

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

**MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA AUDITADA 2018**

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

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Jaime de Jesús Portilla Rosero

Subdirector Técnico Cercofis Tuluá

Luis Enrique Cancimanse Calderón

Representante Legal de la Entidad Auditada

Carlos Andrés Londoño Zabala

Equipo de Auditoria:

Luis Enrique Cancimanse Calderón

Juan Carlos Vera Ramírez

Carlo Arturo García Trujillo

Cristhian Enrique Burbano González

Mario Echeverry Pérez

Ángela María Cubides González

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	4
1. HECHOS RELEVANTES.....	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	6
2.1. Concepto Sobre Fenecimiento.....	7
2.1.1. Control de Resultados	7
2.1.2. Control de Gestión.....	8
2.1.3. Control Financiero y Presupuestal	9
2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables	9
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	11
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	11
3.2. CONTROL DE GESTIÓN.....	24
3.2.1. Factores Evaluados.....	24
3.2.1.1. Ejecución Contractual.....	24
3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas	31
3.2.1.3. Legalidad	32
3.2.1.4. Gestión Ambiental	50
3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	54
3.2.1.6. Control Fiscal Interno	57
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	62
3.3.1. Factores Evaluados.....	63
3.3.1.1. Estados Contables.....	63
3.3.1.1.1. Concepto de Control Interno Contable	70
3.3.2. Gestión Presupuestal	71
3.3.3. Gestión Financiera	79
4. OTRAS ACTUACIONES	82
4.1. Atención de Quejas, Derechos de Petición y Denuncias.....	82
5. ANEXOS	84
5.1. Cuadro Resumen de Hallazgos	84

INTRODUCCION

El presente 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 Cartago, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración municipal a la vigencia 2018, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

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

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la Auditoría concretando los temas antes citados; se continúa con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, quejas y beneficios del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la Auditoría y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

Durante el proceso auditor se evidenció que el municipio de Cartago, ha presentado situaciones relevantes que ha impactado en la comunidad los cuales se describen en dos puntos como a continuación se evidencian:

1. En lo relacionado con la parte de Infraestructura:

- Mejoramiento de la malla vial mediante la instalación de sobrecarpeta, bacheo y parcheo en asfalto, de las vías del perímetro urbano que por su deterioro ofrecen riesgo de accidentalidad, dando de esta forma continuidad al programa “Cartago Ciudad Sin Huecos” que tiene como objetivo darle un mejor aspecto vial a la ciudad y reducir los riesgos de movilidad, dando como resultado la disminución de accidentalidad vial.
- Mejoramiento de cuatro parques de la ciudad (parque los periodistas Samuel Ramírez Pineda, Parque de Guadalupe, Parque Jorge Eliecer Gaitán, Parque el Conejo) dando continuidad al programa “Todos por nuestros parques” que tiene como objetivo impactar favorablemente en el urbanismo de la ciudad mejorando la calidad de vida, brindar un sano esparcimiento, recreación y potencializar el turismo de la ciudad.

2. Sistemas de Información y Tecnología e Innovación:

Los ciudadanos del Municipio de Cartago (137.000 Información del DANE) se beneficiaron de los servicios y tramites públicos, facilitando el acceso a la información e implementando los diferentes servicios en línea para pagos, emisión de certificados, facturación de Predial, Industria y Comercio.

La ciudadanía de Cartago Valle, que utilizan los puntos vive digital se beneficiaron 2.300 Estudiantes de las instituciones Educativas y 700 habitantes y empresarios de la ciudad en cursos y capacitaciones.

Igualmente, en lo relacionado con la apropiación tecnológica, charlas de cyberbullyng y apropiación digital a más de 1500 estudiantes de las Instituciones Educativas.

De igual forma se logró desarrollar un App turístico para el municipio de Cartago, beneficiando a todos los empresarios de la localidad (7.910 Información de Cámara de Comercio de Cartago) y turistas (4.300 Información de Cámara de Comercio de Cartago) brindando información a los turistas de la región y promocionando a las diferentes empresas y ofertas turísticas del municipio.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor
CARLOS ANDRES LONDOÑO ZABALA
Alcalde Municipal
Municipio de Cartago Valle
Presente

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 2018.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social del 1 de enero a 31 de diciembre de 2018, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por el municipio de Cartago, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por 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. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, 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.

El representante legal de la administración municipal, rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2018, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigentes de esta Contraloría, en la revisión se evidenciaron deficiencias, de forma y de fondo las cuales se observan dentro del cuerpo del presente informe.

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

2.1. Concepto Sobre Fenecimiento.

Con base en la calificación total de 90.6 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta del municipio de Cartago por la vigencia fiscal 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	90,2	0,3	27,0
2. Control de Gestión	90,7	0,5	45,3
3. Control Financiero	90,9	0,2	18,2
Calificación total		1,00	90,6
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FENECE		
Menos de 80 puntos	NO FENECE		
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESAVORABLE		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

2.1.1. Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados para la vigencia 2018, es

FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 90.2 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE CARTAGO			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	90,2	1,00	90,2
Calificación total		1,00	90,2
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión para la vigencia 2018, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación 90.7 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA:MUNICIPIO DE CARTAGO			
VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	94,1	0,65	61,2
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	91,2	0,02	1,8
3. Legalidad	96,4	0,05	4,8
4. Gestión Ambiental	80,8	0,08	6,5
5. TICS	94,2	0,00	0,0
6. Plan de Mejoramiento	81,5	0,10	8,1
7. Control Fiscal Interno	82,5	0,10	8,3
Calificación total		1,00	90,7
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal para la vigencia 2018, es **FAVORABLE**, como consecuencia de las calificaciones de 90.9 puntos en el período, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA:MUNICIPIO DE CARTAGO			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	87,5	0,10	8,8
3. Gestión financiera	95,8	0,20	19,2
Calificación total		1,00	90,9
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados contables fueron fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de la vigencia 2018, así como, el resultado del estado de la actividad financiera económica y social y los cambios en el patrimonio por este año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, la opinión es, **con SALVEDAD**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrará el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

ORIGINAL FIRMADO

ARTURO FERNÁNDEZ MANRIQUE

Contralor Departamental del Valle del Cauca (E)

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2018, **CUMPLE**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	90,3	0,20	18,1
Eficiencia	83,1	0,30	24,9
Efectividad	92,9	0,40	37,2
coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	90,2

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes, programas y proyectos en la vigencia 2018, fue de 90,2 representados en la calificación parcial 90,3 de eficacia, 83,1 de eficiencia, 92.9 de efectividad y 100 en coherencia.

La evaluación se realizó al Plan Desarrollo para llegar a establecer la Eficiencia, Eficacia, Efectividad y Coherencia del mismo, es decir, las metas programadas para la vigencia 2018, de los ejes, planes, programas, proyectos y el cumplimiento de las metas en coherencia con el presupuesto ejecutado y los resultados de esa evaluación en relación con el impacto en la comunidad.

Mediante acuerdo 07 de junio 7 del 2016, el Concejo del municipio de Cartago aprobó el Plan de Desarrollo denominado “Todos por Cartago” Para el período 2016-2019 de igual forma en su artículo 14 faculta al alcalde para realizar ajustes al mismo. Plan de Desarrollo que fue ajustado según decreto 042 del 24 de abril del 2017, y Acuerdo 015 del 6 de agosto del 2018.

El plan de desarrollo estructurado en cuatro ejes 18 sectores y treinta y un programa:

Cuadro No.1

EJE	SECTOR	METAS DE PRODUCTO
EJE DE RECUPERACIÓN HUMANA, CIUDADANA Y		
	EDUCACION	27

EJE	SECTOR	METAS DE PRODUCTO
ENPAZ	SALUD	43
	AGUA POTABLE	8
	RECREACION DEPORTE Y APORVECHAMINETO DEL TIEMPO LIBRE	16
	CULTURA	13
	VIVIENDA	9
	ATENCION A GRUPOS VULNERABLE Y PROMOCION SOCIAL	60
ECONOMICO	DESARROLLO RURAL Y AGRIPECUARIO	13
	EMPLEO PROMOCION DEL DESARROLLO Y TURISMO.	15
	OTROS SERVICIOS PUBLICOS	7
	INFRAESTRUCTURA DE VIAS TRANSITO Y TRANSPORTE	31
INSTITUCIONAL	JUSTICIA, SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	9
	DESARROLLO COMUNITARIO	10
	CENTROS DE RECLUSION	2
	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	51
	EQUIPAMIENTO INSTITUCIONAL	6
AMBIENTAL	MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	13
	PREVENCIÓN, ATENCIÓN DE DESASTRES Y GESTIÓN DEL RIESGO	33

FUENTE PLAN DE DESARROLLO

Ejecución de las metas de producto del Plan de desarrollo.

Cuadro No.2

SECTOR	METAS DE PRODUCTO	METAS DE PRODUCTO PROGRAMADAS	METAS DE PRODUCTO EJECUTADAS
EDUCACION	27	27	22
SALUD	43	43	35
AGUA POTABLE	8	8	8
RECREACION DEPORTE Y APORVECHAMINETO DEL TIEMPO LIBRE	16	16	13
CULTURA	13	13	10
VIVIENDA	9	9	8
ATENCION A GRUPOS VULNERABLE Y PROMOCION SOCIAL	60	60	56
DESARROLLO RURAL Y AGRUPECUARIO	13	13	12
EMPLEO PROMOCION DEL DESARROLLO Y TURISMO.	15	15	15
OTROS SERVICIOS PUBLICOS	7	7	7
INFRAESTRUCTURA DE VIAS TRANSITO Y TRANSPORTE	31	31	28
JUSTICIA, SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	9	9	9
DESARROLLO COMUNITARIO	10	10	10
CENTROS DE RECLUSION	2	2	2
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	51	51	51
EQUIPAMIENTO INSTITUCIONAL	6	6	5

SECTOR	METAS DE PRODUCTO	METAS DE PRODUCTO PROGRAMADAS	METAS DE PRODUCTO EJECUTADAS
MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	13	13	10
PREVENCIÓN, ATENCIÓN DE DESASTRES Y GESTIÓN DEL RIESGO	33	33	32

Fuente plan de desarrollo.

Metas no cumplidas del plan de desarrollo

Educación:

Implementar estrategias para que 18.601 niños y niñas de 0 a 17 años accedan al sistema educativo y permanencia por año.

Garantizar el acceso al programa de gratuidad a todos los escolares del sector oficial desde grado de 0 a 11 hasta 18.601 niños y niñas de 0 a 17 años.

Lograr capacitar y/o formar 400 docentes en el cuatrienio de acuerdo al Plan Territorial de formación y capacitación docente.

Elaborar un (1) Plan Educativo Municipal.

Garantizar la atención integral de las NEE en las I.E oficiales

SALUD

8.000 familias con acciones educativas. Para la promoción de la vacunación que permita reducir la mortalidad de menores de 5 años en el cuatrienio.

Incrementar a 48 seguimientos a las cohortes.

Incrementar a 40 reuniones por año del Comité PAI.

28 actividades anuales de vacunación

288 visitas anuales de asistencia técnica

48 jornadas de detección temprana realizadas
12.000 de personas con actividad física.

300 madres gestantes

Cultura

Formar en arte y cultura hasta 4050 infantes, niños, niñas, jóvenes, adolescentes y adultos mayores que participan de los programas de formación cada año.
Número de artistas y artesanos apoyados en el cuatrienio.

Población que visita la biblioteca y participa de actividades de promoción de lectura y escritura cada año.

Vivienda:

Adjudicar 53 subsidios para adquisición de vivienda nueva o usada destinada a población en general durante el cuatrienio.

Atención a Grupos Vulnerables - Promoción Social

Realizar 4 actividades por año de prevención del maltrato, trabajo infantil, abuso sexual y otros delitos sexuales, ESCNNA y consumo de SPA, embarazos en adolescentes y la delincuencia juvenil y trata de personas en el cuatrienio.

Capacitar a 250 personas en prevención de la violencia de género por año a partir del 2016.

Brindar atención a 15 familias de la población reinsertada en el cuatrienio

Entregar 50 cofres al año a familias de escasos recursos.

Agropecuario

Beneficiar a 40 productores inscritos en el RUAT, con procesos de manejo del recurso hídrico en el periodo 2016 -2019.

Transporte

Cofinanciar 2 proyectos estratégicos de interés municipal por año.

Reponer vehículos públicos tipo colectivo en el municipio.

Señalizar y efectuar el mantenimiento a 250 vías anualmente.

Equipamiento institucional

Intervención de hasta once (11) plazoletas, parques o glorietas mediante el mejoramiento, la adecuación el mantenimiento y/o la reconstrucción, en el cuatrienio

Medio ambiente y territorio

Construir y/o mantener 250 sistemas de descontaminación de aguas residuales domésticas en el sector rural en el cuatrienio.

Atender a 500 habitantes del municipio, solicitante del servicio de asistencia técnica ambiental durante el cuatrienio.

Prevención, atención de desastres y gestión del riesgo

Realizar 16 capacitaciones en conocimiento, reducción y manejo del riesgo de desastres en el cuatrienio.

Plan operativo anual de inversiones proyectado:

Cuadro No.3

Plan operativo anual de inversiones	Presupuesto de inversión
161.897.171.980	161.897.171.980
Fuente: presupuesto de Inversión Municipio de Cartago Vigencia 2018	

Ejecución del Plan operativo anual de inversiones.

Cuadro No.4

Plan operativo anual de inversiones	Presupuesto de inversión ejecutado
161.897.171.980	149.014.221.454
Fuente: presupuesto de Inversión Municipio de Cartago Vigencia 2018	

El plan operativo anual de inversiones durante la vigencia presenta una ejecución de \$149.014.221.454 de lo programado de \$161.897.171.980 que corresponde a un 92%, de igual forma es coherente con lo programado presupuestalmente de acuerdo con el artículo 6 del decreto 111 de 1992.

1. Hallazgo Administrativo

El plan operativo anual de inversiones de la vigencia 2018, presentó partidas globales, como ejemplo “Mejoramiento y mantenimiento de zonas verdes, plazoletas, parques o glorietas en el municipio de Cartago”, cuando la partida deberían de planearse en forma desagregada, presentando debilidades en la aplicación del principio de transparencia artículo 7 ley 1712 de 2014, lo anterior ocurrió por falta de control y monitoreo a la planeación, que no permitió a la comunidad evidenciar desde lo planeado donde efectivamente se van a realizar la inversión.

SEGUIMIENTO A PUNTOS DE CONTROL

Concejo Municipal

La Corporación administrativa del municipio de Cartago, Concejo municipal está integrada por 17 miembros.

Durante la auditoria de la vigencia 2018, se verificó lo siguiente:

El Concejo seccionó en el 2018, emitiendo 27 acuerdos de los cuales se revisó el 40% de ellos, ajustándose a lo establecido por el reglamento interno de la corporación, los debates se cumplieron con el respectivo quórum.

La Corporación realizó sesiones ordinaria, extraordinaria, y prórrogas la cuales se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No.5

Vigencia 2018 CIFRAS EN PESOS			
Sesiones			
Ordinarias	Extraordinarias	Prórroga	Valor sesiones
72	36	4	212.517.266
Fuente: Concejo Municipal vigencia 2018			

En el cuadro anterior se evidencia que el Concejo municipal realizó 72 sesiones ordinarias, 36 extraordinarias y solicitaron 4 prórrogas, dichas sesiones presentaron un valor de \$212.517.266 durante la vigencia 2018.

En lo relacionado con el presupuesto del Concejo Municipal se evidenció lo siguiente:

En la vigencia 2018, el presupuesto del Concejo Municipal se realizó por la Secretaria de Hacienda en lo relacionado con las expedición de certificados de disponibilidad y registros presupuestales, en todo sentido teniendo en cuenta la autonomía que tiene la Corporación, así las cosas, la ejecuciones presupuestales de egresos se evidencia en el presupuesto del municipio en la sección ingreso se encuentran inmerso de los ingresos corrientes de libre destinación del presupuesto del municipio para el período en estudio, el comportamiento fue el siguiente:

Cuadro No.6

CONCEJO MUNICIPAL - MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2018 cifra en pesos					
NOMBRE	INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACION	PAGOS
EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2018					
CONCEJO MUNICIPAL	813.208.824,00	813.208.824,00	788.903.242,59	788.903.242,59	770.620.435,59
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	813.208.824,00	813.208.824,00	788.903.242,59	788.903.242,59	770.620.435,59
GASTOS DE PERSONAL	558.594.266,00	568.671.959,00	553.202.833,00	553.202.833,00	540.612.134,00
GASTOS GENERALES	254.614.558,00	244.536.865,00	235.700.409,59	235.700.409,59	230.008.301,59
Fuente. Secretaria de Hacienda presupuesto Municipal De Cartago					

Cuadro No.7

EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
NOMBRE	INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACION	PAGOS
CONCEJO MUNICIPAL	743.630.474,00	793.948.195,39	780.455.987,52	780.455.987,52	767.117.746,52
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	743.630.474,00	793.948.195,39	780.455.987,52	780.455.987,52	767.117.746,52
GASTOS DE PERSONAL	541.219.545,00	582.190.288,39	568.937.241,00	568.937.241,00	566.296.207,00
GASTOS GENERALES	190.322.244,00	199.669.222,00	199.537.875,52	199.537.875,52	199.537.875,52
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.088.685,00	12.088.685,00	11.980.871,00	11.980.871,00	1.283.664,00

Fuente: Hacienda Municipio de Cartago Valle vigencias 2018-2017

En los cuadros anteriores se evidencia, los presupuestos iniciales y definitivos los que presentaron un incremento del 9% y del 2% respectivamente en el 2018, con relación al 2017, igualmente el compromiso y la obligación registró un incremento del 71% en el 2018 frente al 2017 y se efectuaron pagos por \$770.620.435 en el 2018 y en 2017 por \$767.117.746, el proceso se ejecutó de acuerdo con la reglamentación vigente.

Desarrollo del Oficio según CACCI No. 2460 de abril 25 de 2019:

La Personería Municipal de Cartago, remite al Órgano de Control oficio según CACCI No.2460 de abril 25 de 2019, donde manifiesta la pérdida de bienes que afectaron directamente el inventario del Concejo Municipal, por otro lado, el oficio fue remitido al proceso auditor por Control Fiscal el 29 de abril de 2019, donde manifiesta resolver el tema en el ítem del puntos de control Concejo Municipal.

Así las cosas, se dio inicio al proceso con la solicitud del trámite de la relación del inventario entregado al responsable de la corporación, por parte del proceso de Recursos Físicos del municipio de Cartago, donde aparece identificado el respectivo bien con su valor unitario y valor total, por otro lado en el proceso de verificación por parte del auditor se constató el faltante de 91 unidades con diferentes precios cada silla, cuantificado el inventario por valor de un Millón Doscientos Setenta y Cuatro Mil Pesos \$1.274.000, en razón a lo anterior el responsable de los elementos perdidos realiza consignación a la administración municipal por el respectivo faltante.

El responsable de las sillas remite al equipo auditor la consignación en la cuenta corriente No.055-052500 del banco de Occidente a nombre del municipio de Cartago, por valor un Millón Doscientos Setenta y Cuatro Pesos \$1.274.000, en este sentido se evidencia la devolución de los recursos a las arcas del Municipio quedando como beneficio de control en el proceso auditor.

Personería Municipal

Según el artículo 118 de la Constitución Política de Colombia las Personerías Municipales, junto con la Procuraduría General de la Nación y la Defensoría del Pueblo conforman el Ministerio Público, el cual tiene por función la guarda y promoción de los derechos humanos, la protección del interés público y la vigilancia de la conducta oficial de quienes desempeñan funciones públicas.

Durante la vigencia 2018, se atendieron 28 derechos de petición las cuales fueron resueltos en tiempo y oportunidad dando una respuesta definitiva.

En defensa de los intereses de la comunidad se realizaron 30 acciones que fueron verificadas por el equipo auditor, por cuanto una de las funciones de la Personería municipal de Cartago, se enlistan en aquellas acciones desarrolladas, orientadas a la defensa de los intereses individuales y colectivos de la comunidad Cartagüña, así mismo, la Personería, promueve y defiende los derechos humanos, que en última se ve reflejado en los intereses de la Comunidad.

En la vigencia 2018, se crearon cuatro (4) veedurías ciudadanas en el municipio de Cartago.

En la vigencia auditada la Personería Municipal, no presentó al Concejo proyectos de acuerdo sobre la materia para ejercer la función del ministerio público en el municipio.

En la vigencia 2018, la personería municipal suscribió cuatro (4) contratos por valor de \$36.000.000, bajo la modalidad de contratación directa, cuya tipología fue de Prestación de Servicios.

En lo relacionado con el presupuesto de la Personería se evidencio lo siguiente:

En la vigencia 2018, el manejo presupuestal de la Personería Municipal se realizó a través de la Secretaria de Hacienda Municipal, en lo relacionado con la expediciones de certificados de disponibilidad y registros presupuestales, en todo sentido teniendo en cuenta la autonomía que tiene este órgano de control, las ejecuciones presupuestales de egresos se evidencia en el presupuesto del municipio cuyo ingreso se encuentran inmerso de los ingresos corrientes de libre destinación del presupuesto del municipio el comportamiento se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro No.8

PERSONERIA MUNICIPAL - MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2018 cifra en pesos					
NOMBRE	INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACION	PAGOS
EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2018					
PERSONERIA MUNICIPAL	222.052.816,00	222.052.816,00	206.537.730,00	206.537.730,00	190.487.438,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	222.052.816,00	222.052.816,00	206.537.730,00	206.537.730,00	190.487.438,00

PERSONERIA MUNICIPAL - MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2018 cifra en pesos					
NOMBRE	INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACION	PAGOS
EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2018					
GASTOS DE PERSONAL	201.161.192,00	206.661.192,00	196.219.408,00	196.219.408,00	180.169.116,00
GASTOS GENERALES	20.891.624,00	15.391.624,00	10.318.322,00	10.318.322,00	10.318.322,00

Cuadro No.9

EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
NOMBRE	INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	OBLIGACION	PAGOS
PERSONERIA MUNICIPAL	208.297.843,00	206.560.760,00	198.371.277,00	198.371.277,00	188.459.971,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	208.297.843,00	206.560.760,00	198.371.277,00	198.371.277,00	188.459.971,00
GASTOS DE PERSONAL	172.864.848,00	170.375.784,00	168.110.314,00	168.110.314,00	165.566.771,00
GASTOS GENERALES	19.968.542,00	25.592.888,00	22.009.068,00	22.009.068,00	22.009.068,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.464.453,00	10.592.088,00	8.251.895,00	8.251.895,00	884.132,00

Fuente: Hacienda Municipio de Cartago Valle vigencias 2018-2017

Como se evidencia en los cuadros anteriores, los presupuestos tanto iniciales como definitivos presentaron incrementos del 7% en el 2018, con relación al 2017, igualmente el compromiso y la obligación registraron incrementos del 4% en el 2018 frente al 2017, se realizaron pagos por \$190.487.438 en el 2018 y en 2017 por \$188.459.971, el proceso se ejecutó de acuerdo con el decreto 111 de 1996.

ATENCION A POBLACION INMIGRANTE VENEZOLANA.

Con relación a la atención de inmigrantes Venezolanos, el municipio de Cartago, les ha prestado atención general relacionada con la información que requiere los Venezolanos que llegan al municipio, así mismo, los han orientado de qué forma pueden acceder a los servicios de Seguridad Social, Salud y Educación, acreditando en todo sentido la autorización o permiso de legalización de ingreso al país, dado por la autoridad competente que es Migración de Colombia, es decir que sin este requisito no es posible afiliarlos al SISBEN y tampoco pueden ser vinculados a las Instituciones educativas.

En lo relacionado con partidas presupuestales apropiada para la atención a la población Venezolana la entidad manifestó lo siguiente “(...) una vez revisada la ejecución no se destinaron recursos para atender específicamente la población venezolana.” Es decir que el municipio de Cartago no apropió partida para la atención de la población Venezolana.

De otra parte la Secretaria de Salud en comunicación No.000278 del 29 de abril de 2019, informa las labores realizadas frente a la atención prestada a la población Venezolana:

“El Departamento Administrativo de la Presidencia de la Republica, a través del decreto No. 1288 del 25 de julio de 2018 por medio del cual se adoptan medidas para garantizar el acceso de las personas inscritas en el Registro Administrativo de Migrantes Venezolanos a la oferta institucional y se dictan otras medidas sobre el retorno de colombianos, estableció que los venezolanos que ingresaron al país en condiciones normales, podrán acceder al Permiso Especial de Permanencia (PEP) y con ello, se les brinda la oportunidad de afiliarse al sistema general de seguridad social, tal como lo indica el artículo 7, el cual a la letra reza así:

“...Oferta institucional en salud. Los venezolanos inscritos en el Registro Administrativo de Migrantes Venezolanos tienen derecho a la siguiente atención en salud: - La atención de urgencias. – Las acciones en salud pública, a saber: vacunación en el marco del Programa Ampliado de Inmunizaciones –PIA, control prenatal para mujeres gestantes, acciones de promoción y prevención definidas en el Plan Sectorial de respuesta al fenómeno migratorio y a las intervenciones colectivas que desarrollan las entidades territoriales en las cuales se encuentren dichas personas. – La afiliación al Sistema General de Seguridad Social en Salud, tanto al régimen contributivo como al subsidiado, previo cumplimiento de las condiciones establecidas en el Decreto 780 de 2016.

Teniendo en cuenta lo mencionado, los venezolanos que llegan a la Secretaria de Salud Municipal, la ruta de atención es la siguiente:

- Deberán contar con el PERMISO ESPECIAL DE PERMANENCIA el cual lo da MIGRACION PEREIRA.
- Luego pasan a las oficinas del SISBEN con el fin de ser evaluados sus niveles, luego aparecerá en el DNP a nivel nacional.
- Con ese documento, será afiliado en la EPS del Régimen subsidiado de su ciudad y contara con todos los servicios que ofrece el plan obligatorio de salud.

Situación diferente sucede con los venezolanos que no cuentan con el Permiso Especial de Permanencia, ya que no existe normatividad vigente para ser atendidos, y su atención solo será en caso de Urgencias en cualquier institución prestadora de salud del municipio.

Sin embargo, a los niños menores de 7 años, podrán acceder al SISBEN sin mediar permiso de Migración, lo anterior con el fin de acceder a los servicios de salud, en especial a las vacunas.

Referente a los puntos mencionados en el escrito, me permito informar que a la población migrante de Venezuela, se le realizó un censo a través de la Oficina de Gestión del Riesgo, el propósito final del censo es el de determinar cuántas personas se encuentran dentro del Municipio de Cartago de manera regular o irregular, en qué condiciones están, qué intención tienen de quedarse y qué necesidades están afrontando.

El impacto que ha tenido esta población en el área geográfica de Cartago, se basa en el aumento del número de migrantes desde Venezuela, generando necesidades de atención para esta población en materia de salud, educación, vivienda, agua y saneamiento básico, e inserción laboral, entre otros. Adicionalmente, su incremento acelerado en tan corto tiempo está generando presiones sobre las instituciones encargadas de la atención fronteriza y de migrantes, las cuales no cuentan con la capacidad suficiente para seguir atendiendo a este creciente número de personas”

De igualmente adjuntaron a siguiente base de datos:

Cuadro No.10

No.	Municipio	IPS	Nombre	Documento	Diagnostico	Tratamiento	EPS ACTUAL
1	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	ACOSTA FARFAN JOSMARI JOHANA	C. C. 17964558	Z124	PROCEDIMIENTOS DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
2	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	ARANZA LOPEZ ARANZA GINETH	PE 943210011062009	Z002	ACTIVIDADES DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
3	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	ARENAS TABARES YALESKA CAROLINA	C. C. 1112783921	Z002	ACTIVIDADES DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
4	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	ARIAS OCAMPO MYRIAM LEANDRA	C.C. 1087562553	O13X	HIPERTENSION GESTACIONAL	SIN ASEGURAMIENTO
5	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	ARRIETA HENAO DARWIN DANIEL	T I 1126908495	G809	PARALISIS CEREBRAL INFANTIL	SIN ASEGURAMIENTO
6	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	ARRIETA HENAO LINDA DAYANA	R C 1126909274	Z001	CONTROL DE SALUD DE RUTINA DEL NIÑO	SIN ASEGURAMIENTO
7	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	BECHARA SHIRLI PAOLA	C C 1112794594	O809	ATENCION CONTROL PRENTAL, PARACLINICOS Y PARTO UNICO	SIN ASEGURAMIENTO

<u>No.</u>	<u>Municipio</u>	<u>IPS</u>	<u>Nombre</u>	<u>Documento</u>	<u>Diagnostico</u>	<u>Tratamiento</u>	<u>EPS ACTUAL</u>
						ESPONTANEO, SIN OTRA ESPECIFICACION	
8	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	BELLOSO MARCANO ANAHIRET SINAIS	P E 909435615041991	Z300	CONSEJO Y ASESORAMIENTO GENERAL SOBRE LA ANTICONCEPCION	SIN ASEGURAMIENTO
9	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	BLANCO GALINDO JUANITA COROMOTO	C E 23640096	Z002	ACTIVIDADES DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
10	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	CADENAS MOLINA NEYMAR FERNANDA	C E 27274964	R104	OTROS DOLORES ABDOMINALES Y LOS NO ESPECIFICADOS	SIN ASEGURAMIENTO
11	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	CALDERON FLORES KELLY GLEYMAR	C E 1078104	Z002	ACTIVIDADES DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
12	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	CALDERON RAMIREZ ISAAC ENMANUEL	R C 1112793903	Z001	CONTROL DE SALUD DE Rutina DEL NIÑO- MEDICAMENTOS	SIN ASEGURAMIENTO
13	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	CASTILLO URIBE REINA VICTORIA	C C 1088036807	N761	PARACLINICOS- C. URGENCIAS VAGINITIS SUBAGUDA Y CRONICA	SIN ASEGURAMIENTO
14	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	CORREA CORTES SANTIAGO	R C 1235251427	Z001	VACUNACION - MEDICAMENTOS CONTROL DE SALUD DE Rutina DEL NIÑO	SIN ASEGURAMIENTO
15	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	CORTEZ BLANCO JANHADIS ALEJANDRA	NV 9066445	Z269	VACUNACION - NECESIDAD DE INMUNIZACION CONTRA ENFERMEDAD INFECCIOSA NO ESPECIFICADAS	SIN ASEGURAMIENTO
16	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	YESSIKA KARINA DIAZ MEZA	C E 24197996	O208	OTRAS HEMORRAGIAS PRECOCES DEL EMBARAZO	SIN ASEGURAMIENTO
17	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	FIGUEROA BARRETO VICTORIA MACARENA	C E 25996398	Z002	ACTIVIDADES DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
18	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	GARCIA LEMUS SOFIA DE LOS ANGELES	MS 7531396	Z001	VACUNACION - MEDICAMENTOS CONTROL DE SALUD DE Rutina DEL NIÑO	SIN ASEGURAMIENTO
19	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE	GAVIRIA OJEDA YAMIT ALEXANDER	RC 1126710018	Z001	VACUNACION - MEDICAMENTOS CONTROL DE	SIN ASEGURAMIENTO

<u>No.</u>	<u>Municipio</u>	<u>IPS</u>	<u>Nombre</u>	<u>Documento</u>	<u>Diagnostico</u>	<u>Tratamiento</u>	<u>EPS ACTUAL</u>
		CARTAGO				SALUD DE RUTINA DEL NIÑO	
20	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	GUEDEZ URE ANA JULIA	C E 26732431	Z002	ACTIVIDADES DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
21	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	HERNANDEZ JARAMILLO SAMANTHA ISABELLA	NV 8637813	Z269	VACUNACION - NECESIDAD DE INMUNIZACION CONTRA ENFERMEDAD INFECCIOSA NO ESPECIFICADAS	SIN ASEGURAMIENTO
22	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	MARTINEZ SERRANO VALERIA	C C 1127393701	J46X	ESTADO ASMATICO	SIN ASEGURAMIENTO
23	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	MEDINA MENDEZ ALMICAR ALEJANDRO	NV 7674890	Z269	VACUNACION - NECESIDAD DE INMUNIZACION CONTRA ENFERMEDAD INFECCIOSA NO ESPECIFICADAS	SIN ASEGURAMIENTO
24	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	MEDINA MENDEZ DOMINGO ALEJANDRO	NV 9484988	Z002	ACTIVIDADES DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
25	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	MELENDEZ ALVAREZ YORGELYS YOLANDA	C E 25894560	Z002	ACTIVIDADES DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
26	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	MENDOZA PONCE ANAIS GABRIELA	C E 22561774	O479	FALSO PARTO CON TRASLADO MEDICALIZADO A PEREIRA	SIN ASEGURAMIENTO
27	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	NARVAEZ RAMIREZ NERJOSIS DEL JESUS	C C 24800831	Z002	ACTIVIDADES DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
28	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	OCAMPO ZULUAGA LUNA DANIELA	R C 1055761510	Z269	VACUNACION - NECESIDAD DE INMUNIZACION CONTRA ENFERMEDAD INFECCIOSA NO ESPECIFICADAS	SIN ASEGURAMIENTO
29	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	PEREZ IANNUZZI IAN SALVATTORE	R C 93414140312	Z269	VACUNACION - NECESIDAD DE INMUNIZACION CONTRA ENFERMEDAD INFECCIOSA NO ESPECIFICADAS	SIN ASEGURAMIENTO
30	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	QUEVEDO DE GOMEZ LUXMEYLS DEL VALLE	C E 914271	Z269	VACUNACION - NECESIDAD DE INMUNIZACION CONTRA ENFERMEDAD INFECCIOSA NO ESPECIFICADAS	SIN ASEGURAMIENTO

No.	Municipio	IPS	Nombre	Documento	Diagnostico	Tratamiento	EPS ACTUAL
31	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	ROJAS MOLINA SONIA	C E 12462935	R51X	CEFALEA CONSULTA URGENCIAS Y MEDICAMENTOS	SIN ASEGURAMIENTO
32	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	SALINAS JARAMILLO ANDRES FELIPE	PE 651703	R568	OTRAS CONVULSIONES Y LAS NO ESPECIFICADAS CONSULTA - LABORATORIOS Y VACUNACION	SIN ASEGURAMIENTO
33	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	SAMANTHA ISABELLA HERNANDEZ JARAMILLO	R C 143746559	W547	MORDEDURA O ATAQUE DE PERRO: GRANJA-CONSULTA URGENCIAS Y VACUNACION	SIN ASEGURAMIENTO
34	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	SANCHEZ LISCANO GENESIS DANIELA	C E 25139643	Z002	ACTIVIDADES DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
35	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	SILVA PARRA ALIXMAR YULEIDY	C E 23578856	O479	ATENCION CONTROL PRENTAL, PARACLINICOS Y ATENCION DEL PARTO	SIN ASEGURAMIENTO
36	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	VARGAS CHIRINOS AMANDA ARIANNA	C E 25149634	Z002	ACTIVIDADES DE PYP	SIN ASEGURAMIENTO
37	Cartago	IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	YARAURE MORILLO NORELYS VERONICA		Z358	SUPERVISION DE EMBARAZO - LABORATORIOS Y MEDICAMENTOS	SIN ASEGURAMIENTO

Fuente: Secretaria de Salud Municipio de Cartago Valle

En el anterior cuadro se evidencia los nombres de los ciudadanos venezolanos, así como el diagnóstico y el tratamiento realizado a cada inmigrante por el municipio de Cartago a través de la IPS, según la relación en el cuadro adjunto por la secretaria de salud ninguno de los venezolanos están asegurados en las EPS.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada al municipio de Cartago, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE** para la vigencia 2018, una vez evaluados los siguientes Factores:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el municipio de Cartago de la vigencia 2018, en cumplimiento de

lo establecido en la Resolución de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

De acuerdo con lo anterior se procedió a escoger la muestra contractual, atendiendo criterios como: Plan Desarrollo, que se compone de asuntos estratégicos, la cuantía, el objeto y el contratista.

- **Universo y muestra contractual 2018**

Cuadro No.11

RELACIÓN DE CONTRATOS RENDIDOS RCL						
MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE - VIGENCIA 2018						
UNIVERSO DE CONTRATACIÓN				MUESTRA		
Ítem	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$	Cantidad	VALOR \$	%
1	Obra publica	22	9.507146.977	18	8.486.039.289	89
2	Prestación de servicios	194	9.535.790.080	18	2.314.496.787	24
3	Suministros	22	2.416.454.764	08	2.043.342.791	84
4	Consultoría y Otros	81	5.755.802.396	09	1.335.447.076	23
TOTAL		319	27.215.194.217	53	14.179.325.943	

Fuente: RCL – Oficina Jurídica
Elaboró: Equipo Auditor.

Cuadro No.12

TOTAL, CONTRATOS	VALOR	TOTAL DE LA MUESTRA VALOR	VALOR	% AUDITADO
319	\$27,215,194,217	53	14.179.325.943	52%

Fuente: RCL – Oficina Jurídica
Elaboró: Equipo Auditor

De un universo de 319 contratos por valor de \$27.215.194217 millones, Se seleccionaron como muestra 53 contratos por valor de \$14.179.325.943 equivalente al 52%, rendido por la entidad a través del aplicativo RCL

- **Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

Dada la necesidad de adaptar la normatividad contractual a la Constitución Política de 1991 y adecuarla a la necesidad de dotar a las entidades estatales de normas que ofrecieran soluciones reales a las dificultades de la actividad contractual por el excesivo reglamentarismo, se unificó la normatividad de la contratación pública con la expedición de la Ley 80 de 1993, la cual doto a las entidades de orden público de la estructura general de los procesos contractuales y estipuló los principios de transparencia, economía y responsabilidad.

Teniendo en cuenta las amplias disposiciones relativas a este particular tema de la contratación pública y ante la evidente necesidad de unificar los procesos en una sola norma que sirviera como guía de ejecución de la actividad contractual, se expidió el Decreto 734 de 2012, este acogió las disposiciones legales plasmadas en la Ley 80 de 1993, Ley 361 de 1997, Ley 816 de 2003, Ley 905 de 2004, Ley 996 de 2005, Ley 1150 de 2007, Ley 1450 de 2011, Ley 1474 de 2011 y la Ley 019 de 2012, entre otras.

Finalmente a mediados del año 2013, el Gobierno Nacional expide el Decreto 1510, que pretende tener un único instrumento público para la ejecución del proceso contractual, liderado por la Agencia Nacional e Contratación Pública Colombia Compra Eficiente, Creada mediante Decreto Ley número 4170 de 2011, para desarrollar e impulsar políticas públicas y herramientas orientadas a asegurar que el sistema de compra y contratación pública obtenga resultados óptimos en términos de valoración del dinero público a través de un proceso transparente, diseñar y proponer políticas y herramientas para la adecuada identificación de riesgos de la contratación pública y su cobertura.

Con esta regulación se pretende, además, incorporar a la reglamentación las mejoras prácticas internacionales en la planeación de la contratación y la compra pública, hacer ajustes en el Registro Único de Proponentes, en la capacidad residual, la subasta inversa, el concurso de méritos y el régimen de garantías, entre otros.

Así las cosas, los contratos estatales se sujetarán a las normas y principios que regulan la contratación pública en especial la Constitución Política, la Ley 80 de 1993, la ley 1150 de 2007, la Ley 1474 de 2011 y decretos reglamentarios.

Igualmente, el Decreto 1082 de 2015 reglamentó lo referente a la contratación estatal haciendo una compilación de las normas que rigen la materia, con la finalidad de dar cumplimiento a los principios orientadores de la contratación pública en especial los de transparencia, economía y responsabilidad.

Además, forman parte del marco legal de contratación, el Estatuto Orgánico de Presupuesto y las normas de austeridad del gasto.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución Contractual es **EFICIENTE** para la vigencia 2018, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 94.2 puntos resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE CARTAGO VIGENCIA: 2018											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>consultoría y otros</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	18	100	8	100	9	100	17	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	18	100	8	100	9	100	18	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	18	100	8	100	9	100	16	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	92	13	67	6	78	9	95	11	85,90	0,20	17,2
Liquidación de los contratos	17	18	0	6	50	4	100	10	39,47	0,05	2,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	94,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: auditor responsable

En este orden de ideas, se observa que el ente territorial obtuvo calificación eficiente en su gestión contractual en la vigencia auditada, no obstante, se presentan los hallazgos que serán plasmados en el presente informe por cada tipología:

3.2.1.1.1. **Obra Pública**

Para la vigencia 2018, de la muestra seleccionada se escogieron dieciocho (18) contratos por valor inicial de \$8.486.039.289, que corresponde a 89% de los cuales se evaluaron todos los aspectos de legalidad y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

Apoyo Técnico de Infraestructura

En visita técnica se verificó que las actividades se realizaron conforme a lo contratado y a la necesidad del proyecto, evidenciando el cumplimiento del objeto contractual, las cantidades de obra ejecutadas y las áreas intervenidas están soportadas con informe de supervisión y/o interventoría, informe de cantidades finales ejecutadas.

Se seleccionó una muestra de 16 contratos de obra de los cuales 13 son de obras públicas, un (1) contrato de compraventa y dos (2) de suministros que se evaluaron en obras por cuanto son materiales para construcción y dos contratos de medio ambiente, que son evaluados en los ítems de gestión ambiental, los cuales se clasificaron como obras ambientales por su objeto contractual, evidenciándose las siguientes observaciones:

2. Hallazgo Administrativo

En el contrato No.4-119-2018, de obra pública, no se observa el documento en la carpeta contractual de los estudios de suelos y de topografía en donde se evidenció deficiencias, observándose debilidades en lo establecido en el artículo 4 literal A de la Ley 594 de julio 14 de 2000.

Lo anterior obedeció a debilidades de control, seguimiento y monitoreo que no permitió advertir oportunamente la deficiencia, situación que afecta la organización del archivo sin permitir evidenciar la trazabilidad en las carpetas contractuales.

3. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato: Suministro No 10-123-2018 del 12 de abril de 2018

Objeto: “compra de pintura de alto tráfico tipo acrílica color blanco y amarilla para Señalización de las vías del municipio de Cartago”

Valor: \$67.964.800

Acta de Inicio: 23 de abril de 2018

Se observó que la entidad en los documentos pre contractuales no estructuró, de manera detallada las direcciones físicas que se intervendrían, situación que no permitió determinar el cálculo de las cantidades estipuladas en el punto 2.2 especificaciones técnicas y económicas de los bienes requeridos, ello por cuanto el municipio realizó un cálculo del rendimiento aproximado por M2 y su espesor sin establecer el estudio técnico mediante el cual se determinó estas especificaciones de cantidades.

Hecho que originó presuntamente que la entidad presentara deficientes estudios previos al establecer el valor del contrato sin realizar una valoración de costos de acuerdo a la estimación de lugares a intervenir, situación que evidencia presuntamente una falta de planeación en la estructuración de la etapa pre contractual, contrariando presuntamente el artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos, regulados en el Decreto 1082 del 2015.

Lo anterior se configura en una presunta observación de tipo administrativa y disciplinaria teniendo en cuenta que la entidad estructuro estudios previos y pliego de condiciones sin contar de manera detallada con un análisis técnico por medio del cual se pudiera verificar los cálculos requeridos de conformidad con las zonas a intervenir, actuaciones que se apartan del deber funcional por no dar cumplimiento a la normatividad vigente o con desconocimiento de los principios que regulan la función administrativa contemplados en la Constitución y en la Ley, establecido en el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 del 2002.

4. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato: No. 04-140-2018 del 12 de julio de 2018

Objeto: “Mejoramiento de las vías mediante la instalación de sobrecarpeta, Bacheo y parcheo en asfalto municipio de Cartago valle de la cauca”

Valor: \$899.926.534

Acta de Inicio: 23 de julio de 2018.

Contrato: No. 04-156-2018 del 23 de agosto de 2018

Objeto: “rehabilitación del parque de Guadalupe municipio de Cartago valle del Cauca”

Valor: \$349.199.309.90

Acta de Inicio: 24 de agosto de 2018.

Se observó que la entidad en los avisos de convocatoria de cada uno de los anteriores contratos no determinó el cronograma de manera detallada y clara, a fin de que los proponentes pudiesen verificar las fechas de cada una de las etapas pre-contractuales, ocasionando con ello la vulneración a los principios de libre concurrencia, transparencia y publicidad.

Situación está que presuntamente se presentó por falta de control, seguimiento y desconocimiento de la norma de conformidad con lo estipulado en el artículo 2.1.1.2.1.2. Aviso de convocatoria. Numeral 12. El Cronograma, del Decreto 1082 de 2015, el mismo que determina su definición en el artículo 2.2.1.1.1.3.1 de la siguiente manera “Cronograma: Documento en el cual la Entidad Estatal establece las fechas, horas y plazos para las actividades propias del Proceso de Contratación y el lugar en el que estas deben llevarse a cabo”.

Lo anterior se configura en una presunta observación de tipo administrativa y disciplinaria, actuaciones que se apartan del deber funcional por no dar cumplimiento a la normatividad vigente o con desconocimiento de los principios que regulan la función administrativa contemplados en la Constitución y en la Ley, establecido en el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 del 2002.

3.2.1.1.2. Prestación de Servicios

Se auditaron de la muestra dieciocho (18) contratos por valor de \$2.314.496.787, que corresponde al 24%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

3.2.1.1.3. Suministro

Se auditaron de la muestra ocho (8) contratos por valor de \$2.043.342.791, que corresponde al 84%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

3.2.1.1.4. Consultoría u otros contratos

Se auditaron de la muestra nueve (09) contratos por valor de \$1.335.447.076, que corresponde al 23% de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

Evaluación general de la contratación

Evaluada la contratación de la muestra se evidenciaron las siguientes inconsistencias

5. Hallazgo Administrativo

Se evidenciaron debilidades en la conformación de todos los expedientes contractuales de la muestra de la vigencia 2018, descritos de la siguiente forma:

- No se evidenció el diligenciamiento de la caratula del expediente contractual que facilite el seguimiento a las diferentes carpetas contractuales archivadas por tipología.
- Existen carpetas con más de 200 folios.

Por lo expuesto anteriormente se presentó una deficiencia establecida en el artículo 4 literal A de la Ley 594 de julio 14 de 2.000.

Situación que obedeció a debilidades de control, seguimiento y monitoreo que no permitió advertir oportunamente la deficiencia, situación que afecta la organización del archivo.

6. Hallazgo Administrativo

En la contratación del municipio de Cartago, para la vigencia 2018, se observaron las siguientes deficiencias en cuanto a las actividades de supervisión:

Etapas contractual

En los expedientes contractuales seleccionados en la muestra, se evidenció que el supervisor es designado con nombre propio en la minuta contractual; en lo que respecta a los informes financieros y técnicos por parte del supervisor no se evidenciaron los mismos con los respectivos soportes y el informe técnico, de igual forma el acta de liquidación carece de la firma del ordenador del gasto, lo anterior según lo establecido en la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83, 84 y la Ley 1150 de 2007 en su artículo 11.

Todo lo anterior obedece a debilidades de control, vigilancia, seguimiento y monitoreo a las actividades del supervisor, situación que afecta las actividades de la programación contractual.

7. Hallazgo Administrativo

Revisado los expedientes contractuales seleccionados en la muestra auditada de la vigencia 2018, se evidenció que el acto administrativo que nombró al supervisor de acuerdo a la cláusula de la minuta fue firmada por el Alcalde, según cláusula contractuales la designación debe suscribirse entre las partes.

Situación generada por falencia en los controles en la etapa contractual en la notificación al supervisor, generando riesgos en el cumplimiento de la supervisión y el objeto contractual.

8. Hallazgo Administrativo

En la revisión de las carpetas contractuales de la muestra, se estableció que el contrato que es un acuerdo de voluntades, y que solamente debe de ir firmado por el contratante y contratista, en él se observan firmas de funcionarios de la entidad que no tiene responsabilidad con el contrato pudiendo quedar sumergidas en acciones que no les competen, de igual forma, en algunos expedientes se cambió de supervisor, no evidenciándose en el archivo el acto administrativo de notificación. Lo anterior determina fragilidad en la aplicación de los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Hechos presentados por falta de control en la etapa contractual, lo que generó riesgos en el cumplimiento en las obligaciones del contratista.

3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión **EFICIENTE** para la vigencia 2018, dado que la matriz arrojó un resultado de 91.2 puntos, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	88,2	0,30	26,5
Calidad (veracidad)	91,2	0,60	54,7
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	91,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Una vez revisada la plataforma del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció que existe concordancia entre la información rendida a través del RCL y lo confrontado.

3.2.1.3. Legalidad

Se emite una opinión **EFICIENTE** para la vigencia 2018, dado que, la matriz arrojó un resultado de 96,4 puntos, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	92,9	0,40	37,1
De Gestión	98,7	0,60	59,2
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	96,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

A continuación, los resultados de este pronunciamiento:

Legalidad Financiera:

Evaluada la legalidad financiera, se evidenció un cumplimiento en la vigencia 2018, del 92.9%, producto de la ponderación asignada la cual fue del 40% para período en estudio establecida en la matriz, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables y presupuestales.

Aplicación de normas y procedimientos:

La administración municipal se rige por las normas técnicas de Contabilidad Pública y los procedimientos contables establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, Resoluciones 533 de 2015, 693 de 2016, instructivo 002 de 2015, estas últimas relacionados con los períodos preparatoria obligatoria y aplicación al nuevo marco normativo, en lo que tiene que ver con el proceso de convergencia (saneamiento contable) la administración municipal dio cumplimiento excepto en lo que tiene que ver con, desembargo, identificación de la propiedad planta y equipo, que se encuentra en los estados contables, los cuales están creando incertidumbre en los mismos,

Aplicación normas de presupuesto:

En lo relacionado con el presupuesto el municipio, dio cumplimiento al Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico de Presupuesto y demás reglamentación en materia

presupuestal, en lo referente a la aprobación, elaboración, presentación, modificación y ejecución de ingresos y gastos.

De otra parte, en la legalidad financiera se evidenció lo relacionado con los rendimientos financieros producto de las cuentas bancarias a nombre del municipio, cobros persuasivos y coactivos realizados por la administración relacionada con la cartera, vigencia futura y encargos fiduciarios, el resultado es el siguiente:

- Rendimientos Financieros

Cuadro No13

Rendimiento Financieros		
Nombre	Recaudo cifra en \$	
	2017	2018
Sistema General de Participaciones	113.235.271,69	97.159.558,36
Libre destina	505.763.847,28	402.957.570,24
SGR regalías	5.684,00	0,00
Convenios	138.736,01	89.345,07
Tasa Municipal Deporte	21.618,00	14.235,00
Transp Gaseoducto	63.426,72	79.864,59
Multas de Nuevo Cód. Policía	3.269,00	48.650,00
Min cultura	8.157,00	27.303,00
Estampillas Pro 3ra Edad	2.755.926,79	10.706.523,94
Hidrocarburos	20.950,37	311,38
Estratificación	2.877.116,92	2.368.979,21
Fondo Convenio y Seguridad	0,00	1.270.412,54
total	624.894.003,78	514.722.753,33
Fuente: Tesorería vigencia 2017 y 2018		

Los recursos provenientes de rendimientos financieros de las diferentes cuentas bancarias que tiene administración municipal son ejecutados conservando su destinación, en sistema general de regalías no se reportó intereses.

- Cobros persuasivos y coactivos

Cuadro No14

relación de contratos para el Cobro por modalidad coactiva cifras en pesos					
Nombre contratista	Contrato No	Fecha de Contrato	Valor del Contrato	Recaudo	Utilidad
Jorge Mario Quintero	1-019-2018	26 Enero de 2018	44.000.000	237.096.233	193.096.233
Luisa A. Soto	1-003-2018	18 Enero de 2018	44.000.000	293.771.971	249.771.971
María Camila Marmolejo	1-145-2018	18 Julio de 2018	20.000.000	309.906.316	289.906.316
Julián Rojas	1-131-2018	4 Julio de 2018	22.000.000	47.699.006	25.699.006
Elkin Mario Uribe	1-142-2018	18 Julio de 2018	20.000.000	48.906.363	28.906.363
Julio Cesar Carvajal	1-132-2018	4 Julio de 2018	22.000.000	44.367.139	22.367.139
Totales			172.000.000	981.747.028	809.747.028
Fuente: Tesorería vigencia 2018					

En la vigencia 2018, la recuperación por cobros coactivos fue de \$981.747.028, situación que se evidenció en el recaudo del tributo del impuesto predial unificado,

de donde se concluye que el costo beneficio fue favorable teniendo en cuenta que lo recuperado fue el 21% de lo invertido que fue el \$172.000.000.

Vigencia Futura

Por acto administrativo No. 023 del 20 de septiembre de 2018, emanado del Honorable Concejo Municipal de Cartago, se concedió autorización al señor Alcalde para constituir vigencias futuras ordinarias por \$10.561.216.535, INFRAESTRUCUTURA EDUCATIVA, CONSTRUCCION DE ACUEDUCTOS RURALES, INFRAESTRUCTURA VIAL, CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCUTRA INSTITUCIONAL como se evidencia en el siguiente cuadro información proporcionada por la tesorería.

Cuadro No.15

NOMBRE	TIPO DE VIGENCIA	FUENTE DE FINANCIACIÓN	NUMERO DE ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA DEL ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO DEL GASTO	MONTO AUTORIZADO(Pesos)	2019(Pesos)
CALIDAD - MATRÍCULA	ORDINARIA	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION EXCEPTO EL 42% DE LIBRE DESTINACIÓN DE PROPOSITO GENERAL DE MPIOs DE CATEGORIA 4, 5 Y 6	023	20-09-2018	INFRAESTRUCUTURA EDUCATIVA	3.298.146.614,00	3.298.146.614,00
SERVICIO DE ACUEDUCTO	ORDINARIA	OTROS RECURSOS DE CAPITAL. RENDIMIENTOS FINANCIEROS VENTA DE ACTIVOS DONACIONES RECURSOS DE BALANCE DE INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION Y.O DE INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACIÓN ESPECIFICA.	023	20-09-2018	CONSTRUCCION DE ACUEDUCTOS RURALES	559.782.995,98	559.782.995,98
SERVICIO DE ACUEDUCTO	ORDINARIA	INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA-RECURSOS PROPIOS	023	20-09-2018	CONSTRUCCION DE ACUEDUCTOS RURALES	16.694.459,02	16.694.459,02
CONSTRUCCIÓN DE VÍAS	ORDINARIA	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION EXCEPTO EL 42% DE LIBRE DESTINACIÓN DE PROPOSITO GENERAL DE MPIOs DE CATEGORIA 4, 5 Y 6	023	20-09-2018	INFRAESTRUCTURA VIAL	2.861.595.044,00	2.861.595.044,00
CONSTRUCCIÓN DE DEPENDENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN	ORDINARIA	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION EXCEPTO EL 42% DE LIBRE DESTINACIÓN DE PROPOSITO GENERAL DE MPIOs DE CATEGORIA 4, 5 Y 6	023	20-09-2018	CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCUTRA INSTITUCIONAL	3.824.997.422,00	3.824.997.422,00
TOTAL						10.561.216.535,00	10.561.216.535,00
Fuente: tesorería Municipio Cartago Valle							

Igualmente por Actos administrativos No.027 del 20 de noviembre de 2018 y No. 036 del 13 de diciembre de 2018, emanado por el Honorable Concejo Municipal de Cartago, se concedió autorización al señor Alcalde para constituir vigencias futuras excepcionales por \$195.042.811.523, cuyo concepto del gasto es para el ACCESO Y PERMANENCIA EN LA EDUCACION I.E. MARIA AUXILIADORA, PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR, TRASNPORTE ESCOLAR,

NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES, PRESTACION DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO, SUMINISTRO DE ENERGIA PARA ALUMBRADO PUBLICO como se evidencia en el siguiente cuadro, información proporcionada por la tesorería:

Cuadro No.16

NOMBRE	TIPO DE VIGENCIA	FUENTE DE FINANCIACIÓN	NÚMERO DE ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA DEL ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO DEL GASTO	MONTO AUTORIZADO(Pesos)	2019(Pesos)
COBERTURA	EXTRAORDINARIA	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION EXCEPTO EL 42% DE LIBRE DESTINACIÓN DE PROPOSITO GENERAL DE MPIOs DE CATEGORIA 4, 5 Y 6	036	13-12-2018	ACCESO Y PERMANENCIA EN LA EDUCACION I.E. MARIA AUXILIADORA	274.000.000,00	274.000.000,00
CALIDAD - MATRÍCULA	EXTRAORDINARIA	TRANSFERENCIAS PARA ALIMENTACION ESCOLAR LEY 1450 DE 2011, MEN	036	13-12-2018	PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	2.542.413.263,00	2.542.413.263,00
CALIDAD - MATRÍCULA	EXTRAORDINARIA	SGP ALIMENTACION ESCOLAR SALDOS NO EJECUTADOS VIGENCIAS ANTERIORES Y REINTEGROS	036	13-12-2018	PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	196.751.730,00	196.751.730,00
CALIDAD - MATRÍCULA	EXTRAORDINARIA	SGP ALIMENTACION ESCOLAR ONCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL MAS ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR	036	13-12-2018	PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	211.499.327,00	211.499.327,00
CALIDAD - MATRÍCULA	EXTRAORDINARIA	SGP EDUCACION CALIDAD DOCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL	036	13-12-2018	TRANSPORTE ESCOLAR	397.110.844,00	397.110.844,00
NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES	EXTRAORDINARIA	SGP EDUCACION PRESTACIÓN DEL SERVICIO DOCE DOCEAVAS VIGENCIA ACTUAL	036	13-12-2018	NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES	329.652.613,00	329.652.613,00
MANTENIMIENTO Y EXPANSIÓN DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	EXTRAORDINARIA	INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA - RECURSOS PROPIOS	027	20-11-2018	PRESTACION DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	151.819.886.427,00	5.236.509.975,00
PAGO DE CONVENIOS O CONTRATOS DE SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA PARA EL	EXTRAORDINARIA	INGRESOS CORRIENTES CON DESTINACION ESPECIFICA - RECURSOS PROPIOS	027	20-11-2018	SUMINISTRO DE ENERGIA PARA ALUMBRADO PUBLICO	39.271.497.319,00	1.502.253.286,00
Total						195.042.811.523,00	10.690.191.038,00

Fuente: tesorería Municipio Cartago Valle

Encargo Fiduciario

El Municipio en la vigencia 2018 no realizó encargos fiduciarios.

Legalidad Gestión:

Legalidad Administrativa

Avances en la Implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.

Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG

El artículo 133 de la Ley 1753 de 2015 “Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2017-2018” Integró en un solo sistema de gestión, los sistemas de gestión de calidad de qué trata la Ley 872 de 2003 y de desarrollo administrativo de que trata la Ley 489 de 1998 y ordenó articularlo con el sistema nacional e institucional de control interno consagrado en la Ley 87 de 1993 y en los artículos 27 al 29 de la Ley 489 de 1998; lo anterior con el fin de dotar a las entidades de

una herramienta que permita el fortalecimiento de los mecanismos, métodos y procedimientos de control al interior de las mismas

El Gobierno Nacional mediante el Decreto 1499 de 2017, modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015” del MECI y su evaluación anual al Sistema de Control Interno, fue incorporado al Modelo Integrado de Planeación y Gestión en el Decreto 1499 de 2017, en el Artículo 2.2.23.1 donde articula el Sistema de Gestión con el Sistema de Control Interno (Ley 87 de 1993 y Ley 489 de 1998) al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión en adelante -MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades.

El MIPG es un marco de referencia que permite dirigir, evaluar y controlar la gestión institucional de las organizaciones públicas en términos de calidad e integridad del servicio (valores), con el fin de que entreguen resultados que atiendan y resuelvan las necesidades y problemas de los colombianos (generación de valor público), (DNP).

Para atender los propósitos antes mencionados, el modelo cuenta con una estructura integrada por tres componentes:

En este sentido se han adelantado las siguientes actividades tendientes a su implementación:

Institucionalidad:

Es el conjunto de instancias que trabajan coordinadamente para establecer las reglas, condiciones, políticas, metodologías para que el modelo funcione.

En relación con la institucionalidad del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y en cumplimiento de la normatividad vigente, la entidad ha realizado las siguientes actividades:

Se adoptó el modelo integrado de planeación y gestión mediante Decreto 153 de 8 de noviembre de 2018, encargado de realizar seguimiento y recomendaciones a los resultados de la gestión y el desempeño de los procesos institucionales.

Se crea el Comité Institucional de gestión y desempeño mediante Resolución No 210 de noviembre 9 de 2018, mediante el mismo Decreto se realiza el nombramiento de integrantes, donde se conforman los integrantes del equipo operativo del Sistema Institucional de Gestión y Desempeño.

Mediante la resolución 211 de 9 de noviembre de 2018, se crea el comité municipal de gestión y desempeño.

Mediante la resolución 212 de noviembre 9 de 2018, se crea el comité institucional de control interno, con sus respectivos integrantes.

Operación:

Es el conjunto de dimensiones y políticas de gestión y desempeño institucional, que, puestas en práctica de manera articulada e intercomunicada, permitirán que el Modelo funcione.

Medición:

Conjunto de instrumentos y métodos que permiten medir y valorar la gestión y el desempeño de las entidades públicas.

Resultado de la evaluación se evidenciaron aspectos por mejorar en la operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, en las dimensiones: Talento Humano, Direccionamiento Estratégico y Planeación, Gestión con Valores para resultados, evaluación de resultados, Información y Comunicación y Gestión del Conocimiento y la Innovación

El municipio de Cartago ha avanzado con la operación de las dimensiones del MIPG, sin embargo, se observaron aspectos por mejorar para cada una de las dimensiones de importancia estratégica para la consecución de los objetivos de la entidad.

Lo anterior por cuanto se encuentran dentro de los términos establecidos (gradualidad en el tiempo) para aplicar el artículo 2.2.22.3.9. del Decreto 1499 de 2017, que requiere un cambio cultural dentro de la entidad que permita desarrollar las etapas de manera eficiente y efectiva con el fin de obtener resultados que produzcan los impactos deseados, esto es, una gestión y un desempeño institucional que genere valor público.

Los avances y aspectos por mejorar se presentan a continuación para cada una de las dimensiones:

Dimensión Talento Humano

Políticas Asociadas:

Política de Talento Humano
Política de Integridad

Es el activo más importante de las entidades. Esta dimensión es el corazón del Modelo Integrado de Planeación y Gestión porque ayuda a gestionar el Talento Humano de la entidad que con su trabajo permite cumplir la misión y atender los derechos y necesidades de los ciudadanos.

Aspectos por mejorar:

- Contar con la caracterización de todos sus servidores actualizada
- Coherencia de las estrategias y programas de talento humano y con los objetivos y metas Institucionales
- La implementación frecuente y oportuna de los programas de inducción y reinducción
- La inversión de recursos basada en la priorización de las necesidades capacitación
- El mejoramiento del clima laboral, a partir de su medición
- Coherencia entre los resultados de la evaluación de desempeño laboral y el cumplimiento de las metas institucionales.

Dimensión de Direccionamiento Estratégico y Planeación:

Políticas Asociadas:

Política de Planeación Institucional

Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público

Establece planes a corto y mediano plazo que permiten trazar las rutas de acción, priorizar recursos y focalizar sus procesos para alcanzar resultados.

Aspectos por mejorar:

- Diseño y elaboración de planes con base en evidencias (resultados de auditorías internas y externas, de gestión de riesgos, capacidad institucional, desempeño de periodos anteriores)
- Contundencia en la política de administración de riesgos
- Pertinencia en el diseño de los indicadores de seguimiento
- Planes (estratégicos y de acción), orientados a atender las necesidades o problemas de los grupos de valor

Dimensión de Gestión con Valores para Resultados:

Políticas de la dimensión:

- Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público
- Política de Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos
- Política de Gobierno Digital

- Política de Seguridad Digital
- Política de Defensa Jurídica
- Participación ciudadana en la gestión pública
- Política Racionalización de Trámites
- Política Servicio al Ciudadano

Pone en marcha con procesos ágiles y transparentes los planes de acción definidos en la dimensión anterior, siempre orientados hacia las metas propuestas y hacia la optimización de recursos.

Aspectos por mejorar:

- Articulación de la planeación de la entidad vs la ejecución presupuestal para realizar seguimientos oportunos y tomar decisiones en cuanto a los ajustes programáticos y de ejecución del gasto.
- Contar con esquemas operativos ágiles, para mantener una constante interacción con la sociedad de manera transparente y participativa, prestando un servicio de excelencia y facilitando la garantía del ejercicio de los derechos ciudadanos, a través de la entrega efectiva de trámites, servicios, información, programas y proyectos.

Dimensión de Evaluación de Resultados:

Política Asociada:

Política de Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional.

Evalúa los avances y logros alcanzados teniendo en cuenta los recursos y tiempos previstos que se evaluaron y dependiendo de los resultados se introducen mejoras.

Aspectos por mejorar:

- Ajustes a las metas contenidas en el plan estratégico de acuerdo a los recursos que se transfieren por parte de la entidad territorial
- Monitoreo oportuno para generar intervenciones que aseguren el cumplimiento de las metas institucionales
- Monitoreo a la gestión del riesgo y control
- Coherencia entre la ejecución presupuestal y el cumplimiento de las metas institucionales
- Utilidad de los indicadores para hacer seguimiento y evaluación de la gestión
- Mejoramiento en la prestación del servicio a partir de encuestas de satisfacción de los ciudadanos

Dimensión de Información y Comunicación:

Políticas Asociadas:

Política de Gestión Documental

Política Transparencia, Acceso a la Información y lucha contra la Corrupción

Permite el flujo de información interna y externa además ayuda a que la entidad se conecte con su entorno y facilita la ejecución de operaciones durante todo el ciclo de gestión.

Aspectos por mejorar:

- Gestión documental soportada en la Tabla de Retención Documental (TRD) y del Programa de Gestión Documental (PGD) de la entidad.
- Gestión de los riesgos de seguridad y privacidad de la información conforme a la metodología planteada por la entidad
- Mecanismos para asegurar la trazabilidad sobre las transacciones realizadas en los sistemas de información
- Publicación de la información de la entidad en su sitio web u otro espacio accesible para los ciudadanos
- Acciones de diálogo implementada a través de múltiples canales y mejora de la gestión a partir de la retroalimentación de los grupos de valor

Dimensión de Gestión del Conocimiento y la Innovación

Política Asociada:

Política de Gestión del Conocimiento y la Innovación

Fortalece todas las dimensiones porque reconoce, y facilita el compartir de los saberes que se producen en cada una de ellas, de esta forma ayuda al aprendizaje y adaptación de la entidad.

Aspectos por mejorar:

- Análisis periódico de los indicadores de gestión
- Gestión documental acorde con la normativa y las instrucciones del Archivo General de la Nación
- Frecuencia de la inducción y reinducción
- Mejoramiento del clima laboral para fomentar una mayor productividad y generación de Conocimiento
- Transferencia de conocimiento de los proveedores y contratistas hacia la entidad.

9. Hallazgo Administrativo

El municipio de Cartago durante la vigencia 2018, presentó el avance de la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, en cuanto a la operación de las dimensiones en concordancia con las directivas de la función pública y normatividad vigente, en la revisión se evidenció aspectos por mejorar en todas las dimensiones que hacen parte de esta observación y que están plasmadas en el cuerpo del informe en concordancia con el Decreto 1499 del 2017 artículo 2.2.22.3.1, presentando como causa deficiencias en la implementación de las políticas del MIPG estipuladas, generando para la entidad riesgos en el fin de obtener resultados que produzcan los impactos deseados, esto es, una gestión y un desempeño institucional que genere valor público

Legalidad Contractual:

El municipio de Cartago aplica en sus procesos contractuales la Ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, por decreto No 057 de mayo 18 de 2017, la entidad adoptó su propio estatuto de contratación en la que incluyó todo el proceso de gestión contractual de la entidad, la modalidad de selección y las diferentes etapas de la contratación, como son: etapa precontractual, contractual y pos contractual. En relación con la calidad en los registros y aplicación del presupuesto, se confrontaron los certificados de disponibilidad presupuestal y registró presupuestal, el primero se emite en concordancia con el contrato escrito, en cuanto al registro presupuestal se emite antes de firmarse el acta de inicio de los contratos.

También exigen la póliza de cumplimiento para amparar el recurso que se va invertir de acuerdo lo pactado en el contrato.

Publicación de la totalidad de la contratación en el Secop

En las carpetas contractuales de la muestra seleccionada se observó que el municipio dio cumplimiento a la publicación de los procesos contractuales en el sistema electrónico de contratación pública (SECOP). Como lo exigen las circulares externas No.01 del 21/06/2013 No. 20 del 27/08/2015, expedidas por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente y de conformidad con el principio de publicidad consagrado en el artículo 209 de la Constitución de Política de Colombia.

Evaluación de la contratación, considerando aspectos Como

- Contratación por Modalidad Directa

En la muestra tomada para la vigencia 2018, la mayoría de los contratos fueron realizados bajo esta modalidad, los cuales se tomaron dieciocho (18) contratos, con un valor de \$2.308.497.587.

- Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017).

Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017). Se contrató con dos (2). Por un valor de \$1.393.634.057.

- Obra Pública.

El resultado del estudio de la contratación de obras públicas se evidencia en el ítem 3.2.1.1.1., del presente informe

- Convenios interadministrativos y de asociación

Convenios interadministrativos y de asociación. Se registraron tres (3) por un valor de \$1.381.996.015.

- Evaluación a la contratación realizada durante la vigencia a auditar respecto del programa de Transporte escolar PAE.

En la muestra a auditar se seleccionó el siguiente contrato correspondiente al programa escolar PAE. Así.

Cuadro No.17

CONTRATO DE TRANSPORTE ESCOLAR URBANO RURAL MUNICIPIO DE CARTAGO VIGENCIA 2018				
Fecha	CONTRATISTA	NIT	OBJETO CONTRACTUAL	VALOR
2-013-2018	CONSORCIO TRANSPORTES SOL RADIANTE	901148447	PRESTACION DEL SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR PARA ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS URBANAS Y RURALES DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	397,110,844.00
Fuente: Información RCL VIGENCIA 2018				

En relación al Contrato de transporte que se realizó en la entidad con el Transportador Sol Radiante, se verificó a través de evidencias que se ejecutó tanto en la zona urbana como rural del municipio, cumpliendo con el objeto y sus respectivas obligaciones.

- Evaluación de cumplimiento de la ley de garantías electorales (Ley 996 de 2005), y las directrices impartidas al respecto por las diferentes autoridades, en

especial las expedidas por el Consejo de Estado, la Función Pública, Procuraduría, Registraduría y Colombia Compra Eficiente.

Que durante el periodo 27 de enero de 2018 y 27 de mayo de 2018, la administración municipal no se realizó contratación directa, durante la Ley de Garantías.

- Contratación suscrita con cabildos indígenas

El municipio de Cartago, En la vigencia 2018 la administración municipal no realizo contratación con cabildos indígenas.

- Contratación realizada en torno a la urgencia manifiesta de que tratan los Art. 42 y 43 de la Ley 80 de 1993, que haya suscrito el municipio en la vigencia auditada.

El municipio de Cartago, no realizó contratación bajo la modalidad de urgencia manifiesta en la vigencia 2018.

- La contratación originada en Calamidad Pública, de acuerdo con lo señalado en el Art.58 de la Ley 1523 de 2012

El municipio de Cartago, no realizó contratación de calamidad pública durante la vigencia 2018.

• **Comités de Conciliación**

Durante la vigencia en estudio el comité de conciliación se reunió para tratar los siguientes temas:

Cuadro No.18

FECHA	ASUNTO	POSTURA
ACTA No. 1		
Enero 23 de 2018	SOLICITUD DIRECTA. Convocante: DORA LUZ MUÑOZ NOREÑA. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO. Tema: Contravención de Tránsito (foto multa)	No conciliar
Enero 23 de 2018	SOLICITUD DIRECTA. Convocante: ORLANDO AGUDELO TASCON. Convocado: FONDO DE PASIVO PENSIONAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO. Tema: Solicitud de reconocimiento de la mesada 14	No conciliar
Enero 23 de 2018	SOLICITUD DIRECTA. Convocante: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Convocado: EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO. Tema: Se solicita hacer el estudio de factibilidad de un Cruce de cuentas entre las partes para el pago de la suma de \$410.000.000	
Enero 23 de 2018	Medio de Control: REPARACION DIRECTA. Convocante: DORIS OSSA GIRALDO. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicita el pago de \$190.420.000 por perjuicios causados a título de daño emergente y lucro cesante.	No conciliar

FECHA	ASUNTO	POSTURA
Enero 23 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: HERNANDO ALZATE PAREJA. Convocado: INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicita el reintegro al cargo de agente de tránsito que ocupaba.	No conciliar
ACTA No. 2		
Febrero 6 de 2018	SOLICITUD DIRECTA. Convocante: FUNDACION PARQUE TECNOL DEL SOFT. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO. Tema: Solicita el pago de la suma de \$38.509.996 adeudados en un contrato suscrito con el antiguo Instituto de Tránsito Municipal.	No conciliar
Febrero 6 de 2018	Medio de Control: CONTRACTUAL. Convocante: VICTOR JAIME CASTAÑO ACOSTA. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicita el pago de las sumas \$159.090.909 por concepto de honorarios como interventor del contrato de alumbrado público. \$6.363.636 por honorarios profesionales y \$7.935.396 por gastos adicionales.	No conciliar
Febrero 6 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: LUIS CARLOS IDROBO RENDON. Convocado: SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL. Tema: Solicita el pago de retroactividad en las cesantías como docente.	No conciliar
ACTA No. 3		
Febrero 9 de 2018	Medio de Control: CONTRACTUAL. Convocante: VICTOR JAIME CASTAÑO ACOSTA. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Se le propone el pago de las sumas \$159.090.909 por concepto de honorarios como interventor del contrato de alumbrado público y \$6.363.636 por honorarios profesionales.	Conciliar
ACTA No. 4		
Febrero 27 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: ARACELLY ALZATE OSORIO. Convocado: SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL. Tema: Solicita el pago de retroactividad en las cesantías como docente.	No conciliar
Febrero 27 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: MARIA EUGENIA HENAO LOPEZ. Convocado: SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL. Tema: Solicita el pago de retroactividad en las cesantías como docente.	No conciliar
ACTA No. 5		
Abril 3 de 2018	SOLICITUD DIRECTA. Convocante: LUZ JANETH FLOREZ AGUDELO. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO. Tema: Solicita el pago de \$7.259.250 por concepto de SOAT suministrados al Municipio de Cartago en el año 2017 y que no le han sido cancelados	Conciliar
Abril 3 de 2018	Medio de Control: REPARACION DIRECTA. Convocante: FRANCY ELENA ESCOBAR MESA. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicita el pago de la suma de \$201.560.436 por concepto de indemnización por los perjuicios causados, a título de perjuicios morales y materiales (daño emergente y lucro cesante)	No conciliar
Abril 3 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: MARIA ASCENETH LOAIZA. Convocado: INSTITUTO DE TRANSITO MUNICIPAL Y MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicitud de reintegro al cargo que ocupaba en el extinto Instituto de Tránsito Municipal	No conciliar
Abril 3 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicitud de nivelación salarial.	No conciliar
ACTA No. 6		
Mayo 11 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE Convocado: CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA CVC. Tema: Se solicita adelantar conciliación con la CVC para el pago de \$274.000.000 por concepto de cuota parte pensional del señor GUILLERMO MARTINEZ ECHEVERRI.	Conciliar

FECHA	ASUNTO	POSTURA
Mayo 11 de 2018	SOLICITUD DIRECTA. Convocante: DNP Departamento Nacional de Planeación. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO. Tema: Solicita el pago de \$17.000.000 por concepto de estudio de suelos que no fueron incluidos en la cuenta de cobro.	No conciliar
Mayo 11 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: BLANCA VICTORIA MURGUEITIO GOMEZ Y OT. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicita el pago de \$101.647.536 por concepto de perjuicios materiales, encontrándose el proceso en apelación en segunda instancia, y sin resolver aún.	No conciliar
ACTA No. 7		
Junio 7 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: GLORIA NILSA CASTAÑO. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicita el pago de perjuicios a título de lucro cesante \$5.147.000, lucro cesante futuro \$33.838.630, 30 salarios mínimos mensuales legales vigentes como perjuicios morales, e igual suma como daño a la salud.	No conciliar
Junio 7 de 2018	SOLICITUD DIRECTA. Convocante: FONDO NACIONAL DE REGALIAS - EN LIQUIDACION-. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO. Tema: Solicita la devolución que no se ejecutó de la suma de \$33.238.930 por concepto de ampliación de cobertura mediante la contratación de la prestación del servicio a la población vulnerable del Valle del Cauca.	Conciliar
ACTA No. 8		
Junio 19 de 2018	Medio de Control: REPARACION DIRECTA. Convocante: LIBIA URIBE URIBE Y OT. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: solicita el pago de \$1.252.560 por concepto de devolución de 3 comparendos cancelados y 500 SMMLV por perjuicios morales.	No conciliar
Junio 19 de 2018	Medio de Control: REPARACION DIRECTA. Convocante: AIMER MOGOLLON CALLE. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: solicita el pago de \$138.322 por concepto de devolución de un comparendo cancelado y 500 SMMLV por perjuicios morales.	No conciliar
Junio 19 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: FULVIO ENRIQUE GALVIS CASTILLO. Convocado: INSTITUTO DE TRANSITO MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicita el pago de \$138.322 por concepto de devolución de un comparendo cancelado y 500 SMMLV por perjuicios morales.	Conciliar
ACTA No. 9		
Julio 17 de 2018	SOLICITUD DIRECTA. Convocante: COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO. Tema: Solicita el pago de intereses moratorios.	No conciliar
Julio 17 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: OMAIRA GALVAN CARDENAS Y OT. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicita el pago de \$61.200.000 por perjuicios materiales y \$462.000.000 por perjuicios morales.	No conciliar
Julio 17 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: MARIA ESPERANZA VARGAS CARDONA. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE Y OT. Tema: Solicita el pago de \$7.433.844 por concepto de indemnización moratoria por el pago tardío de sus cesantías.	No conciliar
ACTA No. 10		
Agosto 14 de 2018	Medio de Control: REPARACION DIRECTA. Convocante: CARLOS AUGUSTO RIOS MURILLO Y OT. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE Y OT. Tema: Solicita el pago de la suma de \$1.246.476 por concepto de perjuicios materiales e inmateriales.	No conciliar
Agosto 14 de 2018	Medio de Control: CONTRACTUAL. Convocante: CONSORCIO PLACA HUELLA RURAL Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE Y OT. Tema: Solicita el pago de la suma de \$18.369.390 por concepto de estudios y diseños adicionales de obra.	Conciliar

FECHA	ASUNTO	POSTURA
Sept. 19 de 2018	Medio de Control: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. Convocante: CONTEGRAL. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicita el pago de la suma de \$176.850.576 más intereses moratorios, conforme a sentencia del Consejo de Estado que ordeno la devolución de dicha suma de dinero cancelada por concepto de impuestos de industria y comercio.	Conciliar
Sept. 19 de 2018	Medio de Control: REPARACION DIRECTA. Convocante: LUZ MARINA GRAJALES RAMIREZ. Convocado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicita el pago de la suma de \$26.000.000 a título de lucro cesante por la pérdida del 19.5% de su capacidad laboral, 50 SMMLV por perjuicios morales y 50 SMMLV por daño a la salud.	No conciliar
ACTA No. 12		
Dic. 14 de 2018	Medio de Control. PROCESO EJECUTIVO POR JURISDICCION COACTIVA. Demandante: DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN). Demandado: MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE. Tema: Solicita el pago de la suma de \$400.000.000 por concepto de impuesto al patrimonio adeudado por el AEROPUERTO INTERNACIONAL SANTA ANA desde el año 2005.	Conciliar

Muestra entregada por la Administración de Cartago
Revisada por el equipo auditor

• Procesos Jurídicos

Demandas y sentencias en contra del ente auditado:

La entidad al 31 diciembre de 2018, contaba con un total de doscientos cincuenta y uno (251) demandas, de las cuales se encuentran las siguientes: Acciones de Tutela, Nulidad y Restablecimiento del Derecho, Reparación Directa, Ejecutivos Ordinarios de prescripción adquisitiva de dominio (pertenencia), Acciones Populares, las pretensiones económicas de los demandantes son por valor de \$2.693.505.764.

Cuadro No.19

Procesos	Tipo de Proceso	Pretensión
222	Acción de Tutela	
1	Acción Popular	
12	Nulidad y restablecimiento de derecho	227.300.000,00
5	Reparación Directa	1.903.643.764,00
3	Ordinario Laboral	73.500.000,00
1	Controversias contractuales	380.000.000,00
1	Ejecutivo Cobro Coactivo	109.062.000,00
2	Acción Constitucional de Revisión	
2	Acción Contractual	
1	Ordinario Pertenencia	
1	Proceso Validación Acuerdo	
251	Total	2.693.505.764,00

Muestra entregada por la Administración de Cartago
Revisada por el equipo auditor

En el cuadro anterior se evidencia las pretensiones en contra del municipio en la vigencia 2018, a la fecha el municipio no ha cancelado recursos por este concepto por cuanto no se ha proferido fallos

Legalidad Gestión Administrativa:

- Cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones

La Entidad contempla dentro de su marco normativo el seguimiento y cumplimiento de la Ley No. 1437 de 2011. Se observó que la administración municipal de Cartago aplica los procedimientos internos, de acuerdo con las reglamentaciones y normas concordantes a la Ley. Igualmente, los derechos de peticiones, quejas reclamos y sugerencias allegados, se recepcionan por ventanilla única remitiéndose al proceso responsable de dar los respectivos trámites al peticionario dentro de los términos.

Informes PQRS 2018

Cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones

La entidad contempla dentro de su marco normativo el seguimiento y cumplimiento de la Ley No. 1437 de 2011. Se observó que la administración municipal de Cartago, aplica los procedimientos internos, de acuerdo con las reglamentaciones y normas concordantes a la Ley. Igualmente, los derechos de peticiones, quejas reclamos y sugerencias allegados, se recepcionan por ventanilla única remitiéndose al proceso responsable de dar los respectivos trámites al peticionario dentro de los términos.

Durante la vigencia 2018, en el municipio se tramitaron 4.698 PQRS el 100% de los derechos de petición fueron tramitados y se resalta que el 80% corresponde a solicitudes de tránsito, solicitudes de información referentes a los procesos estratégicos, misionales y de apoyo.

Cuadro No.20

TOTAL, PQRS RADICADOS AÑO 2018	
PETICION	3584
QUEJAS	874
RECLAMOS	240
SUGERENCIAS	0
Fuente: Municipio de Cartago Valle. Muestra entregada por la Administración de Cartago	

- Verificar el cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano.

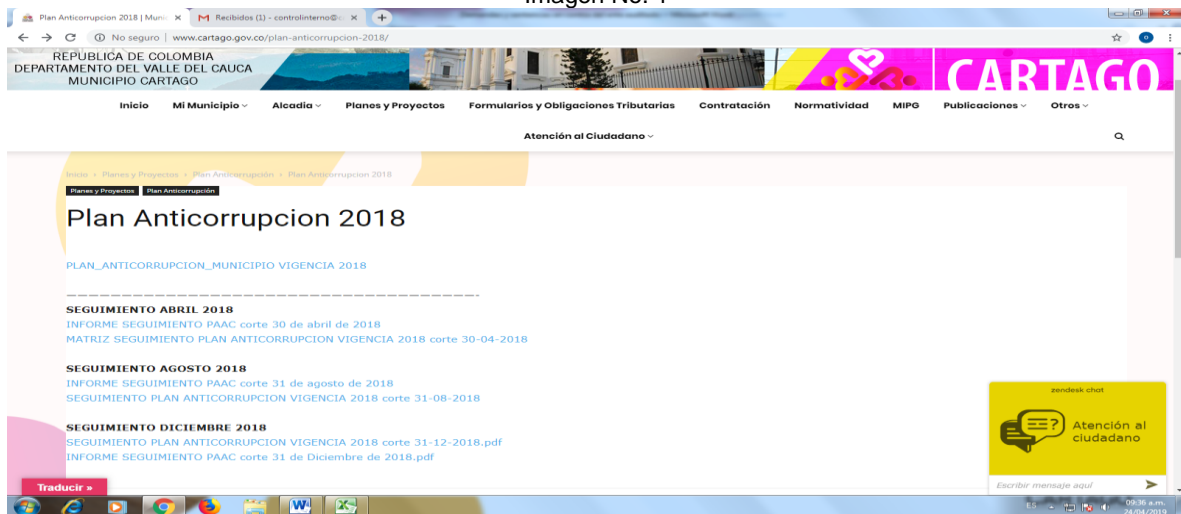
Plan anticorrupción y atención al ciudadano vigencia 2018

El municipio de Cartago adoptó el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano mediante Decreto No. 000139 del 31 de Diciembre de 2017, "Por el cual se adopta el plan anticorrupción y de atención al ciudadano y mapa de riesgos de corrupción

para la vigencia 2018”.donde se establece el Marco Normativo a cumplir para la ejecución de funciones, se encuentra debidamente publicado en la página web del municipio de Cartago www.cartago.gov.co, LINK Planes y Proyecto – Planes Anticorrupción, así como sus informes de seguimiento por parte de la oficina Control Integral de la Gestión.

Los componentes que se establecen en el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano en el municipio de Cartago están acordes con lo establecido en el artículo 73 de la Ley No.1474 de 2011. En la siguiente imagen se evidencia la descarga que se hizo de la página Web:

Imagen No. 1



Incapacidades

Para la vigencia del 2018, se generaron 130 incapacidades por valor de \$49.434.666 y se recaudaron en la vigencia \$36.589.450 a la fecha no se encuentran prescripciones.

- Viáticos o gastos de desplazamiento

Para la vigencia 2018, se generaron 57 resoluciones por \$11.331.054 las cuales se encontraron debidamente soportadas.

Legalidad Gestión Ambiental

En cuanto a la legalidad ambiental para la vigencia 2018, para el municipio de Cartago, su calificación fue de 81.8 %, en razón al cumplimiento en los factores ambientales en el desarrollo de los procesos precontractuales y contractuales, pero su calificación demuestra en la ejecución los programas y proyectos en la

línea ambiental desarrollados de manera acorde con los estipulado en las actividades a ejecutar. Las normas aplicables a la gestión ambiental del municipio fueron evaluadas y determinadas en función de lo realizado en la contratación realizada y el cumplimiento en la ejecución de los mismos.

Adopción del Plan de desarrollo del municipio 2016-2019.

Ley 99 de 1993, artículos 1, 63 y 64 y demás en lo de competencia del municipio sobre medio ambiente.

Decreto 0953 de 2013, las entidades territoriales con el apoyo técnico de la autoridad ambiental de su jurisdicción, deberán seleccionar al interior de las áreas de importancia estratégica identificadas, delimitadas y priorizadas por la autoridad ambiental competente, los predios a adquirir, a mantener o a favorecer con el pago por servicios ambientales.

Ley 373 de 1997, incluyó en su Plan de Desarrollo el programa de uso eficiente y ahorro de agua.

Ley 1474, artículo 84 La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista

Ley 1450 de 2011, artículo 1. “Prosperidad para Todos”, que se expide por medio de la presente ley, tiene como objetivo consolidar la seguridad con la meta de alcanzar la paz, dar un gran salto de progreso social, lograr un dinamismo económico regional que permita desarrollo sostenible y crecimiento sostenido, más empleo formal y menor pobreza y, en definitiva, mayor prosperidad para toda la población.

Decreto 2811 de 1974, artículo 1º.- El ambiente es patrimonio común. El Estado y los particulares deben participar en su preservación y manejo, que son de utilidad pública e interés social.

Decreto 1743 de 1994, por el cual se incorpora como obligatoria la educación ambiental a nivel departamental y municipal.

Ley 1454 de 2011, cumplimiento a lo establecido por la Ley en lo referente a los instrumentos de planificación municipal correspondiente al manejo de los PGIRS.

Ley 1549 de 2012, por medio de la cual se fortalece la institucionalización de la política nacional de educación ambiental y su incorporación efectiva en el desarrollo territorial.

Legalidad de Tecnologías de la Información y la Comunicación

La entidad dio cumplimiento al decreto 2693 gobierno en línea y al Decreto 1008 de 14 de Junio de 2018, política de gobierno digital al decreto 415 de 2016 (fortalecimiento institucional en materia de tecnologías de la información y las comunicaciones), ley 1753 de 2015.

3.2.1.4. Gestión Ambiental

Se emite una opinión **EFICIENTE** en la vigencia 2018, con base en el siguiente resultado:

La evaluación efectuada sobre esta vigencia tomó en consideración los principales instrumentos de planificación y gestión del municipio como plan de desarrollo del período, así como el análisis sobre el grado de implementación de políticas ambientales de importancia para el municipio y el recurso hídrico generando la siguiente calificación:

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	80,8	0,60	48,5
Inversión Ambiental	80,8	0,40	32,3
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	80,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz Evaluación Fiscal

Elaboro: Equipo auditor

Para la vigencia 2018, la calificación fue con 80.8 puntos de evaluación, generando una gestión ambiental eficiente en su componente ambiental, sujeta a la revisión y la información documental parte contractual y el desarrollo de las actividades realizadas en los proyectos ejecutados por parte de la administración municipal como contratante y sus contratistas. La evaluación de la gestión ambiental se centró en el análisis de la verificación del plan de desarrollo contemplado en sus metas, programas, objetivos y lo correspondiente al cumplimiento del desarrollo contractual y el impacto generado a la comunidad.

Para la vigencia evaluada, el componente gestión ambiental se centró en el análisis de los procesos de prestación de servicios de apoyo a la gestión y proyectos de obra enfocados al mejoramiento de la población y sus condiciones habitacionales en la zona urbana y rural del municipio, campañas de prevención de la contaminación en el municipio y de manera especial, en zonas de interés ambiental, capacitación y participación activa en la implementación de acciones

ambientales, formulación de acciones de manejo ambiental, para los predios adquiridos por el municipio (ley 99, artículo 111), implementación de estrategias para reducción de deforestaciones de las cuencas del municipio, educación activa y efectiva para un adecuado manejo de residuos sólidos desde la fuente, recuperación de la cobertura boscosa del municipio, diseño de alternativas para la mitigación de impactos a los vertimientos mediante la construcción de pozos sépticos, ajustes y actualización del plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS). La gestión ambiental se centró al cumplimiento del desarrollo contractual y el impacto generado a la comunidad en los proyectos seleccionados que se mencionan a continuación.

Imagen No. 2

Contrato De Suministro De Servicios No. 12.020.18	PLANTAE S.A.S. Rep. L. Alejandro Garcés Londoño	Suministro de fertilizantes y plantas que incluya la siembra en los parques, separadores, glorietas y sitios públicos del municipio de Cartago.	\$ 28.382.400
Contrato De Suministro De Servicios No. 12.026.18	Almacén Nuevo 2 Rep. L. Guillermo Andrés Arango Gómez	Suministro de materiales que incluye la instalación de 18 pozos sépticos en la zona rural del municipio de Cartago.	\$ 34.908.804
Contrato De Obra No. 4.035.18	PLANTAE S.A.S. Rep. L. Alejandro Garcés Londoño	Contratar las obras de mantenimiento y manejo de flora, fauna y circuitos ambientales, mediante la erradicación de árboles y poda.	\$ 29.306.722
Contrato De Obra No. 4.061.18	Almacén Nuevo 2 Rep. L. Guillermo Andrés Arango Gómez	Construcción e instalación de 9 estufas eco-eficientes en la vereda coloradas.	\$ 15.349.149
Contrato De Prestación De Servicios No. 1.062.18	Fundación Cristiana El Shaddai Rep. L. Miguel Ángel Jaramillo	Prestación de servicios de apoyo operativo para realizar actividades de cuidado y conservación del parque ecológico EL SAMAN del municipio de Cartago.	\$ 50.000.000
Contrato De Prestación De Servicios No. 1.063.18	PLANTAE S.A.S Rep. L. Alejandro Garcés	Apoyo operativo para realizar actividades de cuidado y conservación de los parques, separadores, glorietas y zonas verdes del municipio de Cartago.	\$ 29.892.800

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

Plan De Desarrollo Territorial 2016 – 2019 municipio de Cartago

En cumplimiento del Plan de Desarrollo por parte la administración municipal para el sector ambiente fue promover una cultura ambiental ciudadana, protectora de las fuentes de vida, conocedora y comprometida con el cuidado y el aprovechamiento racional de los recursos naturales, ordenada en sus componentes naturales y articulada al ordenamiento territorial y el desarrollo equilibrado a un entorno saludable. Se relaciona a continuación los programas, subprogramas y las metas propuestas en desarrollo al cumplimiento por parte de la Oficina Gestión de Desarrollo Ambiental y Territorial, desarrollado durante la vigencia 2018, con sus diferentes acciones encaminadas a lograr el fortalecimiento de la gestión ambiental municipal. En el siguiente cuadro se relaciona las acciones realizadas por el municipio de Cartago en cumplimiento a la gestión ambiental en su plan de desarrollo.

Imagen No. 3

SECTORES	PROGRAMAS PLAN DE DESARROLLO	METAS DE PRODUCTO 2016-2019	INDICADORES DE PRODUCTO 2018				META FINANCIERA 2018			OBSERVACIONES
			NOMBRE	PROYECCION 2018	EJECUTADO DIC 2018	% EJECUCION	PROYECCION 2018	EJECUTADO DIC 2018	% EJECUCION	
MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	TODOS POR EL MANEJO, EL APROVECHAMIENTO Y CONSERVACION DE RECURSOS NATURALES EN CARTAGO	SENSIBILIZAR A 5462 NIÑOS, JOVENES Y ADULTOS EN CULTURA AMBIENTAL SOSTENIBLE EN EL CUATRIENIO	NO. DE NIÑOS, JOVENES Y ADULTOS SENSIBILIZADOS	1380	1385	100%				Se ejecuto por gestión
MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	TODOS POR EL MANEJO, EL APROVECHAMIENTO Y CONSERVACION DE RECURSOS NATURALES EN CARTAGO	REALIZAR 2 ACTIVIDADES DE CUMPLIMIENTO AL ARTICULO 111 DE LA LEY 99 DE 1993 Y SU DECRETO REGLAMENTARIO 0993 DE 2010, POR AÑO.	NO. DE ACTIVIDADES DE CUMPLIMIENTO A LA LEY 99 DE 1993 EJECUTADAS	1	1	100%	\$ 200.000.000	\$ 200.000.000	100%	
MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	TODOS POR EL MANEJO, EL APROVECHAMIENTO Y CONSERVACION DE RECURSOS NATURALES EN CARTAGO	Realizar 8 jornadas de reforestación en el cuatrienio	Realizar 8 jornadas de reforestación en el cuatrienio	2	2	100%	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000	100%	La reforestación en zona rural se cumplió por gestión
MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	TODOS POR EL MANEJO, EL APROVECHAMIENTO Y CONSERVACION DE RECURSOS NATURALES EN CARTAGO	Construir y/o mantener 250 sistemas de descontaminación de aguas residuales domésticas en el sector rural en el cuatrienio	Construir y/o mantener 250 sistemas de descontaminación de aguas residuales domésticas en el sector rural en el cuatrienio	43	43	100%	\$ 45.000.000	\$ 44.908.804	100%	
MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	TODOS POR EL MANEJO, EL APROVECHAMIENTO Y CONSERVACION DE RECURSOS NATURALES EN CARTAGO	Atender a 500 habitantes del Municipio, solicitante del servicio de asistencia técnica ambiental durante el cuatrienio.	Atender a 500 habitantes del Municipio, solicitante del servicio de asistencia técnica ambiental durante el cuatrienio.	125	125	100%	\$ 204.452.593	\$ 204.452.593	100%	
MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	TODOS POR EL MANEJO, EL APROVECHAMIENTO Y CONSERVACION DE RECURSOS NATURALES EN CARTAGO	Implementar 6 soluciones de adaptación al cambio climático en el cuatrienio	Implementar 6 soluciones de adaptación al cambio climático en el cuatrienio	1	1	100%	\$ 27.046.327	\$ 26.872.299	99%	
MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	TODOS POR EL MANEJO, EL APROVECHAMIENTO Y CONSERVACION DE RECURSOS NATURALES EN CARTAGO	Realizar 12 actividades de aprovechamiento, mantenimiento y manejo de flora, fauna, y circuitos ambientales en el municipio de Cartago en el cuatrienio.	No. De actividades realizadas	3	3	100%	\$ 118.571.200	\$ 118.571.200	100%	

Fuente: Alcaldía Municipal de Cartago

Elaboro: Oficina de Gestión de Desarrollo Ambiental y Territorio

El desempeño por parte del municipio de Cartago a su plan de desarrollo 2016 – 2019 para el cumplimiento de su gestión ambiental se realizó por medio de la ejecución desarrollada en proyectos realizados por la administración y el trabajo de la oficina de gestión de desarrollo ambiental mediante sus actividades para el cumplimiento del total de lo establecido en las metas de producto.

Gestión Ambiental

Cultura Ambiental Ciudadana: Se capacitó a 719 niñas, niños y jóvenes de diferentes instituciones educativas públicas y privadas en la importancia y conservación de los recursos naturales, efectos y adaptación al cambio climático como también en la conmemoración e importancia de fechas ambientales.

Manejo y aprovechamiento de residuos sólidos: Capacitación dirigida a 752 personas de las siete comunas del municipio de Cartago, en procesos de separación en la fuente y aprovechamiento de residuos sólidos domiciliarios, como implementación al logro de las metas propuestas en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS, igualmente se realizaron actividades de promoción con

la comunidad como corresponde a jornadas de reciclato en la Comuna 1 de la Ciudad.

Protección y recuperación de fuentes hídricas: A través de la Secretaría de Ambiente, Agricultura y Pesca de la Gobernación del Valle del Cauca y el municipio de Cartago, a través de la Dirección de Ordenamiento Territorial y Ambiental, se realizó el aislamiento de ocho (8) kilómetros perimetrales y la siembra de más de 10.000 individuos forestales en predios adquiridos por el municipio de Cartago en cumplimiento de la ley 99 de 1993 para la conservación del recurso hídrico que abastece acueductos municipales y veredales, para lo cual se realizaron visitas con el personal adscrito al servicio de asistencia técnica ambiental municipal y la gobernación del Valle durante cada una de las etapas de este proceso.

Mejoramiento y embellecimiento de parques en el sector urbano de la Ciudad: mediante esta actividad por gestión se realizó la recuperación de ocho importantes parques como corresponde al de los barrios: La Floresta, Álamos, El Verdum, San Vicente, Santa María, Villa del Sol, Departamental y Sauces con la participación directa de la Oficina Gestión de Desarrollo Ambiental y Territorial y la Subsecretaría del Deporte de la Alcaldía Municipal.

Control y Manejo de la Hormiga Arriera: A través del Servicio de Asistencia Técnica con la participación del personal profesional y técnico adscrito a la Oficina Gestión de Desarrollo Ambiental y territorial, realizó la intervención en el manejo y control a 5.000 metros cuadrados de focos de Hormiga Arriera con el fin de disminuir el ataque de esta especie en las zonas verdes, parques y rondas hídricas del Sector Urbano de la Ciudad.

Manejo y Control de Caracol Gigante Africano: Durante la vigencia 2018 se realizó 85 jornadas de recolección, eliminación y disposición final de Caracol Gigante Africano en cada una de las siete comunas de la ciudad a través del Servicio de Asistencia Técnica Ambiental bajo un esquema de participación comunitaria, con el fin de garantizar la mitigación al grave impacto causado por esta especie.

Jornadas de Recolección de Escombros: Se realizó la intervención y limpieza a seis puntos críticos de escombros en diferentes sitios de la ciudad, logrando el mejoramiento de las condiciones ambientales y de salubridad de estos sectores. Visitas realizadas



Visitas realizadas para la construcción e instalación de 9 estufas eco-eficientes en la vereda coloradas en el municipio de Cartago la visita se realizó con funcionarios de la administración municipal para la verificación de las actividades

Imagen No. 5



septicos en la zona rural del municipio de Cartago. Se realizaron visitas en compañía de la supervisión perteneciente a la administración municipal.

Imagen No. 6



Cartago. Las obras derivadas de la ejecución del proyecto. mantenimiento y manejo de flora, fauna y circuitos ambientales, mediante la erradicación de árboles y poda.

Las visitas se realizaron en compañía de personal por parte de la administración municipal y por parte del contratista. Se establece un registro fotográfico como medio de soporte físico y en medio magnético de las visitas realizadas y como evidencia del proceso auditor.

3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento del plan de mejoramiento para la vigencia 2018, fue de 81,5 puntos, evidenciándose según la matriz de calificación que **CUMPLE** con base al siguiente resultado:

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	96,3	0,20	19,3
Efectividad de las acciones	77,8	0,80	62,2
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	81,5

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se realizó el análisis y evaluación al cumplimiento de las acciones correctivas suscritas en el plan de mejoramiento de las vigencias 2016, 2017, como a la auditoría especial Ambiental a calidad de agua, y auditoría Express PAE, calificando las acciones de mejora con 2 (cumple), y con 0 (no cumple).

Teniendo en cuenta lo anterior, las acciones correctivas cumplidas en su totalidad corresponden a los siguientes hallazgos No. 1, 2, 4, 5, 6, 7,8,9,10,11,12,13,15,16,17,19,11,1 de la auditoría especial Ambiental los hallazgos No. 1, y 2 y de la auditoría Express PAE, los hallazgos 1 y 2.

Las acciones que en cumplimiento se calificaron con (2) y efectividad cero (0) corresponden a los hallazgos No. 14, 18, 5, 6,19.

Las acciones no Cumplidas en su totalidad es decir las calificadas con cero en cumplimiento y efectividad corresponden al hallazgo No.3.

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No.22

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
<u>No. Acciones Cumplidas 22 X 100 = 78,6</u> Total, Acciones Suscritas 28	Este indicador señala que de las 28 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 22 acciones, que corresponde a un 78,6%.
<u>No de Acciones Parcial /. Cumplidas 1X 100=3.5</u> Total, Acciones Suscritas 28	El resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 1 acción, equivalentes a un 3,5%.

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
$\frac{\text{No de Acciones No cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 = 17.9$	El indicador señala que la Entidad no dio cumplimiento a 5 acciones, equivalentes a un 17,9%.

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento

Elaboró: Comisión de Auditoría

Aspectos relevantes producto del seguimiento al plan de mejoramiento:

El municipio de Cartago para la vigencia 2018, logró mejorar su gestión, lo cual se ve reflejado en los hallazgos superados mediante las acciones correctivas implementadas por la entidad y que fueron evaluadas mediante el seguimiento en la Auditoría Integral Modalidad Regular realizada en la vigencia 2019.

Como se evidencia en el cuadro anterior, la administración municipal de las 28 acciones correctivas que suscribió con el Órgano de Control, 22 acciones correctivas tanto en cumplimiento como en efectividad su calificación fue de 2, cuyo impacto es favorable con el 78.6% del total de las acciones suscritas, indicando con esto que el municipio de Cartago cumplió con las acciones correctivas en el plan de mejoramiento, dando como resultado final un puntaje atribuido del 81.5 puntos cuya interpretación es que **CUMPLE**.

En cuanto al Componente de Resultados lo positivo fue lo siguiente:

Respecto al componente de resultados se destaca que la entidad en cumplimiento del plan de mejoramiento en su planificación las cifras contenidas en el plan de desarrollo, el plan de inversiones, el plan plurianual de inversiones coinciden entre ellas.

En cuanto al Componente de Gestión lo positivo fue lo siguiente:

Al realizar el seguimiento al plan de mejoramiento suscrito por el municipio de Cartago, por parte del componente de legalidad se concluye que la entidad cumplió satisfactoriamente las actividades de las acciones correctivas suscrita con el Órgano de Control.

En lo relacionado con el Componente ambiental en el plan de mejoramiento se evidenció lo siguiente:

Se efectuó seguimiento al avance de cumplimiento a las acciones propuestas en el plan de mejoramiento suscrito por la administración municipal de Cartago, para determinar el estado de los compromisos adquiridos a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por la Secretaría de Salud y Hacienda. Se verificaron las evidencias soportadas y su grado de avance realizado por los

responsables en ejecutar las acciones de mejora de cada uno de los hallazgos contenidos en el plan de mejoramiento resultado de la auditoría especial Ambiental a calidad de agua realizada al municipio en la vigencia anterior. Se evidencia dentro del plan el cumplimiento de las acciones correspondientes a lo pactado.

La verificación de la información suministrada en la documentación presentada con respecto a las actividades realizadas para la verificación del plan de mejoramiento del municipio de Cartago se cumplió en su totalidad, la cual se llevó a cabo mediante la entrevista al responsable de la acción a realizar y los soportes correspondientes a las actividades sustentadas. Se evaluó el grado de avance y mitigación de los hallazgos, verificando la efectividad de las acciones de mejora y metas acordadas. Se establece toda la información correspondiente como soporte a las acciones correctivas realizadas.

En lo relacionado con el Componente financiero y presupuestal según el seguimiento al plan de mejoramiento se evidenció lo siguiente:

En el plan de mejoramiento se constató que la administración municipal en el 2018 en cuanto a la cartera se evidenció crecimientos en la vigencia 2018 con relación al 2017 y en el recaudo igualmente registró decrecimiento y no alcanzó lo inicialmente proyectado en el presupuesto, es decir el recaudo registró un decrecimiento con relación al período 2017, y en lo relacionado con la actualización catastral la administración municipal realizó las gestiones pertinentes pero a la fecha no se ha logrado la aprobación por parte del Concejo Municipal y en propiedad planta y equipo bienes por legalizar, por lo tanto las acciones correctiva continúa.

3.2.1.6. Control Fiscal Interno

Se emite opinión **EFICIENTE** para la vigencia 2018, dado la calificación que arrojó la matriz fue de 82.5 puntos, de acuerdo al siguiente resultado:

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	84,4	0,30	25,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	81,7	0,70	57,2
TOTAL		1,00	82,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

El control fiscal interno de la tabla No. 1-7., producto de la primera calificación referente a la Evaluación de controles realizada en la etapa de planeación para este caso arrojó un puntaje de 84.4 (puntaje primera calificación), seguidamente se califica la etapa de ejecución relacionada con la efectividad de los controles para minimizar los riesgos, donde se obtuvo un puntaje 81.7 y una calificación total de 82.5 puntos cuya interpretación es **EFICIENTE**.

Desarrollo de la evaluación al Control Fiscal Interno como una de las dimensiones del Modelo Integrado de Planeación y Gestión.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión concibe al Control Interno como la dimensión que permite asegurar razonablemente que las demás dimensiones cumplan su propósito, al promover el diseño y aplicación de acciones, métodos y procedimientos de control y de gestión del riesgo, así como mecanismos para su prevención y evaluación. La política asociada a esta dimensión es Control Interno.

Por ello, es importante que la entidad implemente el Modelo Estándar de Control Interno, que es el instrumento a través del cual se materializa esta dimensión; es importante señalar que se cuenta con una nueva estructura del MECI la cual se fundamenta en cinco componentes, a saber: (i) ambiente de control, (ii) administración del riesgo, (iii) actividades de control, (iv) información y comunicación y (v) actividades de monitoreo.

Esta estructura está acompañada de un esquema de asignación de responsabilidades y roles para la gestión del riesgo y el control, el cual se distribuye en diversos servidores de la entidad, no siendo ésta una tarea exclusiva de las oficinas de control interno: (i) Línea estratégica, conformada por la alta dirección y el equipo directivo; (ii) Primera Línea, conformada por los gerentes públicos y los líderes de proceso; (iii) Segunda Línea, conformada por servidores responsables de monitoreo y evaluación de controles y gestión del riesgo (jefes de planeación, supervisores e interventores de contratos o proyectos, comités de riesgos donde existan, comité de contratación, entre otros); y (iv) Tercera Línea, conformada por la oficina de control interno. (Función Pública)

Finalmente, esta dimensión promueve la prevención y evaluación del riesgo estableciendo acciones métodos y procedimientos de control y gestión del riesgo.

La misma se evaluó a través de su función en relación con las políticas contenidas en el modelo, con la información reportada por el municipio, en el FURAG II en el mes de noviembre de 2017.

Para efectos del presente informe, se aplica la metodología del DAFP y los grupos conformados, se denominarán grupo par.

El quintil es una medida de ubicación que le permitirá a la entidad conocer que tan lejos está del puntaje máximo obtenido dentro del grupo par. Una entidad con buen desempeño estará ubicada en los quintiles más altos (4 y 5), mientras que una entidad con bajo desempeño se ubicará en los quintiles más bajos (1, 2 y 3).

Resultados para el municipio de Cartago:

Vigencia 2017

Dimensión de Control Interno dentro del Modelo Integrado de Planeación y Gestión

Cuadro No.23

COMPONENTE	PUNTAJE 2017	PUNTAJE MAXIMO GRUPO PAR	UBICACIÓN DEL QUINTIL
Dimensión de Control Interno	60.9	94.4	2

Fuente: Informe Formulario Único Reporte de Avances de la Gestión, **Furag**

Elaboró: Comisión de auditoría

Cuadro No.24
Resultados por Componente

COMPONENTE	PUNTAJE 2017	PUNTAJE MAXIMO GRUPO PAR	UBICACIÓN DEL QUINTIL
AMBIENTE DE CONTROL	68.6	81.4	5
GESTION DEL RIESGO	58.3	84.4	3
ACTIVIDADES DE CONTROL	60.8	93.5	3
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	63.0	96.1	3
ACTIVIDADES DE MONITOREO	59.6	92.5	2

Fuente: Informe Formulario Único Reporte de Avances de la Gestión, **Furag**

Elaboró: Comisión de auditoría

Los resultados de la vigencia 2017, permiten evidenciar que la entidad se ubica en los quintiles más bajos de la evaluación. A continuación, se presenta la evaluación de la vigencia 2018.

Vigencia 2018

En la etapa de ejecución de la auditoría, la entidad estaba dentro de la fecha establecida (15 de marzo de 2019) para presentar el FURAG que evaluará la vigencia 2018. No obstante, se observó la elaboración del autodiagnóstico a la política de la Dimensión de Control Interno, lo que les ha permitido ir desarrollando

el plan de acción para el mejoramiento continuo de la eficiencia y la eficacia de las actividades de la entidad.

De igual manera y frente a los riesgos de la entidad, es importante mencionar que los mismos se encuentran inmersos en la estructura del Modelo Estándar de Control Interno -MECI, a través de la cual se desarrolla la séptima dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG: Control Interno.

Con esta dimensión, y la implementación de la política que la integra, se lograría cumplir el objetivo de MIPG “Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua”.

El objetivo del MECI es proporcionar una estructura de control de la gestión que especifique los elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno, a través de parámetros necesarios (autogestión) para que las entidades establezcan acciones, políticas, métodos, procedimientos, mecanismos de prevención, verificación y evaluación en procura de su mejoramiento continuo (autorregulación), en la cual cada uno de los servidores de la entidad se constituyen en parte integral (autocontrol). Para ello, las entidades, en términos generales deberán diseñar y mantener la estructura del MECI a través de sus cinco componentes (ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo) y asignar las responsabilidades en la materia, a cada uno de los servidores. (Función Pública).

Ambiente de control

Este componente busca asegurar que la entidad disponga de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno.

En este aspecto la entidad avanzó con la Institucionalidad del Modelo, a través de la creación del Comité Institucional de Gestión y Desempeño y la actualización del Comité de Coordinación de Control Interno.

Evaluación del riesgo

Este segundo componente hace referencia al ejercicio efectuado bajo el liderazgo del equipo directivo y de todos los servidores de la entidad, y permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales. Este componente, requiere que la alta dirección canalice las oportunidades que surgen para que se reflejen en la estrategia y los objetivos, y formular planes que permitan su aprovechamiento.

En la evaluación del riesgo se presentan deficiencias principalmente en la verificación de los funcionarios encargados del monitoreo y evaluación de

controles y gestión del riesgo (segunda línea de defensa), en las evaluaciones de riesgo y control.

Actividades de control

El tercer componente hace referencia a la implementación de controles, esto es, de los mecanismos para dar tratamiento a los riesgos.

Información y comunicación

Este componente del control verifica que las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de cada entidad, satisfagan la necesidad de divulgar los resultados, de mostrar mejoras en la gestión administrativa y procurar que la información y la comunicación de la entidad y de cada proceso sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y grupos de interés.

Actividades de monitoreo

Este componente comprende las actividades que se pueden dar en el día a día de la gestión institucional o a través de evaluaciones periódicas.

Una vez evaluados los componentes anteriores, se evidenció el siguiente hallazgo:

10. Hallazgo Administrativo

- La política de administración de los riesgos, aunque fue establecida por la alta dirección, no se observó una verdadera utilidad en cuanto a la determinación de la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su impacto en la entidad; lineamientos claros frente al manejo de los riesgos identificados, la periodicidad en el seguimiento por parte de los líderes de proceso y de la oficina de control interno, dependiendo de la criticidad frente al logro de los objetivos, así mismo, la determinación de los niveles en los cuales la entidad estaría en capacidad de aceptar algunos niveles de riesgo y su forma de afrontarlos.
- Se cuenta con mapa de riesgos institucional, sin embargo, no se encuentra actualizado y adecuado, que propenda por evitar la ocurrencia de hechos o situaciones que afecten o entorpezcan la gestión de la entidad; que, desde el punto de vista del control, es estratégico para la consecución de los propósitos trazados a través de los planes, programas y proyectos que se materializan.
- Se observó seguimiento a los riesgos por parte de la oficina de control interno, sin embargo, presenta deficiencias por cuanto no registra la verificación de la efectividad de los controles, su evolución, que le apunten al riesgo y que estén funcionados de manera adecuada. Aunado a lo anterior, no se evidenció el

monitoreo a los riesgos por parte de los líderes de los procesos con el fin de revisar periódicamente la gestión de los mismos y producto de esta revisión el correspondiente ajuste si se requiere.

Lo anterior, evidencia falencias en la aplicación de las normas relacionadas con el Sistema de Control Interno en especial con lo establecido en el artículo 1 de la Ley 87 de 1993, presuntamente a causa de ausencia de procedimientos claros, que afecta la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad.

3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el control financiero y presupuestal, en la vigencia auditada 2018, es **FAVORABLE** como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA:MUNICIPIO DE CARTAGO			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	87,5	0,10	8,8
3. Gestión financiera	95,8	0,20	19,2
Calificación total		1,00	90,9
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

El presente componente de control financiero y presupuestal, se realizó con el objetivo de expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados de la situación financiera de la vigencia 2018, de igual forma, conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de acuerdo con los preceptos establecidos en el régimen de contabilidad pública, y la convergencia del sector público a las NICSP (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público), según resoluciones de la Contaduría General de la Nación; No.533 y 193 de 2015, No.693 de 2016, No. 484 de 2017 y carta circular No.003 de 2018, se efectuó en forma aleatoria (pruebas selectivas), las que fueron objeto de análisis y que están respaldadas con la información suministrada por el municipio de Cartago, la carta de salvaguarda firmada por el ordenador del gasto y la rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia en estudio, el resultado es el siguiente:

La administración municipal ejecutó sus operaciones financieras con el software financiero Sinap, versión 6, el cual tiene integrado los módulos de presupuesto, contabilidad, tesorería.

3.3.1. Factores Evaluados

3.3.1.1. Estados Contables

La opinión de los estados contables de la vigencia 2018, es **CON SALVEDAD**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	11534,0
Índice de inconsistencias (%)	2,1%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	$\leq 2\%$
Con salvedad	$2\% < \leq 10\%$
Adversa o negativa	$> 10\%$
Abstención	-

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla anterior estados contables, se estableció que para la vigencia fiscal de 2018, se presentó un índice de inconsistencias de 2.1% por \$11.534 millones, establecido en un rango ($2\% < \leq 10\%$), generando una opinión con salvedad, sobre el grado de confianza y razonabilidad de los estados financieros del municipio de Cartago, con corte al 31 de diciembre de 2018.

En la anterior tabla 3-1 estados contables, se observa que los resultados para la vigencia 2018, igualmente fue producto de la ausencia de controles y autocontrol, a los estados contables, que en razón a ello no se han identificados la totalidad de recursos del municipio, cuentas por cobrar de difícil cobro, continúa en el estado de la situación financiera de la entidad, bienes pendiente por legalizar que se encuentra registrados en la contabilidad.

Nuevo marco normativo de convergencia a NICSP

En la Resolución 533 del 08 de octubre de 2015, expedida por Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación *“Por el cual se incorporan al Régimen de contabilidad de pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dicta otras disposiciones.”*, incorporan en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, aplicables a las entidades que para el presente estudio el municipio de Cartago valle, está clasificado en el grupo de las empresas *“Entidades de Gobierno”*

De otra parte, y como quiera que el Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA- es el estado en el que por primera vez se medirán los activos, pasivos y

patrimonio de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo, el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, establece el cronograma de aplicación del marco normativo, el cual comprende dos períodos así:

“Período Preparación Obligatoria: Es el comprendido entre la fecha de publicación de la presente resolución y el 31 de diciembre de 2016, ***Período primer período de aplicación:*** Es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017. Durante este periodo, la contabilidad pública se llevará bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos.”

De otra parte y en razón a las solicitudes de aplazamiento del cronograma establecido en la Resolución 533 de 2015, por las diferentes dificultades para la implementación del marco normativo, en las actividades que la misma regulación exige lo cual demandaba tiempo considerable, recursos económicos, sistemas de información entre otras razones.

La Contaduría General de la Nación, por medio de la Resolución No.693 del 6 de diciembre de 2016, modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporando al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo"

Así las cosas, la Resolución 693 de 2016 en su artículo 1 preceptúa lo siguiente, *“Modifíquese el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones, el cual quedara así:*

ARTICULO 4. Cronograma. *El cronograma de aplicación del marco normativo anexo a la presente resolución, comprende dos periodos: preparación obligatoria y primer periodo de aplicación (...).*

Periodo de preparación obligatoria. Es el comprendido entre la fecha de publicación de la presente Resolución y el 31 de diciembre de 2017. En este período (...), Dentro del plan de acción deberá considerarse que, al 1 de enero de 2018, las entidades determinaran los saldos iniciales de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden, (...) para dar inicio al primer periodo de aplicación.

Primer periodo de aplicación. Es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018. Durante este período, la contabilidad se llevará bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos.”

El municipio de Cartago, llevó a cabo el proceso de convergencia en las etapas de preparación obligatoria, y primer período de aplicación, con el fin de presentar los hechos económicos, durante el proceso de ejecución de la auditoria se evidenció que la entidad adoptó las políticas contables mediante Decreto 126 del 14 de

diciembre de 2017.

Cuadro No. 25

MUNICIPIO CARTAGO VALLE						
SALDOS A NIVEL POR CLASE VIGENCIA 2015 EFECTO RES. 693 -2016 cifras en pesos						
CLASE	Saldo Inicial 2017	Convergencia		Saldos iniciales enero 1 de 2018	Impacto	
		Debito	Crédito		\$	%
ACTIVOS	452.094.161.683	542.841.072.745	545.053.682.416	449.881.552.012	-2.212.609.671	-0,5
PASIVOS	36.336.578.473	34.823.903.586	33.369.758.516	34.882.433.403	-1.454.145.070	-4,0
PATRIMONIO	415.757.583.210	442.047.793.158	441.289.328.557	414.999.118.609	-758.464.601	-0,2
TOTAL, PASIVOS Y PATIRMO	452.094.161.683	476.871.696.744	441.289.328.557	449.881.552.012	-2.212.609.671	-0,5
CUENTAS DE ORDEN DEUDO	0	0	0			
CUENTAS DE ORDEN ACREED	0	0	0			

Fuente: Etapa preparatoria convergencia Municipio de Cartago Valle

En el anterior cuadro se evidencia el impacto que registró las diferentes clases de los estados financieros, producto del proceso de convergencia, que finalmente era llegar al Estado de Situación Financiera de Apertura –ESFA a enero 1 de 2018, cuyo impacto fue negativo en razón a los ajustes de errores como del proceso de convergencia y las respectivas reclasificaciones .

Teniendo en cuenta las directrices de la Contaduría General de la Nación, los Estados Financieros, correspondientes a la vigencia de 2018, no deberían ser comparativos, por ser el primer año de presentación, bajo el nuevo Marco Normativo (Resolución 533 de 2015 CGN). Este órgano de control con el fin de analizar el impacto del saneamiento contable y los efectos del nuevo Marco, sobre las clases y los principales grupos de los estados financieros, realizó el siguiente análisis comparativo, de las vigencias 2017-2018.

Cuadro No.26

MUNICIPIO DE CARTAGO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2017 Vs. 2018 CIFRAS EN PESOS					
Código	ACTIVO	2018	2017	Aumento O Disminución	%
	CORRIENTE	55.626.227.475	67.289.289.973	- 11.663.062.498	-17
11	Efectivo	26.544.579.084	24.444.662.795	2.099.916.289	9
13	Cuentas por Cobrar	29.081.648.391	22.132.089.049	6.949.559.342	31
14	Préstamos por cobrar	0	20.712.538.129	- 20.712.538.129	-100
	NO CORRIENTE	493.867.512.754	384.804.871.710	109.062.641.044	28
12	Inversiones	315.149.364.849	68.176.008.958	246.973.355.891	362
13	Cuentas por Cobrar	4.627.303.130	-	4.627.303.130	0
16	Propiedades, planta y equipo	55.568.629.067	66.475.805.501	- 10.907.176.434	-16
17	Bienes de uso público e histor.	70.704.659.146	7.046.732.930	63.657.926.216	903
19	Otros activos	47.817.556.562	243.106.324.321	- 195.288.767.759	-80
	TOTAL ACTIVO	549.493.740.229	452.094.161.683	97.399.578.546	22

Fuente: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2018-2017

La participación de los activos corrientes en el 2018, fue del 10% del total de los Activos, decreciendo en 5 %, al pasar de \$67.289 millones a \$55.626 millones en

2018, la cuenta cuentas por cobrar es la más representativa de este grupo con participación del 5.29% y con crecimiento del 31% y en cuanto a los activos no corrientes con 92% de participación, evidenciándose que la entidad concentra más recursos en estos últimos, situación que obedeció a las cuentas de Inversiones y bienes de uso público, el total de los activos creció en 22%, al pasar de \$452.094 millones en el 2017 a \$549.494 millones en el 2018.

Las cuentas más relevantes entre el grupo de los activos son:

Grupo de cuentas por cobrar

En el cuadro anterior se evidencia que las cuentas por cobrar reportaron crecimiento del 31% al término de la vigencia 2018, período de aplicación comparado con el 2017.

11. Hallazgo Administrativo

En la vigencia 2018, en lo relacionado con el recaudo de las cuentas por cobrar, se evidencia un incremento en el 2018, al pasar \$22.132.089.049 en el 2017 a \$29.081.648.391 en el 2018, equivalente al 31%, evidenciándose debilidades en la aplicación del artículo 1 de la Ley 1066 de 2006, que establece gestión de recaudo de la cartera.

Lo anterior obedece a una deficiente cultura tributaria por parte de la ciudadanía como una débil política de fiscalización contundente, así como, seguimiento y monitoreo de la administración que no ha permitido advertir el crecimiento de la cartera.

Lo que ha generado que al término de la vigencia en estudio las cuentas por cobrar presenten dichos crecimientos, debido a que los pagos por parte de los contribuyentes no se están realizando de manera oportuna y efectiva, con el riesgo que gran cantidad de estos recursos se pierdan y finalmente se clasifiquen por cartera de difícil cobro, aunado a esta situación a que la acción de cobro cese, y la administración municipal en un futuro llegue a perder liquidez y por ende deje de financiar proyectos de inversión con recursos propios.

Cuotas partes pensionales por cobrar

No se evidencia las cuotas partes pensionales por cobrar, registradas en el estado de situación financiera, es decir que la entidad no tiene la certeza de la cifra por este concepto.

12. Hallazgo Administrativo

En el estado de situación financiera vigencia 2018, no se evidencia registro de cuotas partes pensionales, es decir que la administración municipal, no tiene la certeza de las cifra por este concepto, toda vez, que el proceso responsable no tiene identificada el valor, desconociéndose la aceptación de las cuotas partes pensionales por las entidades acreedoras de esta obligación, como las entidades en donde laboraron los funcionarios que actualmente tiene pensionados la administración municipal.

Por lo antes expuesto se evidencia debilidades en la aplicación del artículo 1 de la Ley 1066 de 2006, que establece gestión de recaudo de la cartera, situación que obedece a deficiencias de control y autocontrol que no ha permitido advertir oportunamente la acción de los cobros de las cuotas partes pensionales.

Lo anterior podría generar en un futuro un detrimento patrimonial al erario público, situación que conllevaría al menoscabo y disminución del recurso público.

Inversiones

La inversiones registró un incremento del 362% al culminar el 2018 frente al 2017, el crecimiento obedeció a diferentes variable entre ellas; en la vigencia 2018 el municipio de Cartago adquirió 594 acciones por valor de \$594.000.000.

La participación en los resultados de la asociada y el efecto de la aplicación del método de participación patrimonial en el patrimonio con información financiera a 31 de diciembre de 2018, es de \$ 2.235.805.808.

Grupo Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo registró un decrecimiento del 16% en el período de aplicación vigencia 2018 frente al 2017

Grupo Bienes de uso Público e histórico y cultural

Los bienes de uso público e histórico y cultural reportó un incremento del 903% en el período de aplicación 2018 Vs. 2017.

Los incrementos de las anteriores cuentas obedecen al proceso de convergencia y al movimiento de la vigencia del período de aplicación, frente a la vigencia sin Norma Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) vigencia 2017.

Cuadro No.27

MUNICIPIO DE CARTAGO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2017 Vs. 2018 CIFRAS EN PESOS					
Código	PASIVO	2018	2017	Aumento O Disminución	%
	CORRIENTE	33.361.778.901	8.747.377.688	45.089.298.972	281

MUNICIPIO DE CARTAGO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2017 Vs. 2018 CIFRAS EN PESOS					
Código	PASIVO	2018	2017	Aumento O Disminución	%
23	Préstamos por pagar	286.513.469	-	286.513.469	
24	Cuentas por pagar	4.959.905.607	5.660.281.949	- 700.376.342	-12
25	Beneficios a los empleados	28.114.268.560	1.896.849.646	26.217.418.914	1382
29	Otros pasivos	1.091.265	1.190.246.093	- 1.189.154.828	-100
	NO CORRIENTE	25.100.987.605	27.589.200.785	- 2.488.213.180	-9
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	-	23.033.755.251	- 23.033.755.251	-100
23	Préstamos por pagar	20.761.411.228	-	20.761.411.228	
27	Provisiones	3.974.881.141	4.555.445.534	- 580.564.393	-13
29	Otros pasivos	364.695.236	-	364.695.236	
	TOTAL PASIVO	58.462.766.506	36.336.578.473	42.601.085.792	61
	PATRIMONIO				
	TOTAL PATRIMONIO	491.030.973.723	415.757.583.210	75.273.390.513	18
31	Patrimonio de las entidades de gobierno	491.030.973.723	415.757.583.210	75.273.390.513	18
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	549.493.740.229	452.094.161.683	97.399.578.546	22

Fuente: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2018-2017

Como se evidencia en cuadro anterior los pasivos registraron lo siguiente:

Grupo Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registraron un decrecimiento del 12% al término de la vigencia 2017, en el período de aplicación vigencia 2018 frente al 2017.

Grupo Deuda Pública

Durante la vigencia 2018, el municipio de Cartago no realizó empréstitos con la banca comercial.

La deuda pública no registró reclasificaciones su movimiento se evidencia en el siguiente cuadro según certificación del proceso de tesorería:

Cuadro No.28

MOVIMIENTO DEUDA PÚBLICA VIGENCIA 2017 cifras en pesos					
ENTIDAD FINANCIERA	Capital inicio 2018	INTERESES CORRIENTES	INTERESES MORATORIOS	Pago capital 2018	Fecha terminación del crédito
Infivalle	13.265.384.639	933.177.181	0	13.265.384.639	Julio 27 de 2024
Banco de Bogotá	5.122.131.888	336.624.234.38	76.530	1.024.426.380	Nov. 01 de 2022
B OCCIDENTE	4.342.334.249	271.985.178	0	944.013.167	Nov.01 de 2022

Fuente: Tesorería Municipio de Cartago Valle vigencia 2018

Como se evidencia en el cuadro anterior los movimientos que registró la vigencia 2018, es por concepto de deuda pública de períodos anteriores, bajo la modalidad del crédito aprobado la administración municipal canceló al capital en el año 2018 \$15.233.824.186, por intereses corrientes \$1.541.786.593, e intereses moratorios por \$76.530, por consiguiente se evidencia el pago de recursos que no estaban presupuestados en los gastos para la deuda pública, en este sentido la administración municipal directamente el responsable de realizar los pagos, realizó la consignación a la cuenta corriente No.206296626, a nombre del municipio de Cartago, por el valor de \$76.530, se remitió copia del recibo de la consignación al proceso auditor que reposa en la trazabilidad de la presente auditoría, así las cosas, se presentó resarcimiento del recurso cancelado por intereses moratorios.

Grupo Patrimonio

En lo relacionado con el patrimonio que comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. El resultado a diciembre 31 de 2018, arroja un incremento del 18% con relación al 2017, el saldo patrimonial de \$491.030.973.723 representa el capital fiscal, el resultado del ejercicio, ganancias o pérdidas, y Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas y el impacto por la transición al nuevo marco normativo de regulación.

Estado de Resultado

MUNICIPIO DE CARTAGO					
ESTADO DE RESULTADO					
VIGENCIA 2017 Vs. 2018 CIFRAS EN PESOS					
Código	ACTIVO	2018	2017	Variación	
				\$	%
	INGRESOS OPERACIONALES	172.216.277.389	152.631.062.511	19.585.214.878	13
41	Ingresos Fiscales	55.645.947.546	43.097.258.122	12.548.689.424	29
43	Venta de Servicios	-	-	-	
44	Transferencias y Subvenciones	116.570.329.843	109.533.804.389	7.036.525.454	6
	GASTOS OPERACIONALES	158.515.144.261	145.757.657.899	12.757.486.362	9
51	De administración y Operación	22.714.628.555	17.556.566.311	5.158.062.244	29
53	Deterioro, deprec, amortizaci y provisiones	1.740.628.555	3.652.364.972	- 1.911.736.417	-52
54	Transferencias y Subvenciones	1.728.374.520	1.179.754.830	548.619.690	47
55	Gasto público social	131.052.738.351	121.857.368.104	9.195.370.247	8
57	OPERACIONES INSTITUCIONALES	1.279.001.332	1.511.603.682	- 232.602.350	-15
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	13.701.133.128	6.873.404.612	6.827.728.516	99
42	VENTA DE BIENES	-	-	-	
48	OTROS INGRESOS	1.638.149.915	16.482.626.240	- 14.844.476.325	-90
58	OTROS GASTOS	2.300.867.176	2.210.346.482	90.520.694	4
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	- 662.717.261	14.272.279.758	- 14.934.997.019	-05
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	13.038.415.867	21.145.684.370	- 8.107.268.503	-38

Fuente: Contabilidad Municipio de Cartago Vigencias 2018-2017

En el cuadro anterior se evidencia el comportamiento que registró los ingresos como los gastos en la vigencia (2018) Vs. (2017), los ingresos operacionales se concentran en las transferencias del gobierno central con el 68% y los ingresos fiscales con el 32%, evidenciándose un porcentaje marcado de la dependencia de los recursos de la nación.

Ingresos Fiscales

De otra parte, la variación presentada en el período en estudio frente a la vigencia inmediatamente anterior se observa que los ingresos fiscales registraron crecimientos del 13% al pasar de \$152.631.062.511 en el 2017 a \$172.216.277.389 en el 2018, y las transferencias presentaron incremento del 6% en el 2018 con relación al 2017.

Gastos

Los gastos operacionales se concentran en el gasto público social con el 83%, seguidamente los gastos de administración y operación con el 14%, finalmente el estado de resultado arrojó un excedente del ejercicio de \$13.038.415.867 el cual presentó un decrecimiento del 38% con relación a la vigencia 2017.

3.3.1.1.1. Concepto de Control Interno Contable

RANGOS DE INTERPRETACION DE LA CALIFICACION

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación de conformidad con la Resolución 193 de mayo 5 de 2016, son los siguientes:

Cuadro No.29

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	
RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 <= CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 <= CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 <= CALIFICACIÓN <= 5.0	EFICIENTE

La evaluación del Control Interno Contable del municipio de Cartago, estableció que el grado de implementación y efectividad de los controles, asociados a las actividades del proceso contable, es Eficiente con una calificación de 4.00 sobre 5.00 como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No.30

RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACION
1.	POLÍTICAS CONTABLES	3,68	ADECUADO
2.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,20	EFICIENTE
2.1	IDENTIFICACIÓN	4,60	EFICIENTE
2.2	CLASIFICACIÓN	3,35	ADECUADO
2.3	REGISTRO	4,47	EFICIENTE
2.4	MEDICIÓN INICIAL	5,00	EFICIENTE
2.5	MEDICIÓN POSTERIOR	3,56	ADECUADO
3.	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,77	EFICIENTE
4.	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	3,55	ADECUADO
5.	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	3,83	ADECUADO
	TOTAL EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	4,00	EFICIENTE

Dentro del análisis e informe cuantitativo, la etapa de Políticas Contables, obtuvo un puntaje de 3.68 cuya interpretación de la calificación dio como resultado Adecuado, Reconocimiento obtuvo un puntaje de 4.20, con una calificación de eficiente, la Presentación de Estados Financieros arrojó un puntaje de 4.77 su calificación es eficiente, Rendición de cuentas e información a parte interesadas alcanzó un puntaje de 3.55 con una calificación adecuada y Gestión del Riesgo Contable obtuvo un puntaje de 3.83 su calificación fue adecuada, demostrando que el proceso contable de la entidad es EFICIENTE, cuyo puntaje obtenido fue de 4.00.

3.3.2. Gestión Presupuestal

Para la vigencia 2018, se emite una opinión **EFICIENTE**, con base en los siguientes resultados:

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	87,5
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	87,5

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La gestión presupuestal se observa en la anterior tabla, que para la vigencia 2018, presentó un puntaje de 87.5 puntos cuya interpretación **EFICIENTE**.

La administración municipal elaboró el anteproyecto de presupuesto de la vigencia 2018, con los diferentes procesos de la administración, teniendo en cuenta las disposiciones legales especialmente las consagradas en el Decreto 111 de 1996 y demás normas relacionada con esta actividad, en razón a ello la entidad realizó la programación, elaboración, presentación, modificación, aprobación, adopción, liquidación ejecución y control presupuestal, actividades estas que fueron soportadas con diferentes actos administrativos (decretos) firmados por el ordenador del gasto, previa certificación del funcionario encargado del área de presupuesto. Así las cosas, los momentos presupuestales fueron objetos de los siguientes decretos

La administración municipal presenta al Concejo Municipal el 1 de noviembre de 2017, proyecto de acuerdo de presupuesto de rentas y recursos de capital y de gastos para la vigencia fiscal de 2018, para su aprobación ante la Corporación se realizó por acuerdo No. 022 por \$161.170.193.091, situación que no se dio por parte del Concejo Municipal dentro de los términos, es decir el 30 de noviembre de 2017, así las cosas, y de conformidad con el artículo 59 del decreto 111 de 1996, aplicable por analogía para llenar el vacío existente en el estatuto orgánico del presupuesto del municipio de Cartago, debe regir el presentado por la administración municipal.

Expuesto lo anterior la administración municipal adopta el presupuesto mediante Decreto No. 120 el 7 de diciembre de 2017, para la vigencia 2018, por CIENTO SESENTA Y UN MIL CIENTO SETENTA MILLONES CIENTO NOVENTA Y TRES MIL NOVENTA Y UN PESOS MCTE (\$161.170.193.091).

Por decreto 122 de diciembre 12 de 2017, se liquidó las partidas presupuestales necesarias para el normal funcionamiento de la administración municipal por \$154.959.999.000, para la vigencia 2018, finalmente el presupuesto definitivo fue de \$188.501.848.313.

En el cuadro siguiente, se observa el comportamiento de los ingresos del período en estudio 2018 Vs el período inmediatamente anterior:

Cuadro No.31

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE				
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2017 - 2018				
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDADO	DEFINITIVO	RECAUDADO
	2017		2018	
Total Ingresos de la Entidad.	169.281.912.002	174.177.727.022	188.501.848.313	187.237.057.764
Ingresos Corrientes				

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE				
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2017 - 2018				
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDADO	DEFINITIVO	RECAUDADO
	2017		2018	
	159.082.166.740	160.845.496.716	168.627.012.619	165.255.323.880
Ingresos Tributarios	36.446.647.792	37.019.881.814	38.161.209.821	35.495.192.191
Predial Unificado	12.830.071.856	12.913.477.378	13.882.905.094	12.127.583.925
Industria y Comercio	7.463.944.986	7.921.197.823	8.039.489.055	7.321.516.724
Vehículos Automotores	665.605.382	690.771.752	700.166.527	745.836.397
Avisos y tableros	796.394.157	866.165.951	862.298.564	390.184.156
Sobretasa Bomberil	930.179.539	930.172.287	963.645.653	782.122.912
Participacion con Destinación Ambiental	1.786.309.960	1.786.309.960	1.857.740.066	376.933.218
Sobretasa Ambiental	590.699.756	590.699.756	732.757.008	1.663.832.044
Sobretasa a la Gasolina	4.481.758.575	4.575.336.000	4.590.379.025	4.810.812.000
Estampilla Pro-cultura	146.369.420	248.835.318	198.085.582	258.045.568
Estampilla Pro-Tercera Edad	674.402.266	928.474.635	612.461.029	963.185.169
Publicidad Exterior Visual	10.670.072	10.670.072	12.618.550	1.796.855
Delineación Urbana	328.188.392	380.211.562	353.909.555	650.654.888
Espectáculos Públicos	1.000.000	2.807.000	1.561.423	2.459.000
Alumbrado Público SSF	5.472.687.989	4.336.898.274	4.664.431.977	4.664.431.977
Transp. de gasoducto impuesto de transporte	1.000	231.460.340	142.005.279	131.218.172
Impuesto de vehículos públicos	108.898.899	118.467.924	101.428.650	154.294.678
Otros Tributarios	159.465.543	487.925.782	445.326.784	450.284.508
Ingresos No Tributarios	5.308.059.348	7.089.866.964	4.638.671.922	5.491.205.360
Tasa Municipal del Deporte	197.028.525	427.542.323	348.447.697	440.492.573
Intereses Moratorios	2.523.263.107	2.756.395.279	2.908.599.865	1.641.795.213
Pesas y Medidas	158.547.139	158.547.139	167.101.213	-
Multas	1.612.146.578	1.732.067.697	560.480.644	2.189.547.387
Sanciones	8.517.067	8.517.067	1.000.000	65.806.930
Comparendo Ambiental	10.000.000	-	10.000.000	14.000
Arrendamientos	6.814.000,00	6.814.000,00	1.000.000	14.000
RP Licencias de Conducción	113.304.258,00	113.304.258,00	100.484.201	117.132.986
RP Matricula de Vehículos	118.712.760,00	129.524.748,00	108.681.509,00	156.790.128,00
RP Certificados de Tradición	7.643.472,00	7.643.472,00	6.712.099,00	9.119.582,00
RP Tramites	281.935.819,00	311.534.961,00	259.236.318,00	364.267.050,00

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE				
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2017 - 2018				
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDADO	DEFINITIVO	RECAUDADO
	2017		2018	
RP. RIFAS (porcentaje 14% ingreso bruto)	0,00	32.340.000,00	23.000.000	-
Derechos formularios y registros	44.758.550,00	48.842.050,00	47.779.341	43.642.796
RP. inv. ocupación de vías	1.000.000,00	0,00	12.000.000	-
Concurso Económico Empresa de Servicio(ESTRATIFICA)	96.000.000,00	36.739.526,00	43.966.992	25.454.167
Uso de bienes y espacios públicos	50.000.000,00	1.348.509,00	1.508.195	187.402
Otros servicios de planeación	36.519.410,00	36.675.100,00	37.673.848	59.000
Otros No Tributarios	41.868.663	1.282.030.835	1.000.000	436.882.146
Transferencias	117.327.459.600	116.735.747.938	25.827.130.876	24.268.926.329
SGP para funcionamiento 42% LD	1.999.918.041	1.999.918.035	2.045.135.402	2.045.135.401
SGP Educación	46.494.972.896	46.402.048.718	49.736.265.321	49.736.265.320
SGP Salud	19.291.377.743	19.291.377.743	19.445.554.982	19.445.554.982
SGP Agua Potable	2.021.384.063	2.021.384.063	3.041.526.295	3.041.526.295
SGP Propósito General	2.493.493.024	2.493.493.030	2.814.941.237	2.814.941.241
SGP Alimentación Escolar	290.479.166	290.479.166	245.939.662	245.939.665
SGP Primera Infancia	169.791.482	169.790.482	-	-
Otras Transferencias Nacionales	44.566.041.185	44.067.256.701	48.348.811.211	46.939.563.425
Otras Transferencias Departamentales	2.000	-	148.956.766	-
Ingresos de Capital	10.199.745.262,44	13.332.230.306,96	19.874.835.694	21.981.733.884
Ind. de Cumplimiento		103		99
Var. Ptos Definitivos			11	
Var. Ptos. Ejecutados				7

Fuente: Presupuesto Municipio Cartago Valle

Como se evidencia en el cuadro anterior, los presupuestos de las vigencias 2017 y 2018, resgistró el siguiente comportamiento, para el 2017, alcanzó un nivel de cumplimiento en lo relacionado al (presupuesto aprobado vs ejecutado) del 103%, en el 2018 del 99%, en cuanto a los presupuestos definitivos reporta un crecimiento del 11% en el 2018 frente al 2017, y en lo relacionado con el recaudo registró igualmente un crecimiento del 7% en el 2018 frente a lo recaudado en el 2017.

En el 2018 el índice de cumplimiento fue del 99% por cuantos los ingresos tributarios alcanzaron el 93% de lo proyectado, mientras que el 2017 superó el total del definitivo alcanzando el 101%.

Rentas Tributarias

Para la vigencia 2018 se evidencia decrecimiento de las principales rentas del municipio, situación reflejadas por múltiples inconvenientes relacionados con el software de rentas, la baja capacidad de recaudo que se evidencia en un bajo nivel de cultura tributaria, reflejados en el recaudo de los tributos como es el caso del predial unificado, industria y comercio y avisos y tableros entre otras, se podría decir que particularmente, el municipio de Cartago presentó importantes fallas en su sistema tributario, mientras que los gastos continúan en una línea ascendente.

En el siguiente cuadro se observa el comportamiento de las principales rentas del municipio:

Cuadro No.32

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE				
PRINCIPALES INGRESOS TRIBUTARIOS VIGENCIAS 2017 - 2018				
CONCEPTO	RECAUDADO		Var. 2018 Vs. 2017	% Incremento
	2017	2018		
Ingresos Tributarios	37.019.881.814	35.495.192.191	(1.524.689.623)	(4)
Predial Unificado	12.913.477.378	12.127.583.925	(785.893.453)	(6)
Industria y Comercio	7.921.197.823	7.321.516.724	(599.681.099)	(8)
Vehículos Automotores	690.771.752	745.836.397	55.064.645	8
Avisos y tableros	866.165.951	390.184.156	(475.981.795)	(55)
Fuente: Presupuesto Cartago Valle				

En el cuadro anterior se evidencia el registro de las principales rentas, predial unificado e industria y comercio y aviso y tableros que reportaron decrecimientos del 6% 8% y del 55% respectivamente en el 2018 con relación al 2017.

13. Hallazgo Administrativo

En la vigencia 2018, en lo relacionado con el recaudo de los ingresos tributarios específicamente en los impuestos predial unificado, industria y comercio, avisos y tableros, registraron decrecimientos en el 2018 del 6%; 8% y del 55% respectivamente con relación al 2017, evidenciándose deficiencias en la aplicación de una política fiscal efectiva en los ingresos tributarios.

Situación que obedeció a debilidades de control, autocontrol, seguimiento y monitoreo que no permitió advertir oportunamente dicha situación, conllevando a que no haya logrado un mejoramiento de sus ingreso para un desarrollo económico y social.

En cuadro siguiente se evidencia el comportamiento de los gastos de la vigencia 2018, comparada con el 2017:

Cuadro No.33

MUNICIPIO de CARTAGO VALLE

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2017 - 2018				
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2017		2018	
Total Gastos de la Entidad.	169.281.912.002	155.328.413.904	188.501.988.440	172.697.175.485
Gastos de Personal	11.301.069.901	10.914.691.339	14.785.967.772	13.016.833.373
Gasto general	2.907.799.087	2.857.119.541	3.835.208.481	3.546.497.199
Transferencias	3.196.748.122	3.155.770.257	3.505.168.825	2.940.545.464
Transferencias Concejo	793.948.195	780.455.988	813.208.824	788.903.243
Transferencias Personería	206.560.760	198.371.277	222.052.816	206.537.730
Total Gastos de Funcionamiento	18.406.126.065	17.906.408.402	23.161.606.718	20.499.317.009
Servicio de la Deuda	4.669.472.887	4.646.636.706	3.443.209.742	3.183.637.023
Gastos de Inversión	146.206.313.050	132.775.368.796	161.897.171.980	149.014.221.454
Ind. de Cumplimiento		92		92
Var. Ptos Definitivos			11	
Var. Ptos. Ejecutados				11
Fuente: Presupuesto Municipio Cartago Valle 2017-2018				

En el cuadro anterior se observa la dinámica que registró los gastos como resultado de los ingresos, registrando índices de cumplimiento en el 2017, alcanzó el 92%, para el 2018, registró igualmente el 92%, el presupuesto definitivo en la vigencia 2018 registró el 11%.

Los presupuestos ejecutados registraron crecimientos con respecto a la vigencia 2017, con el 11% frente al 2018, evidenciándose que los gastos de funcionamiento registraron incremento del 14% en el 2018 frente al 2017, los gastos de inversión reportaron incremento del 12% en el 2018 y el servicio de la deuda presentó un decrecimiento del 31% en la vigencia en estudio frente al 2017.

Esfuerzo fiscal, grado de dependencia de las transferencias del gobierno central

Es importante resaltar el efecto que tienen las transferencias en el fortalecimiento de los ingresos tributarios de los entes territoriales denominado esfuerzo fiscal, es decir, si las transferencias que realiza el Gobierno Nacional a los Municipios o entidades territoriales estimulan o no la generación de recursos propios, como contrapartida a tales recursos, ahora bien, si el efecto es positivo, indica que el municipio desarrolla un esfuerzo fiscal, en caso negativo, se entiende como retroceso fiscal, la cual se da porqué, en general, se ha creado la cultura o tendencia que los gobiernos locales vivan de las transferencias del sector central, contribuyendo a la disminución de la creación de estrategias como política de recaudo de los tributos territoriales.

En el cuadro siguiente se evidencia el grado de la dependencia de las transferencias del gobierno central que tiene el ente territorial, durante las vigencias en estudio:

Cuadro No.34

GRADO DE DEPENDENCIA cifras en \$		
CONCEPTO	2017	2018
Transferencias Departamentales, Nacionales	116.735.747.938	124.268.926.329
Ingresos	160.845.496.716	165.255.323.880
Indicador	72,6	75,2
Fuente: Presupuesto 2017 -2018		

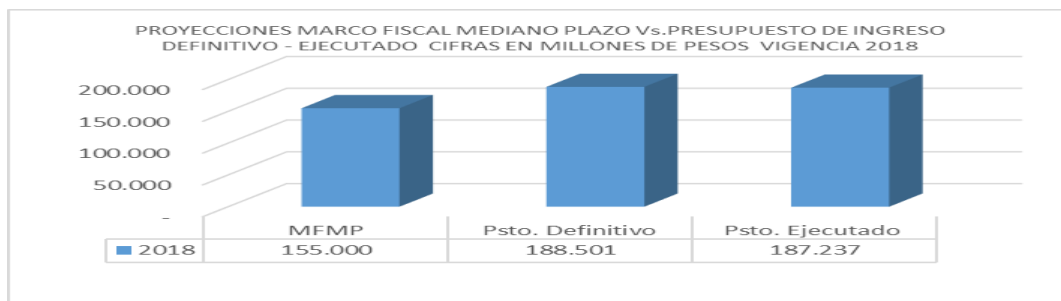
Se realizó el anterior indicador considerando los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la administración municipal y la participación que tiene sobre estos las transferencias de Orden Nacional y Departamental, los valores registrados en el anterior cuadro nos muestra como el municipio de Cartago Valle del Cauca depende de la Participación Nacional, al término de la vigencia 2017 la dependencia de las Transferencias del Sistema General de Participaciones se ubicó en 72.6%, y para el 2018 reportó 75.2%, evidenciándose la dependencia de los recursos del nivel central en el 2018, registró un crecimiento del 2.6% con relación al 2017, en este sentido, se hace necesario reforzar las políticas, estrategias y acciones tendientes al crecimiento de los ingresos propios con el fin lograr financiar proyectos de inversión con recursos de la localidad.

Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP)

El instrumento de gestión pública denominado Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), cuya planificación es a 10 años y es donde se presenta la tendencia a futuro de las finanzas del ente territorial, el cual tiene como fundamento normativo la Ley 819 de 2003.

Contemplado en la Ley 819 de 2003, como herramienta principal para realizar el análisis de las finanzas públicas territoriales, cuyo objetivo es la de promover la transparencia y la credibilidad de las finanzas públicas, superando el período del gobierno, con el fin de prever el efecto que tiene las políticas de ingresos y gastos actuales en el mediano plazo, de uno de los principales insumos como es el Marco Fiscal de Mediano Plazo en la definición de las estrategias financieras que acogió la administración municipal y que fueron plasmadas en el Plan de Desarrollo, seguidamente se hace el comparativo de las proyecciones del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) de la vigencia en estudio (2018), frente a los presupuestos definitivos y el ejecutado.

Gráfica No. 1



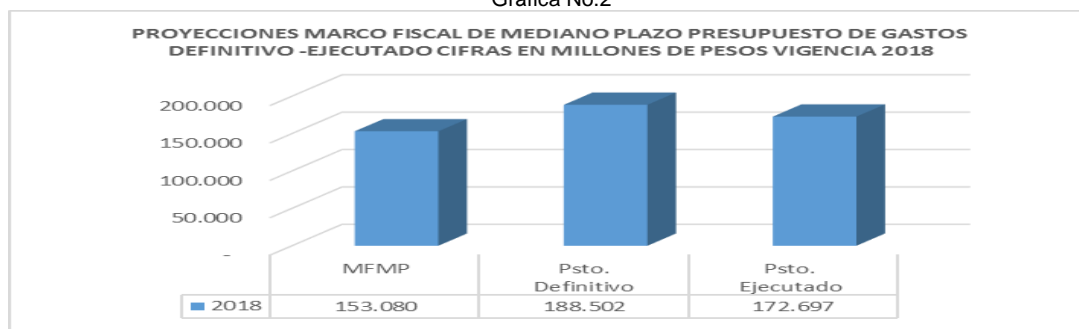
En la gráfica anterior se evidencia el comportamiento que registró los ingresos frente al Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) Vs., el presupuesto definitivo y el recaudado (ejecutado), observándose que las proyecciones registradas en esta herramienta de planeación por parte de la administración municipal, se presentaron como a continuación se detalla:

En lo que respecta a los presupuestos de ingresos de la vigencia 2018, frente a las proyecciones del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) se proyectó el presupuesto definitivo con un crecimiento del 22%, al pasar del (MFMP) de \$155.000 millones a \$188.501 millones en el presupuesto definitivo, Ver gráfica anterior.

En lo relacionado con el presupuesto de ingresos recaudado frente al Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) el ejecutado en el ingreso superó la meta en 21% de las proyecciones planteadas en el instrumento de planeación, evidenciándose que la expectativa de lo programado en el MFMP se logró superar con la realidad del presupuesto de la vigencia 2018, situación que se observar en la anterior gráfica.

Respecto a las proyecciones en el gasto en cuanto al MFMP, se observó lo siguiente:

Gráfica No.2



En la vigencia 2018, se evidencia que lo proyectado en el presupuesto de gastos, el presupuesto definitivo se presentó con un crecimiento del 23% de lo proyectado en el (MFMP), situación que se evidencia en la anterior gráfica.

En lo relacionado con el presupuesto de gastos ejecutado frente al MFMP, este presentó un decrecimiento del 13% de las proyecciones planteadas en el instrumento de planeación, es decir que el gasto sobrepasó lo proyectado en el Marco Fiscal de Mediano, situación que se observar en la anterior gráfica.

3.3.3. Gestión Financiera

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

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	95,8
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	95,8

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La Gestión Financiera para la vigencia fiscal 2018, del municipio de Cartago, dio como resultado un puntaje atribuido de 95.8 puntos, cuyo rango resultante es **EFICIENTE**. Los resultados se observan en los siguientes cuadros que corresponden a los indicadores financieros.

Cuadro No.35

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
RAZONES FINANCIERAS 2018 -2017 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
Año	Capital Neto de trabajo	Activo Cte. - Pasivo Cte.		Interpretación
2018	22.264	55.626	33.362	En el 2018 la administración Municipal disponía de \$27,264 millones de capital de trabajo. Recursos que dispone el Municipio para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo, evidenciándose un decrecimiento del 62% respecto al año inmediatamente anterior, en razón a que los activos decrecieron en 17%, igualmente los pasivos corrientes crecieron en 281% frente al período inmediatamente anterior.
2017	58.542	67.289	8.747	En el 2017 el Municipio disponía de \$58,542 millones de capital de trabajo. Recursos que dispone el Municipio para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo.
Año	Razón Liquidez o Corriente	Activo Cte. / Pasivo Cte.		Representan el margen de seguridad que tiene el municipio para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que la entidad continúe funcionando.

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
RAZONES FINANCIERAS 2018 -2017 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
Año	Capital Neto de trabajo	Activo Cte. - Pasivo Cte.		Interpretación
2018	1,67	55.626	33.362	En el 2018 la entidad por cada peso de deuda a corto plazo dispone de \$1,67 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.
2017	7,69	67.289	8.747	En el 2017 la entidad por cada peso de deuda a corto plazo dispone de \$7,69 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.
Año	Solidez	Activo Total/ pasivo Total		Interpretación
2018	9,40	549.494	58.462	En el 2018 la solidez es mayor que 1 la administración se encontraba en una buena situación financiera por tener una solidez de 9,40, indicando que la entidad dispone de \$9,40 en activos por cada peso que adeuda, así que en determinado momento al vender todos sus bienes dispone de recursos para cubrir sus obligaciones, por lo tanto por este período el Municipio ofrecía una buena garantía para sus acreedores.
2017	12,44	452.094	36.336	En el 2017 la solidez es mayor que 1 la entidad se encontraba en una buena situación financiera por tener una solidez de 12,44, indicando que la entidad dispone de \$12,44 en activos por cada peso que adeuda, así que en determinado momento al vender todos sus bienes dispone de recursos para cubrir sus obligaciones, por lo tanto por este período la Administración Municipal ofrecía una buena garantía para sus acreedores.
fuente: estados financieros 2018-2017 Municipio de Cartago Valle				

Cuadro No.36

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
RAZONES FINANCIERAS 2018 -2017 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O COBERTURA				
Año	Endeudamiento	Pasivo Total/ activo Total		Interpretación
				Indican la capacidad que tiene el Municipio para generar recursos propios, destinados a cumplir con sus obligaciones corrientes.
2018	0,11	58.462	549.494	Indica que por cada peso que el Municipio tiene invertido en cada uno de los activos el \$0,11% ha sido financiado por los bancos, proveedores o tercero.
2017	0,08	36.336	452.094	Indica que los acreedores financiaron el 0,08% de los activos.
AÑO	Endeudamiento A Corto plazo	pasivo corriente/pasivo total		Interpretación
2018	0,57	3.362	8.462	Significa que por cada peso que el Municipio como entidad agregadora adeuda \$0,57 debe ser cubierto a corto plazo en el 2018.

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
RAZONES FINANCIERAS 2018 -2017 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O COBERTURA				
2017	0,24	8.747	36.336	Significa que por cada peso que el Municipio en el 2017 como entidad agregadora adeuda \$0,24 debe ser cubierto a corto plazo.
Año	Protección al pasivo total	capital contable/pasivo Total		Interpretación
2018	3,94	230.474	58.462	Indica que por cada peso que se le adeuda a los acreedores, se cuenta con \$3,94 por parte del Municipio como entidad agregadora en el 2018.
2017	4,94	179.558	36.336	Indica que por cada peso que se le adeuda a los acreedores en el 2017, se cuenta con \$4,94 por parte del Municipio como entidad agregadora.
AÑO	concentración endeudamiento a largo plazo	pasivo no corriente/pasivo total		Interpretación
2018	0,43	25.100	58.462	Significa que por cada peso que el Municipio adeuda en el 2018 \$ 0,43 debe ser cubierto a Largo Plazo.
2017	0,76	27.589	36.336	Significa que por cada peso que el Municipio adeuda en el 2017, \$ 0,76 debe ser cubierto a Largo Plazo.
Año	Apalancamiento	pasivo Total/ patrimonio		Interpretación
2018	0,12	58.462	491.030	Significa el grado de compromiso del patrimonio, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio el Municipio adeuda \$0,12.
2017	0,09	36.336	415.757	Significa el grado de compromiso del patrimonio, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio el Municipio adeuda \$0,09.
fuente: estados financieros 2018-2017 Municipio de Cartago Valle				

Cuadro No.37

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
RAZONES FINANCIERAS 2018 -2017 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE ROTACIÓN O DE EFICIENCIA				
Año	Rotación de Cartera	Ingreso Fiscales/ cuentas x cobrar		Interpretación
2018	1,65	55.646	33.708	Las cuentas por cobrar para el 2018 giraron 1,65 veces en su rotación en el # de veces que la entidad se tarde en recuperar la cartera.
2017	1,95	43.097	22.132	En el 2017 las cuentas por cobrar giraron 1,95 veces en su rotación en el # de veces que la entidad se tarde en recuperar la cartera.
Año	Días Promedio de cobro	365/ # Veces que rotan las cxc		Interpretación

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
RAZONES FINANCIERAS 2018 -2017 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE ROTACIÓN O DE EFICIENCIA				
Año	Rotación de Cartera	Ingreso Fiscales/ cuentas x cobrar		Interpretación
2018	221	365	1,65	Indica que el Municipio tardó 221 días en el 2018, y en el 2017 tardó 187 días, indicando con este promedio que se incrementó en el tiempo para la recuperación de la cartera en el período en estudio comparado con el 2017, situación que se evidencia en el balance general por su crecimiento que es originado por la falta de gestión en el cobro.
2017	187	365	2,0	
Año	Rotación de cuentas por pagar	(cuentas por pagar/ Ingresos Operacionales) *365		Interpretación
2018	11	4.960	172.216	Significa que el municipio como entidad agregadora, en su círculo operacional demora 11 días en promedio en el pago de sus cuentas para la vigencia 2018 y 14 días en promedio en el pago de sus cuentas para el año 2017.
2017	14	5.660	152.631	

fuelle: estados financieros 2018-2017 Municipio de Cartago Valle

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención de Quejas, Derechos de Petición y Denuncias

No se allegaron derechos de petición y denuncias durante el proceso auditor.

5. ANEXOS

5.1. Cuadro Resumen de Hallazgos

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR –Municipio de Cartago Vigencia 2018						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
13	13	2	0	0	0	0

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
3	Se evidenció en la evaluación al cumplimiento de las metas que contempla el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 “Todos por Cartago”, que: en el seguimiento y evaluación al plan de desarrollo no se tiene en cuenta el valor ponderado que ha sido asignado desde la aprobación del plan mediante Acuerdo 007 de junio de 2016; también se pudo observar, que a la fecha de la auditoria “mayo de 2018” y, a pesar de haber sido ajustado el plan de desarrollo mediante Decreto 042 de abril de 2017 que estableció modificar y crear nuevas metas producto, aún, se observan metas subestimadas o sobreestimadas que estarían afectando la cobertura y calidad de los servicios, los costos unitarios. Teniendo en cuenta que corresponde a las oficinas de planeación, diseñar y organizar los sistemas de evaluación de gestión y de resultados de la administración, tanto en lo relacionado con políticas como con los proyectos de inversión, señalando responsables, términos y condiciones para realizar la evaluación; situación que se presenta por deficientes mecanismos de seguimiento, evaluación y control a las diferentes herramientas de seguimiento adoptados por la administración municipal, tales como, planes de acción, plan operativo anual de inversiones, el plan indicativo, entre otros; ocasionando que no se logren los objetivos y las metas anuales del periodo fiscal, la evaluación de los resultados.	
14	Durante el período 2017, en lo relacionado con el recaudo de la cartera renta vigencias anteriores, presentó un incremento en el 2017, al pasar \$15.678 millones en el 2016 a \$16.217 millones en el 2017 equivalente al 3%, presentándose deficiencias en la aplicación del artículo 1 de la Ley 1066 de 2006 que establece gestión de recaudo de la cartera. Evidenciándose una débil política de fiscalización, seguimiento y monitoreo de la administración, situación que no ha permitido advertir el crecimiento de la cartera, lo que ha generado que al término de la vigencia en estudio las rentas por cobrar presenten dichos crecimientos, en razón a que los pagos por parte de los contribuyentes no se están realizando de manera oportuna y efectiva, con el riesgo que gran cantidad de estos recursos se pierdan por cuanto la acción de cobro cese, y la administración municipal en un futuro pierda liquidez dejando de financiar proyectos de inversión con recursos propios.	
18	El municipio de Cartago Valle, presenta en su base datos un total de 33.757 predios registrados en la vigencia 2017, de éstos 19.764 pagaron el impuesto predial, es decir, el 58%. Además, se evidenció que, aunque el ente territorial viene haciendo gestión para realizar la actualización catastral, aun no se ha llevado a cabo, como lo establece el artículo 5 de la Ley 14 de 1983, el cual dispone que la actualización catastral se debe realizar cada cinco (5) años. Lo anterior se presenta por no contar el Municipio con los recursos económicos para su ejecución, lo que genera disminución de las rentas propias de la entidad. En lo concerniente al impuesto de industria y comercio, la entidad registró en el 2017, 6911 establecimientos comerciales y de ellos, 3726 reportaron pagos por este concepto alcanzando el 54%. Obtuvo recaudo por \$7.921 millones, superior al 2016 en \$1.582 millones, el 25%. El impuesto de la sobretasa a la gasolina, en la vigencia 2017, presentó recaudo Por \$4.575 millones, superior al 2016 en \$29 millones, el 0.6%.	

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2016 y 2017		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
5	<p>En el proceso de ejecución de la auditoria se evidenció que la administración tiene recursos restringidos, debido a las cuentas bancarias embargadas en diferentes vigencias, referente a las cuentas corrientes y de ahorro de los bancos de Occidente, BBVA, Bancolombia y AV. Villas donde se manejan Recursos Propios y una cuenta del Sistema General de Participación por valor de \$480 millones. En certificación expedida por la Administración Municipal no se argumenta actuaciones que haya realizado la misma para liberar los recursos de los embargos, como tampoco se informa la causal de los embargos, además existe una cuenta del SGP la cual es inembargable desde todo punto de vista al tenor del artículo 45 de la Ley 1551 de 6 de julio de 2012 en donde preceptúa lo siguiente “ artículo 45 (...) la medida cautelar del embargo no aplicará sobre los recursos del sistemas general de participaciones ni sobre los del sistema general de regalías” Evidenciándose deficiencia en el control de la materialización de los riesgos de los derechos fundamentales.</p> <p>Observándose que la administración no ha sido diligente con el actuar para obtener los respectivos desembargos, debido a lo anterior la entidad está dejando de pagar sus obligaciones cumplidamente, o en su defecto ha dejado de hacer inversión con recursos propios.</p>	
6	<p>Se observó que la Alcaldía Municipal de Cartago presentó las siguientes debilidades con relación a la Ley General de Archivo: No se han realizado la totalidad de las transferencias correspondientes al archivo central. Las instalaciones en las que se encuentra el archivo carecen de las especificaciones técnicas de espacio requeridas para conservar la totalidad del archivo, de conformidad a lo contemplado en el Acuerdo No. 49 del 2000 del Archivo General de Nación. Situación derivada porque los funcionarios de la Entidad no utilizan los procedimientos establecidos y documentados en la entidad para el uso y manejo del archivo, de conformidad a lo establecido en la Ley 594 de 2000, situación generada por el desorden, mal uso y conservación de los documentos que hacen parte del patrimonio documental</p>	
193	<p>El proceso de legalización y escrituración de los bienes inmuebles del Municipio se encuentra incompleto y desorganizado, dicho proceso en certificación expedida por el secretario de desarrollo humano y servicios administrativos se encuentra en un 80% de avance, esta situación genera que la propiedad, planta y equipo registrada contablemente en los estados financieros no corresponde a la realidad del Municipio.</p>	