



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

**ALCALDÍA DE EL CERRITO
VIGENCIA - 2010**

**CDVC- No. 08
Octubre de 2011**



| | |
|---|---------------------------------|
| Contralor Departamental | Carlos Hernán Rodríguez Becerra |
| Contralor Auxiliar para Control Fiscal | Lisandro Roldán González |
| Contralor Auxiliar para el Cercofis Palmira | Rosa Belisa Góngora García |
| Representante Legal de la Entidad Auditada | Reynaldo García Burgos |

Equipo de Auditoría

| | |
|---------------|-------------------------------|
| Líder | Carlos Arturo García Trujillo |
| Profesionales | Ruth Felisa Casanova Bejarano |
| | María Victoria Gil Lucio |
| | Jaime Vergara |



TABLA DE CONTENIDO

| | Pág. |
|---|------|
| INTRODUCCIÓN | 4 |
| 1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO | 5 |
| 2 METODOLOGÍA | 6 |
| 2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA | 7 |
| 2.2 ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | 7 |
| 2.3 QUEJAS | 7 |
| 3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 8 |
| 3.1 GESTIÓN | 8 |
| 3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL | 8 |
| 3.1.1.1 Planeación | 8 |
| 3.1.1.2 Direccionamiento Estratégico | 19 |
| 3.1.1.3 Talento Humano y Estructura Organizacional | 19 |
| 3.1.1.4 Análisis de los Sistemas de Información | 20 |
| 3.1.1.5 Sistema de Gestión de Calidad | 20 |
| 3.1.1.6 Evaluación del Sistema de Control Interno | 20 |
| 3.2.1 Confiabilidad del sistema de información | 22 |
| 3.2.2 Presupuesto | 29 |
| 3.2.3 Cierre Fiscal | 32 |
| 3.2.4 Marco Fiscal de Mediano Plazo | |
| 3.3 INFRAESTRUCTURA | 34 |
| 3.3.1 Observaciones Generales | 35 |
| 3.4 LEGALIDAD | 37 |
| 3.4.1 Educación | 38 |
| 3.4.2 Agua Potable y Saneamiento Básico | 40 |
| 3.4.3 Salud | 42 |
| 3.5 QUEJAS | 47 |
| 3.6 REVISION DE CUENTAS | 49 |
| 3.7 RENDICION DE LA CUENTA | 52 |
| 4 ANEXOS | 53 |
| 1. Dictamen Integral Consolidado | |
| 2. Cuadro Resumen de Hallazgos | |
| 3. Estados Contables | |
| 4- Beneficio de Control Fiscal | |



INTRODUCCIÓN

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 de El Cerrito en la vigencia 2010, 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.

El énfasis que se desarrollará en el proceso auditor está direccionado al cumplimiento del plan de desarrollo 2008-2011.

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.



1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El Plan de Desarrollo del Municipio de El Cerrito para el periodo 2008-2011 fue adoptado mediante Acuerdo Municipal No.011 de Mayo de 2008, denominado “PACTO SOCIAL POR UN NUEVO MUNICIPIO” y modificado según Acuerdo No.03 de Febrero 26 de 2009.

De acuerdo a la información reportada por el Departamento Nacional de Planeación, el Municipio de El Cerrito en la vigencia 2010 mostró un Desempeño Fiscal del 77,97%, producto de la gestión en el manejo de sus finanzas. A nivel Nacional ocupó el puesto 116 y a nivel Departamental el No.7. Analizando la tendencia del Desempeño Fiscal durante los últimos tres años se observa que ha tenido un descenso en su calificación en el 2010 con respecto al 2008 y 2009 donde venía ocupando el puesto No. 82 y 62 en el 2008-2009 a nivel Nacional y el segundo puesto en el 2008 y 2009 a nivel Departamental.

| | Indicador de desempeño Fiscal 7/ | Posición 2010 a nivel nacional | Posición 2010 a nivel departamento |
|------------------------|---|---|---|
| Municipio del Cerrito. | | | |
| 2008 | 74,34 | 82 | 2 |
| 2009 | 69,94 | 61 | 2 |
| 2010 | 77,97 | 116 | 7 |

El Plan de Desarrollo 2008 – 2011 se estructura a partir de cuatro ejes que actúan Como hilo conductor o transversal para agrupar los programas, los proyectos y las acciones, esos Ejes estratégicos son los siguientes:

Desarrollo Económico y Empleo.
Desarrollo Social y Bienestar.
Desarrollo Territorial y Gestión Ambiental.
Desarrollo Institucional y Gobernabilidad.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 45 de la ley 152 de 1994, sobre la articulación y ajustes del Plan de Desarrollo Municipal con los planes del nivel Territorial y Nacional, el Plan de Desarrollo del Municipio, lo contempla en sus programas, proyectos y acciones, pero no existe coherencia entre estos planes que generen un impacto social en la comunidad.



2. METODOLOGÍA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la Administración del Municipio de El Cerrito 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 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 Contraloría Auxiliar para el Cercofis Palmira.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro profesionales en las áreas de Administración, Contaduría, Ingeniería y Derecho, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

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



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 comprendidos entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre de 2010.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Se realizó seguimiento al cumplimiento del Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental del Valle de acuerdo a la última auditoría con enfoque Integral Evidenciándose que se dio cumplimiento en un 86% a las acciones de mejoramiento propuestas en dicho Plan, lo cual de acuerdo con los procedimientos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se da como cumplido por obtener una calificación superior al 85% mínimo requerido, calificación que fue notificada al Alcalde Municipal según oficio 130.19-11 AIR-MC-011 De fecha 16 de septiembre del 2011.

2.3. QUEJA

Se recibió y absolvió queja remitida por la contraloría auxiliar para comunicaciones y Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental Queja QC-060-10 Viviendas Brisas de la Merced de El Cerrito.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

A continuación se desarrollan los puntos temáticos objeto de Auditoría Integral, con los resultados obtenidos de la evaluación realizada en la misma.

3.1 GESTIÓN

Se abordaron diferentes áreas 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

3.1.1.1 Planeación

Para la formulación del Plan de Desarrollo se tuvo en cuenta dos (2) partes, una parte estratégica que definía la Visión, Misión los Objetivos Generales los Principios del Plan, Estrategias, Programas, Proyectos, metas e indicadores por sectores y la segunda parte que contiene el Plan Plurianual de Inversiones.

Este fue adoptado por Acuerdo No. 011 de Mayo de 2008, **“POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL PLAN DE DESARROLLO PARA EL MUNICIPIO DE EL CERRITO 2008-2011” – “PACTO SOCIAL POR UN NUEVO MUNICIPIO” Y MODIFICADO SEGÚN ACUERDO 03 DE FEBRERO 26 DE 2009** adicionando, excluyendo o Modificando, programas, subprogramas, objetivos y estrategias en los sectores de inversión.

El Plan contiene los diferentes Programas y Planes de Acción, que se realizaron de acuerdo a lo estipulado en la ley 152 de 1994, con participación activa de la comunidad. Hace parte del mismo el componente Financiero, con la proyección de los recursos financieros disponibles para su ejecución y armonización con los planes del gasto.

El Plan de Desarrollo 2008 – 2011 se estructura a partir de cuatro ejes que agrupa los programas, los proyectos y las acciones, esos Ejes Estratégicos son los siguientes:



- DESARROLLO ECONÓMICO Y EMPLEO.
- DESARROLLO SOCIAL Y BIENESTAR.
- DESARROLLO TERRITORIAL Y GESTIÓN AMBIENTAL.
- DESARROLLO INSTITUCIONAL Y GOBERNABILIDAD

La ley 152 de 1994 establece que el plan de desarrollo de las entidades territoriales debe presentar un diagnóstico que incorpore los enfoques de la población, de género y de derechos, para que a partir de ahí se establezca la visión de futuro, que se constituya en el punto de partida de los objetivos estratégicos específicos y programáticos con sus respectivas metas de desarrollo, resultado y producto. El Plan de Desarrollo del Municipio de El Cerrito se evidencia que:

No existe una coherencia entre la visión la misión, los objetivos, las metas por alcanzar y los recursos del plan.

No se identifica claramente en un diagnóstico los problemas y necesidades prioritarios que afronta la entidad, las ventajas de los potenciales y oportunidades en las diferentes dimensiones de desarrollo del municipio, esto hace que la aplicación de la línea base en los diferentes sectores evaluados no cumplan con los objetivos específicos planteados por cada eje programático o sector. A pesar de que se cumple con las metas del producto, los resultados no generan el impacto esperado.

El plan de desarrollo en la práctica no es armonizado con los planes de desarrollo departamental y Nacional, de manera que se plasme una visión prospectiva, políticas, programas y estrategias sectoriales, en beneficio de la región, con el fin de articular los diferentes esfuerzos, en la búsqueda de propósitos comunes de bienestar y desarrollo.

La entidad en su Plan Indicativo presenta indicadores del producto que no permiten realizar un seguimiento y evaluación a la gestión adelantada por la administración de acuerdo con las políticas, estrategias, programas subprogramas y metas definidas en el Plan de Desarrollo.

A continuación se realiza un análisis de cumplimiento de los Ejes presentados en el Plan de Desarrollo.



Eje Desarrollo Económico y Empleo

Objetivo General Del Eje: Contribuir al incremento de los ingresos de la población para disminuir los niveles de pobreza mediante la acción combinada del sector público y el sector privado.

Aumentar La Generación De Empleo: es la meta establecida para el eje de Desarrollo Económico y Empleo, para lo cual se planteo propiciar buenas relaciones con el sector empresarial para el fomento de las actividades productivas en los sectores comercial, servicios, industrial agrícola y pecuario y mediante la ejecución de obras públicas contratadas con la comunidad organizada cuando esto sea posible así como la adquisición de bienes y servicios con las empresas cerriteñas, esto se pretendió a través de cinco programas que son:

10.1 Asistencia Técnica a Productores Rurales Usuarios del Sistema. Que a su vez está articulado con los siguientes subprogramas:

10.1.1 Manejo ecológico e integrado de cultivos

Capacitar 60 Usuarios En El Manejo Ecológico e Integrado de Cultivos.

La Entidad cumplió la meta con el cumplimiento de 45 usuarios capacitados

10.1.2 Manejo y transformación de post-cosecha

Capacitar 60 Usuarios En Manejo y Transformación Post-cosecha

La Entidad no ha realizado ninguna capacitación

10.1.3 Producción pecuaria en especies mayores y menores

Capacitar A 60 Usuarios en Producción Pecuaria De Especies Menores y Mayores.

La Entidad no ha realizado ninguna capacitación

10.1.4 Asistencia integral a pequeños productores.

Capacitar 15 Asociaciones De Productores

Se capacitaron 14 asociaciones de productores.

Subprogramas que fueron ejecutados a través de capacitación a 60 personas por cada subprograma antes relacionado



10.2 Apoyo a Proyectos de Seguridad Alimentaria Familiar Basados en Agricultura Limpia Sostenible

10.2.1 Fomento a proyectos productivos y de transformación frutícola. Capacitar 120 Usuarios en Proyectos Productivos de Transformación Frutícola

Se capacitaron 30 usuarios con un nivel de cumplimiento del 40%

10.2.2 Fortalecimiento y fomento proyectos productivos ganaderos (lácteos, ceba y doble propósito).

Capacitar 120 Usuarios en Proyectos Productivos Ganaderos.

No se realizó ninguna capacitación.

10.2.3 Fomento producción avícola y porcícola sostenible. Capacitar 300 Usuarios en Producción Avícola Y Porcícola Sostenible

Se capacitaron 225 con un nivel de cumplimiento del 75% de la meta

10.2.4 Fortalecimiento de procesos de comercialización producción agropecuaria Capacitar a 200 Usuarios en Procesos de Comercialización Nivel de cumplimiento cero

10.2.5 Diseño e implementación sistemas de proyecto piscícola. Capacitar 20 Usuarios en Producción Piscícola. Nivel de cumplimiento cero

10.2.6 Fortalecimiento de las centrales de acopio de la zona urbana y rural. Fortalecer Tres Centros de Acopio Número de Centros de Acopio Fortalecidos 1

A través de estos subprogramas que fueron dirigidos a proyectos en transformación frutícola ganaderos, avícola y porcícola comercialización producción agropecuaria, sistemas de proyectos piscícolas, desarrollados a través de capacitación en los diferentes sectores.

10.3 Investigación en proyectos productivos alternativos y de diversificación

10.3.1 Diversificación y promoción de cultivos alternativos Capacitar 74 pequeños agricultores en la implementación de cultivos alternativos y de diversificación Se ha cumplido con la capacitación de 20 pequeños productores, que representa un 27% de cumplimiento de la meta.



10.3.2 Creación y legalización nuevas asociaciones

Cuya meta fue de creación y legalización de 3 nuevas asociaciones.

El nivel de cumplimiento fue del 66% de la meta programada.

10.4 Las Mipymes como motor de desarrollo económico del municipio.

10.4.2 Capacitación productores agropecuarios en estrategias de administración y gestión.

Como meta capacitar 4 asociaciones de productores agropecuarios en estrategias de administración y Gestión.

Se capacitaron 3 asociaciones de productores con un nivel de cumplimiento del 75% de la meta.

10.5 Promoción y Mercadeo Turístico

10.5.1 Investigación de estrategias de Mercado. Apoyo al proyecto Territorio Paraíso

10.5.2 Divulgación y promoción de actividades turísticas (medios de comunicación y señalización).

10.5.3 Recuperación del Objeto Social del Hotel Club El Paraíso

10.5.4 Promoción turística de las Casas de Hacienda con valor Patrimonial

10.5.5 Conformación de la red de posadas turísticas

A través de estos programas y subprogramas la Administración Municipal de El Cerrito, tenía como meta del Cuatrienio la Generación de Empleo, meta que no fue medida por parte de la entidad, por cuanto se desconoce cuántos empleos generó la aplicación de los diferentes recursos invertidos en el programa.

Las metas de un plan de desarrollo debe expresar en forma concreta los objetivos en términos de cantidad y tiempo, es decir, dan cuenta de los resultados por alcanzar mediante la ejecución. Las metas del Plan de Desarrollo del Municipio no son medibles, validos es decir que no reflejan lo que se quiere medir, precisos por cuanto no se pudo medir la eficacia en el cumplimiento del programa. Los indicadores son un punto de referencia por lo tanto es necesario identificar un valor inicial como línea base y establecer la meta que se espera lograr en un periodo de tiempo limitado.

Eje Desarrollo Social y Bienestar:

Objetivo General del Eje: Ampliar las oportunidades de acceso de las personas especialmente las que se encuentran en condiciones de vulnerabilidad, a la nutrición, salud, educación y habitación.



Como meta se ha definido mejorar el Bienestar Social de sus Habitantes, vinculando las familias más pobres a la oferta de servicios sociales para atender la extrema pobreza y mejorar la distribución del ingreso.

Sector Agua Potable y Saneamiento Básico:

Como objetivos específicos se formulo lo siguiente

1. Mejorar las condiciones de salubridad de los habitantes de la zona urbana y rural, reponiendo o construyendo infraestructura adecuada a las necesidades físicas y de población.
2. Garantizar el acceso al servicio agua de buena calidad a la población rural del Municipio.
3. Subsidiar a todos los usuarios de servicios de agua potable y saneamiento básico.

Para lograr estos objetivos específicos expuestos en el Plan de Desarrollo la Administración a través del programa y sus respectivos subprogramas planteo lo siguiente:

6.1 Mejoramiento, ampliación y construcción de redes principales e infraestructuras de tratamiento de aguas residuales.

6.1.1 Reposición redes alcantarillado cabecera

Meta planteada Reposición de 1000 ml de redes de alcantarillado en la cabecera municipal. Para este subprograma la Administración hasta la fecha ha ejecutado 2048 que porcentualmente supera la meta establecida en un 204.8%.

6.1.2 Construcción de alcantarillado rural (San Antonio y Santa Luisa)

La meta planteada para este subprograma fueron 375 ml de redes de alcantarillado en la zona rural.

La administración a la fecha ha ejecutado 335 ml que presenta un cumplimiento del 89% de la meta.

6.1.3 Reposición de Alcantarillado Rural (Santa Elena, Pajonales, Tenerife)

La meta planteada fue reponer 2000 ml en estos corregimientos y se evidencia que se ejecuto 897 ml que representa el 44.8% que está por debajo de la meta programada.

6.1.4 Construcción de pozos sépticos



La meta planteada fue de 100 pozos sépticos en el cuatrienio y a la fecha se han construido 120 superando la meta planteada

6.1.5 Construcción Planta de Tratamiento de aguas residuales de El Placer
A la fecha este subprograma no se ha ejecutado.

6.2 Mejoramiento, ampliación y construcción de nueva infraestructura.

6.2.1 Construcción y/o mejoramiento de acueductos rurales, cuya meta fue de ejecutar 900 ml y se evidencio que realizaron 2.172 ml, presentando cumplimiento de la meta, de igual forma se planteo la ejecución del mejoramiento de 8 acueductos cumpliendo con el mejoramiento de 3, lo cual representa un avance de 37.5% de la meta.

Analizado este sector de Agua Potable y Saneamiento Básico en cuanto a los objetivos específicos planteados en el Plan de Desarrollo se evidencia Que estos no se han cumplido, por cuanto los porcentajes de cumplimiento son bajos en general y por lo tanto no ha garantizado el acceso al servicio agua de buena calidad a la población rural del municipio.

Sector Vivienda:

1-Vivienda nueva urbana y rural como meta se plantea disminuir en un 25% el déficit cuantitativo de vivienda registrado en el municipio, estos se realizaran a través de los siguientes subprogramas.

1.1.1 Construcción en sitio propio urbano y rural como meta se plantea la entrega de 80 subsidios lo evidenciado fue la entrega de 19 subsidios. Cumpliendo el 21 % de lo proyectado

1.1.2 Adquisición de vivienda nueva urbana y rural cuya meta era de 495 subsidios en el cuatrienio y se ha cumplido la entrega hasta la fecha de 488 con un nivel de cumplimiento del 98 % de la meta

1.1.3 Alianzas estratégicas Se proyectaron realizar 3 alianzas estratégicas y se cumplió con un lo que deja como resultado el cumplimiento del 33% de la meta.

1.1.4 Otorgamiento de subsidios m/pales a opv presenta como meta otorgar 350 subsidios para adquisición de vivienda a opv locales y se ha cumplido la entrega de 189 subsidios presentándose un nivel de cumplimiento del 54 %



1.2 Mejoramiento de vivienda urbana y rural disminuir el déficit cualitativo de vivienda registrado en el municipio a 50% a cumplirse con los siguientes subprogramas.

1.2.1 Mejoramiento en la zona rural que presenta como meta otorgar 450 subsidios de los cuales se entregaron a la fecha 117 subsidios con un nivel de cumplimiento del 26% de la meta.

1.4 Reubicación de viviendas localizadas en zona de riesgo no mitigable

1.4.1 Reubicación de viviendas cabecera y centros poblados que tenía como meta reubicar 182 viviendas y presento un nivel de cumplimiento de 0%

1.4.2 Reubicación viviendas en la zona rural cuya meta tenía como meta reubicar 20 viviendas y presento un nivel de cumplimiento de cero.

A través de este programa se pretendió disminuir el 25% el déficit cuantitativo de vivienda el cual no se evidencia porque no se tienen las cifras de cuanto era el déficit de vivienda en el momento de formular el Plan de Desarrollo.

Sector Educación

3.2 Alimentación Escolar

3.2.1 La meta era construir y/o mejorar 10 restaurantes escolares en 10 sedes educativas, el cual presento un cumplimiento del 100%

3.3 Reducción de la deserción escolar.

3.3.1. Canasta escolar, kits y uniformes como meta se planteo beneficiar 10.000 estudiantes de los cuales se ha cumplido con 4000 para un porcentaje del 40%.

3.3.2 Transporte Escolar rural. La meta para el cuatrienio era prestar el servicio a 900 estudiantes. De los cuales se cumplió en un 100%.

Eje Desarrollo Territorial y Gestión Ambiental.

Objetivo general del Eje: Garantizar la sostenibilidad ambiental del territorio, como soporte del desarrollo Productivo e integral de sus habitantes el cual se pretendió darle cumplimiento a través de 8 programas de los cuales se analizaron los siguientes.

7.1 Construcción, Mejoramiento y mantenimiento de infraestructuras para la



Movilidad vehicular y alternativa en las áreas urbana y rural

7.1.1 Pavimentación de vías terciarias.

La meta a cumplir era pavimentar 14 kilómetros de los cuales hasta la vigencia se han pavimentado 5 kilómetros con un nivel de cumplimiento del 35% de la meta.

7.1.2 Mejoramiento de vías terciarias.

La meta a cumplir era del mejoramiento de 14 kilómetros de los cuales se han cumplido en 100%.

7.1.3 Construcción y/o pavimentación de vía urbanas.

Cuya meta era pavimentar 2.4 km de vías urbanas, de las cuales a la fecha se pavimentaron 2,4 kilómetros. Con un cumplimiento del 100%

7.1.4 Construcción de nuevas vías urbanas

Cuya meta era construir 3.730 ml de nuevas vías urbanas, de los cuales construyeron 200 ml para un porcentaje de 5,36% de la meta.

7.2 Ordenamiento de Tránsito y Transporte

7.2.1 Reordenamiento sentidos viales.

Instalar 400 señales verticales en los sectores urbanos y rurales. De las cuales se instalaron 36 con un cumplimiento del 9% de la meta.

Demarcar 1000 señales horizontales en vías urbanas y rurales del municipio, De las cuales se cumplieron 891 para un porcentaje del 89,1%.

7.2.2 Localización y demarcación de paraderos para el transporte público

La meta estipulada era la demarcación y/o instalación de 12 paraderos para el transporte público. De los cuales se demarcaron e instalaron 4 para un porcentaje de la meta del 33 %.

7.3 Espacio publico

7.3.1 Recuperación Del Eje Ambiental Y Adecuación Del Equipamiento Complementarios.

La meta era recuperar y adecuar 4.500 m² de eje ambiental. De los cuales no se ejecuto ningún metro cuadrado en la adecuación y recuperación del eje ambiental.

7.3.2 Renovación de hitos urbanos en la cabecera y centros poblados.

Cuya meta era renovación de 3 hitos urbanos de los cuales se realizo uno con un cumplimiento del 33.33%

7.3.3 Construcción, adecuación y conservación de parques locales y plazas y supresión de barreras para la movilidad.

Cuya meta era dos por construir y 7 por mejorar, de los cuales se mejoraron 7 y se construyeron 2 con un cumplimiento de meta del 100%



Servicios Públicos Electrificación:

8.1 Extensión de redes Eléctricas (Alumbrado público en la zona urbana y rural y Redes de distribución en la zona rural)

8.1.1 Alumbrado público en la cabecera (El Porvenir, Cooincer, Santa Bárbara, Brisas de La Merced (Energía, Agua, Alcantarillado y Aseo para Estratos 1,2 y3.

La meta es de construir alumbrado público para 3 barrios de la cabecera y centros poblados, la cual fue cumplida en un 66.6 % por la ejecución de alumbrado público en dos barrios.

8.1.2 Alumbrado público en la zona rural (La Albecia, Pajares, La Novillera)

Como meta se plantea construir alumbrado público para tres 3 veredas de las cuales se construyeron en una sola vereda con un nivel de cumplimiento del 33,33% de la meta.

Medio Ambiente:

Se pretendió Tener el diagnostico económico y social real de la plataforma rural Municipal. Educar a la comunidad en temas de cultura ambiental haciéndola participe de los procesos de transformación y mejoramiento del medio ambiente urbano y rural, Adoptar las estrategias formuladas en el PGIRS para el correcto manejo y disposición final de los residuos sólidos en cumplimiento de la norma y procura del mejoramiento de las condiciones ambientales del Municipio, Proteger y fortalecer zonas estratégicas vitales para la preservación del recurso hídrico en la zona montañosa., Garantizar a la población áreas verdes en optimas condiciones al interior de los centros poblados y la cabecera municipal, lo anterior a través de 4 programas y doce proyectos :

9.1 Implementación Del Sistema De Información Municipal Del Sector Agropecuario, Ambiental Y Económico

9.1.1 Diseño base de datos del Sistema de Información municipal Sector agropecuario.

Como meta se planteo diseñar una base de datos del sistema de información ambiental municipal, la cual no fue cumplida.

9.1.3 Visitas de recolección de la información económica municipal.

Como meta se planteo 445 usuarios registrados con información actualizada de los cuales se cumplió con 345 usuarios con un cumplimiento del 77.5%.



9.2 Conservación y mejoramiento del medio ambiente urbano

9.2.1 Mantenimiento de arboles y zonas verdes en la cabecera y centros poblados. El cual tenía como meta realizar mantenimiento a 16 zonas verdes de la cabecera y centros poblados, el cual tiene un cumplimiento del 100%.

9.2.2 Adecuación, y mantenimiento del Rio Cerrito y sus áreas de influencia. (Zona urbana)

Como meta se presento intervenir 4000 ml de recorrido del rio cerrito en su tránsito por la cabecera municipal, de los cuales se intervinieron 3000 ml con un cumplimiento del 75% de la meta.

Desarrollo Institucional y Gobernabilidad

Como objetivo general este eje presenta: Elevar la confianza y el respeto de los habitantes hacia las Instituciones y organizaciones municipales, así como el compromiso de los servidores públicos con una gestión efectiva, transparente y participativa. El cual se pretendió cumplir con 16 programas y 21 proyectos

11.1 Resolución pacífica de conflictos.

El cual comprendía 5 proyectos los cuales fueron cumplidos en un 50% De la meta.

11.2 Fortalecimiento de Organizaciones comunitarias (Étnicas, Discapacitados, Juventudes, de Mujeres, Adulto Mayor, y demás grupos de la Sociedad Civil).El cual comprendía 4 proyectos de los cuales el cumplimiento de los mismos es del 50%.

11.3 Familia como núcleo vital de la Sociedad.

Programa que contenía 3 proyectos los cuales se cumplieron en un 50%.

11.4 Convivencia Ciudadana y Civilidad, el cual comprendía 4 proyectos de los cuales de los cuales se cumplieron en un 50%.

11.5 Prevención y atención de desastres. el cual comprendía 3 proyectos de los cuales se cumplieron en un 75% de la meta estipulada.

En términos generales se puede evidenciar que el Plan de Desarrollo del Municipio del Cerrito no ha generado crecimiento como ciudad, por cuanto no



presento en la formulación estratégica un diagnóstico de la realidad económica, sociocultural del municipio y sus necesidades más sentidas de la comunidad, se cumplieron las metas de los productos en algunos ejes, pero éstas no generaron el impacto necesario para el cumplimiento de los objetivos descritos en el plan, como era la creación de empleos, disminuir el déficit cuantitativo de vivienda por cuanto no se tenía el estudio de necesidades de la misma.

3.1.1.2. Direccionamiento Estratégico

Cuenta la entidad con 3 procesos que son: El Estratégico el Misional y el de Apoyo, a su vez estos se dividen en Diez (10) subprocesos.

Se evidencian manual de procesos, funciones, estructura orgánica en función de los procesos, planta de cargos y perfiles, políticas de personal, etc. Se evidencian existencia de materiales didácticos de apoyo, cursos de capacitación enmarcados en el plan de capacitación existente, convocatorias y registros de asistencias para el modelo estándar de control interno.

3.1.1.3 Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional

El Municipio posee una Estructura Organizacional, ésta es funcional y coherente con la planta de cargos de la Administración Central.

La Estructura Organizacional como un elemento del componente de direccionamiento estratégico del subsistema de control estratégico, configura los cargos, las funciones, las relaciones y los niveles de responsabilidad y autoridad en la Alcaldía Municipal de El Cerrito, permitiendo dirigir y ejecutar los procesos y actividades de conformidad con su misión y su función Constitucional y legal.

La planta de cargos para vigencia 2010 está conformada por 101 funcionarios la cual está distribuida de la siguiente forma:

| NIVEL | 2008 | 2009 |
|--------------|-------------|-------------|
| DIRECTIVO | 12 | 12 |
| ASESOR | 3 | 3 |
| PROFESIONAL | 14 | 14 |
| TÉCNICO | 26 | 26 |
| ASISTENCIAL | 46 | 46 |
| TOTAL | 101 | 101 |



Los gastos por servicios personales a la nómina para la vigencia 2009 fueron de \$2.110 millones y los gastos para la vigencia 2010 de \$2.126 millones, es decir aumento \$16 millones producto del incremento salarial.

En lo referente a contratación por servicios la entidad para el 2009 presenta un gasto de \$138 millones, que comparado con el 2010 cuya cifra fue de \$226 millones, presentó un incremento del 63% representado en una mayor vinculación de personal.

La estructura de la administración central del municipio fue adoptada mediante Decreto No.154 de 30 de agosto del 2001 y se encontró armonizada con el manual de funciones requisitos y competencias laborales

En relación con el personal de planta con derechos de Carrera Administrativa se evidencio el registro de los mismos en la Comisión Nacional del Servicio Civil.

3.1.1.4 Análisis de los Sistemas de Información

La Entidad cuenta con la página Web, que le permite una comunicación externa, oportuna con la comunidad para que ella conozca los servicios que brinda, sus horarios de atención, trámites y demás información.

Se realiza un adecuado registro, almacenamiento y mantenimiento de las fuentes y datos de información, como mecanismo de recepción y distribución de la información, se cuenta con la Ventanilla Única, por medio de la cual se recepciona toda la información de la Entidad

3.1.1.5 Sistema de Gestión de Calidad.

El Concejo Municipal en la actualidad no ha dispuesto la obligatoriedad del desarrollo del Sistema de Gestión de Calidad en el Municipio de El Cerrito de acuerdo con la Ley 872 de 2003

3.1.1.6 Evaluación del Sistema de Control Interno

El Departamento Administrativo de la Función Pública califico la Entidad con un 81,71% como nivel de avance

Control Estratégico:

Ambiente de control



El Código de Ética y el Código de Buen Gobierno se adoptó según Decreto No.100 de julio 14 del 2008, se evidencia los acuerdos compromisos y protocolos éticos los cuales se encontraron documentados y socializados.

En el desarrollo de talento humano se suscribieron las políticas de talento humano cuyo objetivo es “garantizar la adecuada administración y gestión del talento humano asegurando la idoneidad de sus competencias como servidores íntegros, abierto al cambio y comprometidos con el cumplimiento de los objetivos institucionales”

En el estilo de dirección se evidencia que esta acorde con el Código del Buen Gobierno. En la Resolución No.193 mediante la cual se integran los comités de Buen Gobierno y Ética de la Alcaldía Municipal se observó la falta del estudio de clima organizacional.

Direccionamiento Estratégico.

Cuenta la entidad con un Plan de Desarrollo, Plan Financiero, Plan de Acción, el Plan Operativo Anual de Inversiones y Programa de Salud Ocupacional de igual forma con un modelo de operación de procesos, estructura organizacional actualizada, plan de comunicaciones. Programa de auditorías, plan de compras

Administración del Riesgo.

Aunque existen los procedimientos de administración del riesgo estos no están actualizados, La Entidad no presenta políticas de administración de riesgos. No existe análisis de la consecuencia de la ocurrencia de riesgos, ni mapa de riesgos por proceso.

Control de Gestión

Actividades de control, información y comunicación pública.

La Entidad no cuenta con políticas de operación, indicadores por proceso, política de comunicación pública, política de información institucional, no está documentado mecanismos de participación ciudadana, no presenta estrategias para el manejo de medios de comunicación

Control de Evaluación

Autoevaluación, evaluación independiente, planes de mejoramiento.



La Entidad presenta actividades de sensibilización sobre la cultura de la autoevaluación, Existen Procedimientos de autoevaluación definidos, Acciones de mejoramiento para los controles de los procesos, Existe programa anual de auditorías, Acciones correctivas, Seguimiento de acciones correctivas, Sé evidencian planes de mejoramiento con la Contraloría Departamental del valle, pero no se tienen planes de mejoramiento individual y. No existen registros de las revisiones efectuadas por la alta dirección.

3.2 FINANCIAMIENTO

3.2.1 Confiabilidad e integralidad del Sistema de Información Financiero

El aplicativo SINAP maneja toda la información desde el 2009, integrando los módulos del área Financiera que son Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Taquilla. En el 2011 se está implementando el módulo de Almacén que incluye los inventarios. Este aplicativo es funcional y no presenta inconvenientes relevantes.

Control Interno Contable

Se realizó una evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la Entidad evidenciando que el Área Financiera da cumplimiento a las actividades mínimas a desarrollar de Control Interno en el proceso contable, contempladas en la Resolución No 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2010, arroja un puntaje de 4,84, ubicándose en un rango satisfactorio. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, el equipo auditor coincide en la calificación obtenida, desarrollando en el proceso auditor las siguientes observaciones:

Los Estados Contables se publican trimestralmente en la cartelera de la entidad. Se evidencian auditorías internas realizadas en la vigencia auditada y se suscribieron planes de mejoramiento por contabilidad.

Existen manuales de procesos y procedimientos en el área contable actualizados con el MECI.

Se llevan a cabo los procedimientos del área financiera en forma sistematizada mediante el software SINAP, desarrollándose en línea los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Taquilla. Sin embargo está pendiente por



incorporar el módulo de Almacén que incluye el manejo del inventario de los bienes muebles e inmuebles y por lo tanto hasta ahora, se alimenta la contabilidad mediante comprobante de ajuste contable.

La entidad no aportó soportes de las conciliaciones realizadas entre las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad.

Estados Contables

Balance General

Efectivo

La Alcaldía Municipal cuenta con 77 cuentas, entre las cuales aparecen 42 de ahorro y 41 corrientes con un saldo de \$2.511 millones al 31 de diciembre de 2010. Saldo depurado entre Tesorería y Contabilidad.

En el 2009 se apertura un Encargo Fiduciario en Alianza Fiduciaria con el fin de ejecutar el proyecto “Adquisición de vivienda nueva – Brisas de la Merced:

| Fiduciante | Fiduciaria | Clase de Fiducia | Cuantía | Fecha de Constitución | Desembolso a la fecha |
|-------------------------|--------------------|------------------------|---------------|-----------------------|--|
| Municipio de El Cerrito | Alianza Fiduciaria | Administración Pública | \$180.499.206 | 30-04-2009 | CE-1416/09 \$43.899.280 CE-217/10 \$20.000.000 CE-447/10 \$47.500.000 <u>CE-1129/11 \$40.000.000</u> TOTAL \$151.399.280 |

La cuota de manejo corresponde a un (1) SMLMV, el cual es descontado de los recursos girados.

El municipio presenta un incremento del 13% en el recaudo de sus ingresos tributarios, pasando de \$8.337 millones en el 2009 a \$9.427 millones en el 2010. El mejoramiento está representado en sus principales rentas que son, el Predial unificado, Industria y comercio y la Sobretasa a la gasolina.

Inversiones

La entidad registra Inversiones patrimoniales así:

Acuavalle \$389.040.100

Aseo El Cerrito S.A. E.S.P. \$60.000.000



Su valoración y registro se efectúa por el método de Participación Patrimonial.

Rentas por cobrar

Las Rentas por cobrar presentaron para el 2010 un incremento del 11,43%, con respecto al 2009, pasando de \$6.502 a \$7.245 millones.

Deudores

La cuenta Deudores en su porción corriente, presentó una disminución del 55% en el 2010 con relación al 2009, decreciendo de \$1.669 a 743 millones, reflejando la mayor variación en ingresos no tributarios por la reclasificación que se llevó a cabo de la Sobretasa Ambiental, según directrices de la Contaduría General de la Nación. En la porción no corriente tuvo una disminución del 99% por la reclasificación de los encargos fiduciarios del FONPET a Otros Activos – Reserva Financiera Actuarial Fondo Pensional según normatividad de la Contaduría General de la Nación.

Respecto a la cuenta Otros deudores, compuesta por el fraude virtual sufrido por la Entidad en el 2008, donde se hurtó \$623.7 millones de pesos de las cuentas del Sistema General de Participación, solo se han recuperado los \$99.9 millones, sobre este hallazgo la Contraloría General de la República ya se pronunció y está llevando a cabo la investigación pertinente. El Municipio continúa a la espera de las actuaciones judiciales de carácter penal que permitan determinar los responsables. La Contraloría General de la República llevó a cabo las actuaciones competentes por tratarse de dineros del S.G.P.

Existen Embargos Judiciales por \$108 millones, originados por demandas en contra del Municipio y en la Administración anterior. Respecto a este tema se pronunciará la línea de legalidad del presente informe.

Propiedad Planta y Equipo.

La Propiedad, Planta y Equipo se sometió a un avalúo técnico en noviembre de 2010 por lo cual, dicha cuenta se encuentra actualizada en sus bienes muebles en el Balance. Sin embargo el Municipio continúa sin legalizar algunos predios de su propiedad. Como resultado del avalúo efectuado por una firma contratada se mencionan: 287 propiedades con inconsistencias jurídicas, 268 cesiones y adjudicaciones hacia el Municipio, algunas registradas en catastro, existen compraventas, donaciones, daciones en pago sin registro catastral a los cuales no se les encontró ni escrituras ni matriculas. Existen predios cuyos habitantes fueron reubicados y aún no abandonan la posesión de los mismos.



Esta condición ocasiona confusión en la generación del impuesto predial o exenciones del mismo que pudieran generar estos predios. Igualmente se afecta el cálculo de depreciación, amortización y valorización de los mismos.

El valor de la cuenta de Redes, líneas y cables fue reclasificado a la cuenta Otros activos en su totalidad, por directrices de la Contaduría General de la Nación.

El Municipio no constituyó póliza de amparo a la Propiedad, planta y equipo durante el 2010 cuyo avalúo técnico termino de realizarse en abril de 2011. En la actualidad se desarrollan gestiones para adquirir dicha póliza.

Se verificó que el Municipio constituyó la póliza No. 994000000002 de manejo, emitida por la compañía Aseguradora Solidaria de Colombia por un valor de \$30.000.000 que ampara delitos contra la administración pública, fallos con responsabilidad fiscal, rendición de cuentas y reconstrucción de cuentas durante la vigencia del contrato 12 enero 2010 al 12 de enero de 2011 y se renovó mediante póliza No. 660-64-994000000002 que vence el 12 de enero de 2012.

La póliza individual seguro automóviles No. 1022066 de la compañía Previsora, ampara únicamente una Buseta Nissan, modelo 1998. El valor asegurado es de \$343.100.000.

Acción de Advertencia

Los vehículos que en la actualidad están siendo utilizados por la Administración como es el Camperó Gran Vitara XLP, la Pick-up Doble Luv LS MT, Camioneta ambulancia Luv 2.3 4x2 y Volqueta Chevrolet B60 Doble cabina, no se encuentran amparados en la póliza, exponiéndose la entidad a un riesgo inminente por la pérdida en caso de hurto.

El cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se está realizando en forma global y no individual como lo establece la Circular 77 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.

Bienes de Beneficio y Uso Público

Estos bienes presentan un incremento del 5% de 2009, \$23.102 millones al 2010, \$24.246 millones por la reconstrucción del parque principal del Municipio.

Registra un incremento del 16%, en el 2010 por concepto de amortización, pasando de \$7.313 a \$8.469 millones



Otros activos.

La variación de 2010 con respecto a 2009 fue del 275%, pasando de \$2.895 a \$10.873 millones, esto obedece a reclasificaciones efectuadas en la última vigencia, según directrices de la Contaduría General de la Nación y que se mencionan con anterioridad en la cuenta Deudores. Está representado principalmente por la Reserva Financiera Actuarial (cuenta 190102); se consultó la página del Ministerio de Hacienda acerca de los saldos Pasivos Pensionales Territoriales (FONPET), el valor de los aportes se incrementó en el último año a \$850,3 millones, se realizó su contabilización quedando un saldo en esta cuenta para el 2010 de \$7.203 millones.

También registra la reclasificación de Redes y Líneas telefónicas con su amortización.

Y por último la valorización de las inversiones en la Empresa de Aseo El Cerrito S.A. y en Acuavalle S.A. para un total de valorizaciones de \$3.339 millones

Deuda Pública.

El Municipio a Diciembre 31 de 2009, tenía una Deuda Pública registrada en sus Estados Financieros por un monto de \$1.009.4 millones. En el 2010 se adquirieron créditos por \$850 millones, se amortizó a capital \$354 y a intereses \$73.5 millones.

La deuda pública vigente al 31 de diciembre de 2010 estaba conformada por las siguientes obligaciones:

| | |
|-----------------|-------------|
| INFIVALLE | \$235.000 |
| INFIVALLE | \$326.000 |
| INFIVALLE | \$330.000 |
| INFIVALLE | \$43.333 |
| BANCO DE BOGOTA | \$100.000 |
| BANCO DE BOGOTA | \$350.000 |
| MINHACIENDA | \$120.000 |
| TOTAL | \$1.504.333 |

Los créditos se adquirieron para compra de predios para vivienda y compra de un terreno para construcción de polideportivo del barrio Buenos Aires. Esta inversión pertenece al programa de Vivienda nueva urbana y rural del Subprograma Adquisición de vivienda nueva urbana y rural del Proyecto Subsidio de vivienda de interés prioritario. En el POAI tenía apropiado \$350 millones y en la ejecución



presupuestal se identificó una ejecución por \$264. Millones debido a un traslado que se realizó en el mismo sector.

Con respecto al Polideportivo, este pertenece al Programa Construcción, adecuación y mantenimiento de Escenarios Deportivos Urbano y Rural del proyecto Construcción gradería polideportivo Santa Barbara. En el POAI se apropio \$330 millones y en la ejecución presupuestal se identificó una ejecución por este mismo valor.

Cuentas por pagar

La cuenta Acreedores, servicios públicos, en la porción no corriente, presenta una disminución del 85,9% con respecto al 2009, pasando de \$2.371 a \$334 millones.

La Entidad presentaba una deuda con la Empresa de Servicios Públicos proveniente de la Administración anterior, que por una Sentencia Judicial la entidad se vio sometida a realizar un convenio de pago.

La provisión contable que se registró inicialmente por este pasivo fue reversada en \$2.078 millones una vez se suscribió el convenio, disminuyendo así los pasivos y quedando un valor registrado de \$263,6 millones en la vigencia 2010.

Este ajuste afectó considerablemente el Estado de Actividad, Financiera, Económica y Social y se ve reflejado en la cuenta de Ajuste ejercicios anteriores, impactando en el resultado del ejercicio como veremos en el análisis desarrollado más adelante.

Pasivos Estimados

La entidad no efectuó cálculo ni registros contables de la provisión para contingencias por las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales que se interpusieron en contra, de manera tal que se reconocieran las obligaciones cuando la contingencia de pérdida se hizo probable, vulnerando la norma básica de la prudencia y subvalorando los pasivos del Balance General y los gastos del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social. Los registros se efectuaron en cuentas de orden.

Los procesos de las demandas y litigios a diciembre 31 de 2010 suman aproximadamente \$2.500 millones de acuerdo a las pretensiones de los accionantes, incluidas las conciliaciones extrajudiciales.

Se encuentran registrados Pasivos Pensionales en los Estados Financieros por \$29.423 millones. Según las cifras consultadas en la página del Ministerio de



Hacienda y Crédito Público, el pasivo pensional total del Municipio asciende a \$36.626 millones.

Acción de Advertencia

El Municipio no tiene constituido un Fondo con recursos para respaldar los pasivos contingentes por demandas y litigios ni para los pasivos pensionales, lo que representa la consecución de recursos no planeados para responder a obligaciones no previstas oportunamente y por ende un desfinanciamiento del Municipio.

Estado de Actividad Financiera Económica y Social

Se analizaron los estados de resultados de las dos últimas vigencias así:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

| CUENTA | VIGENCIA 2009 | VIGENCIA 2010 | VARIACIÓN |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| Ingresos Operacionales | 21.805.820 | 22.129.594 | 15% |
| Gastos Operacionales | 21.432.163 | 19.730.618 | -3% |
| Otros Ingresos | 67.549 | 2.111.779 | 270% |
| Otros Gastos | 138.512 | 174.877 | -31% |
| Excte. / Pda. Del Ejercicio | 302.694 | 4.335.878 | 252% |

El impacto generado en el resultado del ejercicio que de 2009 a 2010 se incrementa en un 252%, obedece a:

Una disminución del 50% en Otras transferencias diferentes al Sistema General de Participación y cuyo destino son programas de salud en su mayoría.

El cambio más significativo se evidencia en Otros Ingresos debido a los ajustes de ejercicios años anteriores por la devolución de la provisión que se tenía en el pasivo de Servicios Públicos por \$2.078 millones del cual se suscribió un convenio de pago al que se le ha dado cumplimiento. Se observa que el incremento en el resultado del ejercicio no obedece a operaciones inherentes al ejercicio habitual de la entidad sino a ajustes.

Los ingresos fiscales reflejan un incremento, destacándose el Impuesto Predial, Industria y Comercio y la Sobretasa a la Gasolina. También obedece a la actualización de la base de datos de los establecimientos comerciales organizada



por el Municipio y que impactó en el recaudo del impuesto de Industria y Comercio.

| Rentas Principales | Ejecución | 2009 | 2010 |
|-----------------------------|------------------------|-------------|-------------|
| Predial Unificado | Presupuesto Definitivo | 3.780.000 | 3.272.087 |
| | Presupuesto Recaudado | 3.222.921 | 3.275.645 |
| Industria y Comercio | Presupuesto Definitivo | 2.500.000 | 2.083.061 |
| | Presupuesto Recaudado | 2.087.680 | 3.215.856 |
| Sobretasa Gasolina | Presupuesto Definitivo | 1.800.000 | 1.748.983 |
| | Presupuesto Recaudado | 1.561.971 | 1.572.853 |

3.2.2 Presupuesto

En la vigencia examinada, el presupuesto esta formulado en concordancia con el Plan de Desarrollo y el Plan Plurianual de Inversiones y por lo tanto para su ejecución consulta la existencia de recursos por fuente de financiación; las modificaciones al presupuesto se articularon oportunamente, por lo tanto obedece a un instrumento de control de la gestión.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

| | Presupuesto Definitivo | Recaudo | % ejecución |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------|
| Ingresos Corrientes | | | |
| Ingresos Tributarios | 11.717.352 | 9.869.851 | 84% |
| Ingresos No tributarios | 181.213 | 159.719 | |
| Venta de bienes y servicios | 402.387 | 245.927 | 61% |
| Fondos Especiales | 244.040 | 215.089 | 88% |
| Transferencias | 10.951.117 | 10.649.137 | 97% |
| Otros ingresos no tributarios | 205.086 | 138.659 | 68% |
| Ingresos de capital | 942.725 | 883.765 | 94% |
| Recursos del Balance | 873.219 | 873.219 | 100% |
| INGRESOS TOTALES | 25.517.139 | 23.035.366 | 90% |

Los Recursos Propios Tributarios y No Tributarios de la Entidad en la vigencia 2010 ejecutados totalizan \$10.029 millones, las Transferencias Totales \$10.649 millones y los Recursos de Capital por \$883,6 millones. Comparados los ingresos ejecutados con lo programado se observa que el cumplimiento de los ingresos



propios fue del 84%, de las transferencias el 97% y de los Recursos de Capital el 94%.

PRESUPUESTO DE GASTOS

| VIGENCIA | PTO INICIAL | MODIFICACIONES | PTO DEFINITIVO | PTO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 2010 | 21.055.000.000 | 4.462.141.335 | 25.517.141.336 | 20.668.383.333 | 81% |

Mediante Acuerdo No. 022 de Noviembre 30 del 2009 se aprobó el presupuesto para la vigencia del 2009 en \$21.055 Millones y se liquidó según Decreto No. 092 de diciembre 29 de 2009. La Entidad presentó adiciones por valor de \$5.729 millones de las cuales el 44% corresponde a Transferencias y el 21% a ingresos tributarios y reducciones por valor de \$1.267 millones, para un presupuesto definitivo de \$25.517 millones.

Referente a la ejecución presupuestal de gastos para la vigencia, se observa un porcentaje importante en los gastos de inversión del Municipio y unos porcentajes moderados en gastos de funcionamiento y servicio a la deuda, distribuidos así:

| EJECUCIÓN DE GASTOS | 2010 | % |
|------------------------------|-----------------------|------------|
| GASTOS FUNCIONAMIENTO | 4.417.724.174 | 21 |
| GASTOS INVERSIÓN | 14.756.663.467 | 72 |
| TRANSFERENCIAS | 1.039.910.666 | 5 |
| SERVICIO A LA DEUDA | 454.085.026 | 2 |
| TOTAL | 20.668.383.333 | 100 |

Fuente Ejecución presupuestal de Gastos 2010.

El PAC está siendo empleado mediante una aplicación implementada, y se evidenció que está siendo utilizado constantemente como herramienta de consulta y planeación de pagos. Sin embargo se observa que se continúa calculando por doceavas la mayoría de los pagos a efectuar.

Análisis Cumplimiento Indicador de Ley 617 de 2000, Vigencia 2010

(en millones de \$)

| | VIGENCIA 2010 |
|---|---------------|
| Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD | \$10.044 |
| Gastos De Funcionamiento | \$4.489 |
| Indicador: Gtos Fto/ICLD | 43.98% |



| | |
|--------------------------|--|
| Indicador: Gtos Fto/ICLD | |
|--------------------------|--|

El Municipio de El Cerrito en el 2010, destinó de sus Ingresos Corrientes de Libre Destinación, el 43,98% a Gastos de Funcionamiento. El Municipio según sus ingresos está ubicado en categoría 5ª. De acuerdo a esta categoría el monto máximo aprobado por la Ley para destinar a funcionamiento es 80%, es decir que el Municipio generó un Ahorro Operacional del 36,02% con respecto al límite por Ley, adicional al 20%, quedando un ahorro operacional del 56,02%, el cual es destinado a inversión, Servicio de la Deuda y Transferencias corrientes.

Transferencias a Entes de Control:

El Municipio transfirió a los Entes de control, Concejo y Personería, los recursos de Ley así:

Concejo Municipal, \$300.564.930; que se encuentra por debajo del monto máximo a transferir en la vigencia.

| | |
|--|---------------|
| Total Monto Máximo a transferir en la Vigencia | \$308.980.573 |
| Total Honorarios Girados al Concejo en la Vigencia | \$300.564.930 |
| Diferencia (MENOR o MAYOR Transferencia efectuada) | \$8.415.643 |

Personería, \$97.850.000; que se encuentra en el límite autorizado a transferir en la vigencia.

| | |
|--|---------------|
| Total Monto Máximo a transferir en la Vigencia | \$ 97.850.000 |
| Total Girado a la Personería en la Vigencia | \$ 97.850.000 |
| Diferencia (MENOR o MAYOR Transferencia efectuada) | \$ 0 |

Análisis de Variables Internas y Externas Que Afectan el Financiamiento de La Entidad.

En el 2008 se Decretó un Déficit Fiscal al Municipio, al evaluar el cierre del 2007. El Déficit se determinó por \$1.222 millones, el Concejo Municipal otorgó al Alcalde facultades para diferir el déficit a tres años y se ha pagado así:

| | |
|---------------------|---------------|
| Pago 2008 | \$393.516.552 |
| Pago 2009 | 152.612.151 |
| Pago 2010 | 65.300.835 |
| Pago 2011 | 200.000.000 |
| Saldo deuda Déficit | \$410.358.538 |



Se evidencia que a la fecha no se ha cancelado la totalidad de este déficit, adeudando todavía \$410 millones, esto se debe a que en las cuentas del déficit hay cuentas que deben ser anuladas por no contar con todos los soportes legales para ser canceladas. Estas cuentas deben ser depuradas para establecer el valor real que se adeuda.

La no recuperación de los ingresos propios de manera oportuna, trae como consecuencia que los planes, programas y proyectos no se puedan ejecutar en la vigencia, o sean recortados en su ejecución, impactando en la comunidad.

3.2.3 Cierre Fiscal 2010

Resultado Fiscal:

El ejercicio de verificación del Cierre Fiscal se llevó a cabo por parte de la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial pero se incorpora en el presente informe.

| 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 | |
| 22.162.147.940 | 873.219.417 | 23.035.367.357 | 20.668.383.334 | 234.051.389 | 676.902.353 | 0 | 21.579.337.076 | 1.456.030.281 |

La Entidad ejecutó sus ingresos por encima de sus gastos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$1.456 millones, que comparado con el resultado fiscal del año anterior disminuyó en \$52.5 millones.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un presunto sobrante en la Tesorería por \$39 Millones, de donde se deduce que la totalidad de los recursos no se manejaron a través del presupuesto.

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 la existencia de Superávit Fiscal en Recursos Propios de \$109 millones, SGP \$1.067 millones, Regalías \$4 millones, Otras Destinaciones Especificas \$215 millones y de Recursos para pago de Terceros por \$144 millones.



Mediante Decreto No.013 de enero 31 de 2011 se adiciona al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2011 el superávit fiscal, recursos que se evidenciaron incorporados a las ejecuciones presupuestales.

3.2.4 Marco Fiscal de Mediano Plazo

El Marco Fiscal de Mediano Plazo fue aprobado mediante Acuerdo No. 022 de Noviembre 30 de 2009, emanado por el Honorable Concejo Municipal.

Este documento fue ajustado para la vigencia 2010, después de haber realizado las observaciones al mismo en el proceso auditor anterior.

Se elaboró el Marco fiscal de mediano plazo, fijando los escenarios financieros de 2009 a 2019, ajustándolo en la vigencia 2010 y 2011. Se elaboró un Plan Financiero, Metas de superávit Primario, Metas de deuda pública, análisis de sostenibilidad, acciones y medidas específicas para el cumplimiento de las metas con los cronogramas de ejecución. Se realizaron acciones como descuentos tributarios para incentivar los pagos. Los pasivos exigibles y contingentes se estiman en 560 millones de pesos. Los indicadores de gestión presupuestal se evidencian en el seguimiento de la Ley 617 de 2000.

El análisis requerido de las variables micro y macroeconómicas del Municipio se evidencia en los valores históricos de recaudo y de gasto, la tasa esperada de inflación, la dinámica económica del Municipio y la expectativa de nuevos ingresos por nuevas actividades, se tiene en cuenta la tasa de interés para el cálculo de intereses de la deuda.

El Plan Financiero consulta valores históricos y el potencial rentístico. Este último arroja porcentajes alejados de los recaudos efectivos reales que según la Secretaría de Hacienda, de tomarlos en cuenta se inflaría el presupuesto afectando su efectividad en la gestión.

En el Plan Financiero, las proyecciones fiscales se pueden consultar por las diferentes fuentes de financiación, lo que permite observar el grado de dependencia y realizar los ajustes.

Plan de Saneamiento Fiscal

Actualmente el Municipio no ha estado incurso en un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero ni en un Plan de Desempeño.



3.3 INFRAESTRUCTURA

Se ha encontrado algunas inconsistencias técnicas en la verificación del Plan de Desarrollo del Municipio, en el Sector de Saneamiento Básico y Agua Potable básicamente en los documentos que lo respaldan y en contenido de la documentación de los contratos de este sector. Los contratos fueron suscritos durante la vigencia 2010 y remitidos a la comisión auditora para el ejercicio del Control Fiscal.

Plan de Desarrollo

De acuerdo a la evaluación del Plan de Desarrollo y el Plan Plurianual de Inversiones para el año 2010, rendido a la Contraloría en el formato F-17 en el 2011, tiene un valor ejecutado para el sector correspondiente a Saneamiento Básico y Agua Potable de \$1.390.6 millones, en el cual el porcentaje de ejecución relacionados en el formato para los 33 proyectos se cumplen en un 100%, cuyo responsable es la Secretaría de Infraestructura.

Conforme a la consolidación del Plan Operativo Anual de Inversiones suministrado a la comisión auditora y los proyectos ejecutados para el año 2010, se evidencia que no aparecen rendidos en el formato F-7, 9 contratos por valor de \$259 millones conforme al anexo 1.

Existen 11 contratos por valor de \$125 millones, que no están relacionados en el Plan Operativo Anual de Inversiones, desconociéndose el número de radicación en el Banco de Proyectos, tampoco están contemplados en los Subprogramas como proyectos ejecutados conforme al anexo 2.

Lo anterior evidencia que el Plan de Desarrollo y el Plan Indicativo no presentan los respectivos ajustes y se están efectuando contrataciones sin el debido respaldo del Banco de Proyectos y sin tener la planeación suficiente, confirmando estos hechos por el suministro de información incoherente.

Es importante hacer notar que las metas para el año 2010 fueron sobrepasadas y en otras no se cumplieron según lo evaluado en el plan indicativo y el plan operativo anual de Inversiones, generando con esto un incumplimiento a las metas y por otra parte no se evidencia justificación de los incrementos de ejecución pues en el formato F-7 de la rendición no aparecen los contratos ejecutados los cuales si están muy bien definidos y cuantificados como proyectos en el P.O.A.I los cuales hacen parte de la meta alcanzada en el consolidado del P.O.A.I,



evidenciando con esto que las metas presentan alteraciones y diferencias de valores.

En cuanto a la revisión documental y para la visita técnica, se realizó el selectivo a los contratos del Sector Saneamiento básico y Agua potable, incluido en el Plan de Desarrollo en once (11) contratos por valor de \$ 684 millones que corresponden al 72 % de un total de 35 contratos que se relacionan con los proyectos del sector saneamiento básico y agua potable por valor de \$ 952 millones.

En los contenidos de los contratos seleccionados, se prescinde de componentes documentales necesarios para demostrar un alcance efectivo de la ejecución y que como tal se convierten en presuntas faltas administrativas por que presentan deficiencias a las exigencias contractuales y no poseer algunos de los soportes de las actuaciones administrativas que tampoco son excluyentes de los requisitos previos para este tipo de contratación por selección abreviada y por lo tanto ameritan un control o seguimiento.

3.3.1 Observaciones Documentales Generales

Con relación a los documentos técnicos y de seguimiento del Plan de Desarrollo, los cuales ameritan una explicación por lo actuado en la vigencia 2010, se revisó la documentación contentiva de las carpetas de los contratos evidenciando documentos sin sustentación necesarios para la etapa contractual

- Falta de Cronograma de Actividades:

En la mayoría de los contratos no se evidencia el cronograma de actividades el cual es una herramienta indispensable para el interventor o supervisor en el seguimiento de la ejecución y componente fundamental de los principios de eficiencia, eficacia y economía, por lo tanto no es posible verificar la coherencia con el seguimiento y desarrollo de las obras, siendo esto reiterativo en la mayoría de los contratos.

- Falta de Documentos Técnicos Contractuales

Con respecto a los documentos Técnicos contractuales que hace mención la norma infiere que los contratistas deben presentar requisitos técnicos contractuales como: planos de localización o ubicación, diseños, especificaciones técnicas y Análisis de precios unitarios los cuales certifican los componentes de los ítem y aclaran el seguimiento de las ejecuciones, mencionando en qué forma y cómo debe de ejecutarse la obra bajo las condiciones técnicas propias de la



ingeniería o arquitectura, sin embargo no se evidencia este tipo de información, causando desorientación al ente auditor por tratarse de una labor técnica que debe revisarse en términos de ingeniería, por lo anterior muy pocos contratos muestran la bitácora de las obras indispensable para verificar el estado por parte del mismo contratista y diagnosticar la buena ejecución de la obra.

- **Falta de Planeación Por las Adiciones en Valor a los Contratos**

Si bien es cierto que la ley permite para los contratos de obra pública y consultoría las adiciones hasta el 50% en valor, también obliga que se debe motivar y justificar apropiadamente de acuerdo a las normas establecidas, sin embargo las justificaciones no están motivadas apropiadamente con respecto al estudio previo, por lo cual, para todo proyecto es indispensable corresponder a un diseño, un estudio de conveniencia y oportunidad y un alcance de la obra que manifiesta la concordancia con el presupuesto, evidenciando la falta de coherencia con las actividades de planeación que dieron origen al proyecto.

- **Falta de Informe Eficiente De Interventoría**

En todos los contratos evaluados en la auditoría y que se desarrollaron de forma abreviada, los clausulados contractuales asignan el seguimiento mediante la interventoría a través del área de infraestructura, pero no muestra resultados sobre el avance de las actividades, limitándose a los registros fotográficos que sirven como evidencia al inicio, ejecución y terminación de una obra, pero no determinan el cómo se está ejecutando y la forma en que lo están haciendo, por lo tanto se observa la falta de un seguimiento apropiado que genera desconocimiento y posible omisión a la ejecución o disminución de ítems de los presupuestos de obra, teniendo como resultado que los contratos no tienen un informe técnico, administrativo y jurídico que muestre actuaciones con los aspectos aquí relacionados y términos establecidos por parte del ente contratante a los órganos de control. A partir de este criterio, se observa de forma general que revisadas las carpetas, hace falta establecer unos criterios para el seguimiento y control que caractericen la revisión adecuada de los parámetros administrativos, técnicos y financieros, pues en estos momentos son deficientes

Por lo anteriormente enunciado, se desprende de forma general que los requerimientos mínimos técnico-Jurídicos presentados por cada contrato, son indispensables para el desarrollo de las obras, por lo tanto en el ejercicio del control fiscal se pretende que futuras contrataciones no adolezcan de documentos que permiten dar claridad a la inversión y por ende el logro de los objetivos resultado de una gestión transparente y eficiente frente al lleno de los requisitos según las normas de contratación y por otra parte es importante tener en cuenta la



conservación del principio de planeación para lograr el objetivo contractual de forma objetiva, imparcial y transparente.

En cuanto a las visitas técnicas a cada contrato, se evaluó cuantitativamente y cualitativamente de acuerdo al acta de terminación de cada uno y se realizaron la medidas pertinentes, los cálculos y la toma de registros fotográficos, información plasmada en las actas de visita técnica, por lo cual se pudo evidenciar que estas obra utilizaron los recursos conforme a lo pactado en ejecución logrando con esto el objeto contractual y el fin social que fue verificado con la comunidad mediante entrevistas personales de satisfacción..

3.4 LEGALIDAD

Evaluación del Banco de Proyectos e Instrumentos Operativos de Planeación

El Banco de Proyectos del Municipio funciona acorde con la normatividad vigente, toda vez que todos los proyectos analizados de la vigencia 2010, estaban registrados y viabilizados con su respectiva inscripción en la ficha MGA que fue suministrada por el Departamento Nacional de Planeación.

El banco de proyectos se tiene implementado, como mecanismo de inscripción, y se encuentra adoptado mediante el “Manual de Operaciones del Banco Proyectos”, donde se estipulan los todos los proyectos de menor cuantía y se diligencian en una ficha de Estadísticas Básicas de Inversión (EBI), de igual forma, se implementan para proyectos de mayor cuantía, el diligenciamiento de la ficha MGA por la complejidad que estos significan.

Se evidenció que el Banco de Proyectos de Inversión Municipal, tiene compartido en línea con la Secretaría de Hacienda, su formulario de registro de proyectos, en el cual consta la ejecución presupuestal por sectores y las metas acumuladas del Plan de Desarrollo. Se realiza seguimiento a la ejecución del Plan de Desarrollo con corte anual por sectores, vs. La inscripción de los proyectos que prueban el alcance de las metas reportadas.

Como la auditoria se desarrolló con énfasis en el Plan de Desarrollo del Municipio 2008-2011, los criterios para la selección de la muestra contractual se evaluaron selectivamente de acuerdo los cuatro (4) ejes plasmados en el Plan de Desarrollo los cuales se ejecutaron por medio de programas y proyectos de acuerdo a la siguiente inversión:

| Total de contratos | Inversión total ejecutada | Inversión Total para la Muestra | Valor de la muestra | %Muestra | % \$ |
|--------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------|----------|------|
| 314 | \$13.943.453.608. | \$13.943.453.608 | \$4.740.774.226.72 | 34% | 34 % |

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de El Cerrito Valle



En la vigencia de 2010 el municipio ejecutó \$13.943 millones, (contratos ejecutados de acuerdo a los sectores salud, educación, saneamiento y agua potable) de la cual se escogió un porcentaje de 34% del total ejecutado en la vigencia, por \$4.740.7 millones, aproximadamente, que equivalió a 107 contratos ejecutados.

Dentro del proceso auditor se evidenció que el Municipio rindió la contratación en el Formato F7, y se realizó un análisis comparativo con el Formato F-20.1 de contratación de la vigencia 2010 rendida por el Ente Territorial frente a la obtenida por la comisión de auditoría en el Municipio, la cual coincidió con la realizada por el Sistema de “Sircvalle” de la Contraloría Departamental del Valle.

EJE TEMATICO DESARROLLO SOCIAL BIENESTAR

SECTOR EDUCACION

Se verificó por el Sector Educación se ejecutaron \$1.379 millones, la cual se evaluaron tres subprogramas como se evidencia en el cuadro:

| Programas | Subprogramas | Nombre indicador de producto | Línea de base 2007 | Meta cuatrienio |
|--|---|---|---------------------------|------------------------|
| 3.2 Alimentación escolar | 3.2.1 Construcción y/o adecuación de restaurantes escolares | No. De restaurantes adecuados y/o construidos | 8 | 10 |
| | 3.2.2 Almuerzos escolares | No. de estudiantes atendidos | 0 | 870 |
| 3. Reducción de la deserción escolar | 3.3.1 Canasta escolar , kits y uniformes | No de estudiantes beneficiados en básica primaria | 0 | 10.000 |
| | 3.3.2 Transporte Escolar rural | No de estudiantes beneficiados | 0 | 900 |
| 3.4 Construcción, reparación, ampliación y mantenimiento de centros educativos urbanos y rurales | 3.4.1 Construcción y ampliación centros educativos | No de aulas nuevas en Instituciones educativas | 2 | 5 |
| | 3.4.2 Reparación y mantenimiento | No de sedes educativas reparadas | 0 | 35 |

De acuerdo al cuadro se evaluaron los programas y sub programas allí relacionados incluidos en el plan de desarrollo 2008-2011, a fin de establecer el cumplimiento de las metas y su aporte al cumplimiento del objetivo general de “propender por una por una verdadera educación gratuita, por la formación del



capital humano que contribuyan al desarrollo de la vocación productiva, turística y cultural del Municipio” evidenciándose lo siguiente:

1. Programa de Gratuidad Educativa: Se verificó que los valores asignados en los documentos CONPES, se encontraran incorporados en el presupuesto municipal para la vigencia 2010 y se ejecutan de acuerdo al número de alumnos matriculados por institución educativa en básica Primaria y secundaria y media técnica la cual ascendió a 9.088 estudiantes matriculados.

Se observó que los índices de deserción escolar son mínimos ya que las metas propuestas se han cumplido con el Programa de Gratuidad Escolar.

Subprograma: Transporte Escolar, alimentación Escolar, y Uniformes y Zapatillas y Kits Escolar representado en porcentajes para estrato 1 y 2 población del Sisben y para población desplazada.

2. Alimentación Escolar: Subprograma, Construcción y/o adecuación de restaurantes escolares, de acuerdo a la línea base establecida de 8 restaurantes adecuados Vs. La meta del cuatrienio 10, solo se adecuaron 3, observándose un porcentaje bajo en el cumplimiento de la meta.

Programa 3. Programa: Estimulo a la Reducción de la Deserción Escolar

Se observó en los subprogramas “Kits Escolares”, se entregaron a 430 estudiantes de cinco (5) instituciones educativas por \$14.364.000., el porcentaje de población escolarizada beneficiada fue del 65% sobre la meta programada.

4. Programa de Construcción, reparación y ampliación y mantenimiento de Centros Educativos urbanos y rurales. Se le realizaron mejoras y adecuaciones locativas a tres Sedes: Institución Educativa Jorge Isaac: Colegio José Ignacio Rengifo inversión realizada por \$13.181.346., en la I.E Santa Elena Sede la Honda I.E Jorge Isaac se José Celestino Mutis \$10.161.523, Sede I.E. Jorge Isaac Pedro Vicente Montaña por \$11.835.707, por un valor total de \$35.178.176, observándose que la línea base era a 35 I.E. educativas, pero se adecuaron tan solo 3 Instituciones Educativas evidenciándose que no alcanzó la meta programada.

Subprograma: Transporte Escolar Rural: Se celebraron trece (13) contratos de transporte escolar por \$362 millones, para atender 900 estudiantes de la zona rural y el porcentaje de la población



En cumplimiento de esta meta beneficiada alcanzó el 60% sobre la meta programada.

En el Programa 3.5 “Compra de Archivadores Rodantes” por \$13.960.000., se compraron tres archivadores, uno para la Secretaria de Educación y dos para las Sedes Educativas de Santa Elena y el Placer sedes rurales. Observándose, en estos programas y subprogramas que acuerdo con su correspondiente indicador no da la posibilidad de identificar el avance y el cumplimiento del compromiso por cuanto es muy general; las prioridades de salud enunciadas en la meta no visualizan su avance e impacto en el Plan de Desarrollo del Municipio.

Impacto del sector Educación.

Analizados los Programas y subprogramas de este sector evidenciamos que de acuerdo con su correspondiente indicador no da la posibilidad de identificar el avance y el cumplimiento del compromiso por cuanto el indicador es general; las prioridades de salud enunciadas en la meta no visualizan su avance e impacto en el Plan de Desarrollo del Municipio.

3.4.2 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO

Se realizo la selección de la contratación realizada con los recursos del SGP en el sector de, Saneamiento Básico y Agua Potable, tomando como criterio el 60% del valor contratado en cada sector y los contratos que corresponden a las mayores cuantías así:

| SGP | Programas | No. | Valor muestra \$ | No. Contratos Seleccionados | Valor total |
|-----------------------------------|--|-----|------------------|-----------------------------|---------------|
| Agua Potable Y Saneamiento Básico | Construcción y o mejoramiento acueductos rurales | 35 | \$684.118.385 | 11 | \$952.629.441 |

De acuerdo al cuadro observamos que por medio del programa Construcción y o mejoramiento acueductos rurales se desarrollo el Subprograma: Reposición redes alcantarillado en la cabecera municipal, cuya meta era reponer, 5.628 metros lineales de alcantarillado.

Otro programa incluido en el plan de desarrollo fue “Construcción Alcantarillado Rural”, cuya meta era No. De pozos sépticos construidos; Igualmente, aparece el Programa de Construcción y/o mejoramiento de 16 acueductos rurales, evidenciándose en los citados, que acuerdo con su correspondiente indicador no da la posibilidad de identificar el avance y el cumplimiento del compromiso es



general; las prioridades enunciadas en la meta no visualizan su avance e impacto en el Plan de Desarrollo del Municipio.

Del sector de Agua Potable y Saneamiento Básico se evaluaron 11 contratos observándose que se les adicionó a la mayoría el valor en un 35% a la mayoría de estos sin justa causa ni debidamente motivadas.

Además, se evidenció que las propuestas de los contratistas no aparecen radicadas por la ventanilla del Municipio, y en algunas carpetas contractuales no reposan las propuestas de los contratistas, igualmente, no existen unos reales informes de interventoría.

No se evidenció el seguimiento por parte de la secretaria responsable, para efecto de medir el impacto o en su defecto el resultado de las asesorías y capacitaciones, tanto en la zona rural como urbana.

Como producto del análisis documental se establece que se mantienen las deficiencias en la articulación entre los instrumentos de gestión, pese a que fueron comunicadas oportunamente en los informes anuales de las anteriores vigencias y no se tomaron los correctivos correspondientes.

Los diferentes instrumentos de gestión, planeación y presupuesto, no guardaron total coherencia en materia ambiental, evidenciándose que la gestión no se orientó bajo un proceso de planeación, como lo dispone la ley 152 de 1994.

El cumplimiento al plan de desarrollo en materia ambiental fue parcial, y los demás instrumentos de gestión, presentando la administración, deficiencias en los procesos de planificación.

Impacto en el Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico

De las situaciones descritas anteriormente en el plan de desarrollo se concluye que la administración municipal no cumplió completamente las metas trazados para la vigencia 2010, en la cual se evaluó la inversión ambiental del Municipio, ejecutadas a través la Secretaria de Medio Ambiente, que acuerdo con su correspondiente indicador no da la posibilidad de identificar el avance y el cumplimiento, se plasmó de manera generalizada; las prioridades enunciadas en la meta no visualizan su avance e impacto en el Plan de Desarrollo del Municipio.



Sector Vivienda

| PROGRAMAS | SUBPROGRAMAS | INDICADOR DE PRODUCTO | LINEA DE BASE 2007 | META CUATRIENIO |
|-------------------------------------|---|-----------------------|--------------------|-----------------|
| 1.1. Vivienda nueva urbana y rural. | 1.1.1 Construcción en sitio propio urbano y rural | No. de subsidios | 0 | 80 |

De acuerdo al cuadro se evaluó con fundamento al plan de desarrollo el primer Programa del sector evidenciándose lo siguiente:

Impacto en el sector vivienda y avance en el Plan de Desarrollo

La meta resultado del cuatrienio era “Disminuir el 25% por ciento del déficit cuantitativo de vivienda nueva de interés social urbana y rural”, evaluado el avance del plan, se evidenció que se han construido 696 viviendas en las que se adjudicaron 666 subsidios por medio de cajas de compensación familiar a favor de los Programas de vivienda nueva con “Fonvivienda”. Meta que no es posible medir porque no se tiene la línea base de cuantas viviendas es el déficit de vivienda en el municipio del cerrito.

3.4.3 Salud:

Mediante Decreto No. 092 de diciembre 29 del 2009, se liquidó el presupuesto General de Ingresos y Recursos de Capital y de Gastos y Apropiación del Municipio de El cerrito para la vigencia fiscal 2010 como lo evidencia el cuadro siguiente:

| SGP-SALUD | No. CONTRATOS | VALOR | No. CONTRATOS SELECCIONADOS | VALOR (70%) |
|--------------------|---------------|--|---------------------------------------|------------------------------------|
| Régimen subsidiado | 2 | 1.106.519.520 2.730.082.800 3.836.602.320. | No.76248-010-001 No.76248-2010-002 | 623.099.006,73 1.575.260.238,75 |
| salud pública | 27 | \$658.000.000 | | |
| Total | 31 | \$4.494.602.320. | | |

| Programas | Subprogramas | Nombre indicador de producto | Línea de base a 2007 | Meta cuatrienio |
|---|---|-------------------------------------|----------------------|---|
| 2.1 Aseguramiento de la población del S.G.P de seguridad social en la salud | 2.1.1 Ampliación de cobertura de aseguramiento de la población no asegurada nivel 1, 2 y 3 en el SISBEN | No de personas afiliadas | 21.294 | Ampliar la cobertura en 4.500 para llegar al 100% |
| | 2.1.2 Continuidad de la afiliación del régimen subsidiado | No de personas afiliadas | 21.294 | 21.294 |
| | 2.1.3 Prestación del servicio de salud a la | No de personas pobres no aseguradas | 4.500 | 4.500 |



| | | | | |
|-------------------|---|--|---|--|
| | población pobre no asegurada | | | |
| 2.2 Salud Publica | 2.2.1 Salud infantil y materna | % de la población menor de 1 año vacunada | 1396 niños | 100% |
| | 2.2.3 Salud mental y lesiones violentas evitables | No de casos reportados de violencia y accidentes | 222 de accidentes y 310 de violencia | Disminución de la población afectada en 30% |
| | 2.2.6 Convenios con las ESE para prestación de servicios y dotación de material y equipos hospitalarios | No de personas no aseguradas | 4.500 no aseguradas | 4.500 con servicios médicos prestados |
| | 2.2.8 Seguridad en el trabajo | identificación beneficiarios del proyecto | No existe información | Reducir en 80% los accidentes laborales y prevenir la muerte laboral |
| | 2.2.9 Seguridad sanitaria y ambiental | No de personas afectadas | 1.130 casos registrados por enfermedades respiratoria | Canalizar el 90% la población afectada para educarla y sensibilizarla |
| | 2.2.11 Enfermedades transmisibles y zoonosis | No de casos | 45 Casos de zoonosis reportados | Controlar y vigilar el 90% de los casos reportados |
| | 2.2.12 Enfermedades crónicas no transmisibles | No de casos | 1 caso de dengue hemorrágico 6 casos de malaria | Disminuir el número de casos e informar y educar al 100% de la población |
| | 2.2.13 Gestión Plan Territorial de la Salud | Plan Territorial de salud en funcionamiento | 1 | Funcionamiento técnico y logístico del Plan de Salud Pública |

De acuerdo al cuadro anterior visto algunos programas allí relacionados, la cual se ejecutaron con recursos de Salud Publica en la suscripción de contratos por valor de \$ 658 millones invertidos en los proyectos tales como se evidenció en el Convenio interadministrativo N° 002 del 2010 cuyo objeto social fue la Atención Primaria en Salud municipio de El Cerrito, cuyos objetivos fueron, salud infantil, salud sexual y reproductiva, salud oral, enfermedades crónicas no transmisibles y nutrición \$156.426.00.00., suscrito con el Hospital San Rafael de El Cerrito; contrato No. 016 de 2010 cuyo objeto contractual fue la capacitación para el control social en salud en el Cerrito por \$14.000.000.00; el Contrato No. 022-2010 la cual fue disminuir la Morbimortalidad por cáncer, cervicouterino en la población femenina con énfasis en los menores estratos que residen en el área rural y urbana mediante la educación en la importancia del método de citología en forma masiva, adaptando consultorios dentro de los propios corregimientos por \$13.900.000.00; los contratos Nos. 124 y 098 de 2010, cuyos objetos fue planificar acciones para prevenir y controlar enfermedades tales como fiebre amarilla, tuberculosis, leptopirosis y malaria en el municipio de el cerrito por \$9.000.000.00 millones, la cual este le permitió capacitar la comunidad en el sitio de residencia para prevenir y tomar medidas sanitarias con relación a los desechos domiciliarios,



para que no dejaran los alimentos descubiertos al acostarse, igualmente, por medio de los contrato No.098, 121 y 142 de 2010 se lograron desarrollar actividades de promoción y prevención para la seguridad ambiental en el municipio y estrategias de salud ocupacional a través de programas que brindaron apoyo en la realización de actividades en la fuerza laboral en la región y la caracterización de la población del sector informal estacionario de la plaza de mercado municipal e inducción al sistema de seguridad social de El Cerrito.

Observándose que se dio cumplimiento al indicador del producto ya que se han cumplido casi en su totalidad las metas propuestas, pero de acuerdo a los indicadores de resultados (eficiencia y eficacia) no se pudieron medir por este ente de control, porque el municipio no las tiene real y efectivamente construidas por lo tanto no se pudo evidenciar el impacto social redundado en la comunidad que mostraran mejor calidad de vida de acuerdo a los recursos invertidos en la población Cerriteña de acuerdo a los objetivos generales plasmados en el Plan de Desarrollo del Eje Temático Desarrollo Social y Bienestar.

De otra parte, se evidenció que el Municipio actualizó el Plan Territorial de Salud, el cual es constitutivo del Plan de Desarrollo y se encontró incluido en el Plan Operativo de inversiones.

Impacto social del sector salud evaluados anteriormente

La Meta de Resultado era “Lograr coberturas de vacunación Salud infantil y materna” del 100% en todos los biológicos en menores de un año”, de acuerdo con su correspondiente indicador no da la posibilidad de identificar el avance y el cumplimiento del compromiso por cuanto es muy general; las prioridades de salud enunciadas en la meta no visualizan su avance e impacto en el Plan de Desarrollo del Municipio.

La meta de resultado. “Disminuir el número de casos e informar y educar al 100% de la población” En el Municipio hubo tres (3) casos de fiebre amarilla aislados, y seis (6) de malaria y un (1) caso de dengue hemorrágico, porque al principio de la vigencia de 2010, se situó una tribu con su cultura indígena que quisieron quedarse en la Región, pero no se asentaron, fue transitoria, de acuerdo con su correspondiente indicador no da la posibilidad de identificar el avance y el cumplimiento del compromiso por cuanto es muy general; las prioridades de salud enunciadas en la meta no visualizan su avance e impacto en el Plan de Desarrollo del Municipio.

Meta de resultado. “Disminuir un porcentaje de violencia” en este programa de prestación de servicios en violencia intrafamiliar, permitía identificar qué factores



inflúan en la violencia domestica la cual se desarrollo con base en el diagnostico, articulación y apoyo de la Comisaria de Familia del ente Territorial, mide acuerdo con su correspondiente indicador no da la posibilidad de identificar el avance y el cumplimiento del compromiso por cuanto es muy general; las prioridades de salud enunciadas en la meta no visualizan su avance e impacto en el Plan de Desarrollo del Municipio.

La meta de resultado. “Canalizar el 90% la población afectada para educarla y sensibilizarla” se ejecutaron dos contratos con objetos de seguridad ambiental en el municipio y las estrategias de salud ocupacional a través de programas que brindaban apoyo en la realización de actividades en la fuerza laboral lograron la realización de recolección de los residuos sólidos en la galería municipal además, a la población estacionaria vendedores en la plaza de mercado municipal se logró carnetizarlas para que tuvieran acceso al Régimen de Seguridad social del municipio, pero de acuerdo con su correspondiente indicador no da la posibilidad de identificar el avance y el cumplimiento del compromiso por cuanto es muy general; las prioridades de salud enunciadas en la meta no visualizan su avance e impacto en el Plan de Desarrollo del Municipio.

Otro programa que impacto en la población “fue el diagnostico de la manipulación y conservación en los lugares de expendio en sitios públicos y privados del municipio” ya que se logro evidenciar que las manipuladoras de alimentos se capacitaran y se acreditaran como tales para que tuvieran la idoneidad al prestar los servicios en los hogares infantiles de la región, pero de acuerdo con su correspondiente indicador no da la posibilidad de identificar el avance y el cumplimiento del compromiso por cuanto es muy general; las prioridades de salud enunciadas en la meta no visualizan su avance e impacto en el Plan de Desarrollo del Municipio

De acuerdo a la contratación del sector de salud evaluado observamos que la mayoría de los programas y subprogramas se ejecutaron, pero no se pudo evaluar el impacto de resultados porque no construyeron unos indicadores que permitieran medir el avance, el beneficio que hubiera redundado en la comunidad de acuerdo a la calidad y la oportuna y efectiva prestación de servicios de salud Cerriteña. De igual forma, se evidenció que aun no han liquidado los contratos del Régimen Subsidiado que celebraron con Emssanar y Asmesalud de la contratación de junio de 2010 al 31 de marzo de 2011, existiendo una directriz puntual por el Ministerio de Salud de haber liquidado todos los contratos con corte al 31 de marzo de 2011.

Impacto en los Programas y Subprogramas evaluados en la Contratación.



Como se encuentra plasmado el Plan de Desarrollo, la evaluación es cuantitativa, en cuanto al cumplimiento de metas (avances porcentuales), agrupada por rangos. Por lo tanto, no se observó evaluación cualitativa, que permitieran el análisis de las metas resultado, el efecto e impacto en la población y en la solución del problema planteado de acuerdo a los recursos ejecutados en desarrollo por cada proyecto.

Es de anotar, que existen varias metas en los diferentes programas del Plan de Desarrollo que no presentan ejecución a la fecha en ninguna de las tres vigencias evaluadas (2008, 2009, 2010), así como otras que presentan un porcentaje de ejecución bastante bajo, lo cual, sería objeto y justificación para un ajuste al Plan de Desarrollo mediante Acuerdo Municipal.

Inversión ejecutada por “Ola Invernal” Urgencia Manifiesta

Ante el pronunciamiento de la Oficina Jurídica de la Contraloría Departamental, sobre la declaratoria de urgencia manifiesta y dando trámite a lo solicitado por la Contraloría Departamental (e). En este orden de ideas, se remitió copia del presente pronunciamiento a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Palmira y a la Contraloría Auxiliar para Infraestructura física en ejercicio del Control Posterior a los negocios jurídicos realizados, en la línea de legalidad y gestión para los fines descritos.

Dando cumplimiento a lo anterior, se evaluaron legalmente ocho (8) contratos de obra Pública Nos.067, 075, 078, 080,001, 041, 007 y 066 que se suscribieron los últimos días del mes de diciembre de 2010, con duraciones no mayores a 45 días, cuya inversión fue ejecutada por **\$602.613.233.**, amparados por medio del fenómeno natural de “Ola Invernal”, habiendo adelantado la figura excepcional, de la urgencia manifiesta encuadrados legalmente en los artículos 42 y 43 de la ley 80 de 1993.

Así las cosas, y amparados por el pronunciamiento de la Contraloría Departamental la cual emitió concepto Desfavorable en la utilización de esta figura excepcional, analizadas las etapas contractuales realizadas en cada uno de los contratos ejecutados se evidencio que no se agotaron los procedimientos requeridos por el Estatuto General de contratación Pública, ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y Decreto Reglamentario No.2474 de 2008, ley 152 de 1.994.

| | | | |
|---|-----------------------|---|---|
| 1 | Condición Criterio | y | Se celebraron los contratos de obra pública Nos.067, 075, 078, 080,001, 041, 007 y 066 de 2010 y 030128 y 021 de 2010, sin el lleno de los requisitos legales de la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 Decreto Reglamentario No.2474 de 2008 ley 152 de 1994. |
|---|-----------------------|---|---|



| | | |
|---|------------|---|
| 2 | Causas | Inobservancia de los requisitos legales para la celebración y ejecución de los contratos de obra pública. (Procesos de convocatoria pública) Además, por fallas en el proceso de planeación, por no prevenir ni mitigar los riesgos de factores externos a la naturaleza. (Ola invernal). |
| 3 | Efecto | Afectando con ello la inversión de los recursos públicos, pues estos no cumplieron el fin para el cual fueron destinados, toda vez, que si bien es cierto se realizó parte de la obra, se tuvo que suspender y a la fecha, no se ha reiniciado. |
| 4 | Evidencias | Detectadas en ocho (8) contratos de obra pública No.067, 075, 078, 080,001, 041, 007 y 066 que se suscribieron los últimos días del mes de diciembre de 2010, con duraciones no mayores a 45 días, cuya inversión fue ejecutada por \$602.613.233., por diferentes fuentes de financiación. |

Se verificó insuficientes mecanismos de planificación en la contratación, ya que algunos proyectos no se armonizaron con el Plan de Inversiones e Indicativo. Aunque, existe el Banco de Proyectos se observó desarticulación con la contratación, no se cuenta con efectivos instrumentos para la formulación, evaluación, seguimiento y monitoreo de la contratación, a pesar de que se realizaron dos auditorías internas a la contratación pues sus resultados no arrojaron acciones correctivas ni preventivas, pese a ello no existe en el proceso la mitigación de riesgos específicos para el manejo de los mismos en la contratación, ni siquiera en de la Ola Invernal no se observó conexión efectiva y eficiente entre planificación y contrato que se debe verificar al analizar armónicamente los artículos 7, 13 y 37 del estatuto orgánico del presupuesto, Decreto 111 de 1996, quienes establecen que los proyectos de inversión se señalaran en Plan Operativo de Inversiones y en el Presupuesto de Gastos. Siendo la planificación un proceso dinámico, debe ser revisado y ajustado permanentemente a la luz de las condiciones cambiantes de la normatividad, los direccionamientos de políticas e incluso por causas ajenas a la voluntad, como es el caso de los desastres por fenómenos naturales, causa mayor o caso fortuito como para el caso que se viene presentando en esta ultima década de ola invernal y movimientos telúricos.

3.5 QUEJA

Queja QC-060-10 Viviendas Brisas de la Merced el Cerrito

Se absolvió queja remitida de la oficina de Comunicaciones y Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental para evaluar en el proceso auditor incoada por la señora María Gladys Betancourt Restrepo y Marvin Lenis en la cual denuncia las irregularidades por incumplimiento en la ejecución y entrega de las viviendas de interés social etapas III-IV de la Urbanización Brisas de la Merced del Municipio de El Cerrito.



Es de anotar que la Contraloría Auxiliar para Infraestructura Física en visita realizada el día 7 de marzo de los corrientes realizó una Visita Fiscal para corroborar las presuntas anomalías la cual realizó un informe técnico de las inconsistencias presentadas en dicho Plan de vivienda, la cual sirvió como sustento para el desarrollo de la queja de acuerdo a los siguientes términos:

Una vez evaluada la documentación existente de la ejecución del proyecto del mencionado, se evidenció fallas tanto en la etapa precontractual como en la contractual, ya que no se evidencia que se hubiera realizado un proceso contractual por Concurso de Meritos o Licitación Pública que evidenciara la selección objetiva del contratista, ni tampoco existen veraces informes de Interventoría, evidenciándose, demora en la ejecución desde la vigencia de 2006, tampoco se encuentran debidamente justificadas las prorrogas y/o ampliación de plazos las cuales ha sufrido el proyecto desde la vigencia de 2007 por mala calidad de las obras, falta de un seguimiento y control y toma de decisiones contractuales, existiendo el Comité de Conciliaciones o las vías judiciales que le asisten al Municipio para exigirle el cumplimiento al contratista.

Vemos pues, de acuerdo a certificación dada por la Secretaria de vivienda que las etapas III y IV, se encuentran aún en construcción, la etapa III comprende 72 viviendas, incluidas y asignadas a través de cajas de compensación familiar.

El avance de obra de este proyecto se considera en un 92%. La mayoría de las personas se encuentran viviendo en las casas. Hay 40, de estas viviendas pendientes por legalizar, ya que le faltan por terminar detalles constructivos y se encuentran con mala calidad.

Que el Municipio no recibe los recursos de manera directa para estos proyectos, los mismos fueron depositados en un Encargo Fiduciario la cual debieron ser desembolsados de acuerdo con los informes de interventoría que debió de realizar el Municipio.

Que los subsidios asignados por FONVIVIENDA en esta etapa fueron 62, El subsidio de FONVIVIENDA, fue de \$531.265.600, el subsidio Municipal comprometido en la anterior administración fue de \$395.014.400., más el aporte del terrero promediado en un valor de \$85.560.000., para un valor total del proyecto de \$1.011.840.00, de los cuales la Administración adeuda por este proyecto \$180.000.000., de los cuales se han entregado a través de Encargo Fiduciario \$151.399.280 de acuerdo a avance de obra.



Aviso de Advertencia

Así las cosas, se pudo observar que aun no se ha cumplido en su totalidad con la entrega total de las viviendas a los adjudicatarios evidenciándose afectación a los beneficiarios de la Urbanización Brisas III y IV por el incumplimiento por parte del contratista GRYCO y el Municipio ha consentido dichas situaciones anómalas que aun no ha resuelto, pudiéndose presentar una gestión antieconómica, que podría resultar en un presunto detrimento patrimonial por el valor total del proyecto \$1.011.840.000., con posibles implicaciones de carácter disciplinario por esa negligencia.

Procesos Judiciales

Aviso de advertencia: En la vigencia 2010 se realizaron 17 pagos para un total \$280.446.533 millones, la mayoría por concepto de Acuerdos de pago por sentencias judiciales falladas en contra del Municipio en vigencias anteriores, no obstante observándose que aun no se han iniciado las acciones de repetición de acuerdo a reuniones realizadas por el Comité de Conciliaciones litigiosas en contra de los responsables fiscales. Por lo tanto, el Municipio deberá promover la acción de repetición cuando resulten condenadas o hubieren conciliado por una actuación administrativa originada en culpa grave o dolo de un servidor o ex servidor público que no estuvo vinculado al proceso respectivo, o cuando resulten perjudicadas por la actuación de un particular o de otra entidad pública con fundamento a la ley 678 de 2001.

3.6 REVISIÓN DE LA CUENTA

En el ejercicio de ejecución de la Auditoria se evaluó la cuenta rendida de la vigencia 2010 de acuerdo al Manual de Revisión adoptado por la Resolución Reglamentaria No.100.28.02.13 de 2008, dentro del análisis se pudo establecer que la entidad atendió en todas sus partes las observaciones que contenía el informe de la vigencia anterior.

Mediante el aplicativo electrónico "Sircvalle" la Institución rindió la cuenta correspondiente a la vigencia auditada el día 28 de febrero de la presente anualidad teniendo en cuenta la totalidad de los formatos, frente a lo informado por la entidad en el proceso.

En el Área Misional la rendición tiene coherencia y consistencia en la información de los aspectos misionales, aunque se reflejan deficiencias en la planeación con relación a la adecuada aplicación de recursos.



En el formato F-3 y 4 de presupuesto de ingresos y presupuesto de gastos de la vigencia 2010, se observó que las adiciones están legalmente constituidas, por cuanto se adiciona la totalidad de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores.

Al efectuar el análisis de la información del formato F8 Plan de Inversiones se observó que la totalidad de los proyectos reportados se encuentran incluidos dentro del formato F17 Plan de Desarrollo, con los respectivos programas y proyectos, no existe una metodología unificada de formulación de los planes, solo hace parte de un proceso de planificación, pues la información consignada en los formatos de planes indicativos y de acción, se presentan inconsistencias, en la información financiera, con respecto a lo programado y ejecutado entre los diferentes instrumentos de planeación.

De acuerdo al Análisis Gestión Institucional, Plan de Inversiones VS Plan de Desarrollo para las vigencias 2010, la Entidad si reportó información en el formato F-17 de la inversión realizada.

En cuanto al análisis de la información Operativa y rendición de otros informes la Entidad no ha sido reportada para sanción y su cumplimiento de rendición de los informes mensuales, trimestral, semestral y anual ha sido satisfactoria.

La Entidad no tenía suscrito Plan de Mejoramiento vigente y fue evaluado por la entidad arrojando un 86%, porciento de cumplimiento de sus acciones correctivas.

La Entidad rindió el formato de Planes de Manejo Ambiental la rindió en cero, porque la ejecución ambiental fue manejada por medio de contratos de obra y de prestación de servicios la cual fue rendido en el F-7.

En el área Administrativa la Entidad presentó mejora en los componentes del área generando con ello certeza en el funcionamiento en las diferentes áreas, ya que se encontraba mas articulado el módulo de presupuesto y facturación en cuanto a los ingresos, no presentan una política efectiva de acuerdo al plan de capacitaciones, ya que no han implementado efectivos controles para medir las metas trazadas y evaluar las posibles desviaciones o diferencias de los objetivos de la Entidad.

En la vigencia de 2010 la entidad contó con 101 empleados observándose un nivel de profesionalización del 80 % por lo cual cumplió con dicha exigencia.



Al efectuar el análisis de la información suministrada en el formato F20 Recurso Humano se determina que la Entidad rindió toda la información relativa a esta área y coincide con los datos suministrados en el proceso auditor.

La Entidad presentó indicadores operativos y tácticos para los diferentes procesos de apoyo que le permitieron integrarse y mejorar la evaluación de sus procesos misionales.

Con referencia a la Rendición Pública de Cuentas, se pudo determinar que la entidad dio cumplimiento a la rendición, lo cual se pudo evidenciar en el proceso auditor.

Como resultado de lo anterior se determinó una calificación de 88.00 para la vigencia 2010, la cual permitieron emitir un concepto favorable de la Rendición de la Cuenta de la vigencia auditada.

3.7. RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

La Rendición Pública de Cuentas de la vigencia 2010 se realizó el día 31 de mayo de 2011 en el Centro Cultural Universitario del Municipio de El Cerrito.

En relación con los mecanismos de convocatoria utilizados para esta Audiencia, se realizó por medio de citaciones, la cual se convocó a la comunidad y todos los estamentos públicos y privados del Municipio evidenciándose más una rendición de actividades realizadas de acuerdo al Plan de Gestión y no a partir del Plan de Desarrollo donde la comunidad pudiera identificar el eje el sector. El programa, subprograma y los recursos utilizados.



4. ANEXOS

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



DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
REYNALDO GARCIA BURGOS.
Alcalde
Municipio de El Cerrito

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

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 2010 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal del Municipio, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal de 2010, dentro del plazo previsto en la resolución orgánica No. 100.2802-13 de fecha 18 de diciembre de 2008.

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, Fenece la cuenta de la entidad por la vigencia fiscales correspondiente al 2010.

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 2010 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 | 82 | 58 | 85% |
| CONSOLIDADO LEGALIDAD | ADECUADA | 50 | 44 | |
| CONSOLIDADO FINANCIERA | ADECUADA | 70 | 68 | |

El concepto sobre la Gestión de la Entidad para el 2010, no presentó variación, con relación al año anterior, en el cual se emitió Concepto Favorable.



CONCEPTO SOBRE LOS ESTADOS CONTABLE.

La opinión de los Estados Contables es Razonable con Salvedades de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 21 hallazgos Administrativos, de los cuales 2 son con alcance Disciplinario y uno Fiscal por 992 millones, los cuales serán incluidos en un 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 Contraloría Auxiliar para el Cercofis Palmira, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100.28-0213 de diciembre 18 de 2008.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



Doctor:
REYNALDO GARCIA BURGOS
Alcalde Municipal
El Cerrito

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2010.

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, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 2010 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010, 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.

El Área Financiera da cumplimiento a las actividades mínimas a desarrollar de Control Interno en el proceso contable, contempladas en la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.



Existen Manuales de Procesos y Procedimientos en el área contable actualizadas por el MECI.

Se llevan a cabo los procedimientos del área financiera en forma sistematizada, desarrollándose en línea los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Taquilla. El módulo de los Inventarios de los bienes muebles e inmuebles no está integrado en forma automática al Sistema de Información Financiera.

El Municipio continúa sin legalizar algunos predios de su propiedad. Como resultado del avalúo efectuado por una firma contratada para tal fin, se mencionan: 287 propiedades con inconsistencias jurídicas, 268 cesiones y adjudicaciones hacia el Municipio, algunas registradas en catastro, existen compraventas, donaciones, daciones en pago sin registro catastral a los cuales no se les encontró ni escrituras ni matriculas. Existen predios cuyos habitantes fueron reubicados y aún no abandonan la posesión de los mismos. Esto ocasiona incertidumbre en el valor que refleja esta cuenta.

El cálculo de la Depreciación de la propiedad, planta y equipo se está realizando en forma global y no individual como lo establece la Contaduría General de la Nación.

La Entidad no efectúa el cálculo y el registro contable de la provisión para contingencias por las demandas y litigios que se interponen en contra.

El Municipio no tiene constituido un Fondo con recursos para respaldar los pasivos contingentes por demandas y litigios ni para los pasivos pensionales.

En nuestra opinión, los Estados Contables son razonables con salvedades, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Municipio de El Cerrito a diciembre 31 de 2010, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en esta fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

MARIA VICTORIA GIL LUCIO
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 128755-T



30 -19.11

FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE EL CERRITO Vigencia 2010 | | | | | | | | |
|--|--|---|---|-------------------------|----------|----------|----------|----------------------------|
| No . | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | GESTION | | | | | | | |
| 1 | La deficiente formulación del Plan de desarrollo, no permitió durante este cuatrienio que el municipio cumpliera con las metas del mismo. | Aunque el plan de desarrollo presento deficiencias en su formulación sobre todo en la definición inicial de metas medibles ajustadas a la realidad Municipal,..... El Ajuste se podrá ver en esta vigencia. Ver Anexo 1 Indicadores de Gestión, Resultado y Producto Formato Digital. | La entidad acepta la observación en cuanto a la formulación y definición de metas iniciales, y quedara en el plan de mejoramiento | X | | | | |
| 2 | El plan de desarrollo de la vigencia, no conto con un diagnostico que le permitiera proyectar metas de acuerdos a las necesidades de la comunidad. | La ausencia de diagnostico con datos ciertos sobre la realidad Municipal radico en.....,p or la presente administración y a la realidad social del municipio | La entidad acepta que no se conto con un diagnostico sobre la realidad del municipio, por lo tanto la observación queda en firme | X | | | | |



| | FINANCIAMIENTO | | | | | | |
|---|---|---|---|---|--|--|--|
| 3 | <p>Aviso de Advertencia</p> <p>El Municipio no tiene constituido un Fondo con recursos para respaldar los pasivos contingentes por demandas y litigios ni para los pasivos pensionales, lo que representa la consecución de recursos no planeados para responder a obligaciones no previstas oportunamente y por ende un desfinanciamiento del Municipio</p> | <p>Para el caso de la creación del fondo pensional, la Administración ha considerado vender un lote de Terreno.....</p> <p>... el Municipio no ha sido demandando por incumplimiento de fallos en firme y por el contrario ha respondido en tiempo oportuno a los pagos que han sido objeto de demandas</p> | <p>Queda en firme el hallazgo porque la acción con la que se pretende subsanar la observación apenas se va a implementar, es decir la venta del inmueble para fondear esta necesidad.</p> | x | | | |
| 4 | <p>Acción de Advertencia</p> <p>Los demás vehículos que utiliza la Alcaldía, es decir el Campero Gran Vitara XLP, la Pick-up Doble Luv LS MT, Camioneta ambulancia Luv 2.3 4x2 y Volqueta Chevrolet B60 Doble cabina no se encuentran amparados en la póliza, corriendo un riesgo de pérdida en caso de hurto.</p> | <p>El parque automotor de la alcaldía es obsoleto y evidencia la falta de mantenimiento preventivo que hubo de realizársele.....</p> <p>..... Ver Anexo 2 Solicitud de Póliza de Vehículo Ambulancia OEK-004, amparo contra todo riesgo y 3 Certificación Renovación de las pólizas de los automóviles de la institución. Folios (11)</p> | <p>Queda en firme el hallazgo puesto que se pretende subsanar con la renovación del parque automotor que se planea para el 2012.</p> | x | | | |



| | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|--|--|--|--|
| 5 | <p>El Municipio continúa sin legalizar algunos predios de su propiedad. Como resultado del avalúo efectuado por una firma contratada para tal fin, se mencionan: 287 propiedades con inconsistencias jurídicas, 268 cesiones y adjudicaciones hacia el Municipio, algunas registradas en catastro, existen compraventas, donaciones, daciones en pago sin registro catastral a los cuales no se les encontró ni escrituras ni matriculas. Existen predios cuyos habitantes fueron reubicados y aún no abandonan la posesión de los mismos. Esto ocasiona incertidumbre en el valor que refleja esta cuenta</p> | <p>Contablemente el valor que se registra en las cuentas de activo de lotes y terrenos..... que permitan su legalización a nombre de la entidad.</p> | <p>Queda en firme porque el hallazgo se pretende subsanar en las vigencias subsiguientes con la legalización de la totalidad de los predios</p> | X | | | | |
| 6 | <p>El cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se está realizando en forma global y no individual como lo establece la Contaduría General de la Nación.</p> | <p>Al recibir el año 2008, se encontró que todos los activos estaban condensados en cuentas globales, de lo cual se dejó evidencia en el informe por la plataforma financiera (SINAP)</p> | <p>Queda en firme el hallazgo porque se está subsanando en el 2011 con el aplicativo SINAP.</p> | X | | | | |



| | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|--|--|--|
| | | finalizando con la depreciación de cada uno de los activos que se incluya en dicha plataforma. | | | | | | |
| 7 | La entidad no efectúa el cálculo y el registro contable de la provisión para contingencias por las demandas y litigios que se interponen en contra. | Para la Presente vigencia (2011) se está realizando la contabilización (provisión) en el pasivo y en el gasto, de las posibles demandas y litigios en contra de nuestra entidad | Queda en firme el hallazgo porque se está subsanando en el 2011. | X | | | | |
| 8 | El Municipio no tiene constituido un Fondo con recursos para respaldar los pasivos contingentes por demandas y litigios ni para los pasivos pensionales | Para el caso de la creación del fondo pensional, la Administración ha considerado vender un lote de Terreno..... | Queda en firme el hallazgo porque la acción con la que se pretende subsanar la observación apenas se va a implementar, es decir la venta del inmueble para fondear esta necesidad | X | | | | |
| | LEGALIDAD | | | | | | | |
| 9 | Se evaluaron legalmente ocho (8) contratos de obra Pública Nos.067, 075, 078, 080,001, 041, 007 y 066 que se suscribieron los últimos días del mes de diciembre de 2010, con duraciones no mayores a 45 días, cuya inversión fue ejecutada por | Con respecto a la utilización de la figura de la Urgencia Manifiesta en los contratos de obra pública Nro. 067, 075, 078, 080, 001, 041, 007 y 066, estas se dieron como consecuencia | Después del anterior análisis argumentado en el ejercicio del derecho de contradicción frente a esta figura jurídica excepcional de la contratación no se evidenció la creación de mecanismos de coordinación y a | X | X | | | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

| | | | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|--|--|
| | <p>\$602.613.233., amparados por medio del fenómeno natural de “Ola Invernal”, habiendo adelantado la figura excepcional, de la urgencia manifiesta de acuerdo a los artículos 42 y 43 de la ley 80 de 1993 por posible Inobservancia de los requisitos legales para la celebración y ejecución de los contratos de obra pública por medio de Procesos de convocatoria pública, licitaciones y concurso de meritos. Además, por fallas en el proceso de planeación, por no prevenir ni mitigar los riesgos de factores externos a la naturaleza. (Ola invernal), pudiéndosele tipificar un presunto hallazgo de carácter disciplinario.</p> | <p>de la Ola invernal, por fuerza mayor de los desastres producto de la ola invernal que vivió el País, ciertamente se reconoce que hubo falencias en el proceso de planificación de la realización de las obras, debido a que no se contaba con la disponibilidad efectiva de los recursos en esos momentos para asumir dicho gasto, lo que genero traumatismos en su ejecución, y reporte de los mismos a los Entes de Control de manera oportuna, pero en realidad las obras de mitigación fueron ejecutadas en su totalidad, la entidad reconoce la falta de planificación del gasto prioritario, con relación a las posibles fallas en el proceso de planeación. con todo el respeto que se merece</p> | <p>operación, ágiles para la atención de desastres, es indispensable mejorar la gestión del riesgo del “Clopads” ya que no establecen los recursos para la Prevención y Atención de Desastres.</p> <p>No se evidenció en las carpetas contractuales ni el procedimiento contractual una guía de acciones a seguir en el caso de declaratoria de urgencia manifiesta de tal manera que se sustente la carpeta correspondiente en tiempo real. Además, no se observó una división para las diferentes zonas (rurales y urbanas) en alto riesgo de ola invernal que se haya asignado un ingeniero de la secretaría de infraestructura a cada una, de tal manera que permita una reacción inmediata para atender los eventos que se presentaron en cada Zona.</p> <p>No se evidenció un modelo de comunicación para interventoría externa en el que se refleje las funciones y los</p> | | | | |
|--|---|---|--|--|--|--|--|



| | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|--|--|
| | | <p>el órgano de control, queremos expresar que no obstante haber adelantado de manera preventiva algunas actividades, era imposible prevenir los efectos de la ola invernal teniendo en cuenta que el fenómeno de las lluvias supero la expectativas de los organismos encargados de estudiar el tema, como sucedió en todos los departamentos de Colombia y en el 90% de los Municipios..... Anexaron cinco (5) folios.</p> | <p>compromisos que como interventor debía desempeñar de acuerdo al manual de interventoría vigente. Además, no se evidenció un comité técnico de interventoría que hubiera realizado seguimiento a cada uno de estos procesos de ola invernal para haberla evaluado mensualmente, es decir no se evidencio la elaboración de una (1) guía de acciones, tampoco existe un Plan Municipal de Gestión del Riesgo, para mejorar la Gestión del mismo que evidencie la mitigación específica para el manejo de los hechos propios de la naturaleza como la "Ola Invernal" por causas propias de la naturaleza, como es el caso de los desastres por fenómenos naturales, causa mayor o caso fortuito como para el caso que se viene presentando en esta última década de ola invernal y movimientos telúricos, con base en los pronósticos diagnosticados dados por los expertos</p> | | | | |
|--|--|--|---|--|--|--|--|



| | | | | | | | |
|----|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | meteorólogos. De acuerdo al análisis realizado por el equipo auditor, los argumentos presentados por la Entidad no desvirtúan el presunto hallazgo de carácter disciplinario tipificado, por lo tanto, queda en firme. | | | | |
| 10 | No construyeron unos efectivos y reales indicadores en la contratación por ejes, sectores y programas ejecutados por esta razón no pudieron ser medidos y evaluados, las metas de resultado de la vigencia ni del cuatrienio, tipificándosele un hallazgo de carácter administrativo. | La entidad cuenta con indicadores de producto y resultado construidos, de los cuales solo se han alimentado los de producto, no obstante la información recopilada está siendo.....Se evidencia en la evaluación integral realizada por el DNP a la vigencia 2010, donde se han mejorado de manera sustancial el desempeño en variable de eficacia. | Una vez analizada la respuesta de la Entidad en el sentido que esta admite la observación la que manifestó que no obstante la información recopilada está siendo realizada por el Departamento Nacional de Planeación DNP a la vigencia 2010, donde se han mejorado de manera sustancial el desempeño en variable de eficacia y eficiencia, en estos términos queda en firme el hallazgo de carácter administrativo, el cual hará parte del informe final para el cual la Entidad deberá suscribir Plan de Mejoramiento planteando la acción correctiva. | X | | | |
| 11 | No existe una metodología unificada de formulación de los planes, solo hace parte de un proceso | Para la vigencia 2012 la administración municipal está dejando información | Analizada la respuesta, la Entidad admite que para la vigencia de 2012 y argumentó que la | X | | | |



| | | | | | | | |
|----|---|---|--|---|--|--|--|
| | de planificación, pues la información consignada en los formatos de planes indicativos y de acción, se presentan inconsistencias, en la información financiera, con respecto a lo programado y ejecutado entre los diferentes instrumentos de planeación. | con datos ciertos de indicadores y el levantamiento de un procedimiento que va a mejorar de manera sustancial la articulación entre las oficinas de planeación y hacienda. | administración Municipal está dejando información con datos ciertos de indicadores y el levantamiento de un procedimiento que va a mejorar de manera sustancial la articulación entre las oficinas de planeación y hacienda, por lo tanto, el hallazgo de carácter administrativo queda en firme y hará parte del informe final, la cual será objeto de un Plan de Mejoramiento que deberá suscribir la Entidad. | | | | |
| 12 | La evaluación del Plan de Desarrollo, 2008-2011, en la vigencia 2010, es cuantitativa, en cuanto al cumplimiento de metas. No se observa evaluación cualitativa, análisis de las metas resultado, su efecto en la población y en la solución del problema planteado | La administración municipal realizará los ajustes al procedimiento de seguimiento al impacto social que generó la acción en pro del cumplimiento de los indicadores de resultado, de tal forma que su medición permita identificar claramente el impacto social sobre la población y la solución progresiva del programa. | La entidad en su respuesta plantea la futura acción correctiva y se entiende que tácitamente acepta la observación, la cual hará parte del informe Final y será objeto de Plan de Mejoramiento institucional. | X | | | |



| | | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|--|--|--|
| | | | | | | | | |
| 13 | <p>Aviso de advertencia: En la vigencia 2010 se realizaron 17 pagos para un total de \$280.446.533 millones, la mayoría por concepto de Acuerdos de pago por sentencias judiciales falladas en contra del municipio en vigencias anteriores, no obstante observándose que aun no se han iniciado las acciones de repetición de acuerdo a reuniones realizadas por el Comité de Conciliaciones litigiosas en contra de los responsables fiscales. con fundamento a la ley 678 de 2001</p> | <p>A la Comisión Auditora le fueron facilitadas copias de las actas de reunión de comité de conciliación y defensa del Municipio, dentro de las cuales y en cada una de ellas el comité hizo el análisis sobre la posibilidad de adelantar las acciones de repetición en contra de los funcionarios que expidieron los actos y que dieron origen a la iniciación de los procesos que posteriormente culminaron con fallos adversos, en cada una de ella se dejaron los fundamentos legales acerca de las decisiones tomadas. Nuevamente me permito anexar copias de las actas en 37 folios. Ver Anexo 5 Acta de Reunión del Comité de</p> | <p>Analizada la respuesta de la Entidad los argumentos son validos y ciertos, pero el hallazgo se fundamenta en un Aviso de Advertencia, frente al no ejercer las respectivas Acciones de Repetición que llegaren a tipificarse, estos términos el hallazgo de carácter administrativo continua y se deja en firme, la cual hará parte del informe final y será objeto de un Plan de Mejoramiento Institucional.</p> | X | | | | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

| | | | | | | | |
|----|--|--|--|---|---|--|------------------|
| | | Conciliación y Defensa del Municipio de El Cerrito Valle del Cauca. Folios (37). | | | | | |
| 14 | No se verificó suficientes mecanismos de planificación en la contratación, ya que algunos proyectos no se armonizaron con el plan de inversiones e indicativo. Aunque, existe el banco de proyectos se observó desarticulación con la contratación, no se cuenta con efectivos instrumentos para la formulación, evaluación, seguimiento y monitoreo de la contratación. | El banco de proyectos es un grupo de trabajo que se creó en el año 2008, a raíz de la necesidad de implementar una estrategia de seguimiento al cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo Municipal, y ante la ausencia de información encontrada al realizar el diagnóstico preliminar para la construcción del Plan de Desarrollo | Una vez analizados los argumentos presentados por la Entidad estos no obedecen realmente al hallazgo formulado, por lo tanto, queda en firme y continua, el cual hará parte del informe final y deberá ser objeto de Plan de Mejoramiento Institucional. | X | | | |
| 15 | Queja QC-060-10 Viviendas Brisas de la Merced el Cerrito: Una vez evaluada la documentación existentes de la ejecución del proyecto de vivienda antes mencionado, se evidenció fallas tanto en la etapa precontractual como en la contractual, ya que no se evidencia que se hubiera realizado un proceso contractual por concurso de meritos | El Proyecto de vivienda se inicio mediante convenio asociativo el 15 de marzo de 2005 con otro sí No. 01, suscrito el 13 de marzo de 2007, el cual esta administración ha estado realizando seguimiento y control a la ejecución, para que la obra pueda ser | Analizada la respuesta, la Entidad reconoce que la firma Contratista "Gryco" presenta problemas de iliquidez que por esta razón no ha sido posible que la obra pueda ser entregada en buenas condiciones de calidad y oportunidad, en estos términos, la respuesta de la Entidad no desvirtúa el presunto hallazgo | X | X | | X \$992.000.000. |



| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| o licitación pública que evidenciara la selección objetiva del contratista, ni tampoco existen veraces informes de Interventoría, evidenciándose, demora en la ejecución desde la vigencia de 2006, tampoco se encuentran debidamente justificadas las prorrogas y/o ampliación de plazos las cuales ha sufrido el proyecto desde la vigencia de 2007 por mala calidad de las obras, falta de un seguimiento y control y toma de decisiones contractuales, existiendo el comité de conciliaciones o las vías judiciales que le asisten al Municipio para exigirle el cumplimiento al contratista. pudo observar que aun no se ha cumplido en su totalidad con la entrega total de las viviendas a los adjudicatarios evidenciándose afectación a los beneficiarios de la Urbanización Brisas III y IV por el incumplimiento por parte del contratista Gryco y el Municipio ha consentido dichas situaciones anómalas que aun | entregada en buenas condiciones de calidad y oportunidad, puesto que esto no ha sido posible debido a que el contratista presenta problemas de iliquidez, la Subsecretaria de Vivienda en asocio con la Oficina Asesora Jurídica está adelantando las acciones legales para que esta obra de gran importancia para la comunidad sea entregada a satisfacción. Ver Anexo 6 en el cual el Subsecretario de Vivienda amplía detalles de las acciones adelantadas y por adelantar relacionadas con la observación preliminar. Folios (2) | de carácter fiscal en el sentido como fue formulado el hallazgo, por lo tanto, los presuntos hallazgos de carácter fiscal y disciplinario quedan en firme. | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|



| | | | | | | | |
|----|---|---|--|---|--|--|--|
| | no ha resuelto, pudiéndose presentar una gestión antieconómica, que podría resultar en un presunto detrimento patrimonial por el valor de las 62 viviendas que faltan por ejecutar cuyo valor unitario es de \$16.000.000., cada una, para una total de \$992.000.000., valor del proyecto presentándose posibles implicaciones de carácter disciplinario por esa negligencia contraviniendo el artículo 209 de la C.P, el estatuto contractual, Ley 1150 de 1993 y el Decreto 2474 de 2008 y la ley 610 de 2000. | | | | | | |
| | APOYO INFRAESTRUCTURA | | | | | | |
| 16 | En los contenidos de los contratos seleccionados, se prescinde de componentes documentales necesarios para demostrar un alcance efectivo de la ejecución y que como tal se convierten en presuntas faltas administrativas por que presentan deficiencias a las exigencias contractuales y no poseer algunos de los soportes de las | En relación con la primera parte que hace alusión a la presentación de requisitos técnicos como planos de localización y ubicación, diseños, especificaciones técnicas y análisis unitarios, aunque la gran mayoría de los contratos cuentan con ello estamos dando | La entidad acepta el hallazgo por lo tanto este queda en firme para plan de mejoramiento | X | | | |



| | | | | | | | |
|----|--|---|---|---|--|--|--|
| | actuaciones administrativas que tampoco son excluyentes de los requisitos previos para este tipo de contratación por selección abreviada y por lo tanto ameritan un control o seguimiento. | las instrucciones claras y precisas a todos los despachos para que cuando se vaya a inscribir el proyecto se anexan los mismos. De manera similar se dieron instrucciones precisas la Oficina Asesora de Planeación para que sin el cumplimiento de estos requisitos se abstenga de inscribir el proyecto. En relación con el segundo tema sobre la información en la bitácora Del contrato, Mediante circular dirigida a los interventores y supervisores se le dieron las Instrucciones precisas de acuerdo con el hallazgo de la Comisión. Ver Anexo 7, Circular Informativa No. 001-2011. Folios (13) | | | | | |
| 17 | Con respecto a los documentos Técnicos contractuales que hace mención la | En relación con la primera parte que hace alusión a la presentación de | Una vez analizada la respuesta, la Entidad acepta la observación plasmada en el hallazgo, y la cual | x | | | |



| | | | | | | | |
|----|--|---|---|---|--|--|--|
| | <p>norma infiere que los contratistas deben presentar requisitos técnicos contractuales como: planos de localización o ubicación, diseños, especificaciones técnicas y Análisis de precios unitarios los cuales certifican los componentes de los ítem y aclaran el seguimiento de las ejecuciones, mencionando en qué forma y cómo debe de ejecutarse la obra bajo las condiciones técnicas propias de la ingeniería o arquitectura, sin embargo no se evidencia este tipo de información, causando desorientación al ente auditor por tratarse de una labor técnica que debe revisarse en términos de ingeniería, por lo anterior muy pocos contratos muestran la bitácora de las obras indispensable para verificar el estado por parte del mismo contratista y diagnosticar la buena ejecución de la obra.</p> | <p>requisitos técnicos como planos de localización y ubicación, diseños, especificaciones técnicas y análisis unitarios, aunque la gran mayoría de los contratos cuentan con ello estamos dando las instrucciones claras y precisas a todos los despachos para que cuando se vaya a inscribir el proyecto se anexan los mismos. De manera similar se dieron instrucciones precisas la Oficina Asesora de Planeación para que sin el cumplimiento de estos requisitos se abstenga de inscribir el proyecto.Contiene 13 folios</p> | <p>fue soportada en la circular dirigida a los interventores y supervisores a los cuales el ente Territorial les emitió instrucciones precisas tomando acciones correctivas para corregir el hallazgo como lo soportó en el Anexo No.7, y la Circular Informativa No. 001-2011 contenida en trece (13) folios. En estos términos, el hallazgo de carácter administrativo queda en firme y hará parte del informe final, la cual será objeto de un plan de mejoramiento que deberá suscribir la Entidad.</p> | | | | |
| 18 | <p>De acuerdo a la evaluación del plan de desarrollo y el plan Plurianual de Inversiones par a el año 2010, rendido a la Contraloría en el formato F-17 en el 2011, tiene un valor</p> | <p>Revisados los formatos F7 y F17 se encontraron las siguientes diferencias así: - Se realizó la sumatoria de los montos ejecutados de los</p> | <p>Conforme lo explicado sigue existiendo incoherencia de valores que afectan la rendición y por lo tanto no se tiene igualdad de condiciones entre</p> | X | | | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

| | | | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|--|--|
| <p>ejecutado para el sector correspondiente a Saneamiento básico y agua potable de \$1.390.619.635, en el cual el porcentaje de ejecución relacionados en el formato para los 33 proyectos se cumplen en un 100%, cuyo responsable es la Secretaría de Infraestructura; sin embargo haciendo énfasis en los contratos de Saneamiento básico y agua Potable del Formato rendido en la misma fecha, se tiene un valor ejecutado de \$952.629.441, situación que no concuerda con lo relacionado por el plan de desarrollo.</p> | <p>contratos y nos dimos cuenta que había diferencias puesto que el valor ejecutado no es el mismo valor proyectado, sino que este se encuentra entre el 95 y el 100% del valor del presupuesto inicial, los que arrojó una diferencia entre lo proyectado y lo ejecutado de \$7.158.357.</p> <p>- En el Formato F17 se rindió como parte de la inversión encaminada al cumplimiento de la Metas del Plan de Desarrollo un convenio realizado con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado ACUAVALLE por valor \$166.951.018 Cuyo objeto era la Construcción tramo final emisor de alcantarillado corregimiento de Santa Elena Municipio de El Cerrito, el cual no fue rendido en el Formato F7 en razón a que la contratación producto de dicho convenio la realizó ACUAVALLE por medio de licitación.</p> <p>- En el formato F17 se rindió un proyecto denominado</p> | <p>lo explicado y lo presentado en la rendición.</p> <p>Por lo anterior, no se desvirtúa el hallazgo y se conserva para las acciones pertinentes.</p> | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|--|--|



| | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|
| | | <p>"Construcción Redes De Acueducto Vereda Campo Alegre Corregimiento De Santa Elena Municipio De El Cerrito" por valor de \$11.261.094, que finalmente no alcanzó a contratarse en el año 2010.</p> <p>- El contrato de Suministro de Materiales de Construcción cuyo costo fue de \$140.000.000 tuvo un componente presupuestal orientado a suministrar materiales necesarios para la realización de obras menores de reparación y mantenimiento a los acueductos rurales por valor de \$10.000.000, sin embargo, al rendir este contrato en el formato F7, se rindió con el valor total del mismo, sin generar la observación de sus componentes presupuestales, inversión que se encuentra discriminada por sector en el formato F17.</p> <p>- De la misma manera, en el Formato F7 se rindieron cuatro (4) contratos</p> | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|



| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | <p>cuyos objetos son: "Reposición De Acueducto Carrera 11 Entre Calles 10 Y 11 Municipio De El Cerrito", Por Valor De \$14.391.455, "Ampliación De Redes De Acueducto Vereda Guacanal- Corregimiento De San Antonio- Municipio De El Cerrito" Por valor de \$12.526.444, "Construcción Alcantarillado Callejón Pierna Chucha Corregimiento De San Antonio Municipio De El Cerrito - Valle" por valor \$5.152.546, "Reposición De Alcantarillado Carrera 8 Entre Calles 4a Pasaje Castillo Corregimiento De El Placer Municipio De El Cerrito - Valle" por valor \$14.381.889; la sumatoria de estas cuantías da un valor de \$46.452.334 que se registraron en el Banco de Proyectos en la vigencia 2009, por tanto, éstos no se rindieron en el formato F17 de la vigencia 2010.</p> <p>- Así las cosas, la inversión consensuada de ambos formatos arrojó como inversión final</p> | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

| | | | | | | | |
|----|---|---|--|---|--|--|--|
| | | \$902.257.012 (Ver Anexo 7 F-17 vs F-7 en Formato Digital). | | | | | |
| 19 | -Conforme a la consolidación del plan operativo anual de inversiones suministrado a la comisión auditora y los proyectos ejecutados para el año 2010, se evidencia que no aparecen rendidos en el formato F-7, 9 contratos por valor de \$259.422.440 (conforme al anexo 1 a este informe); por otra parte existen 11 contratos por valor de \$125.547.770 que no están relacionados en el plan operativo anual de inversiones desconociéndose el número de radicación en el banco de proyecto, y tampoco están contemplados en los subprogramas como proyectos ejecutados (conforme al anexo 2 a este informe). Lo anterior evidencia que el plan de desarrollo o el plan indicativo no presentan los respectivos ajustes y se están efectuando contrataciones sin el debido respaldo del banco de proyectos y sin tener la planeación | Revisados los formatos F7 y F17 se encontraron las siguientes diferencias así: - Se realizó la sumatoria de los montos ejecutados de los contratos y nos dimos cuenta que había diferencias puesto que el valor ejecutado no es el mismo valor proyectado, sino que este se encuentra entre el 95 y el 100% del valor del presupuesto inicial, los que arrojó una diferencia entre lo proyectado y lo ejecutado de \$7.158.357. - Así las cosas, la inversión consensuada de ambos formatos arrojó como inversión final \$902.257.012 (Ver Anexo 7 F-17 vs F-7 en Formato Digital). | Analizada y evaluada la respuesta de la Entidad Revisados los formatos F7 y F17 la Entidad presento los soportes que constatan la sumatoria de los montos ejecutados de los contratos donde evidencian la diferencia que comprueba que el valor ejecutado no era el mismo valor proyectado, sino que este se encontraba entre el 95 y el 100% del valor del presupuesto inicial, los que arrojó una diferencia entre lo proyectado y lo ejecutado de \$7.158.357. Igualmente, aclaran que el Formato F17 se rindió como parte de la inversión encaminada al cumplimiento de la Metas del Plan de Desarrollo un convenio realizado con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado ACUAVALLE por valor \$166.951.018 Cuyo objeto era la Construcción tramo final emisor de alcantarillado corregimiento de Santa Elena | X | | | |



| | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|--|--|--|
| | <p>suficiente, confirmando estos hechos por el suministro de información incoherente. Contravención de la resolución reglamentaria 100. 28.02.13 de 2010 de la Contraloría Departamental del valle.</p> | | <p>Municipio de El Cerrito, el cual no fue rendido en el Formato F7 en razón a que la contratación producto de dicho convenio la realizó ACUAVALLE por medio de licitación, quedando claro que se rindió un proyecto denominado "Construcción Redes De Acueducto Vereda Campo Alegre Corregimiento De Santa Elena Municipio De El Cerrito" por valor de \$11.261.094, que finalmente no alcanzó a contratarse en el año 2010.</p> | | | | |
| 20 | <p>Las metas del plan de desarrollo para el año 2010 fueron sobrepasadas y en otras no se cumplieron según lo evaluado en el plan indicativo y el plan operativo anual de Inversiones generando con esto un incumplimiento a las metas y por otra parte no se evidencia justificación de los incrementos de ejecución pues en el formato F-7 de la rendición no aparecen los contratos ejecutados los cuales si están muy bien definidos y cuantificados como proyectos en el</p> | <p>Las metas del plan de desarrollo para el año 2010, fueron sobrepasadas y en otras no se cumplieron según lo evaluado en el plan indicativo y el plan operativo anual de Inversiones generando con esto un incumplimiento a las metas y por otra parte no se evidencia justificación de los instrumentos de ejecución pues en el formato F-7 de</p> | <p>La Entidad respondió con la misma observación, por lo tanto, no aclaró el hallazgo de carácter administrativo, así las cosas, el Municipio no dió aclaración dentro de los términos concedidos por la Contraloría Departamental para ejercer el Derecho de contradicción por lo tanto, queda en firme el hallazgo, el cual hará parte del informe final.</p> | X | | | |



| | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|--|--|--|--|
| | <p>P.O.A.I los cuales hacen parte de la meta alcanzada en el consolidado del P.O.A.I, evidenciando con esto que las metas presentan alteraciones y diferencias de valores, situación contraria al el equilibrio aparente de los resultados verificado en el comparativo del informe</p> | <p>la rendición no aparecen los contratos evidenciando con esto que las metas presentan alteraciones y diferencias de valores, situación contraria al equilibrio aparente de los resultados verificado en el comparativo del informe. Ver Anexo 8 POAI, F 17 y F-7 Formato Digital.</p> | | | | | | |
| 21 | <p>En los contenidos de los contratos seleccionados, se prescinde de componentes documentales necesarios para demostrar un alcance efectivo de la ejecución y que como tal se convierten en presuntas faltas administrativas por no cumplir con las exigencias contractuales y no poseer los soportes de las actuaciones administrativas que no son excluyentes de los requisitos previos para este tipo de contratación por selección abreviada y por lo tanto ameritan un control o seguimiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> FALTA DE CRONOGRAMA DE | <p>Revisados los contratos de obra civil de la vigencia 2010, se observa que todos contienen cronogramas de actividades de obra, análisis de precios unitarios y demás documentos técnicos de soporte como estudios y diseños, toda vez que éstos son requisito indispensable para la presentación de las propuestas que se presentan por parte de los oferentes y se constituyen dentro del proceso contractual, en factores</p> | <p>Es de anotar que en los contratos revisados por este ente auditor, la observación se generaliza cuando el 80% no contiene los documentos requeridos como son: el cronograma de actividades, diseños y especificaciones técnicas, y análisis unitarios, por lo tanto en la visita técnica se le solicitó explicación al ingeniero interventor de su seguimiento en tanto fue deficiente la interventoría, situación que con incertidumbre informa que se encuentran en otras áreas y por lo tanto claramente se identificó esta</p> | X | | | | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

| | | | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|--|
| | <p>ACTIVIDADE S:</p> <p>En la mayoría de los contratos relacionados en el cuadro anterior, no se evidencia el cronograma de actividades el cual es una herramienta indispensable para el interventor o supervisor en el seguimiento de la ejecución y componente fundamental de los principios de eficiencia, eficacia y economía, por lo tanto no es posible verificar la coherencia con el seguimiento y desarrollo de las obras, siendo esto reiterativo en la mayoría de los contratos.</p> <p>FALTA DE DOCUMENTOS TÉCNICOS CONTRACTUALES.</p> <p>Los documentos que hace mención la norma infiere que los contratistas deben presentar requisitos técnicos contractuales como: planos de localización o ubicación, diseños, especificaciones técnicas y Análisis de precios unitarios los cuales certifican los componentes de los ítem y aclaran el seguimiento de las ejecuciones, mencionando en qué forma y cómo debe de ejecutarse la obra bajo las condiciones técnicas propias de la ingeniería o arquitectura, sin embargo no se</p> | <p>indispensables de la evaluación con la cual se selecciona la propuesta favorecida. No obstante y previo a la visita por el ente auditor, se observaron en algunos contratos de la vigencia 2010 algunas deficiencias relacionadas con la interventoria, las cuales han venido siendo subsanadas; para ello la administración municipal a través de la oficina jurídica emitió una circular donde se han dado las pautas precisas a los funcionarios responsables de cada una de las dependencias para que dentro de los soportes de los contratos y en las labores de interventoria además de cronogramas de actividades, documentos técnicos contractuales, fundamentos y hechos que motivan las adiciones en los contratos, se proporcionen los informes y actas de interventoria y demás actividades y documentos del proceso contractual.</p> | <p>falencia. Es claro que no se trata de contradecir tal evento en aras de lo observado sino por el cumplimiento que se le debe dar al órgano de control al momento de la auditoria. Por lo anterior se reitera que no se evidenció y por lo tanto carece de tiempo y lugar en correspondencia a un escenario probatorio para aceptar la contradicción, es así como no se acepta esta respuesta y queda pendiente para plan de mejoramiento.</p> | | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|--|



| | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|
| <p>evidencia este tipo de información, causando desorientación al ente auditor por tratarse de una labor técnica que debe revisarse en términos de ingeniería, por lo anterior muy pocos contratos muestran la bitácora de las obras indispensable para verificar el estado por parte del mismo contratista y diagnosticar la buena ejecución de la obra.</p> <ul style="list-style-type: none"> • FALTA DE PLANEACIÓN POR LAS ADICIONES EN VALOR A LOS CONTRATOS <p>Si bien es cierto que la ley permite para los contratos de obra pública y consultoría las adiciones hasta el 50% en valor, también obliga que se debe motivar y justificar apropiadamente de acuerdo a las normas establecidas, sin embargo las justificaciones no están motivadas apropiadamente con respecto al estudio previo, por lo cual, para todo proyecto es indispensable corresponder a un diseño, un estudio de conveniencia y oportunidad y un alcance de la obra que manifiesta la concordancia con el presupuesto, evidenciando la falta de coherencia con las actividades de planeación que dieron origen al proyecto; por</p> | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|



| | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|
| <p>lo tanto en la gran mayoría de los contratos se está faltando al principio de planeación objetiva y por ende el de economía al hacer uso del aparato estatal para gestionar doblemente minutas, otrosí y actas que presuntamente están contribuyendo a una elusión de la contratación por el manejo de las cuantías</p> <p>FALTA DE INFORME EFICIENTE DE INTERVENTORÍA En todos los contratos evaluados en la auditoría y que se desarrollaron de forma abreviada, los clausulados contractuales asignan el seguimiento mediante la interventoría a través del área de infraestructura, pero no muestra resultados sobre el avance de las actividades, limitándose a los registros fotográficos que sirven como evidencia al inicio, ejecución y terminación de una obra, pero no determinan el cómo se está ejecutando y la forma en que lo están haciendo, por lo tanto se observa la falta de un seguimiento apropiado que genera desconocimiento y posible omisión a la ejecución o disminución de ítems de los presupuestos de obra, teniendo como resultado que los contratos no tienen un informe técnico,</p> | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|



| | | | | | | | |
|-------|---|--|----|---|--|---|----------------|
| | administrativo y jurídico que muestre actuaciones con los aspectos aquí relacionados y términos establecidos por parte del ente contratante a los órganos de control. A partir de este criterio, se observa de forma general que revisadas las carpetas contractuales no tienen informes de seguimiento apropiados. | | | | | | |
| TOTAL | | | 21 | 2 | | 1 | \$992.000.000. |



| REPORTE DE BENEFICIOS | | |
|--|---|--------------|
| Contraloría Auxiliar | Cercofis Palmira | |
| Sujeto de Control | Municipio de Cerrito | |
| Fecha de Seguimiento | septiembre de 2011 | |
| Modalidad Regular: | | |
| Auditoría <u> X </u> | Visita Fiscal <u> </u> | |
| 3. BENEFICIOS | | |
| NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - Se determino una política fiscal acorde al potencial real o capacidad de ingreso por concepto de Industria y Comercio, Predial Unificado, con base en porcentajes soportados estadísticamente que s permitieron acercarse al potencial verdadero. - Se Realizaron las acciones correctivas necesarias para dar cumplimiento a las reglas y principios de acuerdo a la Ley General de Archivo. - Se definió un proceso de participación ciudadana en el sistema de calidad. - Se Diseño el procedimiento de quejas y reclamos. | | |
| Conceptos | Valor estimado | TOTAL |
| Recuperaciones: | | |
| | | |
| Subtotal Recuperaciones (1) | | |
| Ahorros: | | |
| Subtotal Ahorros (2) | \$0 | \$0 |
| Totales (1) + (2) | \$0 | \$0 |
| 4. SOPORTE(S) | | |
| | | |
| 5. OBSERVACIONES | | |
| | | |
| 6. RESPONSABLE | | |
| Contralor Auxiliar | Rosa Belisa Góngora García | |
| Cargo | Contralor Auxiliar para el Cercofis Palmira | |
| Fecha del reporte | sept. de 2011 | |