

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**MUNICIPIO DE CERRITO VALLE DEL CAUCA
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cerrito Septiembre de 2015**

CDVC-SOFP - 14

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**MUNICIPIO DE CERRITO VALLE DEL CAUCA
2014**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada MAURICIO MARTINEZ PREADO

Auditores LUZ ENELIA BARBOSA RAMIREZ
YANETH GARCES THORP

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	7
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	9
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	11
3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropiación Excepcionales y cuenta por pagar.	11
4. ANEXOS	14
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	14

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio del cerito – Valle del Cauca, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

El Municipio en el ejercicio del cierre fiscal generó un Resultado Fiscal por *Tres Mil Doscientos Cinco Millones (\$3.205 Millones)*, *incluidos los recursos del Sistema General de Regalías de la vigencia 2014*, como consecuencia de la baja ejecución del presupuesto de gastos, principalmente en los sectores de Salud-Programa Aseguramiento – Fuente de financiamiento FOSYGA sin situación de fondos, Vivienda – Construcción y mejoramiento de vivienda urbana – fuente Recursos del crédito, considerando que el presupuesto de ingresos solo se ejecutó en el 67%.

Para el Cierre Fiscal de 2014, el Municipio del Cerrito arrojó en tesorería un sobrante de \$997 millones presentando desequilibrio entre tesorería y presupuesto. Este sobrante de tesorería corresponde a recursos correspondientes a Sistema General de Regalías, bienio 2013-2014, teniendo en cuenta que la entidad no realizó cierre presupuestal al corte 31 de diciembre de 2013.

Evaluadas las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó:

Con relación a las cuentas por pagar se constituyeron 140 cuenta por pagar, cuyo monto ascendía a la suma de Dos Mil Ochenta y Un Millones (\$2.081Millones).

El Municipio del Cerrito constituyó 35 reservas de apropiación excepcionales, por cuatro mil setecientos treinta y dos millones (\$4.732 millones), evidenciando debilidades en el proceso de planeación contractual, al constituir reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2014, que no constituyen la excepción a la regla común o se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez, de acuerdo a lo conceptuado por la Procuraduría General de la Nación en la Circular 031 de Octubre 20 de 2011 y a lo contemplado en el Decreto 111 de 1996, artículos 13, 14, 18 y la Ley 819 de 2003, artículos 8 y 12.

La evaluación del resultado fiscal por fuente de financiación, presentaron los siguientes resultados: Recursos Propios, por quinientos siete millones (\$507 Millones), Sistema General de Participación, novecientos setenta y tres millones (\$973 Millones), Regalías, quinientos nueve millones (\$509 Millones), Otras Destinaciones Especificas, por tres mil seiscientos sesenta y dos millones (\$3.662 Millones) y un Déficit en la fuente de Fondos Especiales por mil doscientos noventa millones (\$1.290 millones)

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

MAURICIO MARTINEZ PREADO

Alcalde Municipal del Cerrito Valle

Calle 7 No- 11-62 El Cerrito - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Municipio del Cerrito, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- grupo efectivo y cuentas por pagar, y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2014.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple parcialmente con los principios evaluados (economía, eficiencia) pero presenta deficiencia en el principio de eficacia, como consecuencia de los siguientes hechos:

Control Financiero

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un resultado fiscal por *tres mil doscientos cinco millones* (\$3.205 millones), como consecuencia de la baja ejecución del presupuesto de gastos, principalmente en los sectores de Salud- Programa Aseguramiento – Fuente de financiamiento FOSYGA sin situación de fondos, Vivienda – Construcción y mejoramiento de vivienda urbana – fuente Recursos del crédito, considerando que el presupuesto de ingresos solo se ejecutó en el 67%. Se constituyeron reservas presupuestales excepcionales al cierre de la vigencia 2014, que no reúnen las condiciones de imprevisibles o extraordinarios, es decir que constituya la excepción a la regla común o se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se generó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe de constituir plan de mejoramiento, toda vez que durante el proceso de auditoría se le configuró un hallazgo administrativo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan General de Auditorías 2015, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2014.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

La entidad presenta debilidades en la constitución de las reservas presupuestales excepcionales al cierre de la vigencia 2014, considerando que algunas de ellas no reúnen las condiciones de imprevisibles, o extraordinarios, es decir que constituya la excepción a la regla común o se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez, de acuerdo a lo conceptuado por la Procuraduría General de la Nación en la Circular 031 de Octubre 20 de 2011 y a lo contemplado en el Decreto 111 de 1996, artículos 13, 14, 18 y la Ley 819 de 2003, artículos 8 y 12.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Con referencia al Plan de Mejoramiento de la vigencia 2013, el Municipio no tiene constituido ningún plan para efectuarle seguimiento.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014 en el grupo 11- Efectivo, grupo 24 – Cuentas por pagar, se determina coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

El Municipio del Cerrito, ejecutó ingresos por cuarenta y siete mil setecientos setenta y un millones (\$47.771 millones) y comprometió gastos por cuarenta y cuatro mil quinientos sesenta y seis millones (\$44.566 millones.) generando un resultado fiscal de tres mil doscientos cinco millones (\$3.205 millones), generando un superávit fiscal en la vigencia como consecuencia de la baja ejecución del presupuesto de gastos, principalmente en los sectores de Salud- Programa Aseguramiento – Fuente de financiamiento FOSYGA sin situación de fondos, Vivienda – Construcción y mejoramiento de vivienda urbana – fuente Recursos del crédito, considerando que el presupuesto de ingresos solo se ejecutó en el 67%. (Ver cuadro No 1)

Cuadro No 1
MUNICIPIO DE EL CERRITO
Análisis Resultado fiscal
Vigencia 2014

Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos					Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
Totales	24.093.065.988	23.678.547.381	47.771.613.369	23.698.775.666	2.081.344.831	4.732.258.491	14.054.136.033	44.566.515.020	3.205.098.349
Fuente:	Municipio de El Cerrito								

Cierre de la vigencia 2014 sin incluir recursos del Sistema General de Regalías

Al realizar el ejercicio del Cierre Fiscal sin incluir los recursos del Sistema General de Regalías se determina el siguiente resultado al cierre de la vigencia 2014:

Cuadro No 2
MUNICIPIO DE EL CERRITO
Análisis Resultado fiscal sin recursos del SISTEMA GENERAL DE REGALIAS
Vigencia 2014

Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos					Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
Totales	22.793.288.975	23.678.547.381	46.471.836.356	23.064.322.494	1.774.802.603	3.624.717.589	14.054.136.033	42.517.978.718	3.953.857.638
Fuente:	Municipio de El Cerrito								

La entidad ejecutó el presupuesto de ingresos por valor de \$46.471 millones, y ejecutó gastos por valor de \$42.518 millones, obteniendo un resultado positivo por valor de \$3.954 millones.

Cierre Presupuestal Bienio 2013-2014 Sistema General de Regalías

El artículo 60 del Decreto 1949 de 2012, determina los siguientes parámetros para el Cierre Presupuestal del Bienio y para la vigencia fiscal que no corresponde al bienio así: *“Artículo 60. Cierre presupuestal del capítulo de regalías. Al terminar cada bienalidad del Presupuesto del Sistema General de Regalías, las entidades territoriales realizarán un ejercicio autónomo e independiente de cierre presupuestal para el capítulo de regalías, y los saldos no comprometidos, así como aquellas partidas que respalden compromisos adquiridos o cuentas por pagar, se incorporarán mediante Decreto del Alcalde o Gobernador, como ingresos al presupuesto de la siguiente bienalidad, al igual que las apropiaciones que se respaldarán con cargo a los mismos, distinguiendo el tipo de recurso que le dio origen, y respetando la destinación del mismo.*

Al terminar una vigencia fiscal que no corresponda a la bienalidad del Sistema General de Regalías no será necesario hacer cierre del capítulo de Regalías, se continuará con la ejecución presupuestal; sin embargo para efectos estadísticos podrán generarse informes del estado de la ejecución con corte a esa fecha.”

Atendiendo a lo establecido en este artículo el Municipio no realizó el cierre presupuestal del capítulo del Sistema General de Regalías al 31 de Diciembre de 2013, sino que continuó con la ejecución de los recursos, y realizó el cierre del bienio 2013-2014, que arrojó un resultado positivo de \$468 millones, que no incluye la disponibilidad inicial obtenida del cierre del bienio 2011-2012, tal como se describe en el siguiente cuadro:

Cuadro No 3

CIERRE FISCAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014						
Concepto	ingresos	reserva	pagos	cxp	total gastos	diferencia
Vigencia 2013	1.784.836.716	323.513.922	244.945.538	224.653.341	793.112.801	991.723.915
Vigencia 2014	1.299.777.013	1.107.540.902	634.453.172	81.888.887	1.823.882.961	(524.105.948)
Total	3.084.613.729	1.431.054.824	879.398.710	306.542.228	2.616.995.762	467.617.967

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

El cierre del capítulo independiente del Presupuesto del Sistema General de Regalías 2013-2014, fue reconocido por la entidad a través del Decreto No 013 de Febrero 25 de 2015 por valor de \$1.198 millones.

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por el Municipio del Cerrito en el 2014, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de diez mil dieciocho millones (\$10.018 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por once mil ciento setenta y cinco millones (\$11.175 millones) y restarle los descuentos de terceros por ciento cincuenta y nueve millones (\$159 millones), se determinó que en tesorería se encuentra un sobrante de novecientos noventa y siete millones (\$997 millones). (ver cuadro 4)

Cuadro No 4

Sujeto de Control Municipio del Cerrito Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
10.018.701.671	11.175.740.739	159.956.911		997.082.158

Este sobrante de tesorería corresponde a recursos correspondientes a Sistema General de Regalías, bienio 2013-2014. Al verificar los extractos bancarios a Diciembre 31 de 2013, se evidencia en la cuenta bancaria 038-92841-2 al corte 30/12/2013 un saldo por valor de \$1.545.447.422, al efectuar la verificación de los recursos por Sistema General de Regalías a Diciembre 31 de 2013 en Tesorería se encontraban estos valores.

Al inicio de la vigencia 2014, la entidad cuenta con \$ 997.280.159 producto de la diferencia entre los ingresos menos los compromisos del capítulo del Sistema General de Regalías. Tal como se mencionó anteriormente, la entidad realizó el cierre del bienio 2013-2014 y no realizó corte al cierre de la vigencia 2013.

Al cierre de la vigencia 2014 en la cuenta Banco de Occidente 038-92841-2 se evidencian el total de los recursos por concepto de SGR de la vigencia 2014 y 2013 tal como se describe en el siguiente cuadro:

Cuadro No 5

Recursos cuenta bancaria 038-92841-2 Banco Occidente SGR	
Valor	concepto
665.323.841	saldo en tesoreria recursos 2014
997.280.159	saldo en tesoreria recursos 2013
1.662.604.000	total saldo tesoreria vigencia 2014
35.903.620	saldo inicial (BIENIO 2011-2012)
1.698.507.620	Total recursos en la cuenta

A diciembre 31 de 2014, en la cuenta bancaria 038-92841-2 con corte 31/12/2014, se evidencia un saldo por valor de \$1.698.507.620, al efectuar la verificación de los recursos por Sistema General de Regalías a Diciembre 31 de 2014 en tesorería se encontraban estos valores.

De acuerdo al cierre del bienio 2013-2014 se determina lo siguiente:

Cuadro No 6

Recursos en Tesorería	Cx p a dici 31 2014	Reservas a Dic 31 2014	Recursos a Incorporar
1.698.507.620	81.888.887,00	1.107.540.902	509.077.831

Como se puede observar al cierre de la vigencia 2014 se encuentran en tesorería \$509 millones, que se incorporaron como Recursos del Balance en el Decreto No 004 de Febrero 02 de 2015.

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un Superávit en las fuentes de Recursos Propios por quinientos siete millones (\$507 millones), S.G.P., novecientos setenta y tres millones (\$973 millones), Regalías: quinientos nueve millones (\$509 millones), Otras Destinaciones Especificas por tres mil seiscientos sesenta y dos millones (\$3.662 millones) y un Déficit en la fuente de Fondos Especiales por mil doscientos noventa millones (\$1.290 millones), (Ver cuadro 7).

Cuadro No 7

MUNICIPIO DE EL CERRITO Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014				
Concepto	Estado del Tesoro	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos		Superavit o Deficit
		Reservas presupuestales	Cuentas por pagar	
Recursos Propios	1.692.511.965,39	285.181.008,50	899.707.002,06	507.623.954,83
Fondos Especiales	1.124.200.701,44	2.415.030.632,00	0,00	-1.290.829.930,56
S. G. P	2.056.784.885,70	355.845.844,00	727.136.478,00	973.802.563,70
Regalías	1.698.507.620,03	1.107.540.902,00	81.888.887,00	509.077.831,03
Otras D.E	4.443.778.655,48	568.660.104,00	212.655.552,50	3.662.462.998,98
Deducciones a favor de Terceros	159.956.911,00	0,00	159.956.911,00	0,00
Totales	11.175.740.739,04	4.732.258.490,50	2.081.344.830,56	4.362.137.417,98
Fuente:	Municipio de El Cerrito			

La entidad incorporó mediante el Decreto No. 004 de febrero 2 de 2015, los superávit generados en las fuentes de Recursos Propios, S.G.P., Regalías y Otras Destinaciones Específicas, quedando sin incorporar el Déficit que se generó en la fuente de Fondos Especiales al presupuesto de 2015.

A Septiembre 29 de 2015, se han recaudado de INVIAS convenios la suma de \$540 millones, correspondiente a la vigencia 2014.

3.2.2.4 Evaluación Documental de Las Reservas de Apropiación Excepcionales y cuenta por pagar.

Cuentas Por Pagar

Se constituyeron 140 cuenta por pagar, cuyo monto ascendía a la suma de *Dos Mil Ochenta y Un Millones* (\$2.081Millones).

Reservas de Apropiación Excepcionales

El Municipio del Cerrito constituyo 35 reservas de apropiación excepcionales, por *Cuatro Mil Setecientos Treinta y Dos Millones (\$4.732 Millones)*. Considerando la normatividad aplicable, se realizó la revisión documental a las siguientes reservas presupuestales de apropiación:

Item	No. Contrato	Tipo	Objeto	RP	Valor	Fecha Suscripción	Acta de Inicio	Acta de Suspensión	Observaciones
1	035-2014	Obra	Realizar la remodelación del parque del Corregimiento del Castillo y la Construcción de Parques en los Barrios Povenir de Comfandi y Povenir del Corregimiento del Placer – Municipio de el Cerrito – Valle del Cauca.	1344 Octubre 29 de 2014	\$ 89.850.669	29/10/2014	14/11/2014		Plazo: 60 días. Informe de Intenentoría de diciembre 31 de 2014: Obra física ejecutada al 100%, Valor Obra Ejecutada \$89.917.823 Acta de Finalización Contrato de Obra Civil: 02 de Enero de 2015
2	046-2014	Obra	Realizar reposición de redes de Acueducto y Alcantarillado en la Calle 9 entre Cra 20 y 22 Barrio Santa Bárbara Municipio de El Cerrito Valle del Cauca	1490 de Diciembre 02 de 2014	\$ 124.414.438	02/12/2014	05/12/2014	12 de Diciembre de 2014, en atención a derecho de petición formulada por la comunidad solicitando suspender las obra con el fin de no causar inconvenientes en el tránsito vehicular y peatonal durante la temporada decembrina.	Plazo: 30 días. Acta de reinicio de la Obra: 05 de Enero de 2015 Acta de Finalización: Enero 20 de 2015
3	047-2014	Obra	Realizar reposición de Redes de Alcantarillado en la Calle 10 entre Carrera 15 y 16 Barrio San Rafael Municipio de Cerrito	1489 de Diciembre 02 de 2014	\$ 91.963.777	02/12/2014	05/12/2014	12 de Diciembre de 2014, causal: en atención a derecho de petición formulada por la comunidad solicitando suspender las obra con el fin de no causar inconvenientes en el tránsito vehicular y peatonal durante la temporada decembrina.	Plazo: 30 días. Acta de reinicio del contrato: 05 de Enero de 2015 Acta de entrega y recibido de obra civil: 27 de enero de 2015
4	018-2014	Obra	Construcción Coliseo Cubierto, corregimiento de Santa Elena Municipio de el Cerrito – Valle del Cauca	943 de Septiembre 05 de 2014	\$ 759.092.334	25/08/2014	17/10/2014		Plazo: 150 días, Acta de prórroga: 02 de marzo de 2015 se amplía por 90 días hasta 14 de Junio de 2015. Al proyecto que respalda este contrato se le solicitó prórroga de aprobación de Vigencias Futuras de Ejecución según consta en Acta No 07 del Organó Colegiado de Administración y Decisión de El Cerrito, de fecha 27 de Noviembre de 2014.
5	034-2014	Obra	Realizar construcción de resaltes en las vías rurales del Municipio de El Cerrito	1332 de Noviembre 2014	\$ 34.872.431	29/10/2014	27/11/2014	12 de diciembre de 2014, causal: en atención a derecho de petición formulada por la comunidad solicitando suspender las obra con el fin de no causar inconvenientes en el tránsito vehicular y peatonal durante la temporada decembrina.	Plazo: 45 días. Acta de reinicio de contrato de obra: 05 de Enero de 2015 Acta de finalización 05 de Marzo de 2015
6	044 de 2014	Obra	Realizar Reposición y construcción redes de acueducto y alcantarillado en los Corregimientos de Santa Elena y el Placer Zona Rural del Municipio de Cerrito	10488 de Diciembre 02 de 2014	\$ 160.379.298	02/12/2014	05/12/2014	12 de Diciembre de 2014, causal: en atención a derecho de petición formulada por la comunidad solicitando suspender las obra con el fin de no causar inconvenientes en el tránsito vehicular y peatonal durante la temporada decembrina.	Plazo: 30 días. Se evidencia solicitud de la comunidad donde expresa: "...le solicitamos a la secretaria de infraestructura, que las obras que se están realizando en nuestro corregimiento sean suspendidas en los meses de Diciembre y parte de Enero . Ya que en nuestro corregimiento en los meses mencionados es la celebración de las fiestas de blancos y negros....." Firman habitantes del sector. Acta de reinicio: 05 de Enero de 2015 Acta de finalización: 20 de Enero de 2015 Acta de Entrega y Recibido de Obra Civil: 20 de Enero de 2015
7	No 022 de 2014	Obra	Reposición de Alcantarillado en la Calle 10ª con Carrera 12 del Barrio Cabal Molina, reposición de alcantarillado en la calle 1 sur con carrera 2 sur del Barrio San Rafael corregimiento de santa elena, entre calle 4 y Rio el Cerrito Barrio Villa Cariño, Reposición de alcantarillado calle 5 entre carrera 14ª y 15 del Municipio de Cerrito	0899 de Agosto	\$ 162.791.232	28/08/2014	02/09/2014	12 de septiembre de 2014, con el siguiente causal: "...a que las intensas lluvias han impedido las actividades de excavación que sobrepasan los 2 mts de profundidad con inminente riesgo de derrumbes. Para tal caso se realizaron visitas periódicas de cada ocho (8) días en compañía del supervisor para revisar el estado de los terrenos, excavaciones y talúdes para definir la continuidad del contrato en mención	Plazo: 60 días. Acta de reinicio: 17 de diciembre de 2014, a Diciembre 31 la obra no se había ejecutado en su totalidad, debido a los días de suspensión.

Hallazgo Administrativo No. 01

El Municipio de El Cerrito presenta debilidades en el proceso de planeación y gestión contractual tanto por la constitución de reservas de apropiación presupuestales excepcionales derivadas de la firma de contratos en el último mes de la vigencia 2014 tal como sucedió con los contratos de Obra 044, 046, 047 suscritos el 02 de Diciembre de 2014, cuya suspensión no se deriva de hechos impredecibles, atípicos a ajenos a la voluntad de la misma, o excepcionales, tal como lo contempla la Circular Externa 031 de Octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, como también por la constitución de reservas excepcionales presupuestales a Diciembre 31 de 2014 cuyas actividades se ejecutaron en el mes de diciembre pero por procesos administrativos internos del municipio, los bienes y servicios no fueron recibidos por su supervisor al corte de la vigencia fiscal, tal como sucedió con el contrato de obra 035-2014.

Estas situaciones se originan por la necesidad de presentar indicadores de resultados eficaces en la ejecución del presupuesto de la vigencia y por la debilidad en la planeación de la gestión contractual, que no contempló los diferentes sucesos locales de carácter cultural y costumbrista que suceden al interior de las comunidades que forman el municipio, que impidieron la realización de las obras, en la época decembrina, que no se tipifican como impredecibles.

Estas condiciones, conllevan finalmente a utilizar este procedimiento excepcional de constituir Reservas de Apropiación Presupuestales, al cierre de la vigencia, como mecanismo para resolver la ineficacia de la planeación contractual, y para evadir la obligación de pedir autorización de vigencias futuras ordinarias.

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DEL CERRITO – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2014									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>El Municipio de El Cerrito presenta debilidades en el proceso de planeación y gestión contractual tanto por la constitución de reservas de apropiación presupuestales excepcionales derivadas de la firma de contratos en el último mes de la vigencia 2014 tal como sucedió con los contratos de Obra 044, 046, 047 suscritos el 02 de Diciembre de 2014, cuya suspensión no se deriva de hechos impredecibles, atípicos ajenos a la voluntad de la misma, o excepcionales, tal como lo contempla la Circular Externa 031 de Octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, como también por la constitución de reservas excepcionales presupuestales a Diciembre 31 de 2014 cuyas actividades se ejecutaron en el mes de diciembre pero por procesos administrativos internos del municipio, los bienes y servicios no fueron recibidos por su supervisor al corte de la vigencia fiscal, tal como sucedió con el contrato de obra 035-2014.</p> <p>Estas situaciones se originan por la necesidad de presentar indicadores de blancos y negros, de esta forma la comunidad resultados eficaces en la ejecución del presupuesto de la vigencia y por la debilidad en la planeación de la gestión contractual, que no contempló los diferentes sucesos locales de carácter cultural y costumbrista, que suceden al interior de las comunidades que forman el municipio, que impidieron la realización de las obras, en la época de la vigencia 2014.</p>	<p>El alcalde se reúne con la comunidad cada tres meses, a través de las Juntas de Acción Comunal, de aquí se toma el insumo para determinar la priorización de los proyectos, otro insumo es la necesidad que presenta el municipio sobre la reposición de acueductos y alcantarillado, de esta forma se priorizan las obras del Plan de Acción de las vigencias, es por ello que en los meses de Noviembre y Octubre, se socializaron previamente cada uno de los proyectos con la comunidad quienes aprobaron la ejecución de estas obras, sin embargo, una vez formalizada la etapa precontractual, se da inicio a las obras en el mes de Diciembre de 2014, específicamente el 05, cuando se llegó a cada uno de estos sectores con la maquinaria, la comunidad se reunió y manifestó que el inicio de obras en el mes de diciembre los perjudicaba grandemente, considerando que algunas de las vías eran principales, otras obras se encontraban en zonas turísticas del municipio como lo es el Corregimiento de Santa Elena y otras obras en el corregimiento del Placer donde en Enero se realizan las fiestas de blancos y negros, de esta forma la comunidad presentó por escrito las solicitudes de suspensión y estos factores conllevaron a que la administración considerando la importancia de la satisfacción y bienestar de la comunidad, de los comerciantes y la fecha decembrina, realizara la suspensión de las obras, que de no haberse suspendido por la comunidad, se habrían terminado en la vigencia 2014.</p>	<p>Atendiendo a la respuesta de la entidad, se determina que no se pueden utilizar las Reservas presupuestales como instrumentos para subsanar las deficiencias de planeación, sino que se debe considerar el carácter de excepcional que contempla la norma. El hallazgo administrativo se mantiene en firme</p>	X					



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DEL CERRITO – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2014

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>impredecibles.</p> <p>Estas condiciones, conllevan finalmente a utilizar este procedimiento excepcional de constituir Reservas de Apropiación Presupuestales, al cierre de la vigencia, como mecanismo para resolver la ineficacia de la planeación contractual, y para evadir la obligación de pedir autorización de vigencias futuras ordinarias, incumpliendo lo estipulado en el Decreto 111 de 1996, artículos 13, 14 y 89, en la Ley 813 de 2003, artículo 8 y 12, y en el Decreto 4836 de 2011, artículo 8.</p>								
	TOTAL			1					