

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE  
VIGENCIAS AUDITADAS 2018 -2019**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, julio de 2020**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal (e)

Marcela Meneses López

Subdirector Técnico Cercofis Tuluá

Gabriel Fontal Grisales

Representante Legal de la Entidad Auditada

Álvaro Alfonso Domínguez

Equipo de Auditoria:

Luis Enrique Cancimanse Calderón

Marcela Inés Meneses Lopez

Daniela Blandón Prado

Carlos Felipe Valencia

Jaime Vergara Castrillón

José Oscar Merchán

## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>4</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES .....</b>	<b>5</b>
<b>2. DICTAMEN INTEGRAL .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Concepto Sobre Fenecimiento .....</b>	<b>7</b>
2.1.1. Control de Resultados .....	8
2.1.2. Control de Gestión .....	9
2.1.3. Control Financiero y Presupuestal .....	10
2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables .....	11
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>13</b>
<b>3.1. CONTROL DE RESULTADOS .....</b>	<b>13</b>
3.1.1. Factor Evaluado .....	13
3.1.1.1. Planes programas y proyectos .....	13
<b>3.2. CONTROL DE GESTIÓN .....</b>	<b>25</b>
3.2.1. Factores Evaluados .....	26
3.2.1.1. Gestión Contractual .....	26
3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas .....	37
3.2.1.3. <i>Legalidad</i> .....	38
3.2.1.4. <i>Gestión Ambiental</i> .....	50
3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento .....	53
3.2.1.6. Control Fiscal Interno .....	55
<b>3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL .....</b>	<b>59</b>
3.3.1. <i>Factores Evaluados</i> .....	60
3.3.1.1. Estados Contables .....	60
3.3.2. Gestión Presupuestal .....	74
3.3.3. Gestión Financiera .....	90
<b>4. OTRAS ACTUACIONES .....</b>	<b>95</b>
4.2. Atención a Derechos de Petición y Denuncias .....	95
<b>5. EXOS .....</b>	<b>109</b>
5.2. Cuadro Resumen de Hallazgos .....	109

## INTRODUCCION

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle al Municipio de Ginebra Valle, 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 las vigencias 2018 y 2019, 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 este 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 financiero, 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 observaciones el cual resume la Auditoría y da cuenta de los mismos.

## **1. HECHOS RELEVANTES**

- ✓ Se destaca en la revisión de la muestra contractual, el contrato ejecutado con la Asociación Junta Administradora Acueducto Patio Bonito, en el cual se encuentra un informe técnico detallado, claro y específico de la ejecución de las actividades contratadas una a una, con su respectivo registro fotográfico del antes y el después de la obra, lo cual facilita el control posterior ejercido y sirve de herramienta para la revisión de campo y la verificación del cumplimiento de las actividades con las cuales se buscaba contribuir a mejorar la calidad de vida de la población en cuanto a la disponibilidad del recurso hídrico y continuidad del servicio de agua.
- ✓ Actualmente el Municipio de Ginebra carece de dinamismo e importancia de la gestión documental en infraestructura física, ya que revisados algunos contratos en su expediente contractual adolecen de documentos esenciales para la comprobación inmediata de su ejecución dificultando la medición y alcance de la parte constructiva, en razón a que los entes de control para su revisión deben hacer un levantamiento de la construcción de forma expedita para su reporte, al considerar que no se puede verificar las especificaciones técnicas, diseños, planos, permisos y programas que conducen a la vigilancia y seguimiento que proporcionan la información necesaria para la evaluación y certificación de la ejecución de las obras contratadas. El municipio no cumple con la obligación de proporcionar públicamente una información fidedigna, completa y efectivamente actualizada que permita al ciudadano conocer la situación real de las obras

## 2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor  
**ALVARO ALFONSO DOMIGUEZ**  
Alcalde Municipal  
Municipio de Ginebra Valle  
Presente

Asunto: Dictamen de auditoría con enfoque integral modalidad regular, vigencias 2018 y 2019.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados mediante Acto legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, 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 al 31 de diciembre de 2018, y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, 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 Ginebra Valle, 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 establecidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las normas de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, la 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 las vigencias fiscales 2018 y 2019, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigentes de esta Contraloría, en esta 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 81.5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta del Municipio de Ginebra Valle, por la vigencia fiscal 2018.

### Vigencia 2018

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	78,8	0,3	23,6
2. Control de Gestión	81,1	0,5	40,5
3. Control Financiero	86,4	0,2	17,3
Calificación total		1,00	81,5
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	DESFAVORABLE		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Con base en la calificación total de 82.7 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta del Municipio de Ginebra por la vigencia fiscal 2019.

## Vigencia 2019

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Control de Resultados</u>	77,9	0,3	23,4
2. <u>Control de Gestión</u>	83,7	0,5	41,8
3. <u>Control Financiero</u>	87,3	0,2	17,5
Calificación total		1,00	82,7
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	DESFAVORABLE		

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 **DESFAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 78.8 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

## Vigencia 2018

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	78,8	1,00	78,8
Calificación total		1,00	78,8
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
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



La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados para la vigencia 2019, es **DESFAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 77.9 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE			
VIGENCIA 2019			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	77,9	1,00	77,9
Calificación total		1,00	77,9
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
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 Control de Gestión para la vigencia 2018, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación 81.1 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE			
VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	83,4	0,65	54,2
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80,7	0,02	1,6
3. Legalidad	81,1	0,05	4,1
4. Gestión Ambiental	64,5	0,08	5,2
7. Control Fiscal Interno	80,4	0,20	16,1
Calificación total		1,00	81,1
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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión para la vigencia 2019 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación 83.7 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE			
VIGENCIA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	88,5	0,65	57,5
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	81,0	0,02	1,6
3. Legalidad	81,1	0,05	4,1
4. Gestión Ambiental	72,0	0,08	5,8
5. TICS	73,1	0,00	0,0
6. Plan de Mejoramiento	65,6	0,10	6,6
7. Control Fiscal Interno	81,6	0,10	8,2
Calificación total		1,00	83,7
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 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 86.4 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	88,9	0,10	8,9
3. Gestión financiera	72,7	0,20	14,5
Calificación total		1,00	86,4
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

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal para la vigencia 2019 es **FAVORABLE**, como consecuencia de las calificaciones de 87.3 puntos en el período, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE			
VIGENCIA 2019			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	88,9	0,10	8,9
3. Gestión financiera	77,3	0,20	15,5
Calificación total		1,00	87,3
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

Los estados contables fueron fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de las vigencias 2018 y 2019, así como los resultados de los estados de la actividad financiera, económica y social, los cambios en el patrimonio por estos

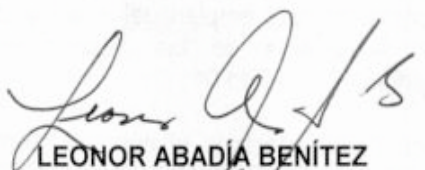
años que terminaron en estas fechas, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación; la opinión es, **con SALVEDAD**.

#### PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad registrará el Proceso del Plan de Mejoramiento en el 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, tal como lo expresa la Resolución No. 001 de 2016.

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,



**LEONOR ABADÍA BENÍTEZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1. CONTROL DE RESULTADOS

##### 3.1.1. Factor Evaluado

##### 3.1.1.1. Planes programas y proyectos

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para las vigencias 2018 y 2019, **CUMPLEN PARCIALMENTE**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

##### Vigencia 2018

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	69,8	0,20	14,0
Eficiencia	83,4	0,30	25,0
Efectividad	79,3	0,40	31,7
coherencia	80,4	0,10	8,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>78,8</b>

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

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 78.8 representados en la calificación parcial, 69.8 de eficacia, 83.4 de eficiencia, 79.3 de efectividad y 80.4 en coherencia.

##### Vigencia 2019

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	65,5	0,20	13,1
Eficiencia	85,0	0,30	25,5
Efectividad	79,7	0,40	31,9
coherencia	73,7	0,10	7,4
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>77,9</b>

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

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 2019, fue de 77.9 representados en la calificación parcial, 65.5 de eficacia, 85.0 de eficiencia, 79.7 de efectividad y 73.7 en coherencia.

## PLANEACIÓN

### Plan de Desarrollo 2016 - 2019

El Plan de Desarrollo 2016 - 2019 "Ginebrino, cuenta conmigo" del Municipio de Ginebra, Valle del Cauca, fue adoptado mediante el acuerdo del Concejo Municipal No 020 del 31 de mayo del 2016, el cual se le realizó modificaciones según el acuerdo 028 de 18 de octubre de 2016 y en el año 2017 se modificó dos (2) veces mediante acuerdo 014 del 22 de mayo de 2017 y acuerdo 030 de diciembre 04 de 2017, el cual consta de cuatro (4) dimensiones estratégicas a saber:

### Estructura del Plan de Desarrollo 2016 – 2019 "Ginebrino, cuenta conmigo":

El siguiente cuadro muestra la ponderación, los sectores, los programas y proyectos que contiene cada eje estratégico, conforme lo rendido en la plataforma de Rendición de Cuentas en Línea RCL:

Cuadro No.1

PLAN DESARROLLO 2016 - 2019 "Ginebrino Cuenta Conmigo"				
EJE	Ponderación Asignada	Sectores	Programas	Proyectos
1. VIDA	45%	5	10	71
2. EQUIDAD	31%	5	12	87
3. DESARROLLO	19%	5	8	52
4. SOSTENIBILIDAD	5%	5	12	71
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>20</b>	<b>42</b>	<b>281</b>

Fuente: Departamento Administrativo de planeación  
Plan de Desarrollo 2016-2019

En el cuadro anterior se puede observar la estructura del plan de desarrollo 2016 - 2019, con un total de 20 sectores, 42 programas y 281 proyectos:

1. Dimensión Vida: Eje Estratégico conformado por 5 sectores, 10 programas, 71 proyectos, 74 indicadores de producto y 74 metas de producto. Para la vigencia 2018, se aprobaron 70 proyectos.

2. Dimensión Equidad: Eje Estratégico conformado por 5 sectores, 12 programas, 87 proyectos, 103 indicadores de producto y 103 metas de producto. Para la vigencia 2018, se aprobaron 83 proyectos.
3. Dimensión Desarrollo: Eje Estratégico conformado por 5 sectores, 8 programas, 52 proyectos, 52 indicadores de producto y 52 metas de producto, de los cuales se aprobaron 41 proyectos a ejecutar en la vigencia 2018.
4. Dimensión Sostenibilidad: Eje Estratégico conformado por 5 sectores, 12 programas, 71 proyectos, 75 indicadores de producto y 75 metas de producto, se aprobaron 66 proyectos a ejecutar en la vigencia 2018.

### **Ponderación del Plan de Desarrollo Ginebrino, cuenta conmigo 2016 – 2019**

Cuadro No.2

DIMENSIONES DEL PDM	OBJETIVO	PONDERACION DENTRO DEL PDM	INVERSION PROYECTADA	%PARTICIPACIÓN DE LA DIMENSIÓN EN INVERSION 2016-2019
Vida	Garantizar en Ginebra los derechos a los ciudadanos donde contribuya con la preservación y formación de capital humano y social, mejorando la calidad de vida y fomento de la cultura y el deporte.	45%	\$ 8.797.000.000	60.67%
Equidad	Mejorar el desarrollo del municipio a través de la educación, seguridad alimentaria, desarrollo social, servicios públicos y vivienda, propendiendo por el desarrollo armónico, potencializando sus recursos humanos, físicos, financieros y tecnológicos.	31%	\$ 1.885.000.000	13%
Desarrollo	Mejorar el desarrollo del Municipio a través de la infraestructura vial, de las tecnologías Tics, propendiendo por el desarrollo armónico, potencializando sus recursos humanos, físicos, turísticos, financieros y tecnológicos.	19%	\$ 3.190.000.000	22%
Sostenibilidad	Aumentar la confianza en el Estado, enaltecer al servidor público y su labor, y gestionar el conocimiento y la información pública, para lograr mejores resultados de políticas en los pilares de Paz, Equidad y Educación,	5%	\$ 626.000.000	4.31%

Fuente: Departamento Administrativo de planeación  
Plan de Desarrollo 2016-2019

En el cuadro anterior se puede observar la ponderación del plan de desarrollo del Municipio de Ginebra 2016-2019, donde el eje vida tiene la mayor ponderación con un 45% dentro del plan de desarrollo.

## Ponderación Del Plan de Desarrollo Ginebra por Sectores 2016 – 2019

Cuadro No.3

EJE	PONDERACION PDM	PONDERACION FINANCIERA	SECTORES	VALOR POR SECTOR DE INVERSIÓN EN MILES DE MILLONES DE PESOS 2019	% SECTOR
Vida	45%	62%	JUSTICIA Y SEGURIDAD	457.038.350	2,90%
			CULTURA	270.648.614	1,71%
			SALUD	8.961.666.447	56,77%
			DEPORTE	144.257.859	0,91%
Equidad	31%	20%	EDUCACION	943.719.209	5,98%
			GRUPOS VULNERABLES	616.635.383	3,91%
			AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (SIN INCLUIR PROYECTOS DE VIS)	602.050.611	3,81%
			OTROS SERVICIOS	820.357.897	5,20%
			VIVIENDA	108.319.008	0,69%
Desarrollo	19%	8%	PROMOCION DEL DESARROLLO	50.884.436	0,32%
			EQUIPAMIENTO	27.720.000	0,18%
			TRANSPORTE	1.111.947.875	7,04%
Sostenibilidad	5%	11%	MEDIO AMBIENTE	157.370.767	1,00%
			AGROPECUARIO	220.124.855	1,39%
			PREVENCION DE DESASTRES	633.914.671	4,02%
			FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	620.450.031	3,93%
			DESARROLLO COMUNITARIO	39.235.655	0,25%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>		<b>\$ 15.786.341.668</b>	<b>100%</b>

Fuente: Departamento Administrativo de planeación  
Plan de Desarrollo 2016-2019

Como se puede observar en el cuadro anterior, la Administración Municipal de Ginebra, Valle del Cauca, el Plan de Desarrollo 2016– 2019, se ponderó con un 45% al eje vida, el cual agrupa sectores importantes en Justicia y Seguridad, Salud, Cultura y Deporte, la Dimensión equidad con un porcentaje del 31% compuesto por los sectores de Educación, Seguridad alimentaria, Grupos Vulnerables-Inclusión social, Servicios Públicos y Vivienda, En la Dimensión Desarrollo por los sectores promoción, desarrollo económico e innovación, Equipamiento-infraestructura, Movilidad y Transporte, Turismo e Internacionalización y Tecnologías de la información, Comunicación e Investigación, La Dimensión sostenibilidad con un porcentaje de ponderación de 5% compuesto por los sectores de Medio Ambiente, Agropecuario-Ruralidad, prevención y atención de Desastres, Fortalecimiento institucional y Desarrollo Comunitario .

## PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2016 – 2019

El Plan Plurianual de Inversiones es la parte específica del Plan de Desarrollo en el cual el Municipio de Ginebra precisó para el periodo 2016 - 2019 y en particular para cada una de las vigencias del cuatrienio, los programas y proyectos a



desarrollar y la identificación de la asignación presupuestal requerida para su ejecución.

Cuadro No.4  
Plan Plurianual de Inversiones 2016– 2019  
Inversión proyectada por años  
Dimensiones – Líneas

DIMENSIONES- LINEAS	2016	2017	2018	2019	Total, eje
Vida	\$7.675.000.000	\$ 8.427.550.632	\$ 9.353.416.802	\$ 9.764.430.435	\$ 35.220.397.869
Equidad.	\$1.356.900.000	\$ 2.050.581.240	\$ 2.066.302.759	\$ 2.153.693.740	\$ 7.627.477.739
Desarrollo.	\$505.000.000	\$ 537.570.313	\$ 438.302.848	\$ 410.061.617	\$ 1.890.934.778
sostenibilidad	\$263.000.000	\$ 567.328.248	\$ 968.650.835	\$ 1.168.427.842	\$ 2.967.406.925
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.799.900.000</b>	<b>\$ 11.583.030.433</b>	<b>\$ 12.826.673.244</b>	<b>\$ 13.496.613.634</b>	<b>\$ 47.706.217.311</b>

Fuente: Oficina Asesora de Planeación Municipal  
Plan de Desarrollo 2016-2019

Como se puede analizar en el cuadro anterior la inversión en el periodo 2016 – 2019, se proyectó y aprobó en el Plan Plurianual de Inversiones por \$47.706 millones, se observa que para las vigencias 2018 y 2019, el Municipio de Ginebra proyectó ejecutar \$12.826 millones y \$13.496 millones que corresponde al 26% y 27.5% respectivamente de los recursos programados para el cuatrienio.

La mayor inversión se realizó en la vigencia 2019, con un valor proyectado de \$13.496 millones.

### Plan Anual de Adquisiciones

El Plan Anual de Adquisiciones, es una herramienta para facilitar a las entidades estatales identificar, registrar, programar y divulgar sus necesidades de bienes. El Plan Anual de Adquisiciones debe publicarse antes del 31 de enero de cada año y actualizarse por lo menos una vez al año. Una vez verificada la página del SECOP, el Municipio de Ginebra cumplió con la publicación y actualización del Plan Anual de Adquisiciones (PAA) en las vigencias 2018 y 2019, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No.5

Plan Anual de Adquisiciones Vigencias 2016-2019 GINEBRA VALLE			
AÑO	Valor total del PAA	Límite de contratación menor cuantía	Límite de contratación mínima cuantía
2016	2.105.331.543	193.047.120	19.304.712
2017	39.994.030.691	206.560.760	20.656.076
2018	58.804.701.134	218.747.760	21.874.776
2019	34.096.242.511	231.872.480	23.187.248

Fuente: Oficina Asesora de Planeación Municipal  
Plan de Desarrollo 2016-2019

## PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES – POAI

Para la vigencia 2018 y 2019, el plan operativo anual de inversiones se fija mediante los acuerdos No. 025 del 29 de noviembre de 2017 y el No. 017 del 29 de noviembre de 2018 respectivamente, por medio del cual se expide el plan de inversiones del municipio para cada vigencia fiscal que inicia el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año en mención.

### Inversión ejecutada por ejes durante el 2018.

Cuadro No.6

POAI VS INVERSIÓN PROGRAMADA Y EJECUTADA, VIG. 2018. MUNICIPIO DE GINEBRA	POAI	PROGRAMADA	EJECUTADA	% EJECUCIÓN	PARTICIPACIÓN
VIDA	\$ 9.353.416.802	\$ 9.353.416.802	\$ 10.424.829.466	111%	62%
EQUIDAD	\$ 2.066.302.759	\$ 2.066.302.759	\$ 3.251.609.939	157%	19%
DESARROLLO	\$ 438.302.848	\$ 438.302.848	\$ 1.310.569.605	299%	8%
SOSTENIBILIDAD	\$ 968.650.835	\$ 968.650.835	\$ 1.758.481.704	182%	11%
<b>TOTAL, INVERSIÓN</b>	<b>\$ 12.826.673.244</b>	<b>\$ 12.826.673.244</b>	<b>\$ 16.745.490.714</b>	<b>131%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Oficina Asesora de Planeación Municipal  
Plan de Desarrollo 2016-2019

Como se observa en el cuadro anterior el POAI 2018, inicialmente se aprobó por \$12.826 millones. Donde la diferencia entre lo programado y lo ejecutado en todos los sectores fue mayor en general, la diferencia del presupuesto fue del 31%. Por lo tanto, el Presupuesto fue ejecutado en un 131%, superando la programación y la ejecución presupuestal en esta vigencia.

### Inversión ejecutada por ejes durante el 2019

Cuadro No.7

POAI VS INVERSIÓN PROGRAMADA Y EJECUTADA, VIG. 2019. MUNICIPIO DE GINEBRA	POAI	PROGRAMADA	EJECUTADA	% EJECUCIÓN	PARTICIPACIÓN
VIDA	\$ 9.764.430.435	\$ 9.764.430.435	\$ 12.813.591.050	131%	77%
EQUIDAD	\$ 2.153.693.740	\$ 2.153.693.740	\$ 3.603.538.307	167%	22%
DESARROLLO	\$ 410.061.617	\$ 410.061.617	\$ 689.951.576	168%	4%
SOSTENIBILIDAD	\$ 1.168.427.842	\$ 1.168.427.842	\$ 1.789.519.917	153%	11%
<b>TOTAL, INVERSIÓN</b>	<b>\$ 13.496.613.634</b>	<b>\$ 13.496.613.634</b>	<b>\$ 18.896.600.850</b>	<b>140%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Oficina Asesora de Planeación Municipal  
Plan de Desarrollo 2016-2019

El POAI 2019, inicialmente se aprobó por \$13.496 millones. La diferencia entre lo programado y lo ejecutado en todos los sectores fue mayor, en general la diferencia del presupuesto fue del 40%, por lo tanto, el Presupuesto fue ejecutado

en un 140%, superando la programación y la ejecución presupuestal en esta vigencia.

### Banco de Proyectos

El Banco de Programas y Proyectos de Inversión municipal es un instrumento para la planeación que registra los programas y proyectos viables técnica, ambiental y socioeconómicamente, susceptibles de financiación con recursos del presupuesto municipal.

Así las cosas, el Departamento Administrativo de Planeación de Ginebra, tiene dentro de sus funciones, responder por el buen funcionamiento del banco de programas y proyectos, que tiene como actividad entre otras: elaborar los proyectos incluidos dentro del plan de desarrollo para cada vigencia fiscal, además del control, seguimiento y ajustes a ellos; vigilar que el banco de proyectos adopte las metodologías establecidas por el gobierno nacional; realizar seguimiento a las actividades que se encuentran plasmadas en el plan de desarrollo municipal y, realizar y presentar informes periódicos.

Con el fin de establecer en qué medida la alcaldía municipal viene cumpliendo con los objetivos, metas e indicadores de los proyectos viabilizados y ejecutados en la vigencia 2018 y 2019, se seleccionaron 25 y 26 proyectos que representan el 32% y 30% de los proyectos inscritos en el banco de programas y proyectos respectivamente. Véase el siguiente cuadro.

### Banco de Proyectos 2018 y 2019

Cuadro No.8

EJE	Total, Proyectos x Vigencia		Muestra Seleccionada 2018- 2019			
			Cantidad Proyectos		% de la Muestra	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
VIDA	9	28	3	3	22,20%	21,60%
EQUIDAD	12	41	7	11	41,60%	43,00%
DESARROLLO	6	17	4	4	26,00%	22,70%
SOSTENIBILIDAD	20	40	4	3	35%	30,40%
<b>TOTAL</b>	<b>47</b>	<b>126</b>	<b>25</b>	<b>26</b>	<b>32,00%</b>	<b>30,00%</b>

Fuente: Oficina Asesora de Planeación Municipal  
Plan de Desarrollo 2016-2019

## Informe de avance y ejecución de los proyectos inscritos en el Banco de Programas y Proyectos de la Secretaría de Planeación, vigencia 2018 y 2019

### Cantidad de proyectos inscritos en el Banco de Proyectos – Avances

Cuadro No.9

EJE	Total, Proyectos x Vigencia		Con Ejecución		Sin Ejecución		% Proyectos Con Avance	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
VIDA	69	59	9	28	60	31	33%	15,00%
EQUIDAD	88	52	12	41	76	11	24,76%	20,40%
DESARROLLO	40	30	6	17	34	13	12%	35,50%
SOSTENIBILIDAD	68	63	20	40	48	23	25,08%	9,90%
<b>TOTAL</b>	<b>265</b>	<b>204</b>	<b>47</b>	<b>126</b>	<b>218</b>	<b>78</b>	<b>61,58</b>	<b>80,8</b>

Fuente: Oficina Asesora de Planeación Municipal  
Plan de Desarrollo 2016-2019

Mediante acuerdo No. 025 de noviembre 29 de 2017 y el acuerdo No. 017 de noviembre 29 de 2018, se expide el plan de inversiones del municipio para la vigencia 2018 y 2019, el cual contempló el plan operativo anual de inversiones POAI, donde se incorporaron en la vigencia 2018, 265 proyectos por valor de \$12.826.673.244 y para la vigencia 2019, 204 proyectos por valor de \$13.496.613.634

Conforme el cuadro anterior, Planeación informó que al cierre de la vigencia 2018, de un total de 265 proyectos inscritos en el banco de proyectos, el 61.58% presentaron ejecución; quedando 218 proyectos sin ejecución en la vigencia. Y, para el 2019 el avance reportado fue el 80.8% que corresponde a 126 proyectos de 204 que se encontraban inscritos, 78 proyectos no presentan avance.

### **PLAN DE ACCION Y AVANCE PLAN DE DESARROLLO “Ginebrino cuenta Conmigo” Vigencia 2018 Y 2019”**

El Plan de Acción, es un instrumento de planificación que articula los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo con la misión y funciones de las dependencias y de éstas con las políticas, programas y proyectos de inversión programados en cada vigencia, de manera que cada dependencia de la administración pueda orientar estratégicamente sus procesos, instrumentos y recursos disponibles (humanos, físicos, económicos e institucionales) hacia el logro de objetivos y metas anuales y del período de gobierno.

A través del plan de acción y conforme a la metodología utilizada por la oficina de planeación, cada secretaría y/o sector suscribió su plan para la vigencia 2018 y 2019, mediante el cual se cumplirían las metas comprometidas para cada vigencia.

Evaluada la gestión realizada por la administración municipal, se observó que el Plan de Desarrollo 2016-2019 “Ginebrino cuenta Conmigo”, presentó un avance en la vigencia 2018, de **61.58%** y del **80,8%** de avance al cierre del periodo 2019, a través de los cuatro ejes estratégicos, Vida, Equidad, Desarrollo y Sostenibilidad Véase los siguientes cuadros:

### Avance vigencia 2018

Cuadro No.10

EVALUACION Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO “Ginebrino cuenta Conmigo” Vigencia 2018 Y 2019” fue:				61,58%
EJE 1. VIDA	Ponderación			
SECTORES	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
SEGURIDAD, JUSTICIA Y DERECHOS HUMANOS	1,14%	0,63%	88%	32,66%
SALUD	43,28%	31,44%	55%	
DEPORTE	0,47%	0,30%	99%	
CULTURA	0,47%	0,19%	72%	
EJE 2. EQUIDAD	Ponderación			
Sector	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
EDUCACION	12,61%	2,51%	65,90%	24,76%
SEGURIDAD ALIMENTARIA	0,26%	0,14%	43%	
GRUPOS VULNERABLES-INCLUSION SOCIAL	1,20%	0,01%	93%	
SERVICIOS PUBLICOS	9,46%	0,02%	89,70%	
VIVIENDA	7,35%	0,02%	46,25%	
EJE 3. DESARROLLO	Ponderación			
Sector	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
PROMOCIÓN DESARROLLO ECONOMICO E INNOVACION	0,15%	0,00%	0,33%	12,44%
EQUIPAMIENTO-INFRAESTRUCTURA	5,89%	0,02%	0,86%	
MOVILIDAD Y TRASNPORTE	12,38%	6,39%	100%	
TURISMO E INTERNACIONALIZACION	0,05%	0,01%	0,00%	
TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, COMUNICACIÓN E INVESTIGACION	0,39%	0,08%	60%	
EJE 4. SOSTENIBILIDAD	Ponderación			
Sector	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
MEDIO AMBIENTE	1,64%	0,00%	48%	25,08%
AGROPECUARIO	0,26%	0,00%	88%	
PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES	0,18%	0,00%	80%	
FORTELECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,20%	0,00%	85%	

<b>EVALUACION Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO “Ginebrino cuenta Conmigo” Vigencia 2018 Y 2019” fue:</b>				<b>61,58%</b>
<b>EJE 1. VIDA</b>	<b>Ponderación</b>			
DESARROLLO COMUNITARIO	0,61%	0,34%	70%	

Fuente: Oficina Asesora de Planeación Municipal  
Plan de Desarrollo 2016-2019

## Avance vigencia 2019

Cuadro No.11

EVALUACION Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO “Ginebrino cuenta Conmigo” Vigencia 2018 Y 2019”				80,80%
FUE:				
EJE 1. VIDA	Ponderación			
SECTORES	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
SEGURIDAD, JUSTICIA Y DERECHOS HUMANOS	1,14%	0,26%	84.6%	15%
SALUD	43,28%	15.49%	85.8%	
DEPORTE	0,47%	0.15%	71.2%	
CULTURA	0,47%	0,05%	57.64%	
EJE 2. EQUIDAD	Ponderación			
Sector	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
EDUCACION	12,61%	1.15%	88.68%	20,40%
SEGURIDAD ALIMENTARIA	0,26%	0.11%	93.75%	
GRUPOS VULNERABLES- INCLUSION SOCIAL	1,20%	0.26%	95.7%	
SERVICIOS PUBLICOS	9,46%	1.64%	70.4%	
VIVIENDA	7,35%	1.68%	79%	
EJE 3. DESARROLLO	Ponderación			
Sector	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
PROMOCIÓN DESARROLLO ECONOMICO E INNOVACION	0,15%	0.01%	59%	35,50%
EQUIPAMIENTO- INFRAESTRUCTURA	5,89%	1.68%	79,68%	
MOVILIDAD Y TRASNPORTE	12,38%	5.18%	50.83%	
TURISMO E INTERNACIONALIZACION	0,05%	0.01%	60%	
TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, COMUNICACIÓN E INVESTIGACION	0,39%	0.01%	78.57%	
EJE 4. SOSTENIBILIDAD	Ponderación			
Sector	Ponderación	Cumplimiento Metas	Avance Ponderado por Sector	Avance Ponderado del Eje
MEDIO AMBIENTE	1,64%	0.18%	100%	9,90%
AGROPECUARIO	0,26%	0.065%	79.36%	
PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES	0,18%	0.06%	100%	

EVALUACION Y AVANCE DEL PLAN DE DESARROLLO "Ginebrino cuenta Conmigo" Vigencia 2018 Y 2019"				80,80%
FUE:				
EJE 1. VIDA	Ponderación			
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,20%	0.29%	90.16%	
DESARROLLO COMUNITARIO	0,61%	0.28%	100%	

Fuente: Oficina Asesora de Planeación Municipal  
Plan de Desarrollo 2016-2019

En el cuadro anterior se observa el comparativo de las dos vigencias, donde el eje de desarrollo es el de mayor crecimiento de ejecución presentando un 35,50%, conforme se indica los datos obtenidos a través del cumplimiento de metas.

Cuadro No.12

EJES ESTRATÉGICOS	Ponderación de los Ejes en el PDM	% Avance PDM 2016	% Avance PDM 2017	% Avance PDM 2018	% Avance PDM 2019
Eje Vida	45,36%	10,81%	21,50%	32,56%	15%
Eje Equidad	30,89%	2,08%	12,50%	16,28%	20,40%
Eje Desarrollo	18,86%	1,40%	5,57%	10,02%	35,50%
Eje Sostenibilidad	4,89%	0,59%	1,75%	2,72%	9,90%
	<b>100,00%</b>	<b>14,89%</b>	<b>41,31%</b>	<b>61,58%</b>	<b>80,80%</b>

Fuente: Oficina Asesora de Planeación Municipal  
Plan de Desarrollo 2016-2019

En el cuadro anterior se observa que el cumplimiento al plan de desarrollo GINEBRINO CUENTA CONMIGO 2016-2019", arrojó un promedio del 50% del referido cuatrienio.

De acuerdo a lo anteriormente expresado del Plan de Desarrollo "GINEBRINO CUENTA CONMIGO 2016-2019", se evidenció que las causas que incidieron de manera negativa y que no permitieron advertir las debilidades para el no cumplimiento del total de las metas del plan de desarrollo municipal, fueron las siguientes:

- El seguimiento al plan de desarrollo no fue riguroso y apropiado.
- Insuficiencia de los elementos básicos del plan de desarrollo que comprenden la planificación como una actividad continua, teniendo en cuenta la formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación de éste.  
No se notificaron las debilidades a tiempo para buscar soluciones

## 1. Hallazgo administrativo

Se evidenciaron debilidades en la aplicación de los mecanismos de seguimiento, de la ejecución en los instrumentos del plan de desarrollo del Municipio de Ginebra, como es el caso del plan de acción y plan indicativo; en donde no se

observó la ponderación y avance de las metas por anualidades del cuatrienio, información necesaria para su retroalimentación, así mismo, en el plan de acción de la vigencia se observó deficiente coherencia con el plan operativo anual de inversiones (POAI), que a su vez no contiene lo proyectado con recursos del Sistema General de Participaciones, entre las metas programadas y ejecutadas, presentando debilidad en el cumplimiento del principio de coordinación estipulado en el artículo 3 de la Ley 152 de 1994. Lo anterior obedeció a debilidades de control y metodología para llevar a cabo los procedimientos de planeación del Municipio, generando falta de confiabilidad en la evaluación de la gestión y riesgos en el cumplimiento de los objetivos.

## **2. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria**

Evaluated el porcentaje de ejecución en las vigencias 2018 y 2019, del Plan de Desarrollo del cuatrienio “Ginebrino cuenta Conmigo”, presentó un índice de eficacia ponderado de **61.58%** para la vigencia 2018 y para el 2019, el avance fue del **80,8%** respecto al año anterior, no permitiendo el cumplimiento del 100% de las metas propuestas en el plan de acción para las vigencias auditadas de acuerdo a la evaluación unificada de la gestión sobre un 100%, cumpliendo solo, un 50% en el cuatrienio del Plan de Desarrollo, razón a que los proyectos deben responder a los lineamientos establecidos y a los procesos intersectoriales, conforme lo indica el artículo 41, 42 de la Ley 152 de 1994, evidenciándose que no se lograron completamente las metas propuestas en los programas establecidos al cierre de las vigencias fiscales 2018 y 2019.

Esta situación obedece a que los mecanismos utilizados en el proceso de planeación como fundamento básico para el desarrollo de las actividades, presentaron debilidades en la evaluación y seguimiento de los controles, que no permitieron implementar oportunamente acciones correctivas, en el establecimiento de metas, diseño de indicadores y riesgos, lo cual ocasionó el incumplimiento de lo programado, con los indicadores establecidos por cada meta.

Las circunstancias descritas, generan una presunta observación de connotación disciplinaria, al ser contrario al deber funcional contenido en los numerales 1 y 3 del artículo 34 y numeral 1, del artículo 35 de la Ley 734 de 2002

## **3. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria**

La entidad no realizó una correcta evaluación a cada uno de los proyectos ejecutados en las vigencias 2018 y 2019, por cuanto al verificar las actividades de los contratos de la muestra, se observa que el Municipio de Ginebra, realiza las acciones solo hasta la verificación de la suscripción del contrato, no hasta la culminación y cumplimiento del objeto contractual, transgrediendo lo establecido en el artículo 3 literal f de la Ley 152 de 1994.



Lo anterior, se presenta debido a la deficiencia en la valoración continua del beneficio esperado de los planes, programas y proyectos ejecutados en cumplimiento del Plan de Desarrollo, que ocasionó la falta de planeación en la ejecución de proyectos del plan.

Las circunstancias descritas, generan una presunta observación de connotación disciplinaria, al ser contrario al deber funcional contenido en los numerales 1 y 3 del artículo 34 y numeral 1, del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

#### **4. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria**

Se evidenció que la entidad presenta deficiencia en el funcionamiento del banco de proyectos, situación está que ocasionó que el municipio no pudiera realizar un seguimiento a los proyectos de inversión, de tal forma que se permita conocer el estado en que se encuentran, es decir, que se presentaron faltas en la verificación de la ejecución de los proyectos que se desarrollaron y los que están en la etapa de ejecución. Así mismo, se observaron deficiencias en la elaboración de los proyectos de inversión, conforme a la metodología general ajustada (MGA), relacionadas con la descripción en detalle de las actividades y sus respectivos costos.

Estas actividades hacen parte de los criterios básicos para lograr coherencia entre los proyectos y los contratos mediante los cuales se ejecutan los proyectos, según lo establecido en la metodología general ajustada (MGA), emitida por el Departamento Nacional de Planeación (DNP). Tales circunstancias controvierten lo dispuesto en los artículos 27, 46, 47 y 49 numeral 3 de la Ley 152 de 1994, y los principios de la función administrativa definidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, en la aplicación del Acuerdo No. 018 de mayo de 2016, Plan de Desarrollo emanado del Concejo Municipal.

Lo anterior, por una presunta falta de controles y seguimientos administrativos e inobservancia de la norma, que deriva en la deficiencia en el registro de los proyectos y su seguimiento en el banco.

Los hechos aludidos, generan una presunta falencia de connotación disciplinaria al ser contrarias al deber funcional contenido en los numerales 1 y 3 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

#### **3.2. CONTROL DE GESTIÓN**

Como resultado de la auditoría adelantada al Municipio de Ginebra Valle, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE** para las vigencias 2018, y 2019, una vez evaluados los siguientes Factores:

### 3.2.1. Factores Evaluados

#### 3.2.1.1. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Ginebra Valle de las vigencias 2018 y 2019, 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:

Para la vigencia 2018, en total celebró 248 contratos por valor de \$7.091.324.690, evidenciado en el cuadro siguiente:

- Universo y muestra contractual 2018**

Cuadro No.13

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE CONTRATACIÓN TOTAL Y MUESTRA VIGENCIA 2018 CIFRAS EN PESOS							
UNIVERSO TOTAL REPORTADO A RCL VIG. 2018			MUESTRA				
TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR	TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA	% POR TIPOLOGÍA DE ACUERDO AL TOTAL
Prestación de servicios	189	3.143.893.080	Prestación de servicios	10	323.692.700	14%	10%
Suministros	33	797.592.355	Suministro	4	159.500.000	7%	20%
Consultoría y otros	17	2.413.240.741	Consultoría y otros	4	1.085.604.637	48%	45%
Obra	9	736.598.514	Obra	7	693.361.526	31%	94%
<b>TOTALES</b>	<b>248</b>	<b>7.091.324.690</b>		<b>25</b>	<b>2.262.158.863</b>	<b>100%</b>	<b>32%</b>
FUENTE: Rendición de Cuenta en Línea (RCL) Contraloría Departamental del Valle del Cauca							

De un universo de 248 contratos por valor de \$7.091.324.690, Se seleccionaron como muestra 25 contratos por valor de \$2.262.158.863 equivalente al 32%, rendido por la entidad a través del aplicativo RCL

- Universo y muestra contractual 2019**

Cuadro No.14

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE CONTRATACIÓN TOTAL Y MUESTRA VIGENCIA 2019 CIFRAS EN PESOS							
UNIVERSO TOTAL REPORTADO EN RCL			MUESTRA				
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA	% POR TIPOLOGIA DEL TOTAL DE LA CONTRATACIÓN
Prestación de servicios	267	4.242.141.175	Prestación de servicios	8	301.721.299	15	7
Suministros	24	447.511.169	Suministro	6	100.524.669	5	22
Consultoría y otros	33	1.089.341.457	Consultoría y otros	4	648.874.830	32	60
Obra	13	1.061.869.752	Obra	8	987.517.858	48	93
<b>TOTAL</b>	<b>337</b>	<b>6.840.863.553</b>	<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>2.038.638.656</b>	<b>100</b>	<b>30</b>

FUENTE: Rendición de Cuenta en Línea (RCL) Contraloría Departamental del Valle del Cauca

De un universo de 337 contratos por valor de \$6.840.863.553, se seleccionó como muestra 26 contratos por valor de \$2.038.638.656, equivalente al 30%, rendido por la entidad a través del aplicativo RCL.

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

El Municipio de Ginebra, de conformidad con el artículo 286 de la Constitución Política es una entidad territorial del orden municipal, cuyo régimen contractual es el previsto en el Estatuto de Contratación de la Administración Pública, (Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, el Decreto-Ley 19 de 2012, Decreto 1082 de 2015 y demás normas que la reglamenten, modifiquen o complementen).

Así mismo, con especial atención a las normas que contienen regulaciones especiales para la prestación de servicios de salud y educación y las contenidas en el Artículo 355 de la Constitución Política de Colombia, que contempla los contratos de interés público, igualmente la aplicación de la Ley 489 de 1998, establece los convenios interadministrativos en sus Artículos 95 y 96 los que definen los convenios de asociación. A este tenor y según lo establece el Artículo 13 de la Ley 80 de 1993 y el manual de contratación interno de la entidad le son aplicables las disposiciones comerciales y civiles pertinentes en aquellas materias no reguladas por la misma. El Municipio de Ginebra, adoptó el manual de contratación interno mediante Resolución 049 del 27 de febrero de 2017, el cual contiene los procedimientos para la suscripción y perfeccionamiento de los contratos, se estipulan los principios y la finalidad de la contratación del Municipio, la verificación de los requisitos habilitantes de los proponentes, la competencia para celebrar contratos, las modalidades de selección y los documentos que se deben elaborar, de acuerdo a cada etapa contractual.

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 83.4 puntos resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

## Vigencia 2018

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE											
VIGENCIA: 2018											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>consultoria y otros</u>	Q	<u>Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	68	10	92	6	100	4	92	9	84,61	0,50	42,3
Cumplimiento deducciones de ley	100	10	100	6	100	4	100	9	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	63	10	67	6	100	3	93	9	77,38	0,20	15,5
Labores de Interventoría y seguimiento	70	10	75	6	100	4	89	9	81,03	0,20	16,2
Liquidación de los contratos	100	10	100	6	83	3	67	9	87,50	0,05	4,4
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	83,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: auditor responsable

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución Contractual es **EFICIENTE** para la vigencia 2019, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 88.5 puntos resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

## Vigencia 2019

TABLA 1-1										
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL										
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE										
VIGENCIA: 2019										
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Suministros	Q	consultoría y otros	Q	Obra Pública	Q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	92	9	92	6	100	4	96	7	94,23	47,1
Cumplimiento deducciones de ley	56	9	100	6	100	4	100	7	84,62	4,2
Cumplimiento del objeto contractual	81	9	89	6	100	4	98	7	90,38	18,1
Labores de Interventoría y seguimiento	44	9	92	6	100	4	86	7	75,00	15,0
Liquidación de los contratos	83	9	92	6	75	4	71	7	80,77	4,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>									<b>1,00</b>	<b>88,5</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: auditor responsable

### 3.2.1.1.1. Obra Pública

Para la vigencia 2018, de la muestra seleccionada se escogieron siete (7) contratos por valor inicial de \$693.361.526 que corresponde al 31% del valor del muestreo y para la vigencia 2019, de la muestra seleccionada se escogieron ocho (8) contratos por valor inicial de \$987.517.858 que corresponde al 48% del valor del muestreo, 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 el siguiente cuadro se relaciona los contratos que fueron objeto de revisión de las vigencias 2018 y 2019:

Cuadro No.15

No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	NOMBRE CONTRATISTA
1	CO-001-2018	EJECUCIÓN DE OBRAS DE REHABILITACIÓN, CONSTRUCCIÓN, MEJORAMIENTO Y MITIGACION PARA ATENDER LOS DAÑOS OCASIONADOS POR LA FUERTE OLA INVERNAL INICIADA EN EL MES DE ABRIL DE 2018, CON FUNDAMENTO EN LA CALAMIDAD PUBLICA DECLARADA MEDIANTE DECRETO MUNICIPAL NO. 021 DEL 06 DE ABRIL DE 2018.	460.999.997,00	DIFEL CONSTRUCTORA SAS
2	IP-006-2018	CONSTRUCCION DE GAVIONES SOBRE LA QUEBRADA VANEGAS PARA PREVENIR LA EROSIÓN DE LA VIA GINEBRA LA FLORESTA DEL MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE	21.688.338,00	BARANDICA MARTINEZ JAIME ALBERTO
3	IP-042-2018	"REALIZAR LA DEMARCACIÓN DE SEÑALIZACIÓN VIAL HORIZONTAL EN EL MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE"	21.136.708,00	BARANDICA MARTINEZ JAIME ALBERTO

No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	NOMBRE CONTRATISTA
4	IP-051-2018	"SUMINISTRO E INSTALACION DE RESALTOS PARA EL MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE"	21.714.803,00	BARANDICA MARTINEZ JAIME ALBERTO
5	IP-055-2018	"REALIZAR REPARACIONES DE BATERÍAS SANITARIAS, CUBIERTA Y PISOS DE LAS INSTITUCIÓN EDUCATIVA SEDE ANTONIA SANTOS, SEDE GENERAL ANZOÁTEGUI, SEDE ALFONSO LINCE, ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE"	20.886.887,00	BARANDICA MARTINEZ JAIME ALBERTO
6	IP-056-2018	"REALIZAR REPARACIONES DE BATERÍAS SANITARIAS, CUBIERTA Y PISOS DE LAS INSTITUCIÓN EDUCATIVA NIÑO JESÚS PRAGA COCUYOS, SEDE PERPETUO SOCORRO BARRANCO BAJO, SEDE SAN JUDAS TADEO LOS MEDIOS, ZONA RURAL DEL CAUCA MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE"	17.866.763,82	BARANDICA MARTINEZ JAIME ALBERTO
7	CI-003-2019	ANUAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA LA REPOSICIÓN DE PAVIMENTO ASFALTICO DESDE PREDIO CANCHAS SINTÉTICAS HASTA LA CARRERA 4 ENTRADA PRINCIPAL	646.260.877,00	FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN PARA LA PROMOCIÓN DEL DEPORTE Y LA GESTIÓN SOCIAL
8	IP-054-2019	REALIZAR OBRA PARA EXCAVACIÓN Y RELLENO PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL ALCANTARILLADO DEL CALLEJÓN MATAPALO DEL MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE DEL CAUCA	22.308.184,00	SOLUCIONES EMPRESARIALES IT S.A.S.
9	IP-059-2019	REALIZAR MANTENIMIENTO A INSTALACIONES MUNICIPALES DEL MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE DEL CAUCA	22.304.353,00	UNION TEMPORAL MANTENIMIENTO GINEBRA
10	IP-094-2019	"REALIZAR OBRA PARA ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA SUBESTACIÓN DE POLICÍA DEL CORREGIMIENTO DE COSTA RICA DEL MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE DEL CAUCA."	22.487.258,77	COMMERCE TEAMS SAS
11	SAMC-001-2019	"CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE EN LA VEREDA BARRANCO BAJO DEL MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE DEL CAUCA".	155.869.748,00	BONILLA ARCOS LUIS FELIPE
12	SAMC-002-2019	OBRAS DE DEMARCACIÓN, SEÑALIZACIÓN VIAL HORIZONTAL Y MANTENIMIENTO E INSTALACIÓN DE REDUCTORES DE VELOCIDAD EN EL MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE	31.253.561,00	EVELIO CONSTRUCCIONES SAS

## 5. Hallazgo administrativo

La entidad no soporta los faltantes documentales observados en los siguientes contratos:

IP-055-2018: memorias de cálculo, debilidad en el seguimiento y control por parte de la supervisión mostrando deficiencia en el reporte de la ejecución, Cronograma de actividades, análisis de precios unitarios, diseños y esquemas del proyecto.

IP-059-2019: acta de terminación de obra, debilidad en el seguimiento y control por parte de la supervisión al llevar informes deficientes en la descripción de la ejecución, falta el cronograma de actividades.

Si bien es cierto se anexa el acta de liquidación del contrato IP-059-2019, este documento no es el mencionado en la inconsistencia y no se relaciona dentro de las observaciones, por lo tanto, se concluye que no se adjuntó el acta de terminación o acta parcial de terminación de obra; entiéndase como acta de terminación a la relación de ítems ejecutados del contrato con su respectivo balance.

SAMC-002 2019: debilidad en el seguimiento y control por parte de la supervisión al llevar informes deficientes en la descripción de la ejecución.

Así las cosas, se logra evidenciar la ausencia de la documentación relacionada en la anterior relación, lo cual se hace necesario, para verificar las condiciones técnicas de las ejecuciones, dado por deficiencia en el seguimiento contractual estipulado en los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Lo anterior se presenta por debilidades en el seguimiento y control administrativo del proceso de gestión documental y en la ejecución contractual. La falta de esta información implica dificultades para el reconocimiento de lo ejecutado.

Por el anterior análisis y la falta de soportes adjuntos por parte de la entidad de los contratos mencionados, podemos evidenciar que no se desvirtuó totalmente lo encontrado en el proceso auditor, en este sentido el equipo de auditoría deja en firme un presunto hallazgo administrativo.

## **6. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria**

La entidad no soporta los faltantes documentales observados en los siguientes contratos:

CO-001-2018: acta de terminación de obra, entiéndase como acta de terminación a la relación de ítems ejecutados del contrato con su respectivo balance, tampoco se argumenta lo contrario de la debilidad en el seguimiento y control por parte de la supervisión al llevar informes deficientes en la descripción de la ejecución.

IP-006-2018: memorias de cálculo, debilidad en el seguimiento y control por parte de la supervisión, acta de recibo de la comunidad.

IP-042-2018: cronograma, especificaciones técnicas, debilidad en el seguimiento y control por parte de la supervisión, acta de recibo de la comunidad.

IP-056-2018: cronograma de actividades, análisis de precios unitarios, diseños y esquemas de los proyectos, licencia de construcción.

IP-054-2019: Memorias de cálculo, acta de terminación de obra, entiéndase como acta de terminación a la relación de ítems ejecutados del contrato con su respectivo balance, tampoco se argumenta lo contrario de la debilidad en el seguimiento y control por parte de la supervisión al llevar informes deficientes en la descripción de la ejecución.

IP-094-2019: acta de terminación de obra, acta de recibo de la comunidad.

CI-001-2019: memorias de cálculo, debilidad en el seguimiento y control por parte de la supervisión al llevar informes deficientes en la descripción de la ejecución, licencia de construcción.

Según lo evaluado, se está infringiendo la norma sobre la licencia de construcción en el artículo 2.2.6.1.1.1 del decreto 1203 de 2017, acta de recibo de la comunidad del artículo 66° de la Ley 80 de 1993, así mismo, se presentan deficiencias en la supervisión relacionada con los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Los hechos aludidos, generan una presunta falencia de connotación disciplinaria al ser contrarias al deber funcional contenido en los numerales 1 y 3 del artículo 34, numeral 1, del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, en consecuencia, las situaciones descritas obedecen a las debilidades en el seguimiento y control administrativo por la falta de exigencias en el proceso de gestión y ejecución contractual, generando riesgos de colapso de la construcción y la definición de cálculos estructurales; por otra parte, la falta del control social determina dificultades para el reconocimiento de las obras puesto que la comunidad no conoce la terminación y conformidad de su funcionamiento como garantía de la ejecución.

Por el anterior estudio y a falta de soportes documentales, podemos evidenciar que no se desvirtuó lo afirmado en el proceso auditor, razón por la cual el equipo de auditoría evidencia un presunto hallazgo administrativo y disciplinario.

#### **3.2.1.1.2. Prestación de Servicios**

Para la vigencia 2018, de la muestra seleccionada se escogieron diez (10) contratos por valor de \$323.692.700, que corresponde al 14% del valor del muestreo y para la vigencia 2019 de la muestra seleccionada se escogieron ocho (08) contratos por valor inicial de \$301.721.299 que corresponde a 15% del valor del muestreo de los cuales se evaluaron todos los aspectos de legalidad y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

## **7. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal**

Contrato: IP-084-2018



Objeto: Prestación de servicios logísticos para la celebración de actividades de bienestar de los concejales y sus funcionarios del Concejo municipal de Ginebra para el fortalecimiento y desarrollo del programa.

Valor: \$20.936.700

Conforme con la revisión de los documentos relacionados en la vigencia 2018, se evidenció la prestación de servicios logísticos para la celebración de actividades presuntamente de bienestar dirigido a los concejales y funcionarios del concejo. Cabe anotar que no se visualizó ninguna actividad dirigida al cumplimiento de los lineamientos de la normatividad del plan de bienestar, por el contrario, fue contratado orquesta, animador, alimentación, entre otros. Igualmente se evidenció que mediante tarjeta se invita a los funcionarios mencionados a celebrar la navidad en el evento contratado para el 14 de diciembre de 2018, situación que generó un presunto detrimento por valor de \$20.936.700.

Lo anterior contraviniendo el artículo 6 del Decreto 2209 de 1998, presentándose una presunta e inadecuada gestión fiscal, ocasionada por desconocimiento de la norma generando un presunto daño al patrimonio del Municipio, al ejecutar el presupuesto destinado al Plan de Bienestar en ítems que la normatividad vigente no avala.

Por lo anterior se configura una presunta transgresión del artículo 6 de la ley 610 de 2000. De igual forma se configura una posible falta disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

## 8. Hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria y fiscal

Revisados los contratos que se relacionan a continuación:

Cuadro No.16

Contrato	Objeto	Valor	Observaciones
IP-057-2018	Prestación de servicios logísticos para el buen desarrollo de las actividades de esparcimiento en el día del amor y la amistad dirigida a los funcionarios de la administración municipal del municipio de Ginebra valle del cauca.	\$ 9.930.000	Se contrató servicio de recreación, recordatorios, sonido, alimentación, entre otros
CPS-146-2019	Prestación de servicios de apoyo logístico para el desarrollo de actividades de bienestar social para los servidores públicos del municipio de Ginebra valle del cauca.	\$ 21.000.000	Se evidencia el apoyo logístico para actividades decembrinas en el desarrollo del bienestar social para los servidores públicos e indirectamente sus familiares

Contrato	Objeto	Valor	Observaciones
IP-016-2018	Prestación de servicios logísticos para la ejecución de actividades del mes de marzo y abril 2018, conforme al plan de bienestar social del municipio de Ginebra adoptado por resolución 014 de 2018.	\$ 6.975.000	Ejecución de actividades a ejecutar el día de la mujer y el día de la secretaria en el desarrollo del plan de bienestar social
Total		\$ 37.905.000	

Según observación relacionada a cada contrato, se logra evidenciar que se contrató actividades para la celebración de recepciones o conmemoraciones a cargo del tesoro público como parte del plan de bienestar de la vigencia. Lo anterior contraviniendo el artículo 6 del Decreto 2209 de 1998, presentándose una presunta e inadecuada gestión fiscal, ocasionada por desconocimiento de la norma generando un presunto daño al patrimonio del Municipio, al ejecutar el presupuesto destinado al Plan de Bienestar en ítems que la normatividad vigente no avala.

En consecuencia, se configura una posible gestión antieconómica por contrariar las medidas de la austeridad del gasto, generándose un presunto detrimento patrimonial por treinta y siete millones novecientos cinco mil pesos m/cte. (\$37.905.000), incumpliendo presuntamente el artículo 6 de la ley 610 de 2000. De igual forma se configura una posible falta disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

#### 3.2.1.1.3. **Suministro**

Para la vigencia 2018, de la muestra seleccionada se escogieron cuatro (4) contratos por valor de \$159.500.000, que corresponde al 7% del valor del muestreo y para la vigencia 2019 de la muestra seleccionada se escogieron seis (6) contratos por valor inicial de \$100.524.669 que corresponde a 5% del valor del muestreo de los cuales se evaluaron todos los aspectos de legalidad y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

### 9. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal

**Contrato:** CA-002-2018

**Objeto:** Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para impulsar actividades conjuntas que permitan la atención integral del adulto mayor en la zona rural del Municipio de Ginebra Valle del Cauca

**Valor:** \$94.500.000

Revisados los soportes de la ejecución contractual, se evidenció que se pagaron las actividades descritas en el cuadro siguiente por un mayor valor, a lo pactado

en la minuta contractual, agotando el presupuesto en un menor tiempo a lo contratado

Cuadro No.17

CA-002-2018			
Actividad y/ adicional	Total, pagado	Presunto detrimento	Observación
Elaboración comida de amor y amistad	\$ 1.400.000	\$ 700.000	Plato a \$10.000 detrimento de \$5.000 por plato por cuanto según estudios previos sólo se contrató almuerzo por \$5.000
Manipuladoras adicionales	\$ 4.802.500	4.802.500	Manipuladoras adicionales a las relacionadas en los estudios previos ni los documentos soportes como exámenes médicos ni reconocimiento idóneo para prestar servicios como manipuladora de alimentos.
Arrendamiento	\$ 2.150.000	\$ 2.150.000	
Servicios públicos	\$ 924.687	924.687	
Elaboración comida con motivo de fiesta decembrina	\$ 3.000.000	\$ 2.300.000	Plato a \$21.428 detrimento de \$16.428 por plato por cuanto según estudios previos sólo se contrató almuerzo por \$5.000
Servicios de contabilidad, seguridad social y copias	\$ 1.111.500	\$ 1.111.500	Cobro relacionado en los gastos de funcionamiento, cobrado y pagado por el municipio
Deducciones contractuales	\$ 3.010.000	\$ 3.010.000	Cobro relacionado en los gastos de funcionamiento, cobrado y pagado por el municipio
Total	\$ 16.398.687	\$ 9.271.500	

Si bien es cierto, el objeto del contrato es la atención integral al adulto mayor, la especificación de actividades obedece al suministro de almuerzos a 140 adultos mayores en un término estipulado.

Situación que contraviene lo estipulado en el artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015. Las irregularidades enunciadas, se presentaron por falta de control y seguimiento en la ejecución contractual, ocasionando un presunto daño al patrimonio del municipio, al pagar mayores valores que no corresponden a lo contratado.

En consecuencia, se configura una posible gestión antieconómica, generándose un presunto detrimento patrimonial por nueve millones doscientos setenta y un mil quinientos pesos m/cte. (\$9.271.500), incumpliendo presuntamente el artículo 6 de la ley 610 de 2000. De igual forma se configura una posible falta disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

## **10. Hallazgo administrativo**

Contrato: IP-005-2018

Objeto: Suministro de combustibles (ACPM – gasolina corriente) y lubricantes para la maquinaria y vehículos de propiedad del Municipio de Ginebra para el mantenimiento de la malla vial.

Valor: \$21.000.000

Contrato: IP-007-2019

Objeto: Suministro de combustibles (ACPM – gasolina corriente) y lubricantes para la maquinaria y vehículos de propiedad del Municipio de Ginebra.

Valor: \$23.000.000

Revisadas las carpetas contractuales, se evidenció debilidades en el recibo de las cuentas por cobrar del suministro de gasolina, puesto que no contienen el valor unitario en los vales de suministro de combustibles, y en consecuencia las cuentas de cobro se reportan con los valores globales, evidenciando deficiencias en el cumplimiento del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, lo anterior a causa de deficiencias en el seguimiento en tiempo real y efectivo de las facturas suministradas, lo que puede conllevar a una liquidación errónea del contrato y cobros inadecuados.

## **11. Hallazgo administrativo, con incidencia disciplinaria y fiscal**

Contrato: IP-098-2019

Objeto: Suministro de anchetas para los funcionarios y regalos navideños para los hijos (niños y niñas) de los funcionarios de la alcaldía del Municipio de Ginebra Valle del Cauca.

Valor: \$10.670.000

Conforme a la revisión de los documentos relacionados, se evidencia el suministro de anchetas y regalos navideños para los funcionarios e hijos. En consecuencia, se configura una posible gestión antieconómica por contrariar las medidas de la austeridad del gasto, lo anterior en razón al artículo 6 Decreto 2209 de 1998, artículo 6 de la Ley 610 de 2000; las irregularidades enunciadas, se presentaron con ocasión de una presunta e inadecuada gestión fiscal, ocasionada por

desconocimiento de la norma generando un presunto daño al patrimonio del Municipio, al ejecutar el presupuesto destinado al Plan de Bienestar en ítems que la normatividad vigente no avala.

Los hechos expuestos, constituyen un presunto detrimento patrimonial por diez millones seiscientos setenta mil pesos m/cte. (\$10.670.000), incumpliendo presuntamente el artículo 6 de la ley 610 de 2000. De igual forma se configura una posible falta disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

#### 3.2.1.1.4. Consultoría u otros contratos

Para la vigencia 2018, de la muestra seleccionada se escogieron cuatro (04) contratos por valor de \$1.085.604.637 que corresponde al 48% del valor del muestreo y para la vigencia 2019, de la muestra seleccionada se escogieron cuatro (04) contratos por valor inicial de \$648.874.830 que corresponde a 32% del valor del muestreo de los cuales se evaluaron todos los aspectos de legalidad y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

Revisado los contratos de consultoría u otros contratos, estos estaban acordes con la normatividad que regula este tipo de contratación.

#### 3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión **EFICIENTE** para las vigencias 2018 y 2019, dado que la matriz arrojó un resultado de 80.7 y 81.0, puntos respectivamente, con base en los siguientes resultados:

##### Vigencia 2018

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	86,7	0,10	8,7
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	80,0	0,30	24,0
Calidad (veracidad)	80,0	0,60	48,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

##### Vigencia 2019

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	90,0	0,10	9,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	80,0	0,30	24,0
Calidad (veracidad)	80,0	0,60	48,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	<b>81,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Una vez analizada 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 las vigencias 2018 y 2019, dado que, las matrices arrojaron un resultado de 81.1 puntos para cada período, con base en los siguientes resultados:

#### Vigencia 2018

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	80,8	0,40	32,3
De Gestión	81,3	0,60	48,8
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	<b>81,1</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

#### Vigencia 2019

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	80,8	0,40	32,3
De Gestión	81,3	0,60	48,8
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	<b>81,1</b>

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 cumplimiento en las vigencias 2018, y 2019 del 80.8%, producto de la ponderación asignada la cual fue del 40% para los períodos en estudio establecida en las matrices, 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 el registro de las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar así como las incapacidades en los estados contables, las cuales están creando incertidumbre en las cuentas por cobrar y pagar.

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 No.18

Rendimientos Financieros		
Nombre	Recaudo en cifra de \$	
	2018	2019
Prov.recur.SGP. Agua potable y saneamiento	1.423.761	1.460.942
Provenientes de recursos propios	1.237.743	308.761
Prov. de Rec. de Libre Destinación R/F	3.105.514	1.626.774
Prov.de rec. SGP Forzosa Invasión O/SET.	4.428.146	2.117.176
Prov de recursos SGP Salud Publica	181.858	71.997

Rendimientos Financieros		
	Recaudo en cifra de \$	
Nombre	2018	2019
Prov de recursos SGP Régimen Subsidiado	168.502	48.180
Prov de recursos SGP Agua potable y saneamiento	6.993	1.825
Prov de Recursos de Convenios	423	69.984
Prov de recursos de SGP Educación	69.411	
Provenientes de Recursos de Convenios	1.853.048	
Provenientes de recursos propios	799.929	692.580
Provenientes de Recursos de Regalías directas	946.409	1.467.963
Provenientes de Recursos de Regalías FONPET	410.399	3.648.069
Prov. de Rec. de Regalías FONPET	2.218.098	171.077
Prov. de Rec. de Regalías Fondo	9.325.044	5.877.987
total	26.175.279	17.563.315
Fuente: Tesorería vigencia 2018 y 2019		

Los recursos provenientes de rendimientos financieros de las diferentes cuentas bancarias que tiene la Administración Municipal son ejecutados conservando su destinación, es decir en los proyectos de inversión, excepto los provenientes de regalías fondos los cuales se hicieron la devolución al Sistema General de Regalías aportando los soportes de la respectiva transacción.

- Cobros persuasivos y coactivos

La Administración Municipal para el 2018, realizó 33 cobros y para el 2019, 55 cobros persuasivos a través de los requerimientos realizados por el proceso responsable.

Durante las vigencias en estudio no se realizaron cobros coactivos.

- Vigencias Futuras

Durante las vigencias 2018 y 2019, la Administración Municipal no constituyó vigencias futuras.

- Encargo Fiduciario

Para las vigencias 2018 y 2019, la Administración Municipal no manejo encargos fiduciarios.

De otra parte en la cuenta contable No.190204 del balance general, se evidenció un encargo fiduciario, clasificada en el plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, con recursos que pertenecen al Fondo Nacional de



Pensiones de las Entidades Territoriales “FONPET”, que en razón a la Ley 549 de 1.999, creo el fondo con el objetivo de provisionar los recursos necesarios para cubrir el pasivo pensional, el cual es administrado por el Ministerio de Hacienda por medio de patrimonios autónomos manejados por fiduciarias y fondos de pensiones.

### **Legalidad Administrativa**

Se evaluó el cumplimiento del Artículo 5 de la Ley 1562 de 2012, Artículo 1 del Decreto 2943 de 2013, cobro y pago de incapacidades, el Artículo 22 de la Ley 50 de 1990 horas extras, de igual forma los viáticos y cobro de cuotas partes pensionales.

Horas extras: La entidad no generó horas extras durante las vigencias auditadas.

Cuotas partes pensionales: En los cobros a las otras entidades del estado existen varias por cobrar.

### **Legalidad Contractual:**

En lo referente con los principios establecidos en la contratación en general, se evaluó que el Municipio de Ginebra en la mayoría de tipologías determinadas en la muestra, se ejecutó los procedimientos correctos, de igual forma se seleccionó objetivamente los contratistas, utilizando los procesos de contratación acordes con su estatuto contractual.

Con relación a la calidad en los registros y aplicación del presupuesto, se confrontaron los certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, el primero se emite antes y en la fecha de suscripción de los contratos, con cuantía que no supera a la de la firma del contrato, el registro se emite en la misma fecha del acta de inicio de los contratos, dentro de la muestra se verificó que la aplicación presupuestal coincidió con el proyecto a desarrollar por el contrato.

Referente al archivo de los documentos y foliatura se evidencian deficiencias en las carpetas revisadas.

### **Publicación de la contratación en el Secop**

El Municipio de Ginebra publicó sus procesos contractuales en el SECOP, de acuerdo a los tiempos estipulados en la Ley.

Evaluación de la contratación, considerando aspectos como:

- Contratación por Modalidad Directa vigencias 2018 y 2019

El Municipio de Ginebra realizó varios contratos por esta modalidad de selección, ante todo los referentes a la prestación de servicios profesionales y convenios interadministrativos.

- Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017), vigencias 2018 y 2019.

El municipio suscribió varios contratos en cumplimiento al Decreto 092 de 2017, dentro de los cuales se evidenció debilidades en la etapa precontractual y contractual teniendo en cuenta el aporte destinado a la ejecución contractual.

- Obra Pública.

En lo relacionado con obra pública, éste se desarrolló en el ítem 3.2.1.1.1 que se encuentra en el cuerpo del presente informe.

- 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, en las vigencias 2018 y 2019.

La entidad respecto al cumplimiento de la Ley de garantías electorales en su proceso contractual cumplió, ya que esta fue realizada de acuerdo a los 25 lineamientos normativos impartidos por las entidades gubernamentales que expiden el procedimiento para esta naturaleza.

- Contratación suscrita con cabildos indígenas en las vigencias 2018 y 2019

Dentro de la muestra contractual fue seleccionado un contrato de obra, el cual por tratarse de recursos de regalías fue excluido de la misma por cuestiones de competencia.

- 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 las vigencias auditadas.

La entidad realizó bajo la figura de urgencia manifiesta, un contrato que se incluyó en la muestra.

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

La entidad realizó bajo la figura de calamidad pública, un contrato que se incluyó en la muestra.

- La entidad cuenta con Comité de Conciliación Judicial

Por Resolución No 052 del 23 de febrero de 2016, modificada por la Resolución 548 del 03 de diciembre de 2018, “por medio de la cual se crea el comité de conciliación judicial y defensa judicial en el Municipio de Ginebra”, el cual ha estado en funcionamiento de acuerdo a la normatividad que lo regula, atendiendo los casos para los cuales fue creado.

- **Procesos Jurídicos**

Se tramitan actualmente 25 procesos judiciales los cuales se les ha hecho seguimiento por parte de la secretaría general y han tenido representación por parte del Municipio

#### **Legalidad gestión administrativa:**

- Cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones, vigencias 2018 y 2019

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 Ginebra Valle, 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.

- 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.

Se establecieron un total de 62 actividades, de las cuales control interno ha realizado el seguimiento pertinente por cada vigencia.

#### **Incapacidades**

El Municipio de Ginebra Valle, no tiene establecido un procedimiento para Incapacidades, ya sea por enfermedad general, licencias de maternidad o paternidad a cargo del Sistema General de Seguridad Social en Salud, durante el proceso de ejecución de la auditoria se evidenció que al término de la vigencia 2019, la administración municipal tiene incapacidades por cobrar \$3.654.588.

## **12. Hallazgo administrativo**

En las vigencias 2018 y 2019, en el estado de situación financiera, no se evidencia registro de las incapacidades, para el 2018, el proceso de Secretaria General del Municipio certificó \$5.860.998, cobrados a las Nueva EPS, para el 2019, \$ 6.143.069, igualmente cobrados a la Nueva EPS, y por cobrar \$3.634.588 a diferentes EPSs (Coomeva, Servicio Occidental de Salud), evidenciándose deficiencias en la aplicación del artículo 1 de la Ley 1066 de 2006, que establece gestión de recaudo de la cartera.

Lo anterior viene ocurriendo por falta de comunicación y las conciliaciones entre los procesos, situación que obedeció a deficiencias de control y autocontrol que no permitió advertir oportunamente la acción de los cobros de las incapacidades.

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

## **SEGUIMIENTO A PUNTOS DE CONTROL**

### **Concejo Municipal**

El Honorable Concejo Municipal de Ginebra Valle, para la vigencia 2018, suscribió dos (2) contratos por valor de \$29.951.667 veintinueve millones novecientos cincuenta y un mil seiscientos sesenta y siete pesos, cuyos conceptos fueron reparación y adecuaciones locativas y celebración de actividades de bienestar.

De igual forma, para la vigencia 2019, el concejo suscribió tres (3) contratos por \$40.936.700 cuarenta millones novecientos treinta y seis mil setecientos pesos y cuyos objetos fueron prestación de servicios logísticos para la celebración de actividades de bienestar del Concejo, adquisición de equipo de aire acondicionado y compra de elementos de aseo, papelería y cafetería.

El Concejo Municipal está conformado por once (11) concejales, para las vigencias auditar, sesionaron así:

Cuadro No.19

SESIONES	VIGENCIAS
----------	-----------

	2018			2019		
	ORDINARIAS	EXTRAORDINARIAS	VALOR	ORDINARIAS	EXTRAORDINARIAS	VALOR
<b>CANTIDAD</b>	<b>70</b>	<b>20</b>	<b>115.886</b>	<b>70</b>	<b>20</b>	<b>120.626</b>

Fuente: Concejo Municipal

Elaboró: Equipo Auditor

El cuadro anterior presenta, que para la vigencia 2018, se realizaron setenta (70) sesiones ordinarias y veinte (20) sesiones extraordinarias, con un costo de \$115 millones. Para el 2019, con un costo de \$120 millones, se realizaron veinte (20) sesiones extraordinarias y setenta (70) sesiones ordinarias.

A continuación, se presentan las intervenciones de control político que se realizaron en las vigencias 2018 y 2019, a las diferentes dependencias y/o secretarías de la Administración Municipal y otras entidades:

## Intervenciones 2018

Cuadro No.20

Cantidad	21
Asunto	
Citación Cuerpo Voluntario de Bomberos Ginebra, Cap. Jaime Tascón Cano – Estado Actual de la Institución.	
Invitación Telefonía Comcel S.a., Movistar y Tipo.	
Citación ESE Hospital del Rosario Ginebra – Gerente Diego Fernando Calderón	
Invitación Constructora Gironza – Gerente Eduardo Gironza- Informe Plan de Vivienda Villa Libia.	
CVC- Dar Centro Sur – Dra. Iris Eugenia Uribe – Informe de problema de salubridad en Ginebra por no haber matadero municipal.	
INVIMA- Dra. Maritza Quiñones – Problemática de salubridad en Ginebra	
UES – Dra. Viviana del Socorro García- Problemática de salubridad en Ginebra.	
Citación Comandante de Policía Ginebra. Wilson Pernet Blanco	
Estación de Policía Costa Rica – Intendente Edwin Hidalgo	
Citación Inspector de Policía Ginebra – Dr. Fernando Moya- Informe de su dependencia.	
Invitación al Sr. Alcalde Municipal – Jhon Jairo Aragón Becerra – tratar temas referentes a la falta de Matadero Municipal.	
Citación Secretaria General – Dra. France Ruby Triana – Informe de su dependencia	
Citación Jefe de Desarrollo Social y Gestión Comunitaria – Dra. Paola Andrea Tascón – Informe de su Dependencia.	
Invitación Personería Municipal- Dra. María Doris Camacho Rico-	
Citación Secretario de Transito – Sr. Plinio Domínguez – Informe de su dependencia	
Citación ACUAVALLE – Dr. Guillermo Arbey Rodríguez- Solicita información del servicio de agua	
Citación Comisario de Familia – Información de la dependencia	
Jefe de vivienda- Diana Marcela Domínguez – Informe de la dependencia.	
IMDER – Luis Javier escobar – Informe dependencia	
UMATA – Ing. Jhon Henry Tigreros – Informe dependencia	
Secretario General – Dr. Toyber Santiago Arzuaga – Informe dependencia	
Citar Planeación Municipal – Sr. Ferney Bermúdez – Informe dependencia	
Jefe de Obras Públicas- Ing. Oscar David Calero – Informe dependencia	
Citación ESE Hospital del Rosario – Dr. Mauricio Tafur – Informe dependencia	
Citación ASMET SLUD – Dr. Gustavo Adolfo Aguilar – Informe de gestión.	

<b>Cantidad</b>	<b>21</b>
<b>Asunto</b>	
Citación EMSSANAR – Dra. Sirley Burgos.	

**Fuente:** Concejo Municipal

**Elaboró:** Equipo Auditor

## Intervenciones 2019

Cuadro No.21

<b>cantidad</b>	<b>21</b>
<b>Asunto</b>	
Subteniente Sebastián Agudelo- Comandante Estación de Policía Ginebra - Citación	
Dra. Diana Marcela Domínguez, Jefe Oficina de Vivienda – citación	
Dr. Mauricio Tafur, Gerente ESE Hospital del Rosario citación	
Dr. Tyber Santiago Arzuaga – Secretario General, Citación	
Ing. Jhon Henry Tigreros, director Umata, citación	
Sr. Plinio Domínguez, Secretario de Transito – Citación	
Ing. Oscar David Calero, Jefe de Obras Públicas Citación	
Dra. Manuela Hernández Reina, Inspectora Municipal – Citación	
Sr. Ferney Bermúdez Castañeda, Director de Planeación Municipal. Citación	
Dra. Lina María Miranda, Tesorera Municipal- Citación	
Dr. Julián Sorel Triana, Comisario de Familia, Citación	
Dra. Paola Andrea Tascón, jefe desarrollo social y gestión comunitaria, citación	
Dr. Luis Javier Escobar, director IMDER – Citación	
Dr. Rubén Darío Materon, director CVC, Invitación	
Dra. Lorena Tenorio Calero, directora Asoguabas, invitación	
Guillermo Arbey Rodríguez, Gerente Acuavalle, Invitación	
Dr. Mauricio Ramírez Terrasa, Gerente General Gases de Occidente, Invitación	
Sr. Jorge Eliecer García, Coordinador Gestión del Riesgo Municipal- Citación.	

**Fuente:** Concejo Municipal

**Elaboró:** Equipo Auditor

## PERSONERIA

De conformidad con lo dispuesto en 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 dentro de sus funciones la salvaguarda 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 y 2019, se atendieron 528 y 623 derechos de petición respectivamente, los cuales fueron resueltos en tiempo y oportunidad dando respuesta de fondo a las peticiones en mención, Un alto porcentaje de las peticiones son allegadas a manera de copia para seguimiento ante la

Administración Municipal, donde la entidad realiza la intervención de conformidad con lo dispuesto en el artículo 23 de la ley 1755 de 2015, donde se ordena la defensa de los intereses de la comunidad, se elaboraron 99 tutelas para el año 2018 y para el año 2019, fueron elaboradas 128 acciones constitucionales las cuales fueron verificadas por el equipo auditor, por cuanto una de las funciones de la Personería Municipal de Ginebra, se enlistan en aquellas acciones desarrollada y orientadas a la defensa de los intereses individuales y colectivos de la comunidad Ginebrina.

En el mismo sentido se constata la elaboración de 12 procesos ejecutivos para el año 2018 y 9 en la vigencia 2019, además de la presentación de 30 incidentes de desacato para el 2018 y un total de 81 para el año 2019, evidenciándose el cumplimiento en lo que se refiere a la promoción y defensa de los derechos de los usuarios que acuden al despacho.

En las vigencias auditadas la Personería Municipal de Ginebra, no presentó proyectos de acuerdo al Concejo Municipal sobre la materia para ejercer la función del Ministerio Público en el Municipio. Así mismo, se tiene que para el año 2019 se conformó la Veeduría Ciudadana Estudiantil de Vigilancia al PAE, la cual fue registrada a través de Resolución No. 22.35.010 de fecha 28 de junio de 2019 cuyo objeto es el de “Ejercer control y vigilancia al Programa de Alimentación Escolar de la I.E. Inmaculada Concepción y sus sedes”. Finalmente se tiene que la Personería Municipal de Ginebra para las vigencias auditadas celebró dos contratos por valor total de \$6.456.000 así: para la vigencia 2018 la entidad suscribió bajo la modalidad de contratación directa el contrato de prestación de servicios CPS-001-2018 por valor de \$1.406.000 y para la vigencia 2019 suscribió bajo la misma modalidad y tipología el CPS-001-2019 por valor de \$5.050.000.

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

En las vigencias 2018 y 2019, el manejo presupuestal del Concejo Municipal se realizó por la tesorería Municipal, teniendo en cuenta la autonomía que tiene la Corporación, así las cosas, las ejecuciones presupuestales de egresos se evidencia en el presupuesto del municipio en la sección 21, el ingreso se encuentra inmerso de los ingresos corrientes de libre destinación del presupuesto del municipio para los dos períodos en estudio, su comportamiento fue el siguiente:

Cuadro No.22

MUNICIPIO DE GINEBRA					
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2018 CIFRAS EN PESOS					
nombre	inicial	Presupuesto definitivo	compromisos	obligación	Pagos

MUNICIPIO DE GINEBRA					
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2018 CIFRAS EN PESOS					
nombre	inicial	Presupuesto definitivo	compromisos	obligación	Pagos
CONCEJO MUNICIPAL	187.136.662	195.148.871	189.954.563	189.954.563	189.954.563
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	187.136.662	195.148.871	189.954.563	189.954.563	89.954.563
SERVICIOS PERSONALES	146.494.696	146.494.696	143.053.205	143.053.205	143.053.205
GASTOS GENERALES	40.641.966	48.654.175	46.901.358	46.901.358	46.901.358
Fuente: Presupuesto municipio de Ginebra 2018					

Cuadro No.23

MUNICIPIO DE GINEBRA					
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2019 CIFRAS EN PESOS					
Nombre	Inicial	Definitivo	compromiso	Obligaciones	Pagos
CONCEJO MUNICIPAL	199.694.753	200.361.744	200.111.517	200.111.517	200.111.517
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	199.694.753	200.361.744	200.111.517	200.111.517	200.111.517
SERVICIOS PERSONALES	152.457.292	150.279.874	150.259.630	150.259.630	150.259.630
GASTOS GENERALES	47.237.461	50.081.870	49.851.887	49.851.887	49.851.887
Fuente: Presupuesto Municipio de Ginebra 2019					

En los cuadros anteriores se evidencia, los presupuestos iniciales y definitivos presentaron un incremento del 7% y del 3% respectivamente en el 2019 con relación al 2018, igualmente el compromiso registró un incremento del 5% en el 2019, frente al 2018 y se realizaron pagos por \$189.954.563 en el 2018 y en 2019 por \$200.111.517, el proceso se ejecutó de acuerdo con el decreto 111 de 1996.

## Personería Municipal

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

En las vigencias de 2018 y 2019, el manejo presupuestal de la Personería Municipal se realizó a través de la tesorería Municipal, en todo sentido teniendo en cuenta la autonomía que tiene este órgano de control, las ejecuciones presupuestales de egresos se evidencian en el presupuesto del municipio en la sección 22, el ingreso se encuentra inmerso de los ingresos corrientes de libre destinación del presupuesto del Municipio, el comportamiento se observa en los siguientes cuadros:

Cuadro No.24

MUNICIPIO DE GINEBRA					
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2018 CIFRAS EN PESOS					
nombre	inicial	Definitivo	compromisos	obligación	Pagos
PERSONERIA MUNICIPAL	117.850.291	117.186.626	116.405.360	116.405.360	116.405.360
TRANSFERENCIAS	117.850.291	117.186.626	116.405.360	116.405.360	116.405.360
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	108.099.855	108.482.155	108.288.389	108.288.389	108.288.389
GASTOS GENERALES	9.750.436	8.704.471	8.116.971	8.116.971	8.116.971
Fuente: Presupuesto municipio de Ginebra 2018					

Cuadro No.25



MUNICIPIO DE GINEBRA					
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2019 CIFRAS EN PESOS					
Nombre	Inicial	Definitivo	compromiso	Obligaciones	Pagos
PERSONERIA MUNICIPAL	123.630.000	123.630.000	123.630.000	123.630.000	123.630.000
TRANSFERENCIAS	123.630.000	123.630.000	123.630.000	123.630.000	123.630.000
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	114.924.915	116.740.000	116.740.000	116.740.000	116.740.000
GASTOS GENERALES	8.705.085	6.890.000	6.890.000	6.890.000	6.890.000
Fuente: Presupuesto Municipio de Ginebra 2019					

Como se evidencia en los cuadros anteriores, para los dos escenarios tanto para los presupuestos iniciales y definitivos presentaron un incremento del 5% en el 2019, con relación al 2018, igualmente el compromiso registró un incremento del 6% en el 2019 frente al 2018, se realizaron pagos por \$116.405.360 en el 2018 y en 2019, por \$123.630.000, el proceso se ejecutó de acuerdo con el decreto 111 de 1996.

### Legalidad Gestión Ambiental

En el proceso auditor se evaluó la gestión y legalidad ambiental, desarrollada por la Administración Municipal en las vigencias 2018 y 2019, tomando como referente el Plan de Desarrollo en su dimensión ambiental, en cumplimiento de los programas, subprogramas y proyectos, determinando su coherencia e implementación.

En este componente se verificó el cumplimiento de las principales disposiciones de orden ambiental prescritas para el nivel local en áreas específicas como la vigilancia y control de la calidad del agua en la zona rural, programa para el uso eficiente y ahorro del agua, Gestión Integral del Recurso Hídrico, metodologías de valoración de costos económicos del deterioro y de la conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, educación ambiental PRAES - política nacional de educación ambiental, adquisición, mantenimiento de áreas de interés hídrico y pagos por servicios ambientales.

Otro mandamiento legal aplicable a los municipios es el relacionado con la destinación de al menos el 1% de sus recursos propios para la compra o mantenimiento de las áreas de interés para acueductos municipales, o para el pago de servicios ambientales (Artículo 111 de la Ley 99/93 y Reglamentarios), en este tema el municipio en las vigencias 2018 y 2019, adquirió predios y realizó inversiones en el mantenimiento de los predios adquiridos como áreas estratégicas, en zonas críticas impactadas negativamente por la acción antrópica y que pueden generar deterioro a las fuentes abastecedoras de acueductos.

### Legalidad de Tecnologías de la Información y la Comunicación

La Estrategia de Gobierno en línea, tiene por objeto contribuir a la construcción de un Estado más eficiente, más transparente, más participativo y que preste mejores

servicios a los ciudadanos y a las empresas, mediante el aprovechamiento de las TIC, lo cual redundará en un sector productivo más competitivo, una administración pública moderna y una comunidad más informada y con mejores instrumentos para la participación, en este marco se diseñó e implementó la Estrategia de Gobierno en Línea en el Orden Territorial.

Se realizó la evaluación de la estrategia de gobierno en línea en referencia con la información básica en el portal, el correo electrónico de contacto de la entidad, se evidenció la publicación del presupuesto aprobado y ejecutado, en cuanto a planes se publicó el plan de desarrollo, los proyectos, la publicación de la contratación, lo anterior cumpliendo con los lineamientos de la estrategia.

También se pudo evidenciar que el portal cuenta con un banner o slider principal el cual contiene imágenes que pueden linkarse a información relevante o de interés para los usuarios. Además, cuenta con una zona de Enlaces Rápidos (**Pague su Impuesto Predial, Estadísticas, Rendición de Cuentas, entre otros**) los cuales facilitarán el acceso a los servicios más solicitados o información más relevante de la actual administración; en esta zona también se alojan los iconos para acceder a las redes sociales del Municipio, a su vez Los datos de interés e información local se alojarán en el Home.

#### 3.2.1.4. *Gestión Ambiental*

Se emite una opinión **CON DEFICIENCIA**, evaluada la gestión ambiental en lo que corresponde a las variables, planes, programas, proyectos y a la inversión ambiental realizada por el Municipio de Ginebra en las vigencias 2018 y 2019, las cuales arrojaron como resultado una calificación de 64,5 y 72,0 puntos respectivamente, lo cual denota una gestión con Deficiencias, con base en el siguiente resultado:

#### Vigencia 2018

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	70,0	0,60	42,0
Inversión Ambiental	56,3	0,40	22,5
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>64,5</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz Evaluación Fiscal  
Elaboro: Equipo auditor

#### Vigencia 2019

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	70,0	0,60	42,0
Inversión Ambiental	75,0	0,40	30,0
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>72,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz Evaluación Fiscal

Elaboro: Equipo auditor

Como resultado de la evaluación se verificó el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y efectividad de la inversión ambiental ejecutada y analizada, de acuerdo a la muestra seleccionada, en la que se incluyeron temas de importancia ambiental como la gestión del recurso hídrico, sistemas de tratamiento de agua para consumo humano y saneamiento básico, áreas estratégicas, adquisición de predios, mantenimiento y/o esquemas de pago por servicios ambientales, protección, conservación de los recursos naturales y se determina el beneficio ambiental.

Durante el ejercicio auditor se practicaron visitas técnicas a las plantas potabilizadoras de agua, ubicadas en los corregimientos del Jardín, Juntas, Cocuyos, Loma Gorda y Valledupar, esta última para efectos de la auditoría realizada en la vigencia 2018, quedó ubicada en la vereda de Barranco Alto, visita al predio la Grecia, Junta de Aguas de la vereda Patio Bonito y puntos ecológicos en las veredas de Patio Bonito, Juntas, Las Hermosas, Cocuyos entre otros.

La gestión municipal se enfocó en solucionar las problemáticas de disposición, recolección y aprovechamiento de los residuos sólidos orgánicos, inorgánicos y de escombros, sin embargo, las inversiones realizadas no fueron eficientes, eficaces, ni efectivas.

Debido a lo anterior se determinaron las siguientes observaciones:

### 13. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal

Durante la revisión del contrato SAMC-007 del 2018, celebrado con la Fundación para el desarrollo sostenible y la participación ciudadana, cuyo objeto consistía en “Realizar acciones de conservación, recuperación, restauración y rehabilitación de ecosistemas estratégicos en predios de interés ambiental, adquiridos por el Municipio de Ginebra -Valle, de acuerdo a la Ley 99 de 1993”, en el informe final del supervisor, se establece la siguiente inconsistencia:

- Los resultados del levantamiento topográfico y la planimetría del predio denominado Barranco, adquirido durante el año 2015, mediante escritura pública No. 415 de 2015, solo posee 2 hectáreas de terreno.

Sin embargo, en dicha escritura, el certificado de Tradición y Libertad, al igual que los documentos técnicos aportados (Avalúo de la Lonja y Concepto de la CVC), se establece que el predio adquirido tiene un área de 20 hectáreas. Por lo anterior se determina realizar una revisión al proceso de adquisición de dicho predio, encontrando en este un plano del año 2015, que acompaña la escritura y en el cual se define que el área a adquirir son 20.000 metros cuadrados que al realizar la conversión equivale a 2 hectáreas.

Por lo tanto, se establece un faltante de 18 hectáreas, que determinan un presunto detrimento por valor **\$64.800.000**, que corresponde a los valores pagados por el municipio por las hectáreas faltantes. Evidenciando falta de controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación, falta de supervisión en seguimiento y verificación de la información aportada en los documentos que formaron parte del proceso de compra. Ocasionado uso ineficiente del recurso, ineffectividad en el trabajo y control inadecuado de los recursos.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35 de la Ley 734 de 2002, generándose un presunto detrimento patrimonial por **\$64.800.000**, incumpliendo presuntamente el artículo 6 de la ley 610 de 2000.

#### **14. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal**

El Contrato de prestación de servicios IP-079-2018, cuyo objeto era ***“Desarrollar obras civiles para evitar la erosión del terreno donde se encuentra ubicada la planta de tratamiento de agua potable corregimiento El Jardín, zona rural del Municipio de Ginebra”***, por un valor de **\$ 21.624.217**, durante la visita de campo se pudo observar que a la fecha febrero 26 de 2020, no se encuentra en el área de la planta potabilizadora ningún tipo de obras civiles que permitan mitigar y controlar el impacto sufrido por el suelo, mediante el proceso de erosión que se está presentando en la zona.

Teniendo en cuenta que las obras civiles y actividades contratadas, no fueron construidas, se determina un **presunto detrimento por valor de \$ 21.624.217**, que corresponde a los valores pagados por el municipio en el presente contrato.

Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución

Colombiana, en concordancia con el artículo 3 de la Ley 489 de 1998 y la Ley 80 del 1993. Así mismo, incumple lo establecido en los Artículos 83 de Ley 1474 de 2011, supervisión e interventoría contractual.

Evidenciando falta de control y seguimiento en las instancias que deben revisar y evaluar la etapa de ejecución del contrato. Ocasionando uso ineficiente del recurso, ineffectividad en el trabajo y control inadecuado de los recursos.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35 de la Ley 734 de 2002, generándose un presunto detrimento patrimonial por **\$21.624.217**, incumpliendo presuntamente el artículo 6 de la ley 610 de 2000.

### 3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento para la vigencia 2019, fue de 65.6 puntos, evidenciándose según la matriz de calificación que **Cumple Parcialmente** con base al siguiente resultado:

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	72,2	0,20	14,4
Efectividad de las acciones	63,9	0,80	51,1
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>65,6</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
Parcialmente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

### Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No.26

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
<u>No. Acciones Cumplidas</u> 7 X 100 = 39 Total, Acciones Suscritas 18	Este indicador señala que, de las 18 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 7 acciones, que corresponde a un 39%.
<u>No de Acciones Parcial /. Cumplidas</u> 9X 100=50 Total, Acciones Suscritas 18	El resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 9 acciones, equivalentes a un 50%.
<u>No de Acciones No cumplidas/.2 X 100=11</u> Total, Acciones Suscritas 18	El indicador señala que la Entidad no dio cumplimiento a 2 acciones, equivalentes a un 11%.

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento

Elaboró: Comisión de Auditoría

## **Aspectos relevantes producto del seguimiento al plan de mejoramiento:**

### **En cuanto al Componente de Resultados se evidenció lo siguiente:**

Se evidenció que la Administración Municipal no tiene actualizada las tablas de retención documental, continua con debilidades en la identificación de los riesgos toda vez que no cuenta con la tipificación de los mismos, razón por la cual las acciones correctivas no se cumplieron.

### **En cuanto al Componente de Gestión se observó lo siguiente:**

Al realizar el seguimiento al plan de mejoramiento suscrito por el Municipio de Ginebra Valle, por parte del componente de legalidad se concluye que la entidad presenta debilidades en el cumplimiento en las acciones correctivas persistiendo dichas irregularidades.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento se constató que la Administración Municipal, no realizó seguimiento y monitoreo a la gestión contractual, de las prestaciones de servicios que realizaron actividades administrativas, en el seguimiento a la acción correctiva propuesta en el proceso de ejecución de la auditoria, no se aportó la trazabilidad de lo realizado por el proceso responsable en este caso el área financiera, razón por la cual la acción correctiva continúa.

## **15. Hallazgo administrativo y sancionatorio**

La entidad obtuvo un puntaje de 65,6 de 80 mínimos posibles con la cual se calificó el plan de mejoramiento como cumplido parcialmente, dado que se cumplieron solamente 7 acciones correctivas de las 18 que debieron cumplir, lo que corresponde al 39% de cumplimiento.

De acuerdo a lo anterior y teniendo en cuenta lo establecido en inciso 4° del párrafo 1 del artículo 8° de la Resolución Reglamentaria 001 del 22 de enero de 2016, será remitido al proceso administrativo sancionatorio de la Contraloría Departamental del Valle.

Lo anterior se da por falta de gestión de la alta dirección en el desarrollo de acciones correctivas, lo que puede generar en imposición de multas una vez se sustancie el proceso.

### 3.2.1.6. Control Fiscal Interno

Se emite opinión **EFICIENTE** para las vigencias 2018 y 2019, las calificaciones que arrojaron las matrices fueron de 80.4 y 81.6 puntos, de acuerdo al siguiente resultado:

#### Vigencia 2018

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	91,0	0,30	27,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	75,8	0,70	53,1
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>80,4</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### Vigencia 2019

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	90,1	0,30	27,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	78,0	0,70	54,6
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>81,6</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

En los anteriores cuadros se evidencia el control fiscal interno, producto de la primera calificación referente a la evaluación de controles realizada en la etapa de planeación para este caso arrojó un puntaje de 91.0 para el 2018, y para el 2019, 90.1 (puntajes correspondiente a la primera calificación), seguidamente se califica en la etapa de ejecución la relacionada con la efectividad de los controles para minimizar los riesgos, donde se obtuvo un puntaje 75.8 en el 2018 y de 78.0 en el 2019, finalmente se obtuvo una calificación total de 80.4 y 81.6, puntos en las vigencia 2018 y 2019, respectivamente, cuya interpretación es eficiente.

### Evaluación del Sistema de Control Interno



El artículo 133 de la Ley 1753 de 2015 “*Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018*” 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 2.2.2.3.1 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.

Así las cosas, 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 integralidad del servicio (valores), con el fin de que entreguen resultados que atiendan y resuelvan las necesidades y problemas de la comunidad.

### **Estado general del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG)**

De acuerdo con la metodología establecida por el departamento administrativo de la función pública DAFP, la Administración Municipal realizó la evaluación mediante encuesta diligenciada a través del aplicativo virtual FURAG II correspondiente al mes de octubre de 2017, en cumplimiento al Decreto 2482 de 2012, la medición del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.

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

- La Administración Municipal realizó el autodiagnóstico a las 15 políticas evaluables con este instrumento según la Guía de uso, Herramienta de Autodiagnóstico del Departamento Administrativo de la Función Pública que corresponde a 6 de las 7 dimensiones excluyendo la Dimensión Gestión del Conocimiento.



- Se presenta Resolución 439 octubre 22 de 2018, del Comité Coordinador de Control Interno donde se estableció el Comité Institucional de Gestión y Desempeño y se establecieron los responsables por política.
- Se está trabajando en la articulación del MECI con el Sistema Integrado de Planeación y Gestión y su nueva estructura.
- Se está realizando la transición a la nueva estructura del MECI al MIPG teniendo en cuenta que se estuvo operando en las auditorías internas, la administración del riesgo con sus debidos controles y el seguimiento a planes de mejoramiento.

**La fase de diagnóstico e identificador de la línea base presentado por el Municipio de Ginebra, arrojó los siguientes resultados:**

Diagnostico e Identificador Línea Base – MIPG

Cuadro No.27

FASE DE DIAGNOSTICO E IDENTIFICADOR DE LA LINEA BASE				
CODIGO	DIMENSION	CALIFICACION TOTAL	NIVEL	COLOR
1.1	Gestión del Talento Humano	53,5	3	
1.2	Integridad	51,2	3	
2.1	Direccionamiento y Planeación	53,1	3	
2.2	Plan Anticorrupción	63,3	4	
3.1	Gestión Presupuestal	45,9	3	
3.2	Gobierno Digital (antes Gobierno en línea)	52,5	3	
3.3	Defensa Jurídica	59,1	3	
3.4	Servicio al Ciudadano	57,6	3	
3.5	Trámites	56,8	3	
3.6	Participación Ciudadana	61,3	4	
4.	Seguimiento y evaluación del desempeño institucional	51,6	3	
5.1	Gestión Documental	48,8	3	
5.2	Transparencia y Acceso a la Información	56,1	3	
7.	Control Interno	53,1	3	

Fuente: Herramienta de Autodiagnóstico del Departamento Administrativo de la Función Pública  
Elaboró: Comisión de Auditoría

El uso de la herramienta de autodiagnóstico de las dimensiones operativas de MIPG, permitió medir el grado de orientación de la gestión y el desempeño del Municipio de Ginebra, el cual detalla lo siguiente:

El cuadro No. 32 muestra que conforme a la calificación asignada a cada una de las actividades de gestión que contiene cada dimensión, se identificaron oportunidades de mejora en aquellas que obtuvieron un nivel igual o menor a tres

(= $\leq$ 3), que conllevaron a una planeación y ruta de acción para el avance de la respectiva actividad de gestión, ellas son:

El nivel 3 de color naranja; Gestión Estratégica de Talento Humano con 53.5 puntos, Integridad 51.2 puntos, Direccionamiento y Planeación 53.1 puntos, Gestión presupuestal 45.9 puntos, Gobierno en línea 52.5 puntos, Defensa Jurídica 59.1 puntos, Servicio al Ciudadano con un puntaje de 57.6 puntos, Trámites con 56.8 puntos, Seguimiento y evaluación del desempeño institucional 51.6 puntos, Gestión Documental 48.8 puntos, Transparencia y Acceso a la Información 56.1 puntos y Control interno 53.1 puntos.

#### **16. Hallazgo administrativo.**

La evaluación realizada al avance del diagnóstico e identificador de la línea base de MIPG presentado por el Municipio de Ginebra en proceso de implementación, se observó que en aras de mejorar su gestión y resolver las necesidades de los ciudadanos con integralidad y calidad; la Administración Municipal diseño alternativas de mejora que le permitieron el avance de la respectiva actividad de gestión; sin embargo, al revisar los avances o cumplimiento de la actividad programada, los responsables (líneas de defensa) no han llevado a cabo tales compromisos; pues, corresponde a la alta dirección, el equipo directivo, los líderes de proceso y el responsable de la oficina de control interno, establecer acciones, métodos y procedimientos de control y de gestión, como mecanismo clave para asegurar razonablemente que las dimensiones de MIPG cumplan su propósito.

Situación que se presenta por debilidades de control y seguimiento al cumplimiento de las actividades implementadas, que afectan el desempeño de los objetivos y el logro de resultados de la Administración Municipal.

#### **17. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.**

No se evidenció en la revisión sistémica de la auditoría, que la entidad implemente mapas de riesgos a los procesos contractuales, los cuales sirven para validar el contexto actual de la entidad y determinar nuevos riesgos a los cuales están expuestos los contratos, teniendo en cuenta que por ley se han implementado nuevos controles y la entidad no ha actualizado la valoración de los riesgos frente a los mismos, vulnerando el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, que establece el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado.

Lo anterior se presenta, por debilidades en las políticas de actualización de la valoración de los riesgos, que podrían generar eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

### 3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el control financiero y presupuestal, en las vigencias auditadas 2018 y 2019, es **FAVORABLE**, las cuales arrojaron 86.4 y 87.3 puntos respectivamente, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Vigencia 2018

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	88,9	0,10	8,9
3. Gestión financiera	72,7	0,20	14,5
Calificación total		1,00	86,4
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

Vigencia 2019

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO GINEBRA VALLE			
VIGENCIA 2019			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	88,9	0,10	8,9
3. Gestión financiera	77,3	0,20	15,5
Calificación total		1,00	87,3
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 estudio del 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, así mismo, para emitir el dictamen integral el concepto sobre el fenecimiento, los indicadores financieros de las vigencias 2018 y 2019, 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.

Para el análisis se tuvo en cuenta la técnica del muestreo (PRUEBA SELECTIVA), las que fueron objeto de análisis y que están respaldadas con la información suministrada por el Municipio de Ginebra Valle, la carta de salvaguarda firmada por el ordenador del gasto y la rendición de la cuenta correspondiente a las vigencias en estudio, el resultado es el siguiente:

La Administración Municipal ejecutó sus operaciones financieras con el software financiero Sinap, versión 5,0 evidenciándose la usencia de la integración de los módulos de presupuesto, contabilidad, tesorería. Impuestos de industria y comercio, y predial.

### 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)	4247844421.0
Índice de inconsistencias (%)	9.6%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>90.0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla anterior de los estados contables, se estableció que para la vigencia fiscal de 2018, se presentó un índice de inconsistencias de 9.6% por \$4.247.844.421, establecido en un rango (>2%<=10%), generando una opinión con salvedad, sobre el grado de confianza y razonabilidad de los estados financieros del Municipio de Ginebra, 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 registrado las cuotas partes pensionales como las incapacidades por cobrar del Municipio, correspondiente a la vigencia 2018.

La opinión de los estados contables de la vigencia 2019, es **CON SALVEDAD**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2320225965.0
Índice de inconsistencias (%)	5.4%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>90.0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

En la tabla anterior de los estados contables, se estableció que para la vigencia fiscal de 2019, se presentó un índice de inconsistencias de 5.4% por \$2.320.225.965, 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 Ginebra, con corte al 31 de diciembre de 2019.

En la anterior tabla 3-1 estados contables, se observa que los resultados para la vigencia 2019, igualmente fue producto de la ausencia de controles y autocontrol, a los estados contables, que en razón a ello no se han registrado las cuotas partes pensionales, como las incapacidades por cobrar del Municipio, correspondiente a al período 2019.

### Nuevo marco normativo de convergencia a NICSP

La Resolución 533 del 08 de octubre de 2015, expedida por la 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 Ginebra Valle, se encuentra clasificada en el grupo de las empresas “Entidades de Gobierno”

En lo referente al nuevo marco normativo de convergencia a NICSP, 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, en donde el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, establece el cronograma de aplicación del marco normativo, 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.

Teniendo en cuenta lo anterior, 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 (...).

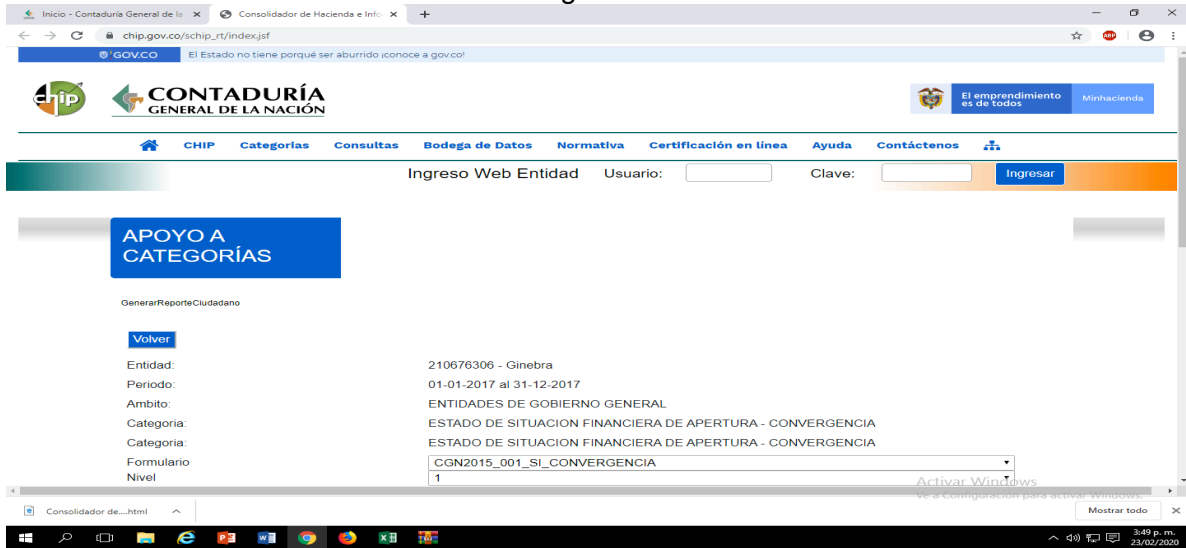
***Periodo de preparación obligatoria.*** Es el comprendido entre la fecha de publicación de la presente Resolución y el 31 de diciembre de 2017. En este período (...), Dentro del plan de acción deberá considerarse que, al 1 de enero de 2018, las entidades determinaran los saldos iniciales de los activos, 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.”

Teniendo en cuenta lo anterior el Municipio de Ginebra Valle, 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 por Resolución No.259 de junio 13 de 2018.

En las siguientes imágenes se pueden observar la rendición del Estado de la Situación Financiera de Apertura ESFA, realizada por el Municipio de Ginebra Valle a la Contaduría General de la Nación:

Imagen No.1



Inicio - Contaduría General de la Nación | Consolidador de Hacienda e Información

chip.gov.co/chip\_rt/index.jsf

GOV.CO | El Estado no tiene por qué ser aburrido, ¡conoce a gov.co!

chip CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

El emprendimiento es de todos | Minihacienda

CHIP Categorías Consultas Bodega de Datos Normativa Certificación en línea Ayuda Contáctenos

Ingreso Web Entidad Usuario:  Clave:  Ingresar

**APOYO A CATEGORÍAS**

GenerarReporteCiudadano

Volver

Entidad: 210676306 - Ginebra  
 Periodo: 01-01-2017 al 31-12-2017  
 Ambito: ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL  
 Categoría: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA - CONVERGENCIA  
 Categoría: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA - CONVERGENCIA  
 Formulario: CGN2015\_001\_SI\_CONVERGENCIA  
 Nivel: 1

Imagen No.2



Inicio - Contaduría General de la Nación | Consolidador de Hacienda e Información

chip.gov.co/chip\_rt/index.jsf

GenerarReporteCiudadano

Volver

Entidad: 210676306 - Ginebra  
 Periodo: 01-01-2017 al 31-12-2017  
 Ambito: ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL  
 Categoría: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA - CONVERGENCIA  
 Categoría: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA - CONVERGENCIA  
 Formulario: CGN2015\_001\_SI\_CONVERGENCIA  
 Nivel: 1

	CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL(Pesos)	AJUSTE POR ERRORES DEBITO(Pesos)	AJUSTE POR ERRORES CREDITO(Pesos)	AJUSTE POR CONVERGENCIA DEBITO(Pesos)	AJUSTE POR CONVERGENCIA CREDITO(Pesos)	RECLASIFICACION CONVERGENCIA DEBITO(Pesos)	RECLASIFICACION CONVERGENCIA CREDITO(Pesos)	SALDO AJUSTADO(Pesos)	SALDO CORRIENTE(Pesos)	SALDO NO CORRIENTE(Pesos)
1	1	ACTIVOS	24,366,121.43 3.00	0.00	0.00	57,619,004.58 4.00	37,961,108.11 5.00	10,866,102.01 9.00	10,866,102.01 9.00	44,024,017.90 2.00	12,516,437.91 0.00	31,507,579.99 2.00
2	2	PASIVOS	3,181,386.192 .00	0.00	0.00	99,186,001.00	1,111,613.235 .00	4,707,945,249 .00	4,707,945,249 .00	4,193,813,426 .00	1,536,951,848 .00	2,656,861,578 .00
3	3	PATRIMONIO	21,184,735.24 1.00	25,619,371.50 3.00	25,619,371.50 3.00	8,270,243,107 .00	26,915,712.34 2.00	39,082,142.07 1.00	39,082,142.07 1.00	39,830,204.47 6.00	0.00	39,830,204.47 6.00
8	8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		CUENTAS DE ORDEN										

Cuadro No.28

<b>MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE DEL CAUCA</b>
<b>SALDOS A NIVEL POR CLASE - RESOLUCION 533 - CIFRAS EN PESOS</b>



CLASE	2.017	CONVERGENCIA	ESFA	IMPACTO	
				\$	%
ACTIVOS	24.366.121.433	19.657.896.469	44.024.017.902	19.657.896.469	45%
PASIVOS	3.181.386.192	1.012.427.234	4.193.813.426	1.012.427.234	24%
PATRIMONIO	21.184.735.241	18.645.469.235	39.830.204.476	18.645.469.235	47%
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	-	-	-	-	0%
CUENTAS DE ORDEN	-	-	-	-	0%

Fuente: Etapa preparatoria convergencia Municipio de Ginebra Valle vigencia 2017 y ESFA 2018

En el cuadro anterior se evidencia el impacto que registró las diferentes clases del Estado de la Situación Financiera, producto del proceso de convergencia, que finalmente se llegaría al Estado de Situación Financiera de Apertura –ESFA a enero 1 de 2018, cuyo impacto fue positivo en razón a los ajustes de errores como del proceso de convergencia y las respectivas reclasificaciones que dieron lugar al citado proceso.

#### Comparativo de Estados Financieros:

Teniendo en cuenta las directrices de la Contaduría General de la Nación, los Estados Financieros, correspondientes a la vigencia de 2018, no deben ser comparativos, por ser el primer año de presentación, bajo el nuevo Marco Normativo (Resolución 533 de 2015 CGN). En este sentido no se realizará el comparativo con la vigencia inmediatamente anterior (2017), en el presente informe, atendiendo lo establecido en la reglamentación de la Contaduría General de la República, según lo establecido en el parágrafo 2 del artículo 2 de la Resolución No.484 del 17 de octubre de 2017, en donde establece que *“los primeros estados financieros presentados bajo el nuevo Marco Normativo **no se compararán con los del periodo anterior.**”* Negrilla esta fuera del texto.

El comparativo de los Estados de la Situación Financiera de los períodos en estudio 2018 Vs. 2019, se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No.29

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
MUNICIPIO DE GINEBRA VIGENCIAS 2018 Y 2019 CIFRAS EN PESOS				
DESCRIPCION	2018	2019	VARIACION	%
ACTIVOS				
Efectivo y equivalentes de efectivo	3.996.078.367	2.360.718.471	-1.635.359.896	-41%
Cuentas por cobrar	1.599.579.678	2.320.225.965	720.646.287	45%
<b>Total, activos corrientes</b>	<b>5.595.658.045</b>	<b>4.680.944.436</b>	<b>-914.713.609</b>	<b>-16%</b>
Inversiones e Instrumentos Derivados	138.272.660	138.272.660	0	0%
Cuentas por cobrar	7.847.486.112	7.925.180.605	77.694.493	1%
Propiedades, planta y equipo	12.187.088.570	12.132.155.832	-54.932.738	0%
Bienes de uso público	14.088.930.077	13.622.202.833	-466.727.244	-3%



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
MUNICIPIO DE GINEBRA VIGENCIAS 2018 Y 2019 CIFRAS EN PESOS				
DESCRIPCION	2018	2019	VARIACION	%
<b>ACTIVOS</b>				
Bienes históricos y culturales	72.114.358	72.114.358	0	0%
Otros Activos	4.168.039.141	3.045.886.513	-1.122.152.628	-27%
<b>Total, activos no corrientes</b>	<b>38.501.930.918</b>	<b>36.935.812.801</b>	<b>-1.566.118.117</b>	<b>-4%</b>
<b>Total, activos</b>	<b>44.097.588.963</b>	<b>41.616.757.237</b>	<b>-2.480.831.726</b>	<b>-6%</b>
Fuente: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPIO DE GINEBRA VIGENCIAS 2018 Y 2019				

La participación de los activos corrientes en el 2019, fue del 11% del total de los Activos, decreciendo en un 2%, al pasar de \$4.680.944.436 a \$5.595.658.045 en el 2018, las cuentas por cobrar es la más representativa de este grupo con participación del 50% y con un crecimiento del 21% y en cuanto a los activos no corrientes con un 89% de participación, cuyo crecimiento fue del 2% en el 2019, con relación al 2018, evidenciándose que la entidad concentra más recursos en estos últimos, situación que obedeció a las cuentas de propiedad planta y equipo y bienes de uso público, el total de los activos decreció en 6%, al pasar de \$44.097.588.963, en el 2018, a \$41.616.757.237 en el 2019.

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 45% al término de la vigencia 2019, con relación al 2018, observándose que la administración presenta deficiencia en el recaudo de la cartera actual de sus cuentas por cobrar.

## 18. Hallazgo administrativo

En la vigencia 2019, en lo relacionado con el recaudo de las cuentas por cobrar, se evidencia un incremento en el 2019, al pasar \$1.599.5793.678 en el 2018 a \$2.320.225.965 en el 2019, equivalente al 45%, evidenciándose deficiencia 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.

[illegible]

En razón a lo anterior se observa un presunto detrimento al erario por valor de \$6.699.305.29, por concepto de intereses cancelados mediante la orden de pago No. 0002248, del 20 de noviembre de 2019 y comprobante de egreso No. 0002088 del 20 de noviembre de 2019, con recursos del Municipio, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía contemplados en el artículo 209 de la Constitución Política.

Lo anterior obedece a la falta de controles y seguimientos en las cuotas partes pensionales del municipio por parte de los procesos responsables, situación que afectó el flujo de efectivo de la Administración Municipal.

En razón a lo anterior, se evidencia una presunta falta disciplinaria, de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 34 que hace alusión a los deberes de todo servidor público en sus numerales 1 y 2 y numeral 1 del artículo 35, de la ley 734 de 2002 y un presunto detrimento fiscal, de acuerdo a lo estipulado en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

#### Inversiones

El municipio en el estado de la situación financiera no registra inversiones.

#### Grupo Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo registró un decrecimiento del 0.4% en el 2019 frente al 2018.

## 20. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

En la cuenta contable No.16 propiedades, planta y equipo, subcuenta No.160503 terrenos con destinación ambiental registra un saldo de \$218.180.000 para las vigencias 2018 y 2019, evidenciándose que la Administración Municipal no adquirió terrenos con destinación ambiental, como tampoco se consignaron los recursos relacionado con el 1% de los ingresos corrientes de libre destinación del municipio en la cuenta de ahorro del banco de Bogotá No. 346175169, con el nombre “*MPIO. GINEBRA ADQUIRI PREDIOS AREAS INTE*”, los cuales ascendieron a \$75.606.597 por las vigencias de 2018 y 2019, situación que se evidencia de forma desagregada por cada vigencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No.31

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE- CIFRAS EN PESOS CALCULO DEL 1% Ley 99 de 1993		
Detalle	2018	2019
Ingresos corrientes	3.659.225.910	3.901.433.807
Apropiación del 1%	36.592.259	39.014.338
Fuente: Tesorería del Municipio de Ginebra Valle vigencias 20108 y 2019		

En razón a lo anterior la Administración Municipal transgredió el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y el Decreto 953 de 2013, por el cual reglamenta el artículo 111 de la citada Ley.

Lo anterior se presentó por deficiencias en los controles, seguimiento y monitoreo implementados por la Administración, que no permitieron advertir la situación y por lo tanto el municipio también dejó de financiar esquemas de pago por servicios ambientales, como la adquisición de terrenos con destinación ambiental.

En razón a lo anterior, se evidencia una presunta falta disciplinaria, de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 34 que hace alusión a los deberes de todo servidor público en su numerales 1 y 2 y numeral 1 del artículo 35, de la Ley 734 de 2002.

#### Grupo Bienes de uso Público e histórico y cultural

Los bienes de uso público e histórico y cultural reportó un decrecimiento 3% en el período 2019 Vs. 2018.

#### Pasivos

Cuadro No.32

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
MUNICIPIO DE GINEBRA VIGENCIAS 2018 Y 2019 CIFRAS EN PESOS				
DESCRIPCION	2.018	2019	VARIACION	%
<b>Pasivos</b>				
Cuentas por pagar	1.247.904.868	86.327.590	-1.161.577.278	-93%
Beneficios a los empleados	211.685.650	173.761.919	-37.923.731	-18%
otros pasivos	0	22.792.000	22.792.000	
<b>Total, pasivos corrientes</b>	<b>1.459.590.518</b>	<b>282.881.509</b>	<b>-1.176.709.009</b>	<b>-81%</b>
Cuentas por pagar	0	0	0	
Beneficios a los empleados	2.523.591.763	813.535.111	-1.710.056.652	-68%
otros pasivos	0	0	0	
<b>Total, pasivos no corrientes</b>	<b>2.523.591.763</b>	<b>813.535.111</b>	<b>-1.710.056.652</b>	<b>-68%</b>
<b>Total, pasivos</b>	<b>3.983.182.281</b>	<b>1.096.416.620</b>	<b>-2.886.765.661</b>	<b>-72%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Fiscal	20.076.203.322	20.076.203.322	0	0%
Resultado del ejercicio	284.202.207	769.224.355	485.022.148	171%
Resultado del ejercicio anteriores	0	19.674.912.940	19.674.912.940	
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	19.754.001.153	0	-19.754.001.153	-100%
<b>Total, patrimonio, neto</b>	<b>40.114.406.682</b>	<b>40.520.340.617</b>	<b>405.933.935</b>	<b>1%</b>
<b>Total, pasivos y patrimonio</b>	<b>44.097.588.963</b>	<b>41.616.757.237</b>	<b>-2.480.831.726</b>	<b>-6%</b>
Cuentas de orden	1.805.452.820	1.666.743.429	-138.709.391	-8%

Fuente: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPIO DE GINEBRA VIGENCIAS 2018 Y 2019

La participación de los pasivos corrientes en el 2019, fue del 26% del total de los pasivos, decreciendo en 11%, al pasar de \$1.459.590.518 en el 2018 a \$282.881.509 en el 2019, la cuenta beneficio a los empleados es la más representativa de este grupo con participación del 16% y en cuanto a los pasivos

no corrientes participan en este grupo con el 74%, evidenciándose que la entidad concentra más pasivos en estos últimos.

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

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

Grupo Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registraron un decrecimiento del 93% al término de la vigencia 2019, frente al 2018.

Grupo Deuda Pública

Durante las vigencias 2018, y 2019 el Municipio de Ginebra Valle del Cauca, no realizó empréstitos con la banca comercial.

Sentencias

## **21. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal**

La Administración Municipal en sentencia No. 76-001-23-31-000-2012-00413-00 fue condenada al pago de 600 salarios mínimos mensuales legales vigentes, más perjuicios materiales en modalidad lucro cesante por valor de \$473.135,736,22 TOTAL EQUIV 699,13 salarios mínimos mensuales legales vigentes, hecho ocurrido en la vigencia 2010, donde los demandantes, mediante el proceso radicado con el No.2966 LSAO/2012-00413-00, otorgaron poder al señor JHON FERNANDO ORTIZ, por el accidente de tránsito ocurrido el 9 de julio de 2010, del señor JAIRO ANTONIO MARQUEZ LOPEZ, quien perdiera la vida, así las cosas, el municipio desde diciembre 19 de 2017, a octubre 7 de 2019, ha cancelado al apoderado por capital la suma de \$329.124.969 y por intereses de mora \$59.834.916, para un total cancelado por \$388.959.885.

En razón a lo anterior se observa un presunto detrimento al erario por valor de \$59.834.916, por concepto de intereses de mora, cancelados con las órdenes de pago No. 2112, 309, 1735,302 y 1965, y comprobantes de egresos No. 2084, 285, 1614,276 y 1825, con recursos de la entidad, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía contemplados en el artículo 209 de la Constitución Política

La causa de lo anterior fue la ausencia de controles en las demandas en contra del municipio por parte de los responsables, situación que viene afectando el flujo de efectivo de la Administración Municipal.

En razón a lo anterior, se evidencia una presunta falta disciplinaria, de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 34 que hace alusión a los deberes de todo servidor público en su numerales 1 y 2 y numeral 1 del artículo 35, de la ley 734 de 2002 y un presunto detrimento fiscal, de acuerdo a lo estipulado en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

## **22. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal**

La Administración Municipal en sentencia No. 76111-33-33-002-2013-00166-01, fue condenada al pago por 350, salarios mínimos mensuales legales vigentes, por accidente ocurrido el 23 de abril de 2011, al llegar al puente conocido como puente los arcos, el cual se encuentra ubicado sobre la vía que conduce de Costa Rica a la vereda los lulos, la falta de barandas de seguridad, en donde fallece el menor JULIAN ANDRES MOSQUERA MOSQUERA, donde los demandantes, mediante el proceso radicado con el No.2013-00166-00, otorgaron poder al señor, RAMON ANTONIO ARANGO, así las cosas, el municipio desde octubre 19 de 2017 a octubre 7 de 2019, ha cancelado al apoderado por capital la suma de \$276.959.310 y por intereses de mora \$38.742.265, para un total cancelado por \$315.701.575.

En razón a lo anterior se observa un presunto detrimento al erario por valor de \$38.742.265, por concepto de intereses de mora, cancelados con las órdenes de pago No. 1708, 308, 1736,303 y 1966, y comprobantes de egresos No. 1709, 284, 1615,277 y 1826, con recursos de la entidad, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía contemplados en el artículo 209 de la Constitución Política.

La causa de lo anterior obedece a la ausencia de controles en las demandas en contra del municipio por parte de los procesos responsables, situación que viene afectando el flujo de efectivo de la Administración Municipal.

En razón a lo anterior, se evidencia una presunta falta disciplinaria, de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 34 que hace alusión a los deberes de todo servidor público en su numerales 1 y 2 y numeral 1 del artículo 35, de la ley 734 de 2002 y un presunto detrimento fiscal, de acuerdo a lo estipulado en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

### **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 2019, arroja un incremento del 1% con relación al 2018, el saldo patrimonial para el 2019 \$40.520.340.617 y para el 2018 \$40.114.406.682, representado en el capital fiscal,

el resultado del ejercicio y de ejercicios anteriores, y el período de 2018, por el impacto de la transición al nuevo marco normativo de regulación.

## Estado de Resultado

**Cuadro No.33**

ESTADO DE RESULTADOS				
MUNICIPIO DE GINEBRA VIGENCIAS 2018 Y 2019 CIFRAS EN PESOS				
Ingresos sin contraprestación	2018	2019	Variación	%
<b>Ingresos Fiscales</b>	<b>7.939.657.833</b>	8.294.584.006	354.926.173	4%
Venta de Servicios	803.130.886	5.903.500	-797.227.386	-99%
Transferencias	13.661.486.232	15.448.448.457	1.786.962.225	13%
Otros Ingresos	116.608.315	1.716.625.948	1.600.017.633	1372%
Total, de ingresos sin contraprestación	22.520.883.266	25.465.561.911	2.944.678.645	13%
Ingresos con contraprestación				
Venta de bienes	0	0	0	
Total, de ingresos con contraprestación	0	0	0	
Total, de ingresos	22.520.883.266	25.465.561.911	2.944.678.645	13%
<b>GASTOS</b>	<b>22.236.681.059</b>	24.696.337.556	2.459.656.497	11%
DE ADMINISTRACIÓN	3.584.948.672	4.008.341.985	423.393.313	12%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	934.472.382	934.472.382	0	0%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	17.519.326.617	18.956.425.372	1.437.098.755	8%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	89.000.000	0	-89.000.000	-100%
Transferencia y Subvenciones		461.451.472	461.451.472	
OTROS GASTOS	108.933.388	335.646.345	226.712.957	208%
Total, gastos	22.236.681.059	24.696.337.556	2.459.656.497	11%
Resultado del Ejercicio	284.202.207	769.224.	485.022.148	171%
Fuente: ESTADO DE RESULTADO MUNICIPIO DE GINEBRA VIGENCIAS 2018 Y 2019				

Se evidencia en el cuadro anterior el comportamiento que registraron tanto los ingresos como los gastos en las vigencias 2018 y 2019. En el 2018, los ingresos fiscales se concentran en las transferencias del gobierno central con el 61% y los ingresos fiscales con el 35%.

Para el 2019, los ingresos fiscales igualmente se concentran en las transferencias de la nación con el 61% y los ingresos fiscales con el 33% y los otros ingresos con el 7%, evidenciándose en los dos períodos en estudio un porcentaje marcado de la dependencia de los recursos de la nación.

## Ingresos Fiscales

De otra parte, la variación presentada en la vigencia 2019, frente a la vigencia 2018, se observa que los ingresos fiscales registraron crecimientos del 4% al pasar



de \$7.939.657.833 en el 2018 a \$8.294.584.006 en el 2019, lo cual obedeció a los incrementos que presentó el impuesto de delineación urbana, estudio y aprobación de planos que registró el 100%, al pasar en el 2018 de \$93.040.206 a \$186.499.650 en el 2019, seguidamente el impuesto de avisos, tableros y vallas al pasar en el 2018 \$76.026.090 a \$116.330.802 en el 2019 equivalente al 53%.

Los impuestos de predial unificado, industria y comercio, impuesto de espectáculos públicos, entre otros presentaron decrecimiento del 18%, 27% y 20% respectivamente, en el 2019, con relación al 2018.

Las transferencias presentaron incremento del 13% en el 2019 con relación al 2018.

#### Gastos

Los gastos para el 2018, se concentran en el gasto público social con el 79%, seguidamente los gastos de administración y operación con el 16%, y el deterioro, depreciaciones y amortización registró un 4%, finalmente el estado de resultado arrojó un resultado del ejercicio de \$284.202.207.

Para el 2019 los gastos se concentran en el gasto público social con el 77%, seguidamente los gastos de administración y operación con el 16%, y el deterioro, depreciaciones y amortización registró un 4%, finalmente el estado de resultado arrojó un resultado del ejercicio de \$769.224.355.

#### 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.34

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 Ginebra Valle, 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:

Vigencia 2018

Cuadro No.35

RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACION
1.	POLÍTICAS CONTABLES	3,06	ADECUADO
2.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,72	EFICIENTE
2.1	IDENTIFICACIÓN	4,20	EFICIENTE
2.2	CLASIFICACIÓN	4,80	EFICIENTE
2.3	REGISTRO	4,94	EFICIENTE
2.4	MEDICIÓN INICIAL	5,00	EFICIENTE
2.5	MEDICIÓN POSTERIOR	4,65	EFICIENTE
3.	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,77	EFICIENTE
4.	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5,00	EFICIENTE
5.	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	1,64	DEFICIENTE
	TOTAL, EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	3,84	ADECUADO

Dentro del análisis e informe cuantitativo para la vigencia 2018, la etapa de Políticas Contables, obtuvo un puntaje de 3.06 cuya interpretación de la calificación dio como resultado Adecuado, Reconocimiento obtuvo un puntaje de 4.72, 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 5.00 con una calificación eficiente y Gestión del Riesgo Contable obtuvo un puntaje de 1.64 su calificación fue deficiente, demostrando que el proceso contable de la entidad es ADECUADO, cuyo puntaje obtenido fue de 3.84.

Vigencia 2019

Cuadro No.36

RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACION
1.	POLÍTICAS CONTABLES	3,06	ADECUADO
2.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,72	EFICIENTE
2.1	IDENTIFICACIÓN	4,20	EFICIENTE
2.2	CLASIFICACIÓN	4,80	EFICIENTE
2.3	REGISTRO	4,94	EFICIENTE
2.4	MEDICIÓN INICIAL	5,00	EFICIENTE

RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACION
2.5	MEDICIÓN POSTERIOR	4,65	EFICIENTE
3.	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,77	EFICIENTE
4.	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5,00	EFICIENTE
5.	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	1,64	DEFICIENTE
	TOTAL EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	3,84	ADECUADO

Dentro del análisis e informe cuantitativo para la vigencia 2019, la etapa de Políticas Contables, obtuvo un puntaje de 3.06 cuya interpretación de la calificación dio como resultado Adecuado, Reconocimiento obtuvo un puntaje de 4.72, 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 5.00 con una calificación eficiente y Gestión del Riesgo Contable obtuvo un puntaje de 1.64 su calificación fue deficiente, demostrando que el proceso contable de la entidad es ADECUADO, cuyo puntaje obtenido fue de 3.84.

### 23. Hallazgo administrativo

Se observa que la Administración Municipal presenta serias debilidades dentro de la etapa de Gestión del riesgo contable, la cual registró una calificación de 1.64 puntos, para las vigencias 2018 y 2019, arrojando una interpretación deficiente, al considerar que no se evidenciaron procesos conciliatorios entre las áreas que genera información para la contabilidad del Municipio, evidenciándose debilidades en la aplicación de los numerales 2 y 2.1.6 que define las características de la información contable en el contexto de la sostenibilidad, y conciliaciones de la información respectivamente de la Resolución 119 de abril 27 de 2006, por la cual se adopta el modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública.

Situación que ocurrió por la falta de seguimiento, monitoreo y la ausencia de la mitigación del riesgo materializándose en dichos resultados, contexto que pone en alerta al área financiera, afectando la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública, lo que incide en la incertidumbre de saldos en los estados financieros.

#### 3.3.2. Gestión Presupuestal

Para las vigencias en estudio las matrices arrojaron 88.9 puntos para los periodos 2018 y 2019 emitiéndose una opinión **Eficiente**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

## Vigencia 2018

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	88,9
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>88,9</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## Vigencia 2019

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	88,9
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>88,9</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## PROGRAMACIÓN, ELABORACIÓN

El municipio realizó los presupuestos de las vigencias 2018 y 2019, en conjunto con las diferentes áreas, teniendo en cuenta las disposiciones legales especialmente las consagradas en el Decreto 111 de 1996. Según la naturaleza de la entidad se llevó a cabo, la presentación, aprobación, y liquidación evidenciándose la coherencia con las diferentes herramientas que conforman el sistema presupuestal para el desarrollo de la planeación estratégica.

## PRESENTACIÓN, APROBACIÓN Y LIQUIDACION

### Vigencia 2018

Mediante Acuerdo 025 del 29 de noviembre de 2017, el Concejo Municipal de Ginebra imparte la respectiva sanción del presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiación para la vigencia fiscal comprendida del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 por \$17.659.577.686.

Por Decreto 066 de diciembre 18 de 2017, se liquidó apropiándose así, cada una

de las partidas presupuestales necesarias para el normal funcionamiento de la Administración Municipal \$17.659.577.686, finalmente el presupuesto definitivo fue de \$22.255.441.617, para la vigencia 2018, y para el sistema de regalías el municipio registró \$1.528.876.083 para un total de \$23.784.317.700, es importante resaltar que el presupuesto de regalías se maneja en el presupuesto en capítulo independiente.

### **Vigencia 2019**

Mediante Acuerdo 017 del 29 de noviembre de 2018, el Concejo Municipal de Ginebra imparte la respectiva sanción del presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiación para la vigencia fiscal comprendida del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 por \$18.847.848.619.

Por Decreto 076 de diciembre 17 de 2018, se liquidó apropiándose así, cada una de las partidas presupuestales necesarias para el normal funcionamiento de la Administración Municipal \$18.847.848.619, finalmente el presupuesto definitivo fue de \$26.316.770.342, para la vigencia 2019., de igual forma el municipio reportó por regalías \$1.784.391.496 para un total de \$28.101.161.840.

### **MODIFICACIONES Y / O ADICIONES**

Los movimientos presupuestales como adiciones, rebajas, que se ejecutaron al presupuesto de las vigencias 2018 y 2019, se realizaron los Acuerdos y Decretos los cuales se observan en los siguientes cuadros de los respectivos períodos en estudio:

#### **Vigencia 2018**

Cuadro No.37

ADICIONES AL PRESUPUESTO 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS		
FECHA	DECRETO / ACUERDO	ADICIONES
18/01/2018	Decreto 006	746.932.326
23/02/2018	Acuerdo 002	927.900.278
23/02/2018	Acuerdo 003	3.414.693.817
26/02/2018	Acuerdo 004	717.550
13/03/2018	Decreto 017	937.483
9/04/2018	Decreto 023	194.132.350
8/06/2018	Decreto 031	624.986
1/08/2018	Decreto 044	104.164
15/08/2018	Decreto 048	59.617.014
3/09/2018	Decreto 055	279.394.075
3/09/2018	Decreto 054	644.397.940
2/10/2018	Acuerdo 063	29.559.994
4/12/2018	Decreto 073	1.219.317.642
17/12/2018	Decreto 077	315.344.603
31/12/2018	Decreto 085	77.928.800

ADICIONES AL PRESUPUESTO 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS		
FECHA	DECRETO / ACUERDO	ADICIONES
<b>TOTAL</b>		<b>7.911.603.022</b>
Fuente: Proceso de presupuesto Municipio de Ginebra 2018		

Cuadro No.38

REBAJAS AL PRESUPUESTO 2018		
FECHA	DECRETO / ACUERDO	REBAJAS
26/02/2018	Acuerdo 004	(101.883.663)
5/04/2018	Decreto 019	(456.377.099)
17/12/2018	Decreto 077	(1.228.602.246)
<b>TOTAL</b>		<b>(1.786.863.008)</b>
Fuente: Proceso de presupuesto Municipio de Ginebra 2018		

Vigencia 2019

Cuadro No.39

ADICIONES AL PRESUPUESTO 2019		
FECHA	DECRETO / ACUERDO	ADICIONES
24/01/2019	Decreto 006	3.472.174.370
3/04/2019	Decreto 016	154.003.272
26/04/2019	Decreto 026	329.407.429
6/06/2019	Decreto 030	21.169.443
6/06/2019	Decreto 031	1.920.681.039
5/07/2019	Decreto 038	1.211.966.846
1/08/2019	Decreto 040	149.468.608
20/09/2019	Decreto 044	1.452.332.737
3/10/2019	Decreto 046	29.407.000
28/10/2019	Decreto 049	415.266.400
28/11/2019	Decreto 057	27.630.000
2/12/2019	Decreto 059	338.827.019
13/12/2019	Decreto 060	1.756.225.688
<b>TOTAL</b>		<b>11.278.559.851</b>
Fuente: Proceso de presupuesto Municipio de Ginebra 2019		

Cuadro No.40

REBAJAS AL PRESUPUESTO 2019		
FECHA	DECRETO / ACUERDO	REBAJAS
3/04/2019	Decreto 016	-205.740.620
23/09/2019	Decreto 045	-1.819.506.010
<b>TOTAL</b>		<b>-2.025.246.630</b>
Fuente: Proceso de presupuesto Municipio de Ginebra 2019		

**SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

En lo relacionado con el seguimiento y evaluación de los presupuestos del Municipio de Ginebra Valle, se analizaron los diferentes instrumentos que aseguran el cumplimiento de la normatividad financiera, así mismo, se revisaron las ejecuciones presupuestales, observándose el cumplimiento de lo estipulado en el estatuto presupuestal.

En la revisión de los actos administrativos de aprobación del presupuesto como el de justificación de los movimientos presupuestales, se evidenció cumplimiento de lo establecido en la norma presupuestal.

## Análisis de los Ingresos

Se analizó cada una de las cuentas de las vigencias y se verificaron los ingresos de los años 2018, y 2019, los presupuestos de ingresos se ejecutaron de la siguiente forma:

Cuadro No.41

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE									
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2018 Y 2019 CIFRA EN PESOS									
NOMBRE DE CONCEPTO	2018				2019				Vari. % Ejec. 2018-19
	Definitivo	Ejecutado	% cu mp	% Part	Definitivo	Ejecutado	% cu mp	% Part	
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>22.255.441.617</b>	<b>22.254.341.980</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>26.316.770.342</b>	<b>25.183.901.964</b>	<b>96</b>	<b>100</b>	<b>13</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18.827.937.597</b>	<b>18.814.345.943</b>	<b>100</b>	<b>85</b>	<b>22.819.762.080</b>	<b>21.681.784.096</b>	<b>95</b>	<b>86</b>	<b>15</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>5.429.413.694</b>	<b>5.650.308.087</b>	<b>104</b>	<b>25</b>	<b>6.581.242.394</b>	<b>6.614.694.917</b>	<b>101</b>	<b>26</b>	<b>17</b>
Impuesto Predial Unificado	1.223.245.451	1.111.480.354	91	5	1.445.317.881	1.319.707.503	91	5	19
Impuesto de Industria y Comercio	1.197.152.190	1.514.402.707	127	7	1.509.496.247	1.594.168.980	106	6	5
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	780.259.400	1.061.406.000	136	5	1.115.530.600	1.347.089.973	121	5	27
Circulación y tránsito	102.724.508	46.498.742	45	0	209.581.423	215.655.457	103	1	364
Otros Ingresos Tributarios	2.126.032.145	1.916.520.284	90	9	2.301.316.243	2.138.073.004	93	8	12
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>316.389.447</b>	<b>298.161.711</b>	<b>94</b>	<b>1</b>	<b>415.844.610</b>	<b>517.862.103</b>	<b>125</b>	<b>2</b>	<b>74</b>
Tasas	116.291.509	140.126.602	120	1	134.109.712	221.514.046	165	1	58
Multas y Sanciones	94.907.498	116.535.007	123	1	112.683.028	165.137.725	147	1	42
Multas de tránsito	87.097.500	16.925.438	19	0	154.075.204	109.677.415	71	0	548
Otros No Tributarios	18.092.940	24.574.664	136	0	14.976.666	21.532.917	144	0	-12
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>13.082.134.456</b>	<b>12.865.876.145</b>	<b>98</b>	<b>58</b>	<b>15.822.675.076</b>	<b>14.549.227.076</b>	<b>92</b>	<b>58</b>	<b>13</b>
Transferencias para Funcionamiento	1.024.802.762	1.050.133.132	102	5	1.160.540.149	1.148.835.213	99	5	9
Del Nivel Nacional	960.363.603	960.363.602	100	4	1.064.521.795	1.064.521.798	100	4	11
S.G.P. - Propósito General - Libre Des.	960.363.603	960.363.602	100	4	1.064.521.795	1.064.521.798	100	4	11
Del Nivel Departamental	64.439.159	89.769.530	139	0	96.018.354	84.313.415	88	0	-6
Transferencias para Inversión	12.057.331.694	11.815.743.013	98	53	14.662.134.927	13.400.391.863	91	53	13
Del Nivel Nacional	11.224.020.485	10.991.425.052	98	49	13.103.513.388	11.963.045.459	91	48	9
Sistema General de Participaciones	6.272.381.706	6.171.378.537	98	28	7.133.504.663	6.767.485.743	95	27	10
Educación	603.739.179	539.229.859	89	2	587.354.508	530.847.263	90	2	-2
Salud	3.520.849.591	3.520.849.590	100	16	4.267.100.757	3.957.589.083	93	16	12

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE									
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2018 Y 2019 CIFRA EN PESOS									
NOMBRE DE CONCEPTO	2018				2019				Vari. % Ejec. 2018-19
	Definitivo	Ejecutado	% cu mp	% Part .	Definitivo	Ejecutado	% cu mp	% Part .	
Agua Potable y Saneamiento Básico	726.528.500	726.528.505	100	3	745.896.859	745.896.858	100	3	3
Propósito General - Forzosa Inversión	1.333.691.166	1.329.167.096	100	6	1.470.053.903	1.470.053.903	100	6	11
Otras del S.G.P.	87.573.270	55.603.487	63	0	63.098.636	63.098.636	100	0	13
FOSYGA y ETESA	4.951.638.779	4.820.046.515	97	22	5.557.081.635	4.782.632.626	86	19	-1
Otras Transferencias de la Nación	0	0		0	412.927.090	412.927.090	100	2	
Del Nivel Departamental	671.700.604	671.700.604	100	3	1.280.789.823	1.280.789.823	100	5	91
Del Nivel Municipal	0	0		0	0	0		0	
Otras Transferencias para Inversión	161.610.605	152.617.357	94	1	277.831.716	156.556.581	56	1	3
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>3.427.504.020</b>	<b>3.439.996.037</b>	<b>100</b>	<b>15</b>	<b>3.497.008.262</b>	<b>3.502.117.868</b>	<b>100</b>	<b>14</b>	<b>2</b>
<b>Recursos del Balance</b>	<b>3.414.693.817</b>	<b>3.414.693.817</b>	<b>100</b>	<b>15</b>	<b>3.472.174.371</b>	<b>3.472.174.371</b>	<b>100</b>	<b>14</b>	<b>2</b>
Superávit Fiscal	3.414.693.817	3.414.693.817	100	15	3.472.174.371	3.472.174.371	100	14	2
<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b></b>
<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>12.810.203</b>	<b>25.302.220</b>	<b>198</b>	<b>0</b>	<b>24.833.891</b>	<b>29.943.497</b>	<b>121</b>	<b>0</b>	<b>18</b>
Ind. de Cumplimiento			100			96			
Var. Presupuestos Definitivos	2018-2019					18			
Var. Presupuestos Ejecutados	2018-2019					13			
FUENTE: PRESUPUESTO INGRESOS DE MUNICIPIO VIGENCIAS 2018-2019									

En el cuadro anterior se evidenció los presupuestos de las vigencias 2018 y 2019, para el 2018, alcanzó un nivel de cumplimiento en lo relacionado al (presupuesto aprobado vs ejecutado), del 100%, en el 2019 del 96%, en cuanto a los presupuestos definitivos reporta un crecimiento del 18.% en el 2019 con relación al 2018, y en lo relacionado con el recaudo registró igualmente un crecimiento del 13.% en el 2019, frente a lo recaudado en el 2018, incremento este último que está sustentado en los ingresos corrientes (Tributarios y No tributarios) que alcanzó el 15% y el 74%, respectivamente.

Respecto a los ingresos tributarios en el 2018, predial unificado e industria y comercio, sobretasa consumo gasolina, circulación en tránsito y otros ingresos reportaron un índice de cumplimiento del 91%, 127%,136%, 45% y 90% respectivamente con relación a lo programado al inicio de la vigencia 2018.

Respecto a los ingresos tributarios del 2019, reportaron índices de cumplimiento, predial unificado 91%, industria y comercio el 106%, sobretasa consumo gasolina alcanzó el 121%, circulación y tránsito 103% y otros ingresos reportó 93% con relación a lo programado al inicio de la vigencia 2019.

Los otros ingresos tributarios, están representados en sobretasa del medio ambiente vigencia actual y anterior, publicidad exterior visual, espectáculos públicos, sobretasa Bomberos, los cuales registraron un incremento del 12% en el 2019, con relación al 2018.

## Rentas Tributarias

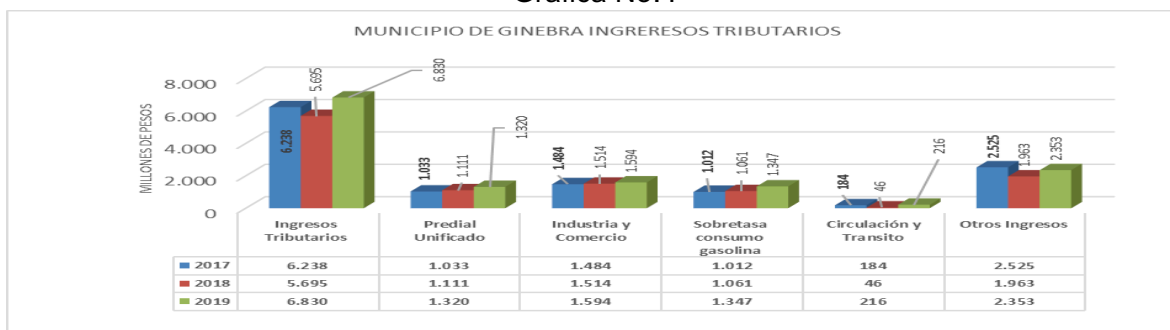
En el siguiente cuadro y gráfica se observa el comportamiento de las rentas vigencias 2018 y 2019:

Cuadro No.42

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE					
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2017- 2018 - 2019 CIFRA EN MILLONES DE PESOS					
	2017	2018	2019	Incremento	
				2017-2018	2018-2019
<b>Ingresos Tributarios</b>	6.238	5.695	6.830	-9	20
Predial Unificado	1.033	1.111	1.320	8	19
Industria y Comercio	1.484	1.514	1.594	2	5
Sobretasa consumo gasolina	1.012	1.061	1.347	5	27
Circulación y Tránsito	184	46	216	-75	370
Otros Ingresos	2.525	1.963	2.353	-22	20

Fuente: Presupuesto vigencia 2018 y 2019

Gráfica No.1



Como se evidencia en el cuadro y la gráfica anterior, los recaudos de la vigencia 2017, los ingresos tributarios reportaron un decrecimiento del -9% con relación al 2018, el cual obedeció a los otros ingresos que igualmente registro un decrecimiento del -22%, el comportamiento de las demás rentas en el 2018, frente al 2017, fue de predial unificado de 8%, industria y comercio del 2%, sobretasa y consumo a la gasolina del 5%, circulación y tránsito registró un decrecimiento del 75%.

Expuesto lo anterior se evidencia que la totalidad de las rentas propias registraron incrementos en el recaudo obtenido en la vigencia 2019, con respecto a los alcanzados en el 2018. Pues las rentas como el Impuesto Predial reflejan un incremento del 19%, Industria y Comercio el 5%, Sobretasa a la Gasolina el 27%,



circulación y tránsito 370%, y otros ingresos con el 20%, finalmente los ingresos tributarios registraron un crecimiento del 17% en el 2019, con respecto al 2018.

Los incrementos de la circulación y tránsito obedeció a los trámites y multas generadas por la secretaría de tránsito igualmente las campañas diseñadas por la secretaría de tránsito las cuales se iniciaron con comparendos educativos y luego continuando con operativos y cobros de multas respectivas.

En lo relacionado con la sobretasa a la gasolina obedeció a la apertura de una estación de servicios instalada en la jurisdicción del Municipio.

Si evaluamos los resultados obtenidos en el 2019, con respecto a la vigencia 2018 para esas mismas rentas, se tiene lo siguiente:

Los Ingresos Tributarios hacen parte de las rentas propias del municipio y en donde se refleja de una forma directa la gestión realizada por la Administración Municipal en lo que respecta a los procesos de facturación, atención a los contribuyentes, aplicativos efectivos en los recaudos, método de fiscalización y finalmente los resultados de los cobros persuasivos como coactivos.

## Análisis de los Gastos

El estudio de la ejecución de los gastos de 2018 y 2019, se realizó de manera vertical para efectos de evaluar los gastos más representativos, teniendo en cuenta el Plan Anual de Caja (PAC) que sirvió como herramienta para la ejecución de los gastos, posteriormente se seleccionó una muestra de las apropiaciones por cuentas mayores, en el siguiente cuadro se reflejan los gastos durante las vigencias en estudio:

Cuadro No.43

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE									
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2018 Y 2019 CIFRA EN PESOS									
NOMBRE DE CONCEPTO	2018				2019				% vari Ejec.
	Definitivo	Ejecutado	% cu mp	% Part .	Definitivo	Ejecutado	% cump	% Part.	
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>22.255.441.615</b>	<b>20.109.417.993</b>	<b>90</b>	<b>100</b>	<b>24.974.914.027</b>	<b>22.720.499.946</b>	<b>91</b>	<b>100</b>	<b>13</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.386.051.052</b>	<b>4.184.030.360</b>	<b>95</b>	<b>21</b>	<b>4.999.962.176</b>	<b>4.907.873.904</b>	<b>98</b>	<b>22</b>	<b>17</b>
Gastos de Personal	2.786.519.518	2.700.724.591	97	13	3.005.743.590	2.950.243.781	98	13	9
Gastos Generales	559.645.029	531.703.897	95	3	544.804.771	535.088.666	98	2	1
Transferencias	1.039.886.505	951.601.872	92	5	1.449.413.815	1.422.541.457	98	6	49
Pensiones	23.998.732	21.874.776	91	0	23.187.248	23.187.248	100	0	6
A Organismos de Control	4.057.444	4.057.444	100	0	4.296.831	4.296.831	100	0	6

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE									
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2018 Y 2019 CIFRA EN PESOS									
NOMBRE DE CONCEPTO	2018				2019				% vari Ejec.
	Definitivo	Ejecutado	% cu mp	% Part .	Definitivo	Ejecutado	% cump	% Part.	
A Establecimientos Públicos y Entidades Descentralizadas - Nivel Territorial	89.000.000	89.000.000	100	0	93.958.998	93.958.998	100	0	6
Otras Transferencias	922.830.329	836.669.652	91	4	1.327.970.738	1.301.098.380	98	6	56
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>143.555.991</b>	<b>139.045.965</b>	<b>97</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			-100
Amortización	133.333.332	133.158.917	100	1	0	0			-100
Intereses	10.222.659	5.887.048	58	0	0	0			-100
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>17.725.834.572</b>	<b>15.786.341.668</b>	<b>89</b>	<b>79</b>	<b>19.974.951.851</b>	<b>17.812.626.042</b>	<b>89</b>	<b>78</b>	<b>13</b>
Formación. Bruta de Capital (Const, Rep., Mant, Preinver, Otros) sect de inv.	<b>17.725.834.572</b>	<b>15.786.341.668</b>	<b>89</b>	<b>79</b>	<b>19.974.951.851</b>	<b>17.812.626.042</b>	<b>89</b>	<b>78</b>	<b>13</b>
Educación	1.098.742.689	943.719.209	86	5	1.198.855.640	1.018.804.061	85	4	8
Salud	9.214.616.787	8.961.666.447	97	45	11.714.359.552	10.579.046.660	90	47	18
Agua Potable	1.687.365.812	1.422.408.508	84	7	1.985.016.603	1.867.133.121	94	8	31
Vivienda	541.667.882	108.319.008	20	1	550.981.575	141.467.655	26	1	31
Vías	1.073.467.226	997.625.711	93	5	354.120.931	349.730.033	99	2	-65
Otros Sectores	4.109.974.176	3.352.602.785	82	17	4.171.617.550	3.856.444.512	92	17	15
Ind. de Cumplimiento		90			91				
Var. Presupuestos Definitivos	2018-2019				12				
Var. Presupuesto. Ejecutados	2018-2019				13				
FUENTE: PRESUPUESTO GASTOS DE MUNICIPIO VIGENCIAS 2018-2019									

En el anterior cuadro se observa la dinámica que tuvo los gastos como resultado de los ingresos, estos presentaron crecimientos, en los índices de cumplimiento en el 2018, alcanzó el 90%, para el 2019, reportó un crecimiento del 1% alcanzando el 91% con relación al 2018, el presupuesto aprobado en la vigencia 2018, con relación al 2019, presentó con un crecimiento del 12%.

El presupuesto ejecutado registró un crecimiento en la vigencia 2019, de 13% frente al 2018, evidenciándose que los gastos de funcionamiento registraron incremento del 17% que corresponde a \$723.843.544 en el 2019 respecto a la vigencia 2018. La inversión registró un crecimiento de \$2.026.284.374 correspondiente al 13% en el 2019, respecto al 2018; el servicio de la deuda no registró crecimiento, situación que se evidencia en los siguientes cuadros y gráficas:

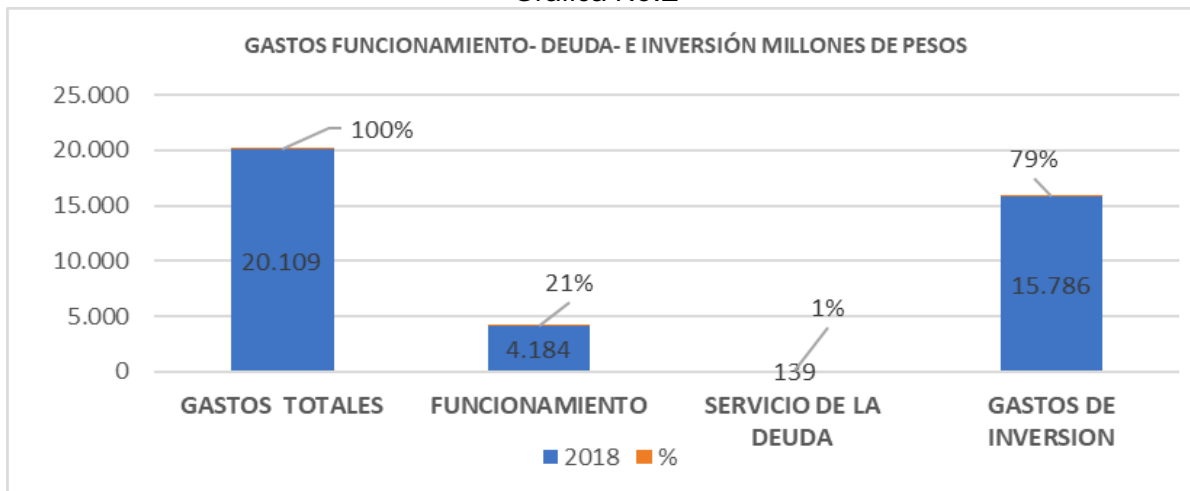
Vigencia 2018

Cuadro No.44

GASTOS FUNCIONAMIENTO- DEUDA E INVERSIÓN CIFRA EN MILLONES DE PESOS		
Detalle	2018	%
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>20.109</b>	100%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.184</b>	21%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>139</b>	1%
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>15.786</b>	79%

Fuente: presupuesto 2018 Municipio Ginebra

Grafica No.2



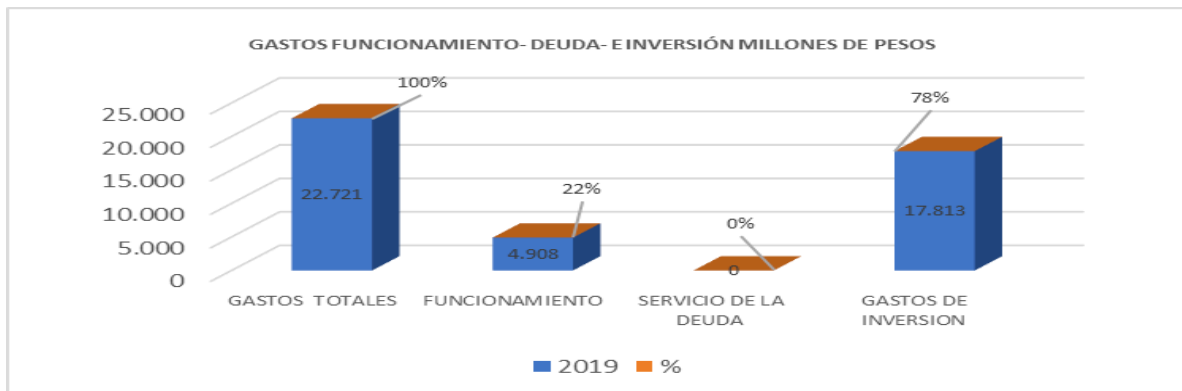
Vigencia 2019

Cuadro No.45

GASTOS FUNCIONAMIENTO- DEUDA E INVERSIÓN CIFRA EN MILLONES DE PESOS		
Detalle	2019	%
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>22.721</b>	100%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>4.908</b>	22%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	0%
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>17.813</b>	78%

Fuente: presupuesto 2019 Municipio Ginebra

Grafica No.3



## ESFUERZO FISCAL, GRADO DE DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL

En lo referente al esfuerzo fiscal el cual es el resultante de la relación entre el recaudo efectivo y la capacidad fiscal del Municipio, la cual depende de una base económica. Según la teoría fiscal, el desempeño económico (crecimiento o recesión).

De otra parte, el efecto que tienen las transferencias en el fortalecimiento de los ingresos tributarios de los entes territoriales se denomina 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, se habla de la existencia de esfuerzo fiscal, y si es negativo, se entiende que hay pereza fiscal, la cual se da porque, 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 siguiente cuadro se muestra el cálculo de la dependencia de las transferencias del gobierno central:

Cuadro No.46

GRADO DE DEPENDENCIA cifras en pesos		
CONCEPTO	2018	2019
Transferencias Departamentales, Nacionales	12.865.876.145	14.549.227.076
Ingresos	18.814.345.943	21.681.784.096
Indicador	68%	67%
Fuente: presupuesto 2018-2019 Municipio Ginebra		

Durante el proceso auditor 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 Ginebra Valle depende de la Participación Nacional, al término de la vigencia 2018, la dependencia de las Transferencias del Sistema General de Participaciones se ubicó en 68%, y para el 2019 reportó 67%, evidenciándose la dependencia de los recursos del nivel central que registró un decrecimiento del 1%, con relación al 2018, es decir, que es necesario continuar con las políticas y estrategias y acciones fiscales para seguir con el crecimiento de los ingresos propios con el fin lograr financiar proyectos de inversión con recursos propios.

Regalías

Presupuesto de Ingresos:

Cuadro No.47

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE						
PRESUPUESTO DE INGRESOS SISTEMAS GENERAL DE REGALIAS VIGENCIAS 2018-2019 CIFRAS EN PESOS						
NOMBRE DE CONCEPTO	2018			2019		
	Definitivo	Ejecutado	% cump	Definitivo	Ejecutado	% cump
<b>INGRESOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	<b>1.528.876.083</b>	<b>1.547.815.065</b>	<b>101</b>	<b>1.784.391.496</b>	<b>272.927.355</b>	<b>15</b>
Asignaciones Directas	77.928.801	52.534.792	67	230.883.728	267.927.355	116
Recursos provenientes de Fondos de Compensación Regional, Desarrollo Regional y Ciencia, Tecnología e Innovación	1.349.806.141	1.435.663.259	106	1.452.366.627	0	0
<b>Fondo de Compensación Regional</b>	<b>1.349.806.141</b>	<b>1.435.663.259</b>	<b>106</b>	<b>1.452.366.627</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fondo de Compensación Regional 40%, específicas.	1.349.806.141	1.435.663.259	106	1.452.366.627	0	0
<b>Recursos para el Funcionamiento del Sistema</b>	<b>101.141.141</b>	<b>59.617.014</b>	<b>59</b>	<b>101.141.141</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5</b>
Fortalecimiento Oficina de Planeación y Secretarías Técnica de los OCAD	101.141.141	59.617.014	59	101.141.141	5.000.000	5
<b>Recursos de Capital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Recursos de Regalías Transferidos por otras Entidades para su ejecución</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
FUENTE: PRESUPUESTO INGRESOS DE MUNICIPIO VIGENCIAS 2018-2019						

En el cuadro anterior se evidencia el presupuesto de ingresos que ejecutó el Municipio de Ginebra por concepto de regalías, la cual es la contraprestación económica en un porcentaje de los resultados por el uso de la propiedad ajena registrada por otra persona.

De otra parte, el periódico portafolio en su edición de diciembre de 2018, informa que el presupuesto “*más alto desde la creación del Sistema General de Regalías (SGR), es decir \$24,2 billones, fue aprobado por el Legislativo para el bienio 2019-*

2020, a lo que se suma \$6 billones de vigencias anteriores que aún no han sido ejecutados.”<sup>1</sup>

Los Órganos Colegiados de Administración y Decisión (OCAD), son los responsables de la definición de proyectos de inversión financiados con recursos provenientes del Sistema General de Regalías (SGR), los cuales tienen funciones de evaluar, viabilizar, aprobar y priorizar la financiación de proyectos, así como de designar a las entidades encargadas de ejecutarlos.

En el cuadro No.52, se evidencia los presupuestos de ingresos del sistema general de regalías de las vigencias 2018 y 2019, para el 2018, alcanzó un nivel de cumplimiento en lo relacionado al (presupuesto aprobado vs ejecutado), del 101%, en el 2019 del 15%, es importante resaltar que la ejecución del presupuesto del sistema de regalías es bienal, es decir que el último período es 2019 y 2020, razón por la cual el presupuesto de ingresos en el 2019, solo se ha ejecutado el 15%.

Presupuesto de gastos:

Cuadro No.48

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE						
PRESUPUESTO DE GASTOS REGALIAS VIGENCIAS 2018 Y 2019 CIFRA EN PESOS						
NOMBRE DE CONCEPTO	2018			2019		
	Definitivo	Ejecutado	% cump	Definitivo	Ejecutado	% cump
<b>GASTOS SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	884.478.141	772.575.475	87	3.111.641.878	792.732.558	25
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	884.478.140	772.575.475	87	3.053.085.818	792.732.558	26
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	101.141.140	67.700.000	67	134.582.282	70.485.160	52
<b>Fortalecimiento Oficinas de Planeación y Secretarías Técnicas de los OCAD</b>	101.141.140	67.700.000	67	134.582.282	70.485.160	52
Gastos para mejorar la capacidad profesional	58.441.140	25.000.000	43	109.582.282	47.500.000	43
Gastos para el fortalecimiento recursos físicos y tecnológicos	42.700.000	42.700.000	100	25.000.000	22.985.160	92
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>783.337.000</b>	<b>704.875.475</b>	<b>90</b>	<b>2.918.503.536</b>	<b>722.247.398</b>	<b>25</b>
<b>Proyecto: 1</b>	<b>705.408.200</b>	<b>704.875.475</b>	<b>100</b>	<b>1.157.358.271</b>	<b>644.367.405</b>	<b>56</b>
Proyecto 1	659.292.725	658.760.000	100	1.157.358.271	644.367.405	56
Interventoría del Proyecto	46.115.475	46.115.475	100	0	0	
<b>Proyecto: 2</b>	<b>77.928.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77.928.800</b>	<b>77.879.993</b>	<b>100</b>
Proyecto 2	72.491.907	0	0	77.928.800	77.879.993	100
Interventoría del Proyecto	5.436.893	0	0	0	0	
<b>Proyecto: 3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>1.683.216.465</b>	<b>0</b>	
Proyecto 3	0	0		1.683.216.465	0	
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>COMPROMISOS ADQUIRIDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<sup>1</sup> Portafolio diciembre 6 de 2018 09:42 P.M.

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE						
PRESUPUESTO DE GASTOS REGALIAS VIGENCIAS 2018 Y 2019 CIFRA EN PESOS						
NOMBRE DE CONCEPTO	2018			2019		
	Definitivo	Ejecutado	% cump	Definitivo	Ejecutado	% cump
SERVICIO DE LA DEUDA	1	0	0	1	0	0
Amortizaciones a Capital	1	0	0	1	0	0
Intereses	0	0		0	0	
TRANSFERENCIAS DE REGALÍAS PARA SER EJECUTADAS POR OTRAS ENTIDADES	0	0		58.556.059	0	0
Transferencias Asignaciones Directas	0	0		58.556.059	0	0
FUENTE: PRESUPUESTO GASTOS DE MUNICIPIO VIGENCIAS 2018-2019						

En el anterior cuadro se observa el comportamiento que tuvo los gastos de regalías como resultado de los ingresos, en el 2018, registró un índice de cumplimiento del 87%, y en el 2019, reportó un cumplimiento del 25%, igual que los ingresos la ejecución de los gastos es bienal faltando el periodo 2020, para ejecutar la totalidad del presupuesto.

Seguimiento Indicador Ley 617 de 2000

Por Decreto Municipal No. 060 de 24 de septiembre de 2018, se determina la categorización del Municipio de Ginebra Valle para el año 2019, el cual quedó clasificado en categoría sexta, de conformidad con el artículo 2 de la Ley 617 de 2000.

- Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000

El resultado del cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para el Municipio de Ginebra Valle vigencia 2019, arrojó el siguiente resultado:

Cuadro No.49  
INDICADOR LEY 617 DE 2000 cifras en miles de \$

CONCEPTO	2019
ICLD	6.172.630.195
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.911.833.229
INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	63%
Categoría	6

Como se manifestó al inicio del presente punto sobre el indicador de la Ley 617 de 2000, la municipalidad se clasificó en categoría sexta para la vigencia 2019, según el artículo 6 de la Ley 617 de 2000, el porcentaje de cumplimiento para las entidades territoriales en dicha categoría es del 80%. Luego el cálculo para la vigencia 2019, fue del 63%, observándose que la Administración Municipal estuvo por debajo del límite máximo establecido para entidades territoriales de categoría Sexta.

## Transferencia del Concejo y Personería

La Administración Municipal realizó las transferencias al Concejo y Personería Municipal, ajustándose a lo establecido en la ley 617 de 2.000.

## Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP)

El Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), es el instrumento para la gestión pública de planificación a 10 años en donde se presenta la tendencia a futuro de las finanzas de la municipalidad, permitiendo de una manera más acertada que la administración programe los pagos a sus acreedores, el servicio a la deuda y sus gastos de funcionamiento e inversión cuyo fundamento normativo se encuentra en la Ley 819 de 2003.

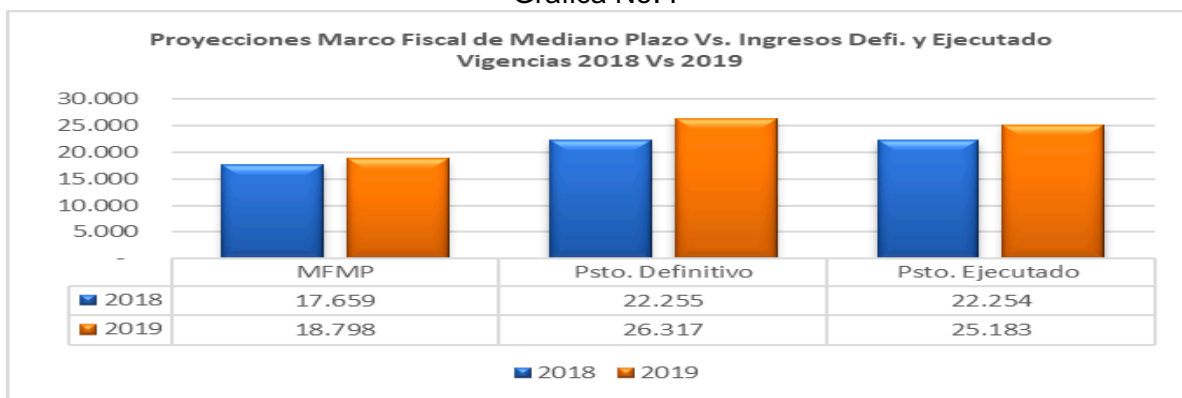
Como se contempla en la Ley 819 de 2003, es una herramienta principal para realizar el análisis de las finanzas públicas territoriales, cuyo objetivo es la de promover la transparencia y la credibilidad de las finanzas públicas, superando el período del gobierno, con el fin de prever el efecto que tiene las políticas de ingresos y gastos actuales en el mediano plazo, de uno de los principales insumos como es el MFMP en la definición de las estrategias financieras que acogió la Administración Municipal y que fueron plasmadas en el Plan de Desarrollo.

Cuadro No.50

PROYECCIONES MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO (MFMP) Vs. PRESUPUESTO DE INGRESOS		
MUNICIPIO DE GINEBRA CIFRAS EN MILLONES DE \$		
	2018	2019
MFMP	17.659	18.798
Psto. Definitivo	22.255	26.317
Psto. Ejecutado	22.254	25.183

Fuente: presupuesto y Marco Fiscal de Mediano Plazo vigencias 2018 y 2019

Grafica No.4





Revisado el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) Vs., definitivo y lo recaudado (ejecutado) se observa que las proyecciones registradas en esta herramienta de planeación por parte de la Administración Municipal, se presentaron como a continuación se detalla:

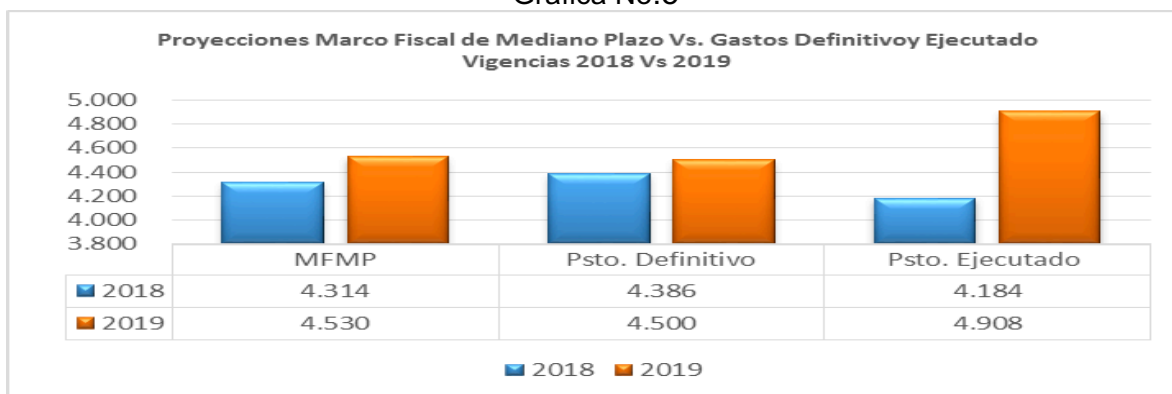
En lo que respecta a los presupuestos de ingresos vigencia 2018, con relación al 2019 el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) se proyectó un crecimiento del 6%, y los definitivos se realizaron con un incremento del 18%, finalmente el recaudado registro un incremento del 13% en el 2019, con relación al 2018.

Respecto a la vigencia del 2018, se evidencia que lo proyectado en el presupuesto de ingresos, definitivo se presentó con un crecimiento del 26% de lo proyectado en el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), finalmente el presupuesto de ingresos recaudado frente al Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) superó la meta en 26% de las proyecciones planteadas en el instrumento de planeación, evidenciándose que las expectativas de lo programado en el MFMP se logró superar con la realidad del presupuesto de la vigencia 2018, situación que se observa en la anterior gráfica.

Para el período 2019, se evidencia que lo proyectado en el presupuesto de ingresos, definitivo se presentó con un crecimiento del 40% de lo proyectado en el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), finalmente el presupuesto de ingresos recaudado frente al Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) superó la meta en 34% de las proyecciones planteadas en el instrumento de planeación, evidenciándose que las expectativas de lo programado en el MFMP se logró superar con la realidad del presupuesto de la vigencia 2019, situación que se observa en la anterior gráfica.

En lo relacionado con las proyecciones en el gasto en cuanto al MFMP, se observó lo siguiente:

Grafica No.5



En lo que respecta a los presupuestos de gastos de la vigencia 2019, con relación al 2018, el MFMP se proyectó un crecimiento del 5%, y los definitivos se realizaron con un incremento del 3%, como se observa en la anterior gráfica.

Respecto a las vigencias en estudio, se evidencia que lo proyectado en el presupuesto de gastos, el presupuesto definitivo se presentó con un crecimiento del 1.67% de lo proyectado en el (MFMP), finalmente el presupuesto de gasto ejecutado frente al MFMP fue del 3% de las proyecciones planteadas en el instrumento de planeación, estando por debajo de lo proyectado en el MFMP, es decir que no alcanzó lo esperado en ejecutarse, situación que se observa en la anterior gráfica.

### 3.3.3. Gestión Financiera

Se emite una opinión **con deficiencias**, para la vigencia 2018, con base en los siguientes resultados:

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	72,7
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>72,7</b>

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La Gestión Financiera para la vigencia fiscal 2018, del Municipio de Ginebra Valle, dio como resultado un puntaje atribuido de 72.7 puntos, cuyo rango resultante es **con deficiencias**. Los resultados se observan en los siguientes cuadros que corresponden a los indicadores financieros.

Cuadro No.51

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE				
RAZONES FINANCIERAS 2019 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
Año	Capital Neto de trabajo	Activo Cte. - Pasivo Cte.		Interpretación
2018	4.136	5.596	1.460	En el 2018 el Municipio disponía de \$4,136 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.		Interpretación
2018	3,83	5.596	1.460	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. En el 2018 la entidad por cada peso de deuda a corto plazo dispone de \$3,83 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE				
RAZONES FINANCIERAS 2019 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
Año	Capital Neto de trabajo	Activo Cte. - Pasivo Cte.		Interpretación
Año	Solidez	Acti Total/ pasivo Total		Interpretación
2018	11,07	44.097	3.983	En el 2018 la solidez es mayor que 1 la entidad se encontraba en una buena situación financiera por tener una solidez de 11,07, indicando que la entidad dispone de \$11,07 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 periodo la Administración Municipal ofrecía una buena garantía para sus acreedores.
fuente: estados financieros 2018 Municipio de Ginebra				

Cuadro No.52

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE				
RAZONES FINANCIERAS 2019 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
Año	Endeudamiento	Pasivo Total/ activo Total		Interpretación
2018	0,09	3.983	44.097	Indican la capacidad que tiene el Municipio para generar recursos propios, destinados a cumplir con sus obligaciones corrientes.
AÑO	Endeudamiento A Corto plazo	pasivo corriente/pasivo total		Interpretación
2018	0,37	1.460	3.983	Significa que por cada peso que el Municipio en el 2018 como entidad agregadora adeuda \$0,37 debe ser cubierto a corto plazo.
Año	Protección al pasivo total	capital contable/pasivo Total		Interpretación
2018	5,04	20.076	3.983	Indica que por cada peso que se le adeuda a los acreedores en el 2018, se cuenta con \$5,04 por parte del Municipio como entidad agregadora.
AÑO	concentración endeudamiento a largo plazo	pasivo no corriente/pasivo total		Interpretación
2018	0,63	2.523	3.983	Significa que por cada peso que el Municipio adeuda en el 2018, \$ 0,63 debe ser cubierto a Largo Plazo.
Año	Apalancamiento	pasivo Total/ patrimonio		Interpretación
2018	0,10	3.983	40.114	Significa el grado de compromiso del patrimonio, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio el Municipio adeuda \$0,10.
fuente: estados financieros 2018 Municipio de Ginebra				

Cuadro No.53

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE			
RAZONES FINANCIERAS 2019 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS			
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA			
Año	Rotación de Cartera	Ingreso Fiscales/ cuentas x cobrar	Interpretación

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE				
RAZONES FINANCIERAS 2019 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
2018	0,84	7.940	9.447	En el 2018 las cuentas por cobrar giraron 0,84, veces en su rotación es el # de veces que la entidad se tarda en recuperar la cartera.
Año	Días promedio de cobro	360/ # Veces que rotan las cxc		Interpretación
2018	429	360	0,8	Indica que el Municipio en el 2018 tardó 429 días.
Año	Rotación de cuentas por pagar	(cuentas por pagar/ Ingresos Operacionales) *360		Interpretación
2018	57	1.248	7.940	Significa que el municipio como entidad agregadora, en su círculo operacional demora 57 días en promedio en el pago de sus cuentas para el año 2018.
fuente: estados financieros 2018 Municipio de Ginebra				

Se emite una opinión **con deficiencia**, para la vigencia 2019, con base en los siguientes resultados:

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	77,3
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>77,3</b>

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La Gestión Financiera para la vigencia fiscal 2019, del Municipio de Ginebra Valle, dio como resultado un puntaje atribuido de 77.3 puntos, cuyo rango resultante es **con deficiencias**. Los resultados se observan en los siguientes cuadros que corresponden a los indicadores financieros.

Cuadro No.54

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE				
RAZONES FINANCIERAS 2019 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
Año	Capital Neto de trabajo	Activo Cte. - Pasivo Cte.		Interpretación
2019	4.398	4.681	283	En el 2019 la administración Municipal disponía de \$4,398 millones de capital de trabajo. Recursos que dispone el Municipio para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo, evidenciándose un crecimiento del 6% respecto al año inmediatamente anterior (2018), en razón a que los activos decrecieron en un mínimo -16%, igualmente

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE				
RAZONES FINANCIERAS 2019 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
				los pasivos corrientes disminuyeron en 81% frente al 2018.
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.
2019	16,54	4.681	283	En el 2019 la entidad por cada peso de deuda a corto plazo dispone de \$16,54 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.
Año	Solidez	Acti Total/ pasivo Total		Interpretación
2019	37,97	41.617	1.096	En el 2019 la solidez es mayor que 1 la administración se encontraba en una buena situación financiera por tener una solidez de 37,97, indicando que la entidad dispone de \$37,97 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.
fuente: estados financieros 2018 Municipio de Ginebra				

Cuadro No.55

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE				
RAZONES FINANCIERAS 2019 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
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.
2019	0,03	1.096	41.617	Indica que por cada peso que el Municipio tiene invertido en cada uno de los activos el 0,03% ha sido financiado por los bancos, proveedores o tercero.
AÑO	Endeudamiento A Corto plazo	pasivo corriente/pasivo total		Interpretación
2019	0,26	283	1.096	Significa que por cada peso que el Municipio como entidad agregadora adeuda \$0,26 debe ser cubierto a corto plazo en el 2019.
Año	Protección al pasivo total	capital contable/pasivo Total		Interpretación
2019	18,32	20.076	1.096	Indica que por cada peso que se le adeuda a los acreedores, se cuenta con \$18,32 por parte del Municipio como entidad agregadora en el 2019.
AÑO	concentración endeudamiento a largo plazo	pasivo no corriente/pasivo total		Interpretación
2019	0,74	813	1.096	Significa que por cada peso que el Municipio adeuda en el 2019, \$ 0,74 debe ser cubierto a Largo Plazo.
Año	Apalancamiento	pasivo Total/ patrimonio		Interpretación
2019	0,03	1.096	40.520	Significa el grado de compromiso del patrimonio, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio el Municipio adeuda \$0,03.
fuente: estados financieros 2018 Municipio de Ginebra				

Cuadro No.56

MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE				
RAZONES FINANCIERAS 2019 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS				
INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
Año	Rotación de Cartera	Ingreso Fiscales/ cuentas x cobrar		Interpretación
2019	0,81	8.295	10.245	Las cuentas por cobrar para el 2019 giraron 0,81 veces en su rotación es el # de veces que la entidad se tarda en recuperar la cartera.
Año	Días promedio de cobro	360/ # Veces que rotan las cxc		Interpretación
2019	444	360	0,81	Indica que el Municipio tardó 444 días en el 2019, indicando con este promedio que se aumentó el tiempo para la recuperación de la cartera en el período 2019 comparado con el 2018, situación se evidencia en el estado de la situación financiera por su crecimiento que es originado por la falta de gestión en el cobro.
Año	Rotación de cuentas por pagar	(cuentas por pagar/ Ingresos Operacionales) *360		Interpretación
2019	35	813	8.295	Significa que el Municipio como entidad agregadora, en su círculo operacional demora 35 días en promedio en el pago de sus cuentas para la vigencia 2019.
fuente: estados financieros 2018 Municipio de Ginebra				

## 4. OTRAS ACTUACIONES

### 4.2. Atención a Derechos de Petición y Denuncias

Durante el proceso de ejecución de la auditoria se allegó la siguiente solicitud radicada según CACCI 975 de febrero 11 de 2020, recibida en el proceso de auditoria el día 18 de febrero de 2020, en los siguientes términos *“la solicitud de apertura de proceso de investigación por responsabilidad fiscal en aplicación a los artículos 1, 2, 3, 4, y 8 de la Ley 610 de 2000, anónimo destino Auditoria Regular 2018 y 2019- Municipio de Ginebra Valle”*

Así mismo, se requiere la revisión de *“pavimentos rurales por modalidad de placas huellas, ejecución indebida de obras civiles yendo en contra vía y violando las normas técnicas de las mismas”*, al respecto nos permitimos informar que mediante Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Especial a la Contratación cuyo informe final fue liberado en diciembre de 2018, fueron evaluados los contratos CI-031-2017 y CI-032-2017, los cuales presentaron falencias de control y seguimiento por parte de funcionarios responsables, supervisión y/o interventoría en la etapa de ejecución y de exigencia al cumplimiento de las obligaciones contractuales y especificaciones técnicas, así mismo la presentación de informes inadecuados, incumplimientos por parte de los contratistas, ocasionando el uso ineficiente de los recursos y afectando los procedimientos de gestión contractual y documental, circunstancias que generaron hallazgos con incidencia administrativa, disciplinaria y fiscal por un valor total de \$1.484.318.335.

En lo referente a las plantas potabilizadoras de agua para el consumo humano, ubicadas en zona rural de Cocuyos, Jardín, Juntas, Loma Gorda y Valledupar, el contrato mediante el cual fueron adquiridos dichos sistemas fue objeto de revisión durante el proceso auditor ejecutado en la vigencia 2018, dicho proceso arrojó un hallazgo de tipo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal, por un valor de \$1.044.001.972, el cual fue trasladado por competencia a la Gerencia Departamental Valle del Cauca CGR y a la Procuraduría mediante radicado CACCI 369 y 320 del 2019 respectivamente.

Sin embargo, mediante el presente proceso auditor, se realizó visita técnica de seguimiento a dichos acueductos, encontrando que las planta ubicadas en Juntas, Cocuyos y Loma Gorda, al momento de la visita se encontraban funcionando y las del Jardín y Valledupar, no se encontraban funcionando. De igual forma se realizó evaluación a los resultados de las inspecciones sanitarias realizadas por la Unidad Ejecutora de Saneamiento UES Valle, en la que se observa como resultado que dichos sistemas al momento de realizar las pruebas de vigilancia y control por parte de la UES, el agua tratada estaba presentando riesgo medio, alto e inviable

sanitariamente y concepto sanitario desfavorable, mostrando con esto que dicha agua no es apta para consumo humano.

## 24. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

Se evidenció que durante la vigencia 2019, como resultado de las acciones de inspección, vigilancia y control sanitario a la calidad del agua realizado por la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca – UES, en la zona rural del Municipio de Ginebra, conforme los indicadores utilizados y definidos por la norma sanitaria tales como:

- Índice de Calidad de Agua para Consumo Humano (IRCA)
- Índice de Riesgo por Abastecimiento (IRABA)
- Buenas Prácticas sanitarias (BPS).

Los acueductos rurales comunitarios de las veredas Cocuyos, Jardín, Juntas, Loma Gorda y Valledupar presentaron los siguientes resultados:

Cuadro No.57

Localidad	Fecha de toma de muestra	Mes	IRCA(%)	Nivel de Riesgo
COCUYOS	28/08/2019	AGOSTO	34,68	MEDIO
COCUYOS	18/02/2019	FEBRERO	64,32	ALTO
COCUYOS	12/11/2019	NOVIEMBRE	88,88	INVIABLE
EL JARDIN	18/02/2019	FEBRERO	64,32	ALTO
EL JARDIN	28/08/2019	AGOSTO	87,86	INVIABLE
JUNTAS	28/08/2019	AGOSTO	17,34	MEDIO
JUNTAS	12/11/2019	NOVIEMBRE	64,32	ALTO
JUNTAS	18/02/2019	FEBRERO	88,88	INVIABLE
LOMAGORDA	22/08/2019	AGOSTO	0	SIN RIESGO
LOMAGORDA	18/02/2019	FEBRERO	88,88	INVIABLE
VALLEDUPAR	28/08/2019	AGOSTO	17,34	MEDIO
VALLEDUPAR	18/02/2019	FEBRERO	64,32	ALTO

Cuadro No.58

RESUMEN DE INDICADORES DE EVALUACION COMO RESULTADO DE VISITAS PARA INSPECCIÓN SANITARIA EN ACUEDUCTOS						
PRESTADOR DEL SERVICIO	CONCEPTO	IRABA	BPS	SUSCRIPTOR	POBLACION_	ATENDIDA
ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO COMUNITARIO COCUYOS	DESFAVORABLE	55	42	72	288	
ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO COMUNITARIO COCUYOS	DESFAVORABLE	55	46	280	70	
ASOCIACION USUARIOS EL JARDIN CALIMITA	DESFAVORABLE	55	49	34	136	
JUNTA ADMINISTADORA DE ACUEDUCTO VALLEDUPAR	DESFAVORABLE	52	45	129	516	
JUNTA ADMINISTADORA DE ACUEDUCTO VALLEDUPAR	DESFAVORABLE	62	46	131	524	
JUNTA ADMINISTRADORA DE ACUEDUCTO JUNTAS	DESFAVORABLE	49	47	34	136	
JUNTA ADMINISTRADORA DE ACUEDUCTO JUNTAS	DESFAVORABLE	24	48	34	136	
JUNTA ADMINISTRADORA DE ACUEDUCTO LOMA GORDA	DESFAVORABLE	65	45	56	224	
JUNTA ADMINISTRADORA DE ACUEDUCTO LOMA GORDA	DESFAVORABLE	55	50	56	216	
JUNTA ADMINISTRATIVA ACUEDUCTO EL JARDIN	DESFAVORABLE	65	50	33	132	

Los anteriores resultados evidencian que las acciones, actividades e inversiones realizadas para el mejoramiento de la calidad del agua para consumo humano por parte de la Administración Municipal, continúan siendo deficientes y los sistemas



instalados no están cumpliendo con el objetivo de potabilizar el agua y disminuir el nivel de riesgo de la calidad del agua para el consumo humano.

Situación que se da por falta de diagnósticos ambientales y socio económicos, conocimiento de las necesidades de la comunidad y calidad de la fuente abastecedora, incumpliendo lo establecido en la Resolución 2115 del 2007, por medio de la cual se señalan las características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia de la calidad del agua para consumo humano y los Artículos 365 y 366 de la Constitución Política de Colombia. Lo que ocasiona la posibilidad de incrementar los riesgos de contraer enfermedades de origen hídrico en la comunidad. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

### **Pavimento Urbano Carpeta Asfáltica**

Para dar respuesta a este punto, *“...Pavimento urbano recién construido en la entrada al Municipio de Ginebra con materiales de mala calidad que nunca cumplieron con las especificaciones técnicas de diseño”* se atendió técnicamente la denuncia correspondiente a la pavimentación asfáltica de la entrada del Municipio de Ginebra desde las canchas sintéticas “Barnau” hasta la carrera 4. Principal entrada al Municipio de Ginebra.

Según las evidencias documentales y la guía técnica tanto del interventor, supervisor y contratista además de la visita conjunta con el coordinador de la Auditoría, se verificó el pavimento flexible construido en la vía principal de entrada a Ginebra desde las canchas sintéticas llamadas Barnau hasta la carrera 4 entrada principal; se puede decir que no hay evidencia del material de mala calidad, como profiere la denuncia, sin embargo, se evidenció en la visita una deficiencia en los acabados de la carpeta asfáltica, generando continuo deterioro de la obra.

Según el análisis del laboratorio que presentó el contratista, éste dio como resultado el cumplimiento de las condiciones técnicas al 95%, que es el indicado para proceder a construir, este se usa para evaluar la capacidad de soporte de los suelos de sub- rasante y de las capas de base, sub base y de afirmado; así mismo el material debe estar calificado para cumplir con las exigencias del proctor, lo que significa que la base fue un triturado granular y el material de la sub-base es de canto rodado como está presupuestado, lo cual caracteriza el soporte actual de la capa de rodadura que no tiene ondulados de profundidad que comparativamente se pueden observar en el asfalto del puente de naranjal ubicado en la salida de Ginebra hacia la vía panamericana que no corresponde al tramo intervenido sino que se presenta como referencia.

El material asfáltico se compró a la empresa Rocales y Concretos con todas las especificaciones técnicas y calidad definida en los estudios; para constancia de ello se anexa toda la evidencia técnica para su respectiva confirmación.

Estos estudios se encuentran en el expediente tanto del contrato como de la interventoría.

Para dar respuesta a este punto, "... ni con la norma técnica nacional de INVIAS...", al respecto es importante manifestar que se verificó el contrato IP-006-2019 de "Estudios y diseños de vías urbanas" que fue el inicio técnico del contrato actual CI-003-2019; en este estudio aparecen los diseños y especificaciones técnicas de las vías a intervenir, pero no hace referencia a que la obra sea ejecutada bajo los lineamientos tipo INVIAS.

Con respecto "... adicional a esto, presuntamente se ejecutó el 50% de las cantidades de obra contratadas y se pagó el 100% del convenio..."

De acuerdo a lo anterior se hicieron las mediciones de las cantidades de obras, para verificar los componentes de la queja encontrando lo siguiente:

Longitud de la vía= 526 mts

Ancho promedio de la vía:

K0+000    9.00 mts

K0+173    9.00 mts

K0+224    6.50 mts

K0+247    6.50 mts

$31.00 \text{ mts} \div 4 = 7,75 \text{ mts}$  ancho promedio del pavimento

Para atender un área de: 4.050,2 m<sup>2</sup>

Por lo anterior se puede colegir que este contrato ha sido evaluado de acuerdo a las normas técnicas para pavimentos y requisitos exigidos en la parte constructiva para cantidades, así mismo se ha ejecutado y pagado de acuerdo a lo construido.

De otra parte en la denuncia se indica que al mes: *"la administración municipal tuvo que intervenir la obra realizando obras de reposición de carpeta asfáltica y re parchen sin requerir al contratista para que respondiera por la calidad de la obra ni ejecuto las pólizas que garantizaban el cumplimiento y la calidad de la obra, finalmente esta obra quedo presentando serias fallas generando al municipio un detrimento patrimonial, este es un contrato leonino el cual es el símbolo de la corrupción administrativa y aun no pasa nada, etc."*

Teniendo en cuenta que se hizo la verificación en registros fotográficos, existen evidencias en donde el pavimento asfáltico de esta carpeta ya se había concluido y la calidad del acabado se aprecia como óptima y sin fallos:



Registro fotográfico tomado del expediente

Según la denuncia, un mes después, en el punto K0+150 de la vía principal y atravesando la vía de norte a sur en 7.90 mts, se encuentra un boxcoulvert (caja de paso de agua) de una acequia de irrigación de cultivos de caña que por su vetustez colapsó fracturándose internamente, presumiblemente por el desarrollo de las obras de pavimentación, inundando el lado izquierdo en el sentido de salida de Ginebra después de que ya había sido configurada, pavimentada y terminada la vía (registro fotográfico extraído del expediente).

Sucedido el inadvertido daño y sin pertenecer a los ítems del presupuesto inicial, se tuvo que realizar la demolición de nuevo por parte del contratista, cambiándose la base y la sub base y construyéndose un muro de contención que confinó el material húmedo para no mezclar y contaminar el material de conformación de nuevo para poder recuperar el tramo del fallo.

En el análisis realizado y así las cosas, cuando se vertió la carpeta asfáltica en esta franja promedio 1,8 metros de ancho y 210 metros de largo para un área de  $210 \times 1.8 = 378 \text{ m}^2$  con un espesor de carpeta asfáltica de  $E=0.10 \text{ m}$ , para un volumen de  $37.8 \text{ m}^3$ , se hizo de forma manual, a diferencia de la carpeta en los restantes 216 metros que fue ejecutada por la máquina Finisher de manera más pareja lo que ocasionó a la vista un contraste de calidades debido a que la

maquina no pudo suplir un ancho mínimo sino de 3.5 metros lo cual se vio la diferencia de lo ejecutado a mano y lo ejecutado con máquina y por ende se concluye de su menor calidad.

Se presenta registro fotográfico de la carpeta en el tramo del fallo:



Reparación por fallo

Registro fotográfico tomado actualmente

Por lo anterior y, en conclusión, en el tramo intervenido se observa una calidad diferente a la del pavimento contiguo el cual hace ver que no hubo acabado y actualmente se observa que el asfalto no ha sido recuperado con un tratamiento superficial.

El sobredimensionamiento del fallo encontrado no fue estimado en el presupuesto y tampoco durante la ejecución del contrato; sin embargo, el contratista asumió esta reparación según certificación aportada.

De forma objetiva se puede evidenciar actualmente que la vía está atendiendo normalmente en todo el ancho de la capa de rodadura el tráfico vehicular sin impedimentos, permitiendo el paso de vehículos de todo tipo de carga que ingresan al Municipio, por lo cual no hay restricciones en el uso o movilidad.

Bajo estas condiciones técnicas y en atención al análisis de la falta de acabado de la carpeta el cual haciendo una apreciación comparativa con el pavimento adyacente se califica como diferente a pesar que las especificaciones técnicas de las pruebas de laboratorio y la calidad del material fue de primera como lo dicen los documentos aportados a la certificación de su ejecución y por lo tanto este tramo de la carpeta no se intervino con las condiciones técnicas de mano de obra

óptima sin embargo sus materiales están cumpliendo con las especificaciones dictadas en los resultados de las pruebas de materiales anexo.

El deterioro continuo y la falta de una construcción óptima y uniforme con la calidad que precisa este pavimento, conduce a un faltante que se cuantifica y caracteriza como un menoscabo al erario

## **25. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal**

Conforme a la evaluación presentada en el documento de recuperación de la vía con pavimento asfáltico, la argumentación técnica no concluye suficientemente el motivo de las diferencias de pavimento en la franja intervenida por daño ya que no se presentó una integración de la parte constructiva del contrato y la uniformidad de la reposición de la carpeta del fallo, por lo que una vez realizada la visita técnica se determinó que 378 metros cuadrados presentan irregularidades en los acabados y posiblemente la deficiencia de la mano de obra, dejando una carpeta que puede deteriorarse progresivamente, razón por la cual se tipifica como una presunta observación con incidencia fiscal por valor de \$18.955.944 que fue calculado respecto al valor unitario del ítem “carpeta asfáltica” que está presupuestado y ejecutado en el acta de finalización, situación que causó el incumplimiento de las disposiciones generales, transgrediendo lo establecido en la minuta contractual y los artículos 83 y 84 del decreto Ley 1474 de 2011, artículo 6 de la ley 610 de 2000. Los hechos aludidos también generan una presunta falencia de connotación disciplinaria y fiscal al ser contrarias al deber funcional contenido en los numerales 1 y 3 del artículo 34, numeral 1, del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Lo anterior es causado por una presunta deficiencia en los acabados de la carpeta asfáltica, generando continuo deterioro de la obra que para su reparación genera un menoscabo al erario del municipio.

Así las cosas, se evidencia una falencia técnica en la cual no se adjuntaron soportes de contradicción por parte de la entidad que desvirtúe el hallazgo; así podemos evidenciar que técnicamente en ingeniería lo encontrado en el proceso, en este sentido el equipo de auditoría deja en firme un presunto hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal.

## **Sistema de información financiera SINAP**

**En razón al punto en donde se solicita lo siguiente** *“Le solicitamos también muy comedidamente realizar de manera urgente UNA MINUCIOSA AUDITORIA A LA PLATAFORMA SINAP, software con el cual se liquidan los impuestos*

*municipales predial, industria y comercio, avisos y complementarios, conciliando el saldo a 31 de diciembre de 2015 y los movimientos de pago de impuestos e intereses de los años 2016,2017,2018 y 2019 , ya que se tiene conocimiento que personas que debían impuestos predial e industria y comercio en estos periodos se les concedía paz y salvo sin ingresar los recursos a la arcas del Municipio, todo sobre la base que le dieran unos recursos al ex-alcalde a cambio de ello.”*

Con el fin de dar respuesta al punto donde solicita realizar una minuciosa auditoria a la plataforma SINAP, software con el que se liquida los impuestos municipales predial, industria y comercio, avisos y complementarios, el equipo auditor se trasladó a la tesorería del Municipio de Ginebra Valle, en donde fuimos atendidos por los funcionarios del proceso donde se maneja el registro de los impuestos municipales predial, industria y comercio, avisos y complementarios, para lo cual se realizó acta de visita fiscal, evidenciándose lo siguiente:

El software SINAP que actualmente maneja el Municipio de Ginebra es Versión 5.0”.

La Administración Municipal de Ginebra, no tiene definido en un documento las políticas de seguridad para el manejo, control y protección de la información del sistema financiero SINAP, faltando al cumplimiento de normatividad establecida en las entidades que administran recursos públicos, y deben de presentar resultados y respuesta a la ciudadanía.

Se solicitó la base de datos, el registro del recaudo de la plataforma SINAP de las vigencias 2015 al 2019, de donde se obtuvo la siguiente información para Industria y comercio avisos y complementarios:

**Cuadro No.59**

BASE DE DATOS SINAP INDUSTRIA Y COMERCIO AVISOS Y COMPLEMENTARIOS		
Vigencias	No. Contribuyentes	Observación
2015	561	No se evidenció el valor de los contribuyentes por este tributo. Para el número de contribuyentes
2016	561	No se evidenció el valor de los contribuyentes por este tributo. Para el número de contribuyentes
2017	561	No se evidenció el valor de los contribuyentes por este tributo. Para el número de contribuyentes
2018	561	No se evidenció el valor de los contribuyentes por este tributo. Para el número de contribuyentes
2019	561	No se evidenció el valor de los contribuyentes por este tributo. Para el número de contribuyentes
Fuente: plataforma SINAP		



El equipo auditor evidenció con preocupación que la plataforma SINAP, arrojó un registro de 561 contribuyentes para las vigencias 2015 al 2019, observándose que no hubo registro de nuevos establecimientos de industria y comercio.

En el siguiente cuadro se observa lo obtenido de la plataforma del SINAP, relacionado con el valor registrado y recaudado Vs. recaudo en tesorería:

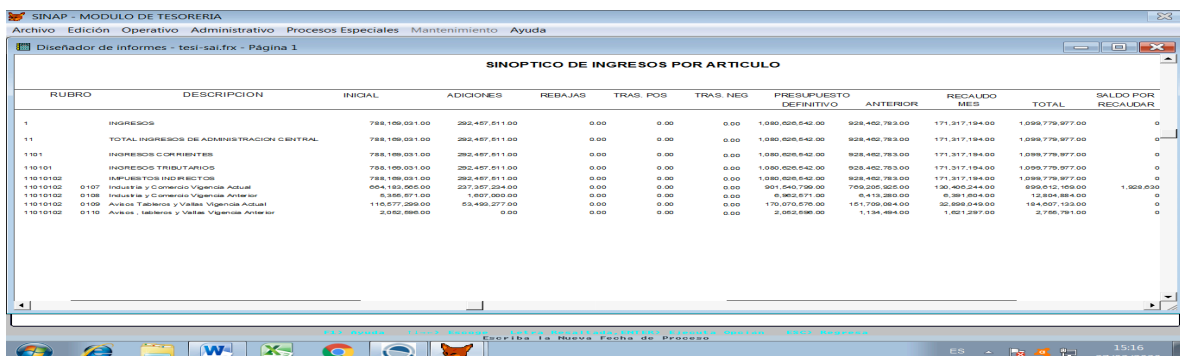
Cuadro No.60

VALOR RECAUDADO SINAP CIFRAS EN PESOS						Recaudo tesorería	
Vigencias	No Contribuyentes	CAPITAL	SALDO ANTERIOR	INTERES	total	VALOR TESORERIA	Diferencia
2015	282	1.017.319.658	14.886.992	9.992.388	1.042.199.038	1.099.779.977	57.580.939
2016	267	869.909.772	23.241.849	3.782.640	896.934.261	1.554.758.935	(657.824.674)
2017	214	546.509.490	2.577.820	1.501.508	550.588.818	1.608.539.962	(1.057.951.144)
2018	243	451.557.981	7.182.861	1.853.310	460.594.152	1.589.487.632	(1.128.893.480)
2019	265	433.626.915	5.853.479	2.076.238	441.556.632	1.710.499.782	(1.268.943.150)
Fuente: plataforma SINAP							

Como se evidencia en el cuadro anterior en la columna de diferencias resultado obtenido de las columnas de total del recaudo de SINAP Vs., valor tesorería, observándose que la plataforma SINAP, registra menos recursos que el que reporta tesorería, es decir que se recibió mucho más dinero que lo registrado en el software.

De otra parte, se tomaron los pantallazos de la plataforma SINAP, desde el módulo de tesorería, las que se observan a continuación:

## Vigencia 2015



**SINOPTICO DE INGRESOS POR ARTICULO**

RUBRO	DESCRIPCION	INICIAL	ADICIONES	REBAJAS	TRAS. POS	TRAS. NEG	PRESUPUESTO DEFINITIVO	ANTERIOR	RECAUDO MES	TOTAL	SALDO POR RECAUDAR
1	INGRESOS	788.189.031.00	292.487.511.00	0.00	0.00	0.00	1.080.626.542.00	928.482.783.00	171.317.194.00	1.099.779.977.00	0
11	TOTAL INGRESOS DE ADMINISTRACION CENTRAL	788.189.031.00	292.487.511.00	0.00	0.00	0.00	1.080.626.542.00	928.482.783.00	171.317.194.00	1.099.779.977.00	0
1101	INGRESOS CORRIENTES	788.189.031.00	292.487.511.00	0.00	0.00	0.00	1.080.626.542.00	928.482.783.00	171.317.194.00	1.099.779.977.00	0
110101	INGRESOS TRIBUTARIOS	788.189.031.00	292.487.511.00	0.00	0.00	0.00	1.080.626.542.00	928.482.783.00	171.317.194.00	1.099.779.977.00	0
11010102	IMPUESTOS INDIRECTOS	788.189.031.00	292.487.511.00	0.00	0.00	0.00	1.080.626.542.00	928.482.783.00	171.317.194.00	1.099.779.977.00	0
1101010201	Industria y Comercio Vigencia Actual	654.183.905.00	237.357.234.00	0.00	0.00	0.00	901.540.799.00	759.205.925.00	140.400.244.00	999.012.109.00	1.929.030
1101010202	Industria y Comercio Vigencia Anterior	9.395.971.00	1.697.955.00	0.00	0.00	0.00	6.362.571.00	8.413.280.00	6.381.654.00	12.824.884.00	0
1101010203	Industria y Comercio Vigencia Anterior	110.577.299.00	53.459.277.00	0.00	0.00	0.00	170.070.576.00	151.709.084.00	52.899.049.00	184.007.133.00	0
1101010204	Agricultura y Ganadería Vigencia Anterior	2.032.998.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.032.998.00	1.134.484.00	1.402.1297.00	2.785.791.00	0





Cuadro No.61

vigencias	MOROSOS CIFRAS EN PESOS	
	No, Contribuyentes	VALOR
2015	194	803.417.933
2016	194	803.386.877
2017	194	803.417.933
2018	194	803.417.933
2019	194	803.417.933
Fuente: plataforma SINAP		

En el anterior cuadro se observa que la plataforma SINAP siempre reporta para las vigencias 2015 al 2019 el mismo número de contribuyentes morosos (194), así mismo para los períodos 2015, 2017, 2018, y 2019 el valor registrado es igual para esos años, excepto el 2016 que registra \$803.385.877.

#### Impuesto predial

Igualmente se solicitó la base de datos, el registro del recaudo de la plataforma SINAP de las vigencias 2015 al 2019, de donde se obtuvo lo siguiente para impuesto predial:

Se solicitó la base de datos, el registro del recaudo de la plataforma SINAP de las vigencias 2015 al 2019, de donde se obtuvo lo siguiente información:

Cuadro No.62

BASE DE DATOS CIFRAS EN PESOS		
Vigencias	No. Contribuyentes	Observación
2015	12.241	\$ 487.219.345.760
2016	12.241	\$ 487.219.345.760
2017	12.241	\$ 487.219.345.760
2018	12.241	\$ 487.219.345.760
2019	12.241	\$ 487.219.345.760
Fuente: plataforma SINAP		

La plataforma SINAP, arrojó un registro de 12.241 contribuyentes para las vigencias 2015 al 2019, registrando valores de los avalúos catastrales de los predios de los contribuyentes.

En lo relacionado con el paz y salvo, estos solo se generaron algunos en el 2019, de acuerdo a la solicitud del contribuyente, los años anteriores objeto de la visita 2015, 2016, 2017 y 2018, no se encuentran archivos de la información requerida para el trámite de la queja en el módulo del impuesto predial, al respecto la Administración Municipal en oficio de fecha 28 de febrero de 2020, manifestó no

ser necesario guardar información histórica de los procesos contables y financieros.

## 26. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal (indagación Preliminar).

En el seguimiento realizado al sistema de información financiera “SINAP” se evidenció en la conciliación de la información que registró el sistema financiero Vs., Ingresos de tesorería, se constató en el cruce de los registros que el recaudo en dicha plataforma excede al valor que realmente ingreso a las arcas del Municipio, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro No.63

Vigencia	VALOR RECAUDADO SINAP CIFRAS EN PESOS					Recaudo tesorería CIFRAS EN PESOS				
	No contribuyente	SALDO ACTUAL	SALDO ANTERIOR	INTERES	total	No contribuyente	VLOR TESORERIA	intereses	total	Diferencia SINAP Vs, Tesorería
2015	3,419	1,024,437,906	236,634,082	75,998,518	1,337,070,506	No registra	1,042,765,627	169,034,168	1,211,799,795	125,270,711
2016	3,952	1,208,990,636	243,748,020	69,029,446	1,521,768,102	No registra	1,068,749,336	82,775,901	1,151,525,237	370,242,866
2017	3,790	1,206,903,033	142,367,382	63,761,422	1,413,031,837	No registra	1,032,976,064	77,608,156	1,110,584,220	302,447,617
2018	3,856	1,227,273,087	145,885,260	99,346,753	1,472,505,100	No registra	1,111,480,354	96,616,224	1,208,096,578	264,408,522
2019	3,945	1,289,217,197	348,545,757	156,260,612	1,794,023,566	No registra	1,319,707,503	153,607,392	1,473,314,895	320,708,671
TOTALES					7,538,399,111				6,155,320,725	1,383,078,387
Fuente: plataforma SINAP										

Lo anterior contraviene lo dispuesto en los numerales 2 y 2.1.6 que define las características de la información contable en el contexto de la sostenibilidad y conciliaciones de la información respectivamente de la Resolución 119 de abril 27 de 2006, por la cual se adopta el modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública.

Ello obedeció a la ausencia de controles, seguimiento y monitoreo, por parte de la Administración Municipal, al sistema de información con que opera la hacienda pública municipal en el registro de las operaciones financieras en dicho sistema.

En razón a lo anterior se observa un presunto detrimento al erario por valor de \$1.383.078.387, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía contemplados en el artículo 209 de la Constitución Política.

De igual forma, se evidencia una presunta falta disciplinaria, de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 34 que hace alusión a los deberes de todo servidor público en su numerales 1 y 2 y numeral 1 del artículo 35, de la Ley 734 de 2002.

y un presunto detrimento fiscal de acuerdo a lo estipulado en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

De otra parte, y de acuerdo al consenso en la mesa virtual realizada el día viernes 3 de julio de 2020, el hallazgo No.26, se remite a la Subdirección Operativa de Investigaciones fiscales para que se dé inicio a Indagación preliminar (IP), lo que puede dar lugar a un presunto detrimento patrimonial por \$1.383.078.387, por cuanto no existe la certeza del daño.

Es importante mencionar que los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, fueron modificados por el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, y este traslado se basa normativamente en que se pueda determinar o no lo consignado en los artículos 125, 126, del Decreto Ley 403 de 2020, el cual establece en dichos artículos los elementos de la responsabilidad fiscal, para establecer si las diferencias entre el aplicativo SINAP vs los saldos de tesorería, efectivamente demuestran que el daño existió y se pueda en el proceso de responsabilidad fiscal probar por parte de los gestores fiscales, una conducta dolosa o gravemente culposa en la producción del daño patrimonial al municipio, y un nexo causal entre los dos elementos anteriores, asimismo si se produjo, menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida o deterioro de los bienes o recursos públicos, o de los intereses patrimoniales del ente territorial, si hubo una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna, que no aplique los fines esenciales para la aplicación del contrato en favor del municipio, ya que como lo estipula el artículo 135 del Decreto Ley 403 de 2020, en relación con la indagación preliminar, no existe certeza sobre la ocurrencia del hecho o conducta irregular, la causación del daño patrimonial, la afectación de la entidad, y la determinación de los presuntos responsables.

Por lo anterior, se traslada a la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal, para que inicie una indagación preliminar, basado en lo anteriormente señalado, debido a que en el proceso auditor no se allegaron las pruebas suficientes y claras que determinaran que la gestión no se cumplió y se generó un detrimento al erario público. Siendo necesario que, en el término de seis meses, prorrogables por un término igual mediante auto motivado, se proceda con las pruebas allegadas o no, al archivo de las diligencias o la apertura del proceso de responsabilidad fiscal ordinaria o apertura e imputación en el proceso verbal.

La indagación preliminar que tendrá por objeto verificar la competencia del órgano fiscalizador, la ocurrencia de la conducta y su afectación al patrimonio estatal, determinar la entidad afectada e identificar a los servidores públicos y a los particulares que hayan causado el detrimento o intervenido o contribuido a él., con la evaluación y certeza de las pruebas que se alleguen.

## **27. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria**

El Municipio de Ginebra Valle, ejecutó sus operaciones financieras bajo el sistema de información financiera "SINAP Versión 5.0, utilizado para la aplicación al nuevo marco normativo del proceso de convergencia de los estados financieros a Norma Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), observándose que el programa financiero no estaba en condiciones para la implementación del proceso de los estados financieros a normas NICSP, toda vez que no es funcional y no cuenta con los aplicativos en las diferentes áreas que tienen que ver con la parte contable como tampoco se encuentra en integrado, está totalmente obsoleto, así las cosas, y por la ausencia de estas actividades el programa no es confiable, demostrado en la conciliación de los saldos del impuesto de industria y comercio y predial unificado del software SINAP Vs. Los saldos de tesorería, los cuales difieren, por la falta de actualizaciones de los módulos, depuración de la información y un adecuado mantenimiento de datos, acorde a las necesidades actuales; de otra parte y como quiera que el área contable realizó en el sistema "SINAP Versión 5.0, la convergencia a normas internacionales, evidenciándose que la entidad presentó deficiencias al no contar con un software con las condiciones que se requieren, de otra parte la Contaduría General de la República en razón a las solicitudes de aplazamiento del cronograma establecido en la Resolución No. 533 de 2015, debido a las dificultades para la implementación del marco normativo aplicable a entidades de gobierno relacionadas entre otros aspectos los sistemas de información por cuanto los aplicativos contables de la entidad no estaban preparados para soportar los cambios normativos, no obstante se realizó dicha actividad en el sistema SINAP sin atender los requerimientos de la Contaduría General de la Nación, por lo antes expuesto la administración Municipal transgredió el artículo 1 numeral 4 de la Ley 962 de Julio 8 de 2005 y página 2 inciso 11 de los considerandos de la Resolución No.693 del 06 de diciembre de 2016.

Lo anterior se presentó por deficiencias en los controles, seguimiento y monitoreo implementados, que no permitieron advertir la situación y por lo tanto las cifras de los Estados de la Situación Financiera para el período de aplicación y siguientes vigencias, podrían generar riesgo.

En razón a lo anterior, se evidencia una presunta falta disciplinaria, de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 34 que hace alusión a los deberes de todo servidor público en su numerales 1 y 2 y numeral 1 del artículo 35, de la ley 734 de 2002.

## 5. ANEXOS

### 5.2. Cuadro Resumen de Hallazgos

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR –Municipio de Ginebra Valle Vigencias 2018 y 2019						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
27	27	19	0	11	1	1.672.518.234.29

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a las vigencias 2017-2018		
No.	OBSERVACIONES	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
2	Establecer revisiones periódicas de los expedientes contractuales, que permitan identificar con antelación la falta de información o de documentos (facturas, soportes de cumplimiento del contrato, etc.)	
3	Establecer revisiones periódicas de los expedientes contractuales, que permitan identificar con antelación la falta de información o de documentos (trazabilidad, soportes de cumplimiento del contrato, etc.)	
4	Buscar capacitación para los supervisores de contratos en materia contractual y reforzar los controles existentes	
6	Reforzar los controles existentes	
7	Reforzar los controles existentes	
8	Reforzar los controles existentes	
10	Elaborar los mapas de riesgos para cada uno de los procesos identificados en el mapa	
12	Actualización de las tablas de retención documental	
1	Realizar el seguimiento y monitoreo a la gestión contractual, de las prestaciones de servicios que realicen actividades administrativas.	
2	Buscar capacitación para los supervisores de contratos en materia contractual y reforzar los controles existentes.	
5	Establecer estrategias que permitan mejorar el estado del agua para consumo humano.	