban al 2011, en \$25 y \$35 millones, y pasaron al 2012 a, \$191 y \$444 millones respectivamente.

Grupo de Deudores. Analizada la cuenta de embargos, se observa que corresponde a un embargo del Banco de Colombia, Cuenta No. 858-864026-28 por \$264.263.763. Sin embargo en los estados financieros se registra \$265.356.071, causando sobrevaloración en los registro contables de un \$1 millón. Esta situación fue corregida mediante la Nota Contable No. 32 de mayo 24 de 2013, representando un beneficio del proceso auditor.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo. De los activos no corrientes, el grupo más representativo es el de Propiedad Planta y Equipo, se determinó que de acuerdo al último avalúo técnico realizado a los bienes de la entidad, quedaron pendiente 287 propiedades con inconsistencia jurídica y 268 cesiones y adjudicaciones hacia el Municipio que no tienen escrituras ni matriculas.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior el equipo auditor, evaluó el Sistema de Control Interno y le dio 4.13 puntos, originado por la debilidad determinadas en el proceso auditor realizado en materia contable.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables de Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca al 31 de diciembre de 2012, **es razonable con observaciones.**

Atentamente,

JORGE VINASCO GARCIA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 24352 - T

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

130.19.11

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	LÍNEA DE GESTION								
1	Para la vigencia 2012 el municipio proyectó ejecutar un Plan de Inversiones por \$ 17.843.623.000; lo cual no es coherente con el Plan de acción el cual se proyectó por \$13.904.090.527. Evidenciándose que la entidad no realiza modificación o ajuste al Plan de acción, que justifique la variación de la inversión proyectada.	El Plan de Desarrollo “El Cerrito Somos Todos” 2012-2015 que se aprobó por el Concejo Municipal y Sancionado por el Alcalde Municipal Doctor MAURICIO MARTINEZ por medio del Acuerdo 014 del 30 de mayo de 2012, entra en vigencia y ejecución a partir del 1 de Junio del 2012 calculando según las matrices de inversión del Plan de Desarrollo 2012-2015, para la vigencia 2012 el valor de \$ 17.843.623.000 incluyendo todo el año de esta vigencia; dejando la posibilidad de ajustar el plan de inversiones aprobado en el presupuesto 2012, según los términos del plan de desarrollo de la administración anterior en los términos de la ley 152, a los lineamientos programáticos y financieros del nuevo plan de desarrollo. Llevando la programación necesaria para entrar en ejecución el nuevo plan de desarrollo, una vez sancionado se elaboraron los instrumentos de seguimiento y evaluación como lo	Si bien es cierto que el Concejo le otorgó facultades al Alcalde para realizar adiciones o modificaciones al presupuesto y a otras actividades según su planeación, no se puede obviar que automáticamente debe de afectarse su Plan de Acción Anual. Por cuanto la Administración debe identificar como afecta positiva y negativamente cada una de las modificaciones realizadas durante la vigencia auditada, para no afectar su cumplimiento. Todo lo ejecutado debe ser planeado y esto documentalmente no se evidenció. Por lo tanto queda en firme el hallazgo.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>establecen las normas de planificación del desarrollo, tales como el Plan Indicativo para el cuatrienio 2012-2015 y posteriormente la elaboración del Plan de Acción por dependencia correspondiente al año 2012, teniendo en cuenta los siguientes ajustes presupuestales:</p> <p>- Se realizó un corte presupuestal en el mes de Julio de 2012 ya que el recurso ejecutado durante el primer semestre del año 2012 se carga al Plan de Desarrollo anterior</p> <p>- El valor inicial que fue \$ 17.843.623.000 (programado)</p> <p>- El valor ejecutado durante el primer semestre del año 2012 \$2.308.565.326</p> <p>- Comprometido primer semestre \$1.630.967.147</p> <p>- Disponible para segundo semestre 2012 \$13.904.090.527 (programado) con este valor proyectamos cumplimiento de metas y Formulación de Proyectos en el Plan de Acción.</p> <p>Posteriormente mediante los siguiente Decretos se modifica el presupuesto</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>adicionándolo de la siguiente forma:</p> <ul style="list-style-type: none">- Decreto de 15 de Mayo 2012 \$523.114.493- Decreto 083 de 4 de Julio 2012 \$3.151.537.625,11- Decreto 096 de 6 de Septiembre de 2012 \$ 367.206.395,50- Decreto 112 de 29 de Octubre de 2012 \$ 153.735.190,45- Decreto 151 de 28 de Diciembre de 2012 \$1.203.660.004.41 <p>Total proyectado \$17.843.623.000 más total adiciones \$5.409.253.707 nos da un total de \$23.252.876.707 menos lo ejecutado \$ 20.381.003.272 nos da una diferencia de \$2.871.873.435 los cuales están en traslados de inversión al déficit fiscal y rebajas.</p> <p>Total ejecutado vigencia 2012 \$ 20.381.003.272 Total ejecutado Enero a Junio de 2012 \$2.308.565.326 Total ejecutado Julio - Diciembre de 2012 \$ 18.072.437.946</p> <p>Diferencia de lo proyectado (\$ 17.843.623.000) con lo ejecutado por</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>inversión (\$20.381.003.272), fue efecto de las adiciones realizadas durante el segundo semestre al presupuesto.</p> <p>A continuación mencionamos los Acuerdo por medio de los cuales el Concejo Municipal concede al alcalde facultades para modificar el presupuesto:</p> <ul style="list-style-type: none">Por medio del Acuerdo No. 003 de Enero 16 de 2012, se concede facultades protempore al Alcalde el Municipio de El Cerrito. <p>Artículo 1: concédase facultades protempore al señor Alcalde Municipal, hasta el 31 de Julio de 2012, para Modificar, Adicionar y trasladar el presupuesto Municipal para la vigencia fiscal 2012; del acuerdo No. 020 de 2011</p> <ul style="list-style-type: none">Por medio del Acuerdo No. 016 de Julio 18 de 2012, se concede facultades protempore al Alcalde el Municipio de El Cerrito. <p>Artículo 1: concédase facultades protempore al señor Alcalde Municipal, hasta el 31 de Agosto de 2012, para Modificar, Adicionar, Reducir, y hacer</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>traslados presupuestales para la vigencia fiscal 2012.</p> <ul style="list-style-type: none"> Por medio del Acuerdo No. 019 de Agosto 30 de 2012, se concede facultades Al Alcalde del Municipio de El Cerrito. <p>Artículo 1: concédase facultades protempore al señor Alcalde Municipal, hasta el 31 de Diciembre de 2012, para Modificar, Adicionar, Reducir, y trasladar el presupuesto para la vigencia fiscal 2012 del Acuerdo No. 020 de 2011.</p> <p>Por lo anterior solicitamos dar de baja al presunto hallazgo.</p>							
2	Ninguno de los 315 proyectos descritos en el Plan de Acción fueron suscritos en el Banco de Programas y Proyectos del Municipio (según el reporte entregado por dicha dependencia), por lo tanto se evidencia que no actualizo su base de datos acorde a la planificación de inversión, violando el principio de conformación de los Planes de Desarrollo Artículo 3 literal n de la Constitución Nacional, el cual con el propósito de garantizar coherencia y complementariedad en su colaboración obliga a las entidades territoriales a	La información suministrada a la comisión auditora concerniente a la línea de Gestión para la realización de la auditoria fue suministrada atendiendo una lista de requerimiento previa para el cumplimiento del proceso auditor allegado por ellos, desde esta concepción nos permitimos responder que existe una coherencia en el procedimiento del BANCO DE PROGRAMAS Y PROYECTOS del Municipio de El Cerrito con el Plan de Acción formulado en la vigencia 2012, ya que en el Formato autorizado y Reglamentado por Planeación Nacional	El hallazgo queda en firme ya que la respuesta de la entidad no responde a la observación levantada por equipo auditor. Por otro lado se debe tener en cuenta que esta observación fue explicada y demostrada a la Oficina de Planeación del Municipio, ya que los proyectos observados del Plan de Acción 2012 entregado al equipo auditor en medio magnético no correspondían a lo registrado en el Banco de Proyectos certificado por la misma dependencia. Se baja la connotación Disciplinaria y que la entidad demostró interés en	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	mantener actualizado el Banco de programas y proyectos, para una adecuada programación y ejecución de la inversión pública se debe contar con instrumentos que involucren en su totalidad el ciclo presupuestal de los proyectos de inversión desde formulación hasta la evaluación. Para ello se debe contar con el Banco de Programas y Proyectos de Inversión - BPIN, orientado a consolidar una cultura de proyectos. Es la instancia que liga la planeación, la programación y el seguimiento de programas y proyectos de inversión pública, por medio de sus componentes y funciones.	<p>Fichas MGA Y EBI en la columna que exige el nombre del proyecto requiere el proceso, el Objeto, y la Localización del mismo el cual es amplio comparado con el Nombre que se asigna en el Plan de Acción, pero que conserva la misma finalidad. Como exigencias a la asignación de un número de identificación de cada iniciativa de gasto público, es decir que existe concordancia con lo programado en cada Plan de Acción y el procedimiento al interior del Banco de programas y proyectos. Obsérvese de esta manera la relación existente entre el total de Inversión año 2012 con cada uno de los programas y Subprogramas Plasmados en el Plan de Desarrollo e Identificados Sectorialmente en el Plan Indicativo, también el número de identificación asignado a cada ficha que genere un proyecto y la correlación de este con la descripción del Plan de Acción.</p> <p>Como soporte a esta respuesta anexamos en medio magnético la matriz denominada F 17 Aplicativo de seguimiento al Plan Indicativo suministrado por DNP (Dirección Nación de Planeación), que utilizamos para registrar los proyectos de inversión discriminado por cada sector perteneciente al Plan de Desarrollo 2012-2015 “El Cerrito Somos Todos”. constituyéndose así en la</p>	mejorar este componente y así cumplir con los principios de la Ley 152 del 1994 Por esta razón queda en firme el hallazgo con connotación administrativa						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Base de Datos del Banco de Programas y Proyectos Adscrito a la Oficina Asesora de Planeación y Estadística Municipal. Dado lo anterior solicitamos dar de baja el presunto hallazgo administrativo y disciplinario.							
3	De la verificación realizada a los proyectos suscritos en el Banco de Proyectos, se observó que los 513 proyectos, los cuales sumaron \$17.616 millones, los nombres correspondían al objeto de los contratos y convenios celebrados en el 2012. Lo que corrobora que los datos descritos en las fichas MGA (Metodología General Ajustada), las cuales son utilizadas para identificar, preparar, evaluar con agilidad y eficiencia los proyectos de inversión con el fin de Generar la Ficha EBI (Estadística Básica de Inversión), obedecían a los datos contenidos en los estudios previos o análisis de conveniencia de la etapa precontractual, los cuales carecían de las herramientas necesarias para identificar, determinar y analizar un problema o necesidad de la población, y que determino las actividades que se debían realizar para cumplir la meta. Evidenciándose que las Dependencias responsables de dar cumplimiento al Plan	Los Jefes y Funcionarios responsables del Proceso de la Formulación de Proyectos, de cada Dependencia se Capacitaron en la formulación de Proyectos y Manejo de la Ficha MGA (Metodología General Ajustada), evidencia de ello es el contrato No.090 Prestación de Servicios Objeto: “CAPACITACION EN FORMULACION Y GESTION DE PROYECTOS METODOLOGIA MARCO LOGICO, MGA Y ELBORACION DE PROYECTOS INMERSOS EN EL PLAN DE DESARROLLO 2012-2015” atendiendo las sugerencias emitidas por el equipo auditor la administración Municipal ha programado en el Plan de Capacitación para la vigencia 2013, una nueva jornada de Capacitación en el Diligenciamiento de las ficha MGA (Metodología General Ajustada) , Revisión y Formulación de Proyectos con el fin de corregir y acatar las recomendaciones.	Analizada la respuesta enviada por la entidad donde se exponen compromisos para el mejoramiento en la formulación de proyectos se presume que la entidad acepta el hallazgo, por lo tanto queda en firme el hallazgo	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	de Acción no han sido capacitadas para la formulación de proyectos, lo cual impide tener una herramienta para medir el cumplimiento de las actividades y metas proyectadas según el Plan de Desarrollo del Municipio y no solo el cumplimiento de la ejecución presupuestal.								
4	Se observó un Plan de Compras que no cumple con los requisitos que se exige para la elaboración, aprobación y ejecución del mismo. No contiene justificación, objeto, política de compras, metodología, alcance y diagnóstico de las necesidades, evidenciándose que aunque existe un comité de compras no se tiene estipulada la metodología por la cual se debe su correcta elaboración para cumplir con los principios establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política en concordancia con el artículo 3º de la Ley 489 de 1998, el cual es un instrumento de planeación de obligatorio cumplimiento para desarrollar y ejecutar la contratación dentro del marco Constitucional y Legal.	Se anexan la Resolución de aprobación del plan de compras del año 2012, justificación. Objeto, políticas de compras, metodología del plan de compras y el acta del comité. Por lo anterior se solicita dar de baja el presunto hallazgo disciplinario y administrativo.	El hallazgo queda en firme por cuanto no se suministro al equipo auditor siendo este un complemento del mismo, además se tuvo en cuenta el que generaron para la vigencia 2013 el cual esta elaborado con las mismas falencias al evidenciado en el 2012. Se baja la connotación disciplinaria por cuanto esta herramienta hace parte de la Planeación y solo se evidenció su mala elaboración y no su ejecución.	X					
5	Se evidenció que el Mapa de procesos mal estructurado, pues no se observa cuáles son los Macroprocesos estratégicos, misionales, de apoyo y evaluación establecidos por la entidad. No identifican cuales son los procesos	Se tomaran los correctivos necesarios, se acepta el hallazgo administrativo.	La entidad acepta la observación, por lo tanto continua en firme el hallazgo.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	que lideran la consecución de los logros institucionales, ni se efectuó un seguimiento al cumplimiento de las estrategias planeadas que permitieran la identificación de falencias en su elaboración para poder gestionar modificaciones. La entidad no tiene definido proceso para dar a conocer a la sociedad los resultados de su gestión especialmente en lo relacionado con cumplimiento de metas, ejecución de planes estratégicos y operativos. Además, no existe un diseño pedagógico para la presentación de la información que facilite el acceso a la comunidad de la misma.								
6	La Estructura Organizacional y el Manual de funciones no ha sido actualizada acorde a la nueva Planta de Cargos, siendo uno de los primeros puntos que describe el estudio técnico realizado para aprobar una nueva planta de cargos el cual justifique coherentemente la necesidad del cambio y que es un elemento de control que configura integral y articuladamente los cargos, funciones, relaciones y niveles de responsabilidad y autoridad en la Administración Municipal, permitiendo dirigir y ejecutar los procesos y actividades de conformidad con su	Se anexa en CD el nuevo manual de funciones y la estructura organizacional. Dado lo anterior se solicita dar de baja el presunto hallazgo administrativo.	Verificada la información suministrada por la entidad, se aclara el punto de los cargos base con los que la Administración Municipal realizó la restructuración de la planta de Cargos en Noviembre de 2012. Pero el Hallazgo administrativo sigue en firme ya que el Manual de funciones enviado en CD aun presenta deficiencias en su estructura y aún no ha sido aprobado además, no se aportaron pruebas con respecto a la nueva estructura organizacional. Se mejoró la redacción para retirar el primer punto del hallazgo envidado en el	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	misión y su función constitucional y legal, lo cual no es funcional puesto que ya está aprobada desde noviembre 30 de 2012 mediante el Decreto NO. 125 misma fecha en la que Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 017 de Julio de 2012 le otorga facultades al Alcalde para realizar una Restructuración a la Administración Central del Municipio.		informe preliminar sin cambiar su naturaleza.						
7	El Almacenista, técnico operativo, cargo adscrito a la Secretaria de Desarrollo Institucional ejecuta sus funciones en una bodega ubicada en la Secretaria de Infraestructura, realizando el ingreso y salida documentalmente y no físico de los material, artículos e insumos adquiridos por la Alcaldía para su propio uso o para ejecutar algún proyecto, debido a que no cuenta con las condiciones de infraestructura para almacenar, trayendo como consecuencia que lo comprado deba ser entregado directamente del proveedor al beneficiario final, y que no se lleve un control directo de la custodia y consumo de los mismos.	Se acepta el hallazgo administrativo y se tomarán los correctivos pertinentes	La entidad acepta la observación, por lo tanto continua en firme el hallazgo.	X					
8	El Almacén, no tiene habilitado un software de inventario, esta labor es realizada por la Secretaria de Hacienda, según información suministrada por la Secretaria de Desarrollo Institucional.	Se acepta el hallazgo administrativo y se tomarán los correctivos pertinentes	La entidad acepta la observación, por lo tanto continua en firme el hallazgo.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	responsable de dar el visto bueno del recibo a satisfacción conforme al pedido solicitado, pasado la carpeta contractual con todos los soportes documentales, generando riesgos pues se pierde el control de la dependencia responsable de realizar esta actividad de acuerdo a los Manuales. El Banco de Proyectos no cuenta con un software que consolide la información de los proyectos suscritos y viabilizados, el cual sirve de herramienta en el proceso auditor.								
9	En cuanto a la gestión documental la entidad no cuenta con el espacio adecuado y muebles necesarios para garantizar la consulta y conservación de los documentos. La seguridad del sitio destinado en este momento el cual está en comodato y en proceso de desalojo, por estar ubicado dentro de una edificación que ha sido declarada patrimonio cultural de Cerrito, no es adecuada. Además, alguna de las carpetas suministradas al equipo auditor aún tienen deficiencias en el diligenciamiento de las tablas de retención documental y foliatura siendo estas, actualmente, parte del archivo de gestión.	Se acepta el hallazgo administrativo y se tomarán los correctivos pertinentes	La entidad acepta la observación, por lo tanto continua en firme el hallazgo.	X					
10	La Oficina de Control interno no tiene	Se acepta el hallazgo administrativo y se	La entidad acepta la observación, por lo	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	establecido mecanismos para el monitoreo y seguimiento a los planes y programas suscritos por el Municipio, no cuenta con un equipo multidisciplinario para realizar las auditorias a todas las dependencias que por su perfil profesional no puede realizar; además, no cuenta con la implementación del sistema de gestión de Calidad.	tomarán los correctivos pertinentes	tanto continua en firme el hallazgo.						
	LÍNEA FINANCIERA								
11	En la cuenta de vigencias anteriores de Rentas por Cobrar, se nota un aumento de \$1.213 millones, que significa una variacion negativa en la cartera morosa.Por lo anterior, el compromiso de la Administracion Municipal es realizar gestion de manera agil, eficaz, eficiente y oportuna, de las cuentas a favor, con el fin de obtener liquidez para la entidad.	Durante la presente vigencia se va a implementar un proceso que nos permita agilizar el recaudo de manera eficaz y oportuna, que nos conlleve a obtener recursos para generar una mayor inversión en nuestro Municipio.	La entidad acepta la observación, por lo tanto continua en firme el hallazgo.	X					
12	Grupo de Propiedad Planta y Equipo. De los activos no corrientes, el grupo más representativo es el de Propiedad Planta y Equipo, se determinó que de acuerdo al último avalúo técnico realizado a los bienes de la entidad, quedaron pendientes 287 propiedades con inconsistencia jurídica y 268 cesiones y adjudicaciones hacia el Municipio que no tienen escrituras ni matriculas.	La Alcaldía Municipal de el Cerrito y en cuya función está en la Secretaría de Desarrollo Institucional, tener los inventarios de bienes del Municipio con sus respectivas escrituras y matriculas. En el 2012 llevo a cabo una serie de gestiones para el reconocimiento real del estado de los mismos, llevo a conocer y reconocer las acciones a seguir para promover acciones que permitan a la entidad de derecho público, contar con las herramientas	La respuesta de la entidad no desvirtúa el Hallazgo Administrativo.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		necesarias para manejar la información sobre los bienes inmuebles de su propiedad, el diagnóstico sobre la certeza de esa información y los mecanismos jurídicos disponibles para sanear las situaciones irregulares que se presenten. La oficina de Desarrollo Institucional, a través de un trabajo de campo, solicitó a la oficina de registros públicos certificados de tradición, solicitó copias de escrituras en la notaria a fin de que las entidades de derecho públicos corroboren la información solicitada en cuanto a los bienes de propiedad del Municipio de El Cerrito, dentro del inventario establecido, identificándolos, que estén libres de limitaciones en el dominio, los que se encuentren limitados con gravámenes o afectaciones de tipo urbanístico que impidan su libre disposición, y aquellos bienes sobre los cuales se ejerce la propiedad como una mera expectativa en derecho. El interés que asiste a este proyecto consiste identificar y optimizar las herramientas jurídicas necesarias para que la Administración, fundamentada en el de derecho público del orden nacional, departamental, distrital y municipal incorpore dentro su gestión en un porcentaje considerable la legalización de su inventario, los bienes inmuebles que							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		sean de su propiedad, con el cumplimiento de los requisitos exigidos en la Ley, debidamente saneados, alcanzando de esta manera una administración pública transparente, ágil y eficiente. Y por lo tanto, el conocimiento del régimen legal sobre la propiedad inmobiliaria nos permitió identificar los elementos jurídicos necesarios para la ejecución de las políticas de saneamiento.							
13	Revisados los actos administrativos de modificación al presupuesto, en los Decretos se observó que en los considerandos no se especifica la procedencia de los recursos a adicionar.	Se tomarán las recomendaciones dadas por la auditoria en donde se detallen en cada uno de ellos las justificaciones pertinentes.	La entidad acepta la observación, por lo tanto continua en firme el hallazgo.	X					
14	En la ejecución de gastos, se evidenció en el grupo de inversiones una apropiación denominada "Recursos de terceros" correspondiente a la Sobretasa Bomberil. Por su naturaleza, estos recursos tienen una connotación específica, por consiguiente su clasificación en el gasto es como una transferencia.	Se tomaran las recomendaciones respectivas, para la vigencia fiscal 2013, en el caso de que se presente saldo en la cuenta de sobretasa bomberil para dejarla como un recaudo a favor de terceros con su respectiva cuenta por pagar como transferencia y no como un recursos de inversión	La entidad acepta la observación, por lo tanto continua en firme el hallazgo.	X					
15	En la vigencia 2011, se constituyeron reservas de caja, las cuales no se pagaron en su totalidad en el 2012, revisado el acto administrativo de constitución de reservas del 2012, éstas se incluyeron como déficit. Las cuentas por pagar que no se cancelan dentro de la	Para la actual vigencia, se tomaran las recomendaciones dadas por la Auditoria, y las cuentas por pagar en la vigencia anterior que no fueron canceladas se clasificaran en el presupuesto actual como vigencia expiradas, realizando el acto administrativo correspondiente	La entidad acepta la observación, por lo tanto continua en firme el hallazgo.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	vigencia para la cual se constituyen, fenecen, por lo tanto se clasifican como una vigencia expirada.								
16	Revisada la ejecución de gastos y el acto administrativo de constitución de las reservas, se evidenció un número representativo de reservas de apropiación, significando con ello deficiente planeación en la ejecución del presupuesto.	Se acepta el hallazgo administrativo y se tomarán los correctivos pertinentes	La entidad acepta la observación, por lo tanto continua en firme el hallazgo.	X					
17	Los reportes de los descuentos de terceros realizados a la nómina deben de ir anexos a dicha planilla y no reportarlos en forma tardía al área financiera para evitar contratiempos en los cierres mensuales y anuales	Se acepta el hallazgo administrativo y se tomarán los correctivos pertinentes	La entidad acepta la observación, por lo tanto continua en firme el hallazgo.	X					
	LÍNEA LEGALIDAD								
18	El Manual de Contratación no se encuentra actualizado y ajustado a la normatividad vigente, de acuerdo a lo establecido anteriormente en el Decreto 2474 de 2008 <i>“por el cual se reglamentan parcialmente la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007 sobre las modalidades de selección, publicidad, selección objetiva, y se dictan otras disposiciones”</i> y el Decreto 3576 de 2009 <i>“por el cual se modifica parcialmente el Decreto 2474 de 2008”</i> los cuales fueron Derogados por el art. 9.2, Decreto Nacional 734 de 2012, el cual	La circunstancia por la cual al momento de la realización de la auditoría, en la cual el manual de contratación no se encontraba actualizado y ajustado, no implica el desconocimiento de las modalidades de selección contenida en la norma especial o Estatuto General de Contratación que describe las reglas y principios que se deben aplicar a cada contrato teniendo su objeto y valor. La expresión “deberá” no es obligación como “debe” y la ausencia del instrumento	A lo expresado por la entidad, la observación no va dirigida al desconocimiento por parte de la entidad de las normas y leyes vigentes de contratación Estatal, sino que se generó por desactualización del marco referencial de las normas contractuales como es el Manual de Contratación de la Entidad, ahora bien la expresión “deberá” contenida en el Decreto Nacional 734 de 2012, en el Artículo 8.1.11, es una nominación del ejecutivo una vez las entidades del orden	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	establece en su parte integrante y específicamente en el Artículo 8.1.11. <i>“Manual de Contratación. Las entidades estatales sometidas al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública deberán contar con un manual de contratación, en el que se señalen las funciones internas en materia contractual, las tareas que deban acometerse por virtud de la delegación o desconcentración de funciones, así como las que se derivan de la vigilancia y control de la ejecución contractual”.</i>	en las condiciones que considera la CDVC debe estar no se hace imprescindible si se cuenta con el proceso de adquisición de bienes, obras y servicios dentro del MOP y SIG, lo que suple la exigencia que pide el Organismo de control, sustentando con esto la legítima solicitud a la CDVC de levantar tal observación.	territorial contaran con este instrumento que les ayudara e impulsaran para una mejor gestión en los procesos contractual, por lo anterior es un “deber legal” y que requiere un cumplimiento por parte de la administración, de esta forma continua en firme el presente hallazgo.						
19	<p>Se evidenciaron falencias en el desarrollo y estudios previos y análisis de conveniencia de los contratos, debido a que no van direccionados a la ejecución de un proyecto. Situación que ocasiona incertidumbre en el proceso de planeación y gestión de la entidad.</p> <p>Sin embargo, se observa que en el estudio se identificó el Sector, Programa y Subprograma del Plan de Desarrollo al cual iba dirigida su ejecución, según se describe en los estudios previos respectivamente.</p>	No todos los procesos contractuales implican el desarrollo de un proyecto, además el Artículo 2.1.1 del estatuto reglamentario contractual supera tal evidencia cuando se describe en cada caso la necesidad que la entidad pretende satisfacer con la contratación. Situación que a nuestro juicio hace inani tal observación por lo que solicitamos sea levantado el presunto hallazgo administrativo	La presente observación hace alusión a las falencias que se generaron con ocasión a esta etapa de la contratación y en desarrollo de los estudios previos y análisis de conveniencia de los contratos, debido a que no van direccionados a la ejecución de un proyecto. Y que la entidad en ningún momento anexo soporte alguno que desvirtuara esta afirmación, igualmente estas Circunstancias generan incertidumbres en el proceso de planeación y gestión de la entidad. Por lo anterior continua el presente hallazgo.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
20	Las carpetas contractuales no contienen toda la documentación que soporte la trazabilidad de una correcta ejecución y en algunos casos los soportes que certifiquen la idoneidad del contratista porque estaban incompletos, lo cual fue evidenciado en los Contrato de Suministro No. SM009-2012, Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 225-2012, contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 172-2012, lo cual hace necesario que la Entidad establezca mecanismos que aseguren la inclusión de la totalidad de los soportes que debe contener cada carpeta.	<p>Los soportes que demuestran la idoneidad si se encuentran en las respectivas carpetas contractuales, los mismos se encuentran verificados en las respectivas resoluciones de adjudicación o actas de evaluación, no obstante de acuerdo a recomendaciones realizadas en la presente visita donde sugieren solicitar documentos adicionales los mismos serán analizados para tener en cuenta en futuras contrataciones.</p> <p>En cuanto a los documentos que demuestran la trazabilidad de la ejecución de los contratos en su mayoría reposan en los expedientes aunque de igual manera se ha venido intensificando la solicitud (a través de circulares) a los supervisores para que una vez se emitan los documentos correspondiente a los contratos se remitan de forma inmediata a la Oficina Jurídica para proceder a la respectiva incorporación en el expediente. Con base en lo anterior se solicita se levante el hallazgo.</p>	La observación va dirigida al cumplimiento por parte de la entidad de la custodia de los documentos públicos y su conservación, ya que no se encontraban en la carpeta contractual, y de esta forma evitar una eventual pérdida en cualquier momento de los documentos faltantes, por ende continúa en firme la presente observación.	X					
21	Se verificó el contrato de Compraventa No. 003-2012, cuyo Objeto: "Compra de textos escolares para la dotación de las sedes más distantes de las instituciones educativas en el sector rural del Municipio	Se verificó que en la carpeta de compraventa N° 003-2012 el proponente aportó la documentación, que acredita su experiencia como contratos celebrados con otros municipios, los cuales reposan en la	De acuerdo a lo establecido por la entidad para darle claridad y desarrollo a la observación presentada por el equipo auditor, es menester señalar que la respuesta emitida por la entidad en el						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>del Cerrito Valle del Cauca”, suscrito con la Señora Luz Marina Torres, por valor de \$ 119.999.000, donde se evidenció que:</p> <ul style="list-style-type: none">- A pesar de que el presente contrato obedecía al sector 2201 Educación y al programa 220105 Dotación Mobiliario y Material Didáctico cuyo subprograma 220105-02 compra de materiales didáctico Instituciones educativas, no es producto de un proyecto.- El análisis de conveniencia o estudio previo, no describe las instituciones de educación básica primaria o básica secundaria ubicadas en la zona rural o corregimientos que serian beneficiadas con la ejecución de este contrato. Además no se observa el estudio, análisis o encuesta realizada por la Secretaria de Educación a las instituciones, para determinar los nombres de los textos que en él se relacionan con precios específicos, lo cuales coinciden con los enviados por el contratista en su propuesta.- El proponente debía aportar como experiencia general certificaciones y/o actas de liquidación expedidas por la entidad contratante, la cual no fue aportada ni observada en la carpeta contractual, lo cual era requisito según la Resolución No. 399 de Mavo 02 de 2012	<p>carpeta contractual en los folios, N° 47,48,49,50,51,52.53,64,72,73,74.75,76,77, 78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90. Anexo documentos.</p> <p>La ficha de análisis de viabilidad expedida por el banco de Proyectos EBI no se encontraba certificada, anexamos copia de la rubrica del documento por el funcionario responsable.</p> <p>Es claro que para la ejecución de recursos de educación su proceso de planeación se orienta a que se deriven de un proyecto, además de carácter Nacional, recuerden que la educación es una Política Pública Nacional y este contrato no fue la excepción, el equipo auditor debe considerar que los estudios previos los realizó el secretario del ramo quien con conocimiento de causa estableció claramente las necesidades a satisfacer con la contratación.</p> <p>Bajo esta perspectiva, solicitamos de manera comedida al equipo auditor reconsiderar su pensamiento y levantar su observación con el fin además de seguir consolidando los esfuerzos para mejorar la calidad y cobertura de la educación en el Municipio de El Cerrito.</p>	<p>Derecho de contradicción y los documentos anexos no desvirtúan la observación, toda vez que la carpeta no contenía todos los requisitos del contratista según establecía la Resolución No. 399 de Mayo 02 de 2012 literal g (tal como se describió en el hallazgo), y que los estudios previos obviaron describir como identificaron la necesidad y la relación de la institución o instituciones que serían favorecidas con esta adquisición. Es necesario que la Administración Municipal tenga en cuenta que la formulación de un proyecto es vital para realizar una eficiente y eficaz ejecución presupuestal que apunte no solo al cumplimiento del Plan de Desarrollo sino a la necesidad real de una Comunidad, y que las Secretarias responsables de cada sector entiendan que la responsabilidad termina hasta que se mida el impacto social de las gestión realizada por el Municipio.</p>	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	literal g. - La ficha de análisis de viabilidad expedida por el banco de proyectos EBI no es encuentra certificada...(leer cuerpo del informe) -								
22	De la verificación del Contrato de Compraventa No. 027-2012, cuyo objeto “Compra de trescientas (300) sillas universitarias para la institución educativa Jorge Isaacs del municipio de El Cerrito - Valle del Cauca”, por valor de \$15.700.000, se evidencio que: - Nació de una solicitó realizada por la Rectora del colegio Institución educativa Jorge Isaacs del Municipio de El Cerrito el día 11 de Diciembre de 2012, la cual requiere de “carácter urgente” donación de 300 silla universitaria sin adjuntar o describir si las sillas serian de uso de los estudiantes de la sede principal en mención o de las subsedes adscritas a ella, además de omitir como se evidenció la cantidad de sillas solicitadas. - El Banco de proyecto le dio viabilidad a la solicitud de manera inmediata sin contar con los datos descritos anteriormente y que omitió la solicitud	Es cierto que se realizó solicitud por parte de la rectora de la Institución Educativa Jorge Isaacs, la cual se anexa, mediante la cual se solicitan 300 sillas universitarias de carácter urgente, es de aclarar que ella no hace referencia a las sedes por cuanto la Institución es una sola, razón por la cual se beneficia la comunidad educativa del Jorge Isaacs incluyendo sus sedes. En cuanto a este dato debía estar inmerso en los estudios previos, me permito aclarar que la modalidad aplicada en esta contratación es la de mínima cuantía que está regida por lo establecido en el capítulo 5 del Decreto 0734 de 2012, en el cual en su Artículo 3.5.2, establece que para esta modalidad se elaborará un estudio simplificado que contendrá lo siguiente: 1. La sucinta descripción de la necesidad que pretende satisfacer con la contratación (Numeral 1 del estudio previo), que de acuerdo a la real academia española sucinta significa breve.	La solicitud de la Rectora y la modalidad de selección no tienen que ver con el hallazgo. Es necesario establecer y aclarar que la falencia se genera por la falta de supervisión y vigilancia de los elementos que en un momento se entregaron, y que no estaban siendo utilizadas como se constató en la visita realizada por el equipo auditor en la institución educativa. Por otro lado en el estudio previo no se identifica si la Secretaria de Educación Municipal verificó que fuera una necesidad real y si solo eran 300 sillas las que necesitaban de carácter urgente. Igualmente el principio de la planeación, como principio rector no se cumple y que para el cumplimiento de los fines estatales es indispensable, y que es un fin esencial del estado hacer uso eficiente de los recursos y el desempeño adecuado de las funciones públicas para materializar el interés común, de acuerdo con el principio de planeación,	X		X			

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de la Institución. Y que debieron estar inmersos en el análisis de estudio previo.</p> <p>Fortalecer el sector educativo, ha sido uno de los principales objetivos de la Administración, con el fin de garantizar a la comunidad académica un programa de formación integral que les proporcione a los niños y niñas del Municipio un alto perfil académico que les permita en el futuro contribuir con el desarrollo y progreso del Municipio, por lo cual se evidencia que el contrato apuntaba al cumplimiento de una de las metas del Sector de Educación.</p> <p>Con el fin de verificar si las sillas habían sido entregadas al beneficiario final conforme lo describe el contrato y estudio previo se realizó una visita fiscal a la Institución Jorge Isaac, evidenciándose que de las 300 sillas solo 141 estaban ubicada y siendo utilizadas por los estudiantes, las restantes se encontraron almacenadas en un cuarto ubicada en el aula máxima de la institución, en inadecuadas condiciones, aun evidenciándose durante el recorrido Deacentro de la Institución, que en las aulas de clase habían sillas que necesitaban ser reemplazadas por su deterioro o mal uso...(leer el cuerpo del</p>	<p>2. La descripción del objeto a contratar (numeral 2 del estudio previo)</p> <p>3. Las condiciones técnicas exigidas (numeral 5.1 del estudio previo)</p> <p>4. El valor estimado del contrato justificado sumariamente así como el plazo de ejecución del mismo (numeral 5.2 del estudio previo)</p> <p>5. El correspondiente certificado de disponibilidad presupuestal que respalda la contratación (numeral 4.5 del estudio previo)</p> <p>Por lo anterior se esclarece que el estudio previo se encuentra acorde con lo establecido en la normatividad vigente. Respecto de la falta de supervisión o vigilancia de los elementos entregados, se debe esclarecer que la supervisión y vigilancia es sobre el contrato, el cual como se evidencia se cumplió por parte del contratista entregando los elementos objeto del mismo, con las especificaciones técnicas y en los términos establecidos en los estudios previos, labor que culminó con la liquidación del contrato efectuada el 4 de enero de 2013, en cuanto a la buena utilización de las sillas entregadas a la Institución Educativa Jorge Isaac, le corresponde a la misma, dado que es autónoma administrativamente, así mismo</p>	<p>por lo que no se contó de un diseño y perfeccionamiento del contrato de acuerdo a las necesidades y prioridades que genera el interés público; y como se fundamenta en los artículos constitucionales 209, 339 y 341, una planeación que se vincula estrechamente con el principio de legalidad, sobre todo en el procedimiento previo a la formación del contrato,</p> <p>En cuanto a la falta de requisitos habilitante, es necesario establecer que este principio habla de la relación directa que debe existir por parte de las entidades el cual señala que debe hacerse con los estudios necesarios para justificar y soportar técnicamente que el contrato va ha generar un beneficio social.</p> <p>Por lo anterior el presente hallazgo continúa en firme toda vez que no se desvirtúa por la entidad.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	informe)	<p>en aplicación del principio constitucional de buena fe la cual debe existir hacia los particulares y más entre entidades de carácter oficial y en vista de que la necesidad era evidente como se constató en visita al establecimiento donde se encontraron sillas en mal estado que debían ser restituidas, la entidad da por cumplida su obligación al realizar la entrega de las sillas a la Institución Educativa.</p> <p>En cuanto en su aparte donde se determina que “La falta de supervisión y vigilancia de los elementos que en un momento se entregaron y que por falta de requisitos habilitantes por parte de las entidades el cual deberá hacerse desde los estudios previos y proyecto de pliego de condiciones con la debida justificación y soporte técnico de acuerdo al objeto a contratar (Artículo 6.1.1.2. Decreto Ley 0734 de 2012)”, no se establece coherencia con respecto a la supervisión y vigilancia, dado que los requisitos habilitantes se establecen para determinar la idoneidad del contratista, el cual no está en tela de juicio.</p> <p>No es cierto que la Secretaria de Educación no haya trabajado para conocer la necesidad del sector educativo, dado que a principio de año se realizaron consejos comunitarios en donde participaron todos</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		los secretarios y la comunidad en general en donde se establecieron las prioridades y necesidades del sector, lo cual fue base para la elaboración del plan de desarrollo. Así mismo, se señala que la necesidad de la cual se desprende esta contratación, si es de intereses público, porque se ve beneficiada la comunidad educativa, así mismo que esta se encuentra enmarcada dentro del plan de desarrollo nacional y municipal, por lo cual se le dio viabilidad desde banco de proyectos. Por lo anterior se solicita dar de baja el presunto hallazgo Administrativo y Disciplinario.							
23	Se evidencio en los siguientes contratos No. 080-2012, 045-2012, 027-2012, 087-2012, 026-2012 que se tuvo que realizar ajustes y modificaciones a los ítems presupuestados lo que implico que algunas actividades presupuestadas no se llevaran a cabo, y en otros se tuvo que dejar actividades a medias ya que el presupuesto no alcanzó para culminar. En el caso del contrato No. 080-2012 cuyo objeto es mantenimiento, embellecimiento y recuperación del parque principal del corregimiento de el Placer, Municipio de El Cerrito, departamento del valle del	Se acepta la observación hecha por el grupo auditor y se tomaran los correctivos respectivos	Se acepta la observación hecha por el grupo auditor y se tomaran los correctivos respectivos	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>cauca, el presupuesto oficial contenía actividades de mobiliario nuevo e instalación de iluminarias, al realizar la actividad de la instalación de iluminarias el presupuesto se acabo y no se pudo realizar el mobiliario nuevo, quedando inconcluso lo proyectado.</p> <p>En el contrato No. 045-2012 cuyo objeto es reparaciones locativas estación de policía Municipio de El Cerrito, se realizo una adecuación de uno de los cuarteles el cual no se pudo dejar las instalaciones eléctricas en funcionamiento.</p> <p>El contrato No. 027-2012 cuyo objeto es reparcheo de vías y reconstrucción de sumideros en el corregimiento de Santa Elena Municipio de El Cerrito, se realizó más cantidad de reparcheo no alcanzando el presupuesto para la reconstrucción de sumideros, dejando la obra inconclusa.</p> <p>Contrato No. 087-2012 cuyo objeto es construcción de aulas y sala de informática en la antigua estación del ferrocarril Municipio de El Cerrito Valle, se realizó la obra pero no alcanzo el presupuesto para la dotación de sillas universitarias presupuestadas al inicio.</p> <p>En el contrato No. 026-2012 cuyo objeto es construcción alcantarillado y pavimentación calle 5 entre carreras 7 y 8 en el corregimiento de El Placer Municipio</p>								

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	de El Cerrito, donde se tuvo que demoler parte de los andenes, pero el presupuesto no alcanzó para reconstruirlos, dejando a los peatones sin un espacio adecuado para circular. Todo esto debido a que no se realizaron adiciones necesarias y justificadas para dejar la obra culminada o no se hizo una planeación más acorde a la realidad.								
24	Se evidencia que la entidad ha realizado la gestión de cobro de cartera morosa de predial basada en la Ley 1066 de 2006, conforme a las competencias establecidas en el Estatuto Tributario Municipal No. 028 del 28 de Noviembre de 2008 y Resolución 148 de 2011, como primera medida el número total de contribuyentes moroso asciende a 2.985 y el total de envíos de oficios persuasivos fueron aproximadamente a 1.000 contribuyentes morosos, de los cuales 48 contribuyentes realizan acuerdo de pago el cual vienen cumpliendo con él, prueba de esto conforme a lo aportado por la dependencia de Tesorería del Municipio de El Cerrito-Valle, el recaudo se estipula en el 16% faltando un 84% total, por lo anterior se evidencia que la administración no ha sido diligente y oportuna en la realización de los procesos	Se acepta la observación hecha por el grupo auditor y se tomaran los correctivos respectivos	La entidad acepta la observación por lo tanto el Hallazgo Administrativo se mantiene.	x					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	de jurisdicción coactiva, por lo cual establece y plasmo una vez realizado la visita a la dependencia establece que no se ha podido realizar la gestión de procesos cobro coactivo resultante de los oficios persuasivos iniciados, aplazándose dicho proceso debido a la reforma administrativa ya que no cuenta con el personal que se encargue de las funciones y procedimientos pertinentes y establecidos para los procesos de jurisdicción coactiva.								
25	El Municipio de EL Cerrito – Valle del Cauca rendición la cuenta a través de la plataforma establecida por la Contraloría Departamental del valle- RCL, conforme a lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No. 100.28.02.13 de 2008, emanada de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. Se revisó y verificó la información de la rendición de la cuenta de la vigencia 2012 del municipio de El Cerrito, teniendo en cuenta la totalidad de los formatos frente a lo rendido por la entidad en el proceso auditor, y como resultado se determinó que esta no se ajusta a los requerimientos del ente de control por lo cual se profiere un concepto no favorable de la rendición.			x	x				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO - VALLE Vigencia 2011								
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
	TOTALES			25	1	2		



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!