

130-19.64

INFORME DE VISITA FISCAL

**CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO
SAN FRANCISCO DE ASIS FLORIDA VALLE**

VIGENCIA 2012 - 2013

**CDVC-ST CP- No
Fecha Mayo 27 y 28 de 2014**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Contralor Departamental del Valle del Cauca Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirección Técnica para Cercofis Palmira Mariela Olivares Tobar

Representante Legal Entidad Aura Nelly Casallas Mosquera

Centro de Bienestar del Anciano
San Francisco de Asís de Florida

Equipo de Auditoría:

Auditora María Victoria Gil Lucio

Auditor José Alberto Duero (apoyo)

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.	4
ALCANCE DE LA VISITA.....	5
LABORES REALIZADAS.	6
RESULTADO DE LA VISITA FISCAL.	7
CONCLUSIONES.....	11
OBSERVACIONES.	12
ANEXOS.	13

INTRODUCCION.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó VISITA FISCAL en atención al derecho de petición interpuesto por el señor Alcalde TULIO GONZALEZ FORERO Alcalde del Municipio de Florida Valle por presuntas irregularidades administrativas por parte del Centro de Bienestar del Anciano San Francisco de Asís de Florida en relación con los recaudos de la Estampilla Pro Adulto Mayor.

Para tal fin se designó un profesional universitario con otro de apoyo, quienes adelantaron visita fiscal a la Alcaldía Municipal de Florida y al Ancianato San Francisco de Asís de Florida, los días 27, 28 y 29 de Mayo de 2014 con el objeto de examinar los documentos contables y los necesarios para realizar indagaciones sobre los hechos administrativos y económicos acaecidos en los años 2012 y 2013 que dan cuenta de lo sucedido frente a la petición interpuesta por el Alcalde Municipal.

Durante la visita se desarrollaron preguntas sobre las actuaciones administrativas, operativas y financieras que permiten determinar la responsabilidad en la gestión fiscal de las entidades antes mencionadas y cuyos resultados se indican en el presente informe.

ALCANCE DE LA VISITA.

Para el desarrollo de la situación relacionada en la parte superior de este informe, se practicó Visita Fiscal al Centro de Bienestar del Anciano de Florida, dejándose consignado lo evidenciado, en un Acta de Visita Fiscal.

Previo recibo de asignación de Visita Fiscal al Municipio de Florida, mediante Oficio 130-19.64 del 22 de mayo de 2014, por parte de la Dra. **Mariela Olivares Tobar** (Subdirectora Técnica del Cercofis Palmira) procedimos a realizar dicha visita, presentándonos en las instalaciones del Centro de Bienestar del Anciano “San Francisco de Asís” de Florida Valle, los días 27, 28 y 29 de Mayo de 2014. La visita fue atendida por la Directora General de la entidad, señora Aura Nelly Casallas; la Contadora Ana María González Casallas y el Tesorero Jaime Trujillo; a quienes se les dio a conocer el motivo. Por parte de la alcaldía Municipal la visita fue atendida por el señor alcalde Municipal Tulio González Forero; la Secretaria de Desarrollo Social, Tatiana López Montoya y la Tesorera Yamilet Carvajal.

LABORES REALIZADAS.

En tal sentido se procedió a solicitar información sobre los giros realizados por el Municipio al Ancianato, informes, tipo de entidad (constitución), gastos realizados por el Ancianato, pagos y demás documentos que soportan la ejecución de los recursos y la destinación legal de los mismos. De la visita ocular, las indagaciones y documentos aportados por las partes se desprende unos resultados que se darán a conocer oportunamente.

RESULTADO DE LA VISITA FISCAL.

Según las indagaciones y comprobaciones realizadas se evidenció:

Ancianato “San Francisco de Asís”

Esta entidad nace a la vida jurídica desde el año 1987 con el Acuerdo del Concejo Municipal de Florida No 010 de enero 28, con el nombre de Club de la tercera edad o San Francisco de Asís.

Mediante Acuerdo No 104 de febrero 04 de 2000 se le dan facultades al Alcalde Municipal para otorgar la escritura pública de cesión de un bien; hecho que se protocoliza con la escritura pública No 247 de abril 30 de 2007 expedida por la notaria única de Florida valle, cuyo objeto de contrato es la cesión a título gratuito de propiedad, dominio y posesión de un lote para la construcción del mencionado Ancianato –escritura vigente en la actualidad-.

Mediante Acuerdo No. 434 de enero de 2011, se crea la Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor de Florida, atemperado a los establecido a la ley 1276 de 2009.

Mediante Acuerdo No. 460 de Mayo 31 de 2013, se deroga el Acuerdo 010 de 1987 y se crea la institución Centro de Bienestar y de Vida para la tercera edad, denominado “Años Dorados” se formaliza la política pública para la población objetivo, se reglamenta su funcionamiento y se adopta las disposiciones ordenadas en la Ley 1276 de 2009.

Es preciso anotar que desde el Ancianato, no se aportó documento de existencia y representación legal emanado por entidad competente; o escritura pública que acredite, enuncie, indique o demuestre que la entidad es de carácter privado, y por ende su naturaleza jurídica se asuma como tal. Por el contrario los estatutos dan cuenta de la creación del mismo tal como antes se mencionó.

Esta entidad recibe sus mayores recursos vía transferencia Municipal tanto de la Alcaldía como de sus entes municipales producto de la Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor de Florida sumado a donaciones de otras fuentes.

Condiciones locativas:

La entidad no cuenta con un comedor adecuado para que los adultos reciban y tomen sus alimentos.

No existe un espacio acondicionado para la recreación y el esparcimiento de los adultos mayores.

Existen camas en condiciones inapropiadas para el descanso de los adultos.

No se cuenta con refrigeradores adecuados para la conservación de los alimentos.

Actuaciones de la Administración Municipal

La administración municipal en materia de apoyo al adulto mayor ha realizado actuaciones desde su corporación para la aprobación y creación de Ancianato hasta la Estampilla Pro Adulto Mayor tal como se indicó en los párrafos precedentes, de igual forma venia trasladando los recursos en el porcentaje de ley hasta el mes de junio 2013, fecha desde la cual se toma la decisión de no seguir girando por encontrar presuntas irregularidades en la utilización de los recursos girados.

En tal sentido se presenta el siguiente cuadro sobre la generación de recursos desde la contratación y los giros realizados

Municipio de Florida valle Comportamiento de los recursos estampilla pro Adulto mayor Cifras en Miles						
Vigencia	Valor Contratación	Total Porcentaje 4%	Centros vida 70%	Centro de bienestar del Anciano 30%	Valor Girado	Diferencia
2012	3.540.647	141.626	99.138	42.488	32.583	9.905
2013	5.334.013	213.360	149.352	64.008	24.919	39.089
*2014	0	0	0	0	*14.074	*(14.074)
Totales	8.874.660	354.986	248.490	106.496	71.576	34.920

Fuente: Secretaria de Hacienda

El presente cuadro nos permite observar que en las dos vigencias analizadas el Municipio tuvo contratación total por \$8.874,6 millones de los cuales se debió aplicar el 4% por estampilla pro Adulto Mayor por \$354,9 millones y girado al Centro de Ancianos

San Francisco de Asís \$106,5 millones en total, pero solo se han girado a la fecha \$71.6 millones, quedando pendiente por girar \$34,9 millones de estas vigencias, más los generados en el presente año (2014). En tal sentido la Administración Municipal no ha cumplido con lo obligado por la Ley 1276 de 2009. Se advierte que por ningún motivo es procedente el retener los recursos de esta naturaleza por cuanto afectan directamente el bienestar de los adultos mayores y pone en alto riesgo su salud y su vida inclusive, por lo que la Administración debe cumplir las obligaciones establecidas por la citada Ley con carácter inmediato y urgente, atemperándose a lo que le ordena la misma en términos de seguimiento y control del buen uso de estos recursos por parte de la Dirección del Ancianato y del giro mensual de los mismos.

El hecho de haberse presentado unas presuntas irregularidades no es argumento o motivo válido para no realizar los giros o traslados de los recursos que por Ley le corresponden a dicha entidad y que tienen una destinación específica; el bienestar de los adultos mayores.

Por otra parte la Alcaldía Municipal a través de sus autoridades produjo el Decreto No 052 del 24 de Julio de 2013 por medio del cual se divide, el 4% ordenado por la Ley así: 3% contratos de obra; 0.5% para contratos de compra y suministros y el 0.5 para contratos de prestación de servicios. Tal procedimiento es improcedente, lesivo y no está determinado por la norma, contraviene lo establecido por ella y afecta los valores que deberían descontarse de la contratación toda vez que expresamente establece que se aplicara el 4% a toda la contratación, no habla de otros porcentajes sino de uno solo. Subrayado fuera de texto.

Es preciso indicar que en el cuadro se registran \$14 millones que fueron girados en el 2014 pero que corresponden a recaudos del 2013.

Actuaciones de la Administración del Ancianato.

En la visita a la institución se obtuvo información de las actuaciones de la Administración para la aplicación de recursos provenientes de la Estampilla Pro Adulto Mayor a partir de los Estados Financieros que dan cuenta de ello.

En el periodo 2013 la entidad presenta unos ingresos totales de \$46.629.308 de los cuales por pro estampilla Adulto Mayor recibió \$34'019.308; es decir el 73% de sus ingresos son por esta fuente, indicando con ello que no posee una fuente recurrente distinta a las transferencias, en tal sentido se observa una gestión poco eficaz por parte

de la Administración del Ente. En tanto que sus costos y gastos alcanzaron un total de \$64.595.000, generando una pérdida de \$18.000.000 la cual se acumula a la del 2012 que fue de \$56.000.000 para un total de \$74.000.000 en pérdidas en las dos vigencias, con lo cual para el 2013 se obtiene un patrimonio negativo por \$59.000.000, hecho que estaría generando su disolución tal como lo establecen los estatutos y por ende su liquidación al haberse llegado al 81% de pérdida de su patrimonio (Artículo 39 ECBA), todo ello apalancado por unos gastos bastante altos de \$46.000.000, superiores a los costos directos que fueron de \$22.000.000 y que se entienden son la prioridad de los adultos mayores. Esta información se obtuvo de la aportada con el derecho de petición y por parte del Ancianato.

La entidad no presenta un Presupuesto de Ingresos y Gastos que oriente planificadamente la aplicación de los recursos vía transferencias y que permita un mecanismo de control permanente y adecuado de los mismos. No obstante no se evidencian irregularidades que conlleven a detrimento patrimonial.

Algunos indicadores de calidad no se cumplen, como el de hábitos de vida saludable, estimulación de visitas familiares, procedimientos para actividades educativas, entre otros, sumadas a que no se documentan adecuadamente.

No se evidencio documentalmente las reuniones de la asamblea general y las decisiones tomadas por esta que permitan determinar cuáles son las políticas, planes y programas a seguir por la Administración para el buen funcionamiento y desarrollo de la entidad y por ende se garantice el bienestar de los adultos mayores.

CONCLUSIONES.

- 1) La entidad cuenta con una administración direccionada desde lo empírico más que desde una aplicación de técnicas o herramientas administrativas, operativas y de calidad que planifiquen, articulen, desarrollen y ejecuten una política clara de Bienestar del Anciano.
- 2) No se evidencia coherencia administrativa entre la Alcaldía Municipal y la administración del Ancianato que desemboquen en planes y programas adecuados para el bienestar de los adultos mayores.
- 3) La administración Municipal presenta atrasos en las transferencias de los recursos al Ancianato, colocando en alto riesgo el bienestar de los adultos Mayores.
- 4) La Administración Municipal ha tomado decisiones de distribución del porcentaje de la estampilla pro Adulto Mayor por fuera de la norma con lo cual se perjudica ostensiblemente la generación de recursos para el Ancianato.
- 5) El ente es de naturaleza pública y no privada, tal como lo demuestran las escrituras, actos administrativos del Concejo Municipal y demás documentos. En tal sentido le asiste mayor responsabilidad a la Administración Municipal en el cumplimiento de la norma para lograr el bienestar de los Adultos Mayores a través de mayor inversión, máxime cuando en tesorería se queda el 70% producto de la estampilla. Es de aclarar que la Ley 1276 de 2009, así lo establece: ".....El producto de dichos recursos se destinará, como mínimo, en un 70% para la financiación de los Centros Vida, de acuerdo con las definiciones de la presente ley; y el 30% restante, a la dotación y funcionamiento de los Centros de Bienestar del Anciano, sin perjuicio de los recursos adicionales que puedan gestionarse a través del sector privado y la cooperación internacional."

OBSERVACIONES.

Todo lo anotado, analizado y evaluado en el presente informe, se realizó con base en la información relacionada en el mismo, suministrada por las entidades quienes son responsables de su veracidad y confiabilidad, al igual que las entrevistas y visita ocular al Ancianato.

Se llevó a cabo la transferencia de \$9.433.003 por parte de la Administración Municipal de Florida al Centro de Bienestar del Anciano “San Francisco de Asís”, el día 28 de mayo de 2014. Dinero que se encontraba retenido, constituyendo un Beneficio de Control Fiscal.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANEXOS.

Hacen parte del presente Informe el Acta de Visita Fiscal y los documentos soportes en ella relacionados, (una carpeta), Municipio de Florida y Centro de Bienestar del Anciano “San Francisco de Asís” de Florida con 201 folios.

MARIA VICTORIA GIL LUCIO
Profesional Universitaria

JOSE ALBERTO DUERO
Profesional Universitario (Apoyo)



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

