



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

130 -19.11

## INFORME CONSOLIDADO DE AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Regular

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO

VIGENCIAS 2010 - 2011

CDVC- No. 16  
Diciembre de 2012



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099  
Web: [www.contraloriavalledelcauca.gov.co](http://www.contraloriavalledelcauca.gov.co)



## **AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Director o Subdirector Respectivo	Lina Marcela Vásquez Vargas
Representante Legal de la Entidad	José Luis Herrera Rendón
Equipo de Auditoria	
Líder	Luz Adriana Buitrago Grajales
Profesionales	José Alberto Duero
	Yenny Mosquera Moreno
	Orlando Domínguez Rivera
	Álvaro Castillo Jiménez

## TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
<b>INTRODUCCION</b>	4
<b>1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO</b>	5
<b>2 METODOLOGIA</b>	6
<b>2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>	7
<b>2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	7
<b>2.3 QUEJAS</b>	8
<b>3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	9
<b>3.1 GESTIÓN</b>	9
<b>3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL</b>	9
• Planeación	9
• Actuación del Concejo Municipal	12
• Actuación de la Personería Municipal	13
• Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional	13
• Análisis de los Sistemas de Información	17
• Evaluación del Sistema de Control Interno	18
<b>3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	21
• Cumplimiento de su actividad misional	21
• Satisfacción del usuario	26
<b>3.2 FINANCIAMIENTO</b>	27
• Presupuesto	27
• Contabilidad y Tesorería	36
• Estados contables	41
• Análisis de variables internas y externas que afectan el Financiamiento de la Entidad	53
<b>3.3 LEGALIDAD</b>	54
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	54
• Etapas de la Contratación	62
• Impacto de la Contratación	66
• Infraestructura	67
• Procesos Jurídicos	76
<b>3.4 QUEJAS</b>	77
<b>3.5 REVISION DE LA CUENTA</b>	90
<b>3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS</b>	90
<b>3.7 ENCUESTA DE AUTOEVALUACIÓN</b>	90
<b>4 ANEXOS</b>	92
1. Dictamen Integral Consolidado	93
2. Opinión Estados Contables	96
3. Cuadro Resumen de Hallazgos	98

## INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de Ansermanuevo, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración del Municipio en las vigencias 2010 y 2011, desde diferentes ejes temáticos.

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

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

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

## **1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO**

El Municipio de Ansermanuevo, está ubicado al norte del Departamento del Valle del Cauca, a una altura sobre el nivel del mar de 1.035 metros, situada sobre las estribaciones de la cordillera occidental. Dispone de una temperatura media de 21°. Se encuentra situada a 221 Kilómetros de distancia de Santiago de Cali, la capital del departamento y a 12 Kilómetros de Cartago, eje del Norte Vallecaucano, limita al norte con el departamento de Risaralda, al sur con el municipio de Toro, al este con el río Cauca que lo separa de Cartago y del Risaralda y al oeste con el municipio de Argelia y el departamento del Chocó.

Por su variada topografía que abarca desde la margen izquierda del río Cauca hasta la serranía de la cordillera Occidental dispone de extensiones de terreno tanto plano como montañoso, razón por la cual tiene una variedad de climas que varía entre los 15 y 24 °C.

La extensión del Municipio es de 361 Km<sup>2</sup> y según información de los resultados del censo 2005 su población asciende a 20.692 habitantes para una densidad demográfica de 57.32 habitantes por kilómetro cuadrado. Esta misma fuente establece que el 49 % de su población son mujeres y el 51 % son hombres.

En calidad de vida los indicadores de pobreza evidencian que hacia 1993 el 40.30 % de la población se encontraba con necesidades básicas insatisfechas o se encontraba en condiciones de pobreza, cifra ésta que disminuyó para el 2005 a 31.07%, según el CENSO de dicho año. Sobre esta cifra la población con mayores carencias se encuentra en la zona urbana con un 31.60% de NBI.

## 2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es determinar si la administración del Municipio de Ansermanuevo ha contado con un direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión través de la prestación de los servicios.

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

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica Cercofis Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro (4) profesionales en las áreas de la Administración de Empresas, Ingeniera Industrial, Contaduría Pública, Derecho, Ingeniera Civil y, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

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

## 2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010 y 2011.

## 2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

En la auditoria especial de seguimiento a los planes de mejoramiento llevada a cabo en octubre de 2010, se realizó visita fiscal en la cual se calificó el Plan de Mejoramiento suscrito para subsanar los hallazgos producto de la Auditoria llevada a cabo en 2009, el cual reflejó un nivel de cumplimiento de las acciones correctivas del 91%.

Las Acciones Correctivas que en dicha fecha no habían sido alcanzadas fueron las convenidas para los Hallazgos Nos.: 3, 9, 10, 12, 13, y 14, por tanto se realizó la verificación a las mismas encontrándose que todavía faltaba por cumplirse las correspondientes a:

HALLAZGO	ACCIÓN CORRECTIVA
<b>Hallazgo No. 10:</b> Al revisar las conciliaciones bancarias a corte de diciembre 31 de 2007 se evidenció que en la cuenta 100-138-1637 Convenio Interadministrativo 1016/05 de Infivalle se efectuó un pago doble de las ordenes de pago No. 0002994 y 0002995 por valor de \$5.000.000 a la señora María Josefa Aponte, mediante oficio 140/SFIN/2007 de fecha 11 de diciembre de 2007 donde se autorizo traslado de recursos y radicado en Infivalle el día 12 de diciembre de 2007 y pagado el 18 de diciembre de 2007, posteriormente con el mismo oficio solicitando traslado de recursos a la señora Aponte es cancelado por la misma entidad el día 28 de diciembre de 2007 el valor de \$5.000.000, presentándose con esto el doble pago a dicho proveedor.	Se realizará el respectivo cruce de información con Infivalle para tener claridad en si hubo error de información o si por el contrario se produjo un doble pago.
<b>Hallazgo No. 12:</b> El municipio de Ansermanuevo no ha cumplido con lo establecido en el art. 64 del Decreto 2649 de 1993, modificado por el art. 2 del Decreto 1536 del 2007 y con lo dictado por las Circulares Externas 060 del 2005 y 045 de 2001 expedidas por la Contaduría General de la Nación, donde se refiere a que la actualización de los activos fijos se debe realizar como mínimo cada tres años y los procedimientos relacionados con los efectos contables de los avalúos de los bienes muebles e inmuebles, por lo tanto se desconoce la totalidad de los bienes junto con su estado y valor, así mismo se observó que la entidad no aplicó la depreciación a sus activos fijos lo que genera incertidumbre sobre los saldos contables lo cual afecta la razonabilidad de los estados financieros.	El Municipio a partir de la vigencia fiscal 2010, y actuando dentro de los parámetros de esta línea de inversión apropiará los recursos que se requieran para en una primera fase actuar sobre este tema.

El objetivo de ese seguimiento fue comprobar si la Entidad, en cumplimiento del plan de mejoramiento, aplicó las medidas correctivas tendientes no sólo a subsanar (acciones correctivas) las observaciones formuladas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sino también las acciones preventivas orientadas a evitar la ocurrencia de situaciones que determinen futuras deficiencias.

Situación ésta que conlleva a que la nueva administración deberá incluirlas adicionales al plan de mejoramiento resultante del presente proceso, referenciados a continuación, y según Resolución Reglamentaria No. 006 de julio de 2011.

### **2.3 QUEJAS**

Con respecto a este sujeto de control se recibieron 2 quejas previas a la ejecución de la Auditoria.

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 GESTIÓN

##### 3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

En términos generales se busca evaluar la gestión fiscal en cumplimiento de las políticas, planes y programas del Municipio de Ansermanuevo, correspondientes a las vigencias 2010 y 2011, verificando que la contratación haya estado enfocada al Plan de Desarrollo y que sus planes complementarios e instrumentos de evaluación, esté debidamente ejecutada en el presupuesto; examinando si los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades y procesos fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, equidad y valoración de los costos ambientales, que permita establecer la coherencia entre lo planeado y lo ejecutado, en cumplimiento de su misión constitucional y de la normatividad vigente.

##### *Plan de Desarrollo 2008-2011*

Mediante el Acuerdo No. 033 del 30 de mayo de 2008, se adoptó el Plan de Desarrollo para el municipio de Ansermanuevo 2008-2011, denominado “Bienestar social, compromiso de todos” y se compuso de dos partes: Un componente general y estratégico y el Plan de inversiones.

El Plan se distribuyó por ejes temáticos de la siguiente manera:

- a) Eje 1 – DESARROLLO ECONÓMICO – Ponderación 20%  
Objetivo general del eje: reorientar la estructura productiva del municipio y generar oportunidades de asociatividad y diversificación, en la búsqueda de mejores y sostenibles ingresos, fortaleciendo el turismo, la producción artesanal y la producción agropecuaria y el apoyo a la mediana empresa.
- b) Eje 2 – SOCIAL – Ponderación 35%  
Objetivo general del eje: mejorar la calidad y cobertura de la oferta institucional de los servicios básicos, acompañados de procesos de participación y movilización social para la construcción de una sociedad más equitativa.
- c) Eje 3 – INSTITUCIONAL Y DE GOBERNABILIDAD – Ponderación 15%  
Objetivo general del eje: propiciar una estructura institucional del sector público fortalecida y organizada que posibilite el ejercicio de la función pública con capacidad gerencial por resultados y contribuya a la construcción colectiva de

un ambiente de concertación y participación ciudadana en los asuntos públicos que abanderen la gobernabilidad legítima, transparente y responsable.

d) Eje 4 – TERRITORIAL Y AMBIENTAL – Ponderación 30%

Objetivo general del eje: dotar al territorio de una infraestructura de servicios, vías vivienda, saneamiento y medio ambiente que le asegure a sus habitantes condiciones de vida dignas en un entorno que optimice sus potencialidades y le posibilite trasladar de manera segura su condición de pueblo hacia un ambiente de ciudad.

Composición de los ejes por sectores:

EJE	SECTOR
1: Económico	Agropecuario – Turismo - Generación de ingresos
2: Social	Educación – Salud – Cultura – Recreación y deporte – Atención a población vulnerable
3: Institucional y de gobernabilidad	Desarrollo institucional - Participación ciudadana - Seguridad y convivencia ciudadana
4: Territorial y ambiental	Malla vial urbana y rural - Agua potable y saneamiento básico – Vivienda - Prevención y atención de desastres - Medio ambiente

### Modificaciones al Plan de Desarrollo

Las diferentes modificaciones se registraron para ingresar proyectos nuevos o variar los montos de los existentes y se llevaron a cabo mediante los siguientes actos administrativos de autoría del Alcalde dado que el Acuerdo inicial lo facultó para ello y fueron: Decreto 096 de marzo 12 de 2009, Decreto 134 de octubre 29 de 2009, Decreto 006 de febrero 01 de 2010, Decreto 038 de octubre 13 de 2010, Decreto 009 de marzo 15 de 2011, Decreto 011 de abril 15 de 2011.

### Hallazgo Administrativo No. 1

El Plan Indicativo y el Plan Operativo Anual de Inversiones, Plan de Acción propuestos inicialmente y modificados no presentan ningún informe que evidencie la ejecución de los mismos, se solicitó por escrito a la entidad los informes de ejecución por cada uno de los ejes y proyectos manifestando que no se poseía dicha información, se aportó material impreso pero frente a la gran cantidad de modificaciones del Plan de Desarrollo y al no figurar fecha de elaboración de los cuadros se hizo imposible el seguimiento de los mismo en el tiempo del proceso auditor; por ello se debió verificar la ejecución frente al presupuesto.

### Banco de Programas y Proyectos

Se creó mediante el Acuerdo 015 del 19 de mayo de 1997 y por medio del Decreto 004-A del 14 de enero de 2008, se estructuró y reglamentó.

## Hallazgo Administrativo No. 2

Según informe presentado por el Subsecretario de Planeación de la administración anterior y consignado en el Acta de Gestión (folios 231 a 239), certifica que los proyectos radicados en el Banco de Proyectos son 110, y los proyectos aprobados en el Plan de Desarrollo fueron 154, lo que evidencia que hubo 44 proyectos que fueron ejecutados sin contar con su respectivo proyecto inscrito.

### Ejecución de la Inversión

La verificación del cumplimiento del Plan de Desarrollo se confrontó con la ejecución presupuestal de gastos cuyos resultados resumidos por ejes fueron:

#### EJECUCIÓN PLAN DE DESARROLLO 2010

EJE	PROYECTADO	EJECUTADO	%
1: Económico	107.615.758	106.987.799	99%
2: Social	5.565.982.499	4.362.743.069	78%
3: Institucional y de gobernabilidad	295.087.222	227.235.879	77%
4: Territorial y ambiental	181.894.088	135.294.998	74%
<b>TOTAL EJECUCIÓN</b>	<b>6.150.579.567</b>	<b>4.832.261.747</b>	<b>79%</b>

*Fuente: Ejecución presupuestal 2010*

#### EJECUCIÓN PLAN DE DESARROLLO 2011

EJE	PROYECTADO	EJECUTADO	%
1: Económico	103.500.000	97.126.640	94%
2: Social	6.047.336.637	5.282.808.003	87%
3: Institucional y de gobernabilidad	220.678.417	204.062.867	92%
4: Territorial y ambiental	2.145.261.676	1.826.349.047	85%
<b>TOTAL EJECUCIÓN</b>	<b>6.371.515.054</b>	<b>5.583.997.510</b>	<b>88%</b>

*Fuente: Ejecución presupuestal 2011*

Como se observa en los cuadros anteriores, para las vigencias auditadas el eje con mayor cumplimiento fue el Económico que agrupó los sectores Agropecuario, Turismo, Generación de ingresos; siendo éste el Eje que menor concentración de recursos tuvo frente al Eje Social que incluyó los sectores de Educación, Salud, Cultura, Recreación y deporte, Atención a población vulnerable, el cual tuvo más inversión proyectada pero una ejecución menor del 78% y 87% para los años 2010 y 2011 respectivamente.

En términos generales se puede concluir que la entidad para las vigencias auditadas 2010 y 2011, direccionó la aplicación de sus recursos con base en lo consignado en el Plan de Desarrollo 2008-2011 el cual presentó coherencia con los demás planes complementarios, alcanzando una ejecución del orden del 79% y 88%, para los años analizados.

- Actuación del Concejo Municipal

#### Vigencia 2010

El Concejo Municipal de Ansermanuevo está conformado por 13 Concejales, en la vigencia 2010 se llevaron a cabo 70 sesiones ordinarias, 20 extraordinarias y 2 sesiones en prórroga para un total de 92 sesiones, la transferencia efectuada por la Administración Municipal para los gastos del Concejo fue del orden de los \$128.711.821 y contó con una planta de personal de una persona que ocupó el cargo de Secretario, de vinculación de libre nombramiento y remoción.

De los 33 proyectos discutidos durante la vigencia 2011, uno (1) correspondió a proyecto presentado a iniciativa del Concejo Municipal correspondiente a la adopción del nuevo reglamento interno para el Concejo Municipal el cual no fue aprobado, se presentó un proyectos a iniciativa de la Personería Municipal para establecer la escala salarial de la secretaria de la dependencia el cual fue aprobado y a iniciativa del Alcalde municipal se discutieron 31 proyectos de acuerdo de los cuales 5 no fueron aprobados a saber:

1. “Por el cual se modifica el acuerdo No. 050 de noviembre 18 de 2008, por el cual se adoptó la normatividad sustantiva tributaria del municipio”.
2. “Por el cual se conceden facultades al Alcalde municipal para efectuar modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2010”.
3. “Por el cual se adoptan las modificaciones al plan básico de ordenamiento territorial”.
4. “Por el cual se faculta al Alcalde para efectuar modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia fiscal de 2010”.
5. “Por el cual se faculta al Alcalde para efectuar modificaciones al presupuesto de gastos de la vigencia fiscal de 2010”.

Las acciones de control político a la Administración Municipal, consistieron en invitaciones formales a los secretarios de despacho y demás funcionarios de la administración municipal, para que rindieran informes periódicos sobre su gestión.

## Vigencia 2011

Los 16 proyectos discutidos durante la vigencia 2011, 1 fue impulsado por la Personería Municipal, 15 fueron presentados a iniciativa del Sr. Alcalde, de estos últimos 12, le fueron aprobados; el Concejo Municipal no puso a discusión ningún proyecto de su iniciativa, en las 70 sesiones ordinarias, 20 extraordinarias y 4 sin pago ejecutadas en el 2011.

El listado pormenorizado de los proyectos presentados en el año 2011 se solicitó pero no fue aportado por el punto de control denominado Concejo Municipal.

- Actuación de la Personería Municipal

Para evidenciar su actividad siendo un punto de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y en atención a su deber constitucional como agente del Ministerio Público, la Personería Municipal llevó a cabo las siguientes actuaciones durante las vigencias auditadas:

### **GESTIÓN PERSONERÍA MUNICIPAL 2010-2011**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Derechos de petición	59	101
Atención a desplazados	27	71
Acciones de Tutela	16	18
Quejas	27	11
Control de Veedurías	4	3
Procesos Disciplinarios	5	5

Con base en documentos de la oficina de Presupuesto Municipal, el monto de la transferencia recibida para el año 2010 fue de \$77.250.000, de los cuales se ejecutaron \$73.431.549. Para el año 2011 fue de \$80.340.000, de los mismo se ejecutaron \$78.674.457. La planta de cargos se conformó por el Personero Municipal, cargo nombramiento efectuado por parte del Concejo Municipal y de la Secretaria con una vinculación de libre nombramiento y remoción.

- Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional

La Planta de Personal fue implementada mediante los Decretos 120 y 004 de 2009 y 2010 respectivamente, los cuales fueron derogados por el Decreto 013 del 27 de mayo de 2011, es cual definió la siguiente planta:

<b>No. CARGOS</b>	<b>DEPENDENCIA DENOMINACIÓN DEL CARGO</b>	<b>GRADO</b>
	<i>DESPACHO DEL ALCALDE</i>	
1	Alcalde	
1	Asesora de Control Interno	04
1	Técnico Administrativo	11
2	Auxiliar Administrativo	08
3	Auxiliar Servicios Generales	01
1	Conductor	07
	<i>PLANTA GLOBAL</i>	
4	Secretario de Despacho	05
3	Subsecretario	02
1	Comisario de Familia	01
1	Profesional Universitario	05
1	Inspector de Policía de 3o. a 6o.	10
1	Técnico Operativo	13
1	Técnico Operativo	06
2	Técnico Administrativo	13
2	Técnico Administrativo	10
2	Técnico Administrativo	08
5	Auxiliar Administrativo	11
1	Auxiliar Administrativo	08
1	Auxiliar Administrativo	06
1	Auxiliar Administrativo	04
1	Auxiliar Administrativo	01
3	Celador	07
1	Conductor	09
1	Conductor	07
<b>41</b>	<b>TOTAL CARGOS</b>	

La planta de cargos aprobada por el Decreto 013 del 27 de mayo de 2011, presenta una planta de personal semirrígida con 8 cargos adscritos al Despacho y sólo 33 denominados como planta global, este tipo de planta no admite mayor movilidad en el ejercicio funcional para optimización en la prestación del servicio.

El Manual Específico de Funciones y Competencias Laborales se expidió por el Decreto 032 de 2005, posteriormente se ajustó por el Decreto 002 de 2007, su última modificación se efectuó mediante el Decreto 106 del 23 de abril de 2009.

Para los 4 Secretarios de Despacho y 3 Subsecretarios, el Manual Específico de Funciones y Competencias Laborales exige como requisito 6 meses de experiencia laboral relacionada con el cargo, lo cual es un tiempo muy bajo dada la responsabilidad y la planta de cargos tan reducida que no da espacio para que un funcionario adquiera la experiencia específica que requiere un cargo público con tanta responsabilidad social.

### *Evaluación del desempeño*

Mediante el Decreto 021 del 3 de mayo de 2010, se adoptó el sistema tipo de evaluación del desempeño laboral desarrollado por la Comisión Nacional del Servicio Civil, para los empleados inscritos en el registro público de carrera administrativa en Ansermanuevo; la entidad cuenta con 7 cargos de carrera administrativa a saber:

1. Auxiliar Administrativo de la Secretaría Financiera.
2. Auxiliar Administrativo de la Secretaría Financiera.
3. Celador Secretaría de Infraestructura y Planeación.
4. Auxiliar Administrativo de la Secretaría de Gobierno.
5. Auxiliar Administrativo de la Secretaría de Infraestructura y Planeación.
6. Técnico Administrativo DRUMA – Secretaría de Salud.
7. Profesional Universitario Secretaría Financiera.

Se evidenciaron los formatos que componen las evaluaciones correspondientes al primer semestre de 2011, de los funcionarios: Juan Pablo Aristizábal, Consuelo Ceballos R., Soledad Hincapié Bueno, César Julio Marín Ossa, Gloria Nancy Narváez Echeverry, Carlos Ebroul Zuleta Idárraga, Alveiro de Jesús Márquez San Pedro.

### **Hallazgo Administrativo No. 3**

Con referencia al cargo de carrera administrativa denominado Celador de la Secretaría de Infraestructura y Planeación, se observó que desempeña sus funciones cuidando los vehículos varados del Municipio que se encuentran en el Parque Recreacional, lo que representa una utilización inadecuada del funcionario.

### *Plan de Capacitaciones*

El proyecto Capacitación a los servidores públicos se cumplió en 2010 con una inversión de \$3.558.700, las capacitaciones fueron aplicadas a los siguientes funcionarios: Secretario de Gobierno, Auxiliar Administrativo adscrito a la Secretaría de Gobierno-Inspección, Técnico Administrativo adscrito a la Secretaría Financiera-Presupuesto, Subsecretario de Planeación, Secretario de Infraestructura y Planeación, Técnico Administrativo adscrito a la Secretaría de

Gobierno-Contratación, Comisario de Familia, y 2 capacitaciones por \$896.200 a la planta global.

En 2011 el costo del proyecto fue de \$4.539.294, y fueron concedidas a los siguientes funcionarios: Alcalde, Secretario de Gobierno, Técnico Administrativo adscrito a la Secretaría de Gobierno-Contratación y 1 capacitación por \$854.894 a la planta global.

#### **Hallazgo Administrativo No. 4**

Las capacitaciones del proyecto Capacitación a los Servidores Públicos se otorgaron en cumplimiento del Programa de Bienestar Laboral, en particular mediante las Resoluciones 057 (febrero 9) y 758 (julio 27) de 2010, se autorizó el pago de las matrículas para educación formal, a funcionarios con diferentes tipos de vinculación pero no se evidenciaron los criterios para la elección de los beneficiarios de los mismos, dado que varios de ellos ya no hacen parte de la administración municipal.

##### *Hojas de Vida*

#### **Hallazgo Administrativo No. 5**

Con base en la revisión efectuada a las Hojas de Vida de los funcionarios de la actual y anterior administración, se evidenció que estas se encuentran desactualizadas, no están archivadas consecutivamente, no cuentan con la totalidad de la información requerida como por ejemplo los certificados de estudios, entre otras. De las 8 hojas de vida de los directivos, solamente se encontraron adecuadas 4 las correspondientes al: Alcalde, Secretaria de Gobierno, y las de los 2 Subsecretarios de Planeación e Infraestructura. Este hallazgo es recurrente dado que se evidenció también en la Auditoria ejecutada en el año 2009.

##### *Salud Ocupacional – Seguridad Industrial*

#### **Hallazgo Administrativo No. 6**

Con base en certificación expedida por la dependencia de talento humano, no se encontraron documentos referentes a este tema.

##### *Proceso de nulidad y restablecimiento del derecho de funcionario reintegrado*

En razón al Decreto N° 0013 del 27 de mayo 2011 de la Administración Municipal de Ansermanuevo, que modifica la planta del personal del Municipio por la

creación de un empleo de carrera administrativa con el propósito de dar cumplimiento a lo dispuesto en el fallo del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca N° 107 de fecha 9 de julio de 2010, referente a la nulidad y restablecimiento del derecho en el cargo de Profesional Universitario grado 5 – adscrito a la Secretaría Financiera de Ansermanuevo.

Por lo anterior cursa trámite de queja ante la Procuraduría Provincial de Cartago en contra de la Administración Municipal, fin cumplimiento del fallo proferido en la Sentencia 107 de 09 de julio de 2010, con relación al pago a favor del demandante proyectado a la fecha en un valor estimado de \$220.000.000, aproximado; suma ésta controvertida por la Administración Municipal, debido a irregularidades en la liquidación.

- Análisis de los Sistemas de Información

En la vigencia 2010, se desarrolló el proyecto de fortalecimiento de los sistemas de información, comunicación y la plataforma tecnológica: por un valor de \$33.649.000 de los cuales el municipio aportó \$13.111.500 y por otras fuentes \$20.537.500.

El Municipio proyectó para la vigencia la adquisición de cinco (5) equipos de comunicación y de cómputo, alcanzando para el cierre de la misma un cumplimiento del 740% ya que se adquirieron treinta y siete (37) así: 1 computador portátil, 4 computadores de mesa, 2 impresoras, 1 servidor y, 2 discos duros.

La Administración Municipal de Ansermanuevo, cuenta con 36 equipos, todos con licencias de windows y de office. El servicio de internet es presentado por la empresa Insitel, con 5 megas en canal de datos compartida, los 7 días de la semana las 24 horas del día, se puede considerar un servicio normal, porque hasta ahora no se tienen problemas en navegación.

Las copias de seguridad del sistema Sinap, se realizan cada 15 días en la Oficina de Presupuesto, las cuales se guardan en el computador del Jefe de Presupuesto y el servidor del programa; igualmente cada vez que se conecta vía control remoto con el proveedor del sistema, éstos hacen una copia de seguridad que se guarda en Medellín.

Con relación a las demás copias de seguridad, se tienen dos discos externos con 2 teras de capacidad en la cual se realizan las copias cada vez que los 2 funcionarios encargados del área de sistemas van hacer procedimientos en los equipos.

Mediante la Resolución 1128 del 29 de diciembre de 2010, se adoptó el Plan de contingencia y seguridad informática para la protección de la información en el

municipio de Ansermanuevo, el cual se instituyó para: Minimizar el impacto en la continuidad de los procesos informáticos ante cualquier desastre que pueda ocurrir, Recuperación inmediata de los datos del sistema central de la Entidad, Restablecer el correcto funcionamiento del sistema central en el menor tiempo posible, Proteger la información que se mantiene en medios magnéticos y los recursos informáticos, Reducir la probabilidad de ocurrencia de fallos de los recursos informáticos, Proteger la integridad del software y hardware.

## Archivo

El proyecto organización y funcionamiento del archivo municipal, se ejecutó en la vigencia 2010 por un valor de \$15.000.000, estos aportados por el municipio la responsabilidad de su funcionamiento está en cabeza de la Secretaría de Gobierno quien ha continuado el proceso de acompañamiento en la modernización del Archivo con apoyo en el recurso humano.

El Archivo central del Municipio de Ansermanuevo fue trasladado durante el periodo 2008-2011 en tres oportunidades iniciando en el fondo documental administrativo y finalmente al Auditorio de la Alcaldía, con un área asignada de 20.4 metros cuadrados, y un área de almacenamiento de 48.5 metros cuadrados, y dado el volumen documental anual que maneja la administración municipal, que es de aproximadamente 35 mts. lineales, en otros 4 años de labores, este espacio será insuficiente.

Se evidencian importantes avances en la implementación de la Ley de Archivo, pero dadas las grandes implicaciones de la misma la gestión sobre este proyecto no puede decaer en la administración presente.

- Evaluación del Sistema de Control Interno

Con relación al cumplimiento de la Ley 87 de 1993, las Oficinas de Control Interno deben desarrollar actividades para el logro de objetivos fundamentales, como *“Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten; Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional; Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad; Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional; Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros; Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se*

*presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos; Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación; Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características".* De igual manera, se debe cumplir con la ley 872 de 2003 y con demás normas que se derivaron para que las entidades del Estado dirijan y evalúen el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de los servicios, con un sistema basado en los procesos.

Con relación a la DAFP, se evidencia que la oficina de Control interno presento encuesta de autoevaluación y evaluación independiente, así como el informe ejecutivo anual de control interno vigencias 2010 - 2011, para la vigencia 2010, arrojó un resultado de cumplimiento de MECI en un 86.16% y para el 2011 el resultado fue de 80.7%.

Dado lo anterior, se concluye que de acuerdo a los resultados obtenidos en la calificación de la DAFP, ésta es coherente con la realidad, de acuerdo a resultados derivados de éste proceso auditor para la vigencias 2010 y 2011, donde se evidenció que la implementación del Sistema de Gestión de la Calidad y el MECI, esto encenrándose reflejados en los actos de compromiso de la alta gerencia, en actas de seguimiento, evaluación, retroalimentación, socialización de los grupos directivo, operativo y evaluador del MECI, con ello la adopción de documentos y manuales, como: Manual de la Calidad, Manual de procesos y procedimientos con sus caracterizaciones, Normograma, Acuerdos de Gestión, Organigrama, mapa de procesos, Mapa de Riesgos, Revisión por la alta gerencia, Manual específico de funciones, Manual de quejas y reclamos, Manual de Inducción, Manual de Capacitación, Manual de contratación y sus procedimientos, Manual de operaciones para la oficina de control interno, Código de ética y buen gobierno, entre otros.

Se evidencia los diferentes Planes Generales de Auditorias 2010 y 2011, donde con respecto a la vigencia 2010, se observa cumplimiento del PGA propuesto desarrollándose auditorias como Gestión documental, administración del sisben, programas familias en acción, Gestión en deportes, almacén e inventarios, gestión contable. En los informes de auditoria se observa la solicitud a planes de mejoramiento, los cuales se presentó informe de seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de las anteriores auditorias, con resultados en %. Se presentan anexos fotográficos del proceso auditor, listados de chequeo, papeles de trabajo, entre otros. Se evidencia planes de mejoramiento individual el 21 de julio de 2010

Para la vigencia 2010, presentan informes de indicadores. Se evidencia los diferentes informes presentados por la oficina de control interno a los entes de control, como Contraloría Departamental, DAFP.

Para la vigencia 2011, se evidencia acta de aprobación programa de auditoria y planeación auditorias como talento humano, peticiones y quejas, presupuesto, contabilidad y tesorería, contratación, archivo general e histórico, régimen subsidiado, proyectos agropecuarios y ambientales, almacén e inventarios. (8 auditorias). Se evidencia los adecuados procedimientos aplicados al iniciar el proceso auditor, como la notificación de auditoria, fechas, actas de apertura, criterios, informe de auditoria, cierre de auditoria, se evidencia al cumplimiento de las 8 auditorias propuestas.

Se evidencia en el caso de la auditoria archivo central e histórico se solicita por la jefe de control interno el plan de mejoramiento, pero éste no se evidencia y de igual manera faltando la presentación de éstos planes por los procesos responsables.

### Hallazgo Administrativo No. 7

En comparación con las auditorias realizadas entre el 2010 y 2011, se observan que las realizadas en el 2010, fueron mucho mas documentadas, soportadas, los informes mucho mas completos, donde se solicitaron los planes de mejoramiento y se presentaron, para el 2011 a pesar que se desarrollo y se cumplió con el PGA, desmejoro un poco el proceso auditor.

### Control Interno Contable

La entidad presenta una evaluación del control interno contable de 4,5 según lo informado a la Contaduría General de la Nación, calificación que no es coherente con lo evaluado en el proceso auditor.

**MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE**  
RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
VIGENCIA 2010-2011

MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,00	ADECUADO	3,00	ADECUADO	2,92	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,43	INSUFICIENTE	2,84	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	2,78	INSUFICIENTE				
	Área del Patrimonio	3,00	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	3,17	ADECUADO				

Tal como lo indica la matriz de calificación del área de cuentas de resultado y generales obtuvieron puntaje adecuado, las demás aéreas presentan puntaje insuficiente con lo cual se determinó que el puntaje general del sistema contable se de 2,92 y su cualificación es insuficiente, en razón a que no se aplican controles adecuados, no se hace seguimiento y evaluación continua al proceso financiero y por ende se presentan las debilidades ya descritas en la sección contable.

### **3.4.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

- Cumplimiento de su actividad misional

Dada la amplia prestación del servicio que debe atender una entidad territorial y para efectos de sintetizar y evidenciar la gestión de la Administración municipal durante las vigencias auditadas, se consignaron en los párrafos subsiguientes los principales logros en los años 2010 y 2011.

Eje 1: Económico

Subsector: Desarrollo Agropecuario

- Cadena de Cacao Chocolate: Capacitaciones: en Cooperativismo básico, injertación y Asistencia técnica de Druma y Fedecacao. Área Actual: 5 Hectáreas nuevas establecido para la vigencia 2010. Inversión Municipal: \$ 5.761.000.
- Cadena Caña Panelera: En la vigencia 2010 se incrementó en el municipio de Ansermanuevo 4 Hectáreas el área de caña, con una Inversión municipal de \$6.200.000, Fedepanela \$5.455.000 y el SENA \$5.000.000. Actividades Realizadas (Asesorías en mercadeo, Convenio: 014 entre el Municipio y Coopacaña apoyo al fortalecimiento de la cadena caña panelera, recuperación Y/o renovación de 5 hectáreas del cultivo, Semilleros variedad CC8475, Insumos: Gallinaza).
- Capacitaciones (Control biológico de plagas, Liberación de avispa trichograma para control del barrenador de la caña FEDEPANELA).
- Cadena Hortofrutícola: En la vigencia 2010 se incremento en el municipio de Ansermanuevo en 40.5 Hectáreas el área de cultivos Hortofrutícolas, con un Inversión municipal de \$7'899.708. Actividades Realizadas ( Formación Jóvenes Rurales, Producción y manejo pos cosecha de plátano, Entrega de insumos (semillas –bolsas- fertilizantes), Beneficiarios 27 productores, Convenio Sena- Municipio, Formación Jóvenes Rurales Emprendedores Vereda El Placer, Capacitación cafés orgánicos, Beneficiarios 20 productores, Asistencia Técnica: Asesorías en finca a productores de plátano –bananos y demás frutales.

- Cadena de Café: Convenio de Cooperación UE-021-2010-Municipio de Ansermanuevo, Programa de Competitividad y reconversión de la caficultura, Entrega de Colinos: 200.000 arboles, Ubicación todo el municipio, Inversión Municipal: \$41.784.133, Federación Nacional: \$22.348.880.
- Cadena Láctea: Actividades Realizadas, Formación Jóvenes Rurales Emprendedores, Producción de derivados lácteos, Beneficiarios a 30 personas, Sanidad bobina, En esta cadena se le realizaron inversiones de \$2.620.000 en el 2010.
- Cadena Flores y Follajes: Actividades: Convenio Interadministrativo Municipio Corporación Diocesana, Instalación de veinte (20) unidades productivas, Ubicación. Bajo Tigre, las Palomas, la Popalita, Beneficiarios Veinte (20) familias, Inversión Municipal \$5.300.000, Inversión Corpodiocesana \$40.780.000, Total \$46.084.000.
- Seguridad alimentaria: Actividades: Programa pollos de engorde para trece (13) escuelas rurales pertenecientes a la Sede El Placer. Control hormiga arriera (insumos). Convenio interinstitucional Municipio – Asociación Apícola del Norte del Valle ( ASOPINORV ) para adquisición de 50 cámaras de cría y (30) de miel. Beneficiarios:(20) productores. Programa de pollas ponedoras corregimiento el Villar Municipio – Corpodiocesana, Beneficiarios. (33) familias. Entrega de semillas para montaje huertas caseras, Beneficiarios:(80) familias. Manejo de huertas escolares, ubicación: todo el Municipio, Inversión Municipal \$6.153.800, inversión Corpodiocesana \$2.100.000, total \$8.253.800.
- Comercialización y mercadeo: Actividades: Apoyo y fortalecimiento a grupos organizados (Cooperativa Agropecuaria de Ansermanuevo (Cooagro), Identificación de mercados (PLANTO S.A-OLIMPICA S.A –PATTY), Contrato de prestación de servicios apoyo a sus asociados. Cooperativa de Cañicultores del cañón de Catrina – Coopacaña (Identificación de mercados por ejemplo: Olímpica S.A). Inversión Municipal \$5.400.000.

## **Eje 2: SOCIAL**

Subsector: Educación

Alimentación escolar

El programa en 2010 se aplicó en 5 sedes ubicadas en sectores vulnerables de la zona urbana de la Institución Educativa Santa Ana de los Caballeros, las cuales no fueron atendidas por I.C.B.F ni por la Gobernación del Valle del Cauca; la meta planteada en el Plan de Desarrollo era de 500 desayunos y se cumplió al 80% sólo con recursos de la Alcaldía Municipal, la Gobernación del Valle no ejecutó el programa en el municipio. Inversión \$67.717.106.

Recursos aplicados

En el último año fueron girados los siguientes recursos a las Instituciones Educativas:

- Gratuidad: \$113.358.000
- SGP Educación Calidad: \$276.415.706
- Regalías: \$2.000.000
- Recursos Propios: \$82.000.000

#### Gratuidad

Los recursos girados en 2011 mediante convenio a los Fondos Educativos fueron:

- Institución Educativa Santa Ana de los Caballeros: \$76.909.000.
- Institución Educativa El Placer: \$13.813.000
- Institución Educativa Jorge Isaacs: \$12.661.000
- Institución Educativa Santa Inés: \$9.975.000

La cobertura en gratuidad educativa fue de 2.894 estudiantes de básica primaria y secundaria en las Instituciones Educativas públicas de la zona urbana y rural.

#### Subsector: Salud

El Municipio de Ansermanuevo no está certificado en salud, el número de afiliados al régimen subsidiado alcanzó 14.765 usuarios y el nivel cobertura en el régimen contributivo (Total afiliados RCI (Población total - SISBEN 1 y 2)) se reportó en 4.392 usuarios, los vinculados fueron 3.520 personas

El programa de salud pública se contrató con el Hospital Santa Ana de los Caballeros del municipio y con la Fundación Sol Amor y vida.

El programa nacional de alimentación para el adulto mayor, contó con una inversión 2011 en Ansermanuevo \$137.738.832: para 188 usuarios - 124 raciones preparadas por \$106.092.672 y 64 raciones para preparar por \$31.646.160.

El programa hogares comunitarios de bienestar se llevó a cabo en los 39 hogares que son administrados por 4 Asociaciones de Hogares y un Cabildo Indígena: Pueblo Nuevo 23, Anacaro 5, Vergel 4, Billar 4, Comunidad indígena 3, con un costo promedio anual de \$9.028.546 por hogar distribuidos así: Beca madre comunitaria mensual \$324.720, aseo \$27.090, raciones niño día \$1.740, material didáctico \$137.352 en 2 cuotas una en febrero y otra en julio, reposición de dotación \$108.709, valor tasa compensatoria modalidad tiempo completo: \$10.000.

El programa alimentación escolar (P.A.E.) se ejecutó en 43 escuelas como desayunos escolares durante 160 días del calendario escolar, el municipio de

Ansermanuevo manejó 3.451, en particular para 2011 el costo ración niño/día fue de \$669 pesos, con una inversión total de \$369.395.040.

### *Cumplimiento de Apropriaciones*

En los cuadros subsiguientes se evidencian la ejecución de las apropiaciones presupuestales de inversión y la justificación de la mayoría de ellas por las cuales no fueron llevadas a cabo satisfactoriamente:

#### **APROPIACIONES CON BAJA EJECUCIÓN – 2010**

No.	EJE	PROYECTO	% EJEC	OBSERVACIONES
1	2	Apoyo Programa Alternativo Educat SAT	48%	Esta apropiación no se ejecuto en su totalidad presumiblemente por lo intermitente del programa sat en el Dpto.
2	2	Reparación de Instalaciones Educativas	55%	
3	2	Seguridad Social del Gestor Cultural	0%	Esta apropiación corresponde al 10% de la estampilla pro cultura
4	2	Construcción Parques en Barrios y Vereda	0%	
5	2	Construcción Coliseo Cubierto	27%	Estos son recursos sobrantes de la ejecución del contrato donde se construyó en su etapa inicial el coliseo municipal y que no fueron asignados.
6	2	Recursos del balance Construcción Centro de Primera Infancia	0%	
7	2	Recursos del balance 2008 Dotación Centro Primera Infancia	0%	Estos dineros son de primera infancia desde 2008 que aun no se han ejecutado en su totalidad
8	2	0.2% Supersalud	59%	La transferencia a la Supersalud fue insuficiente
9	3	Adecuación estructural y locativa Alcaldía	0%	No se recibieron los recursos del orden nacional y la cofinanciación por parte del municipio que provenía de recursos del crédito no fue desembolsada.
10	3	Rb convenio 784 Audiencias Sociales	0%	Estos recursos no se ejecutaron por que venían de vigencias anteriores y no se tenía conocimiento de su destinación
11	3	Rb Convenio 891/2007 Gobernación	0%	Estos recursos no se ejecutaron por que venían de vigencias anteriores y no se tenía conocimiento de su

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

				destinación
12	3	Justicia	16%	
13	4	Canalización En Concreto y Tratamiento	0%	Estos recursos no llegaron al municipio.
14	4	Mantenimiento de Acueductos Rurales	55%	
15	4	Descontaminación de la Cuenca río Chanco	0%	
16	4	Cofinanciación Canalización Caño Juanambú	0%	Esta cofinanciación no se desembolsó porque el proyecto macro nunca se realizó.
17	4	Preinversión Proyectos de Alcantarillado	0%	En esta vigencia no se ejecutó preinversión en diseños
18	4	Capacitación comunidad manejo R.S.	0%	No hubo completa ejecución de este proyecto en esta vigencia
19	4	Apoyo al Proyecto O.P.V la Inmaculada	0%	En esta vigencia no se Apoyo esta Urbanización
20	4	Descontaminación de Pozos Sépticos	0%	No se ejecuto en la vigencia
21	4	Rb. 2008 Convenio CVC	0%	Son recursos de CVC que no se deben ejecutar sino que hay que regresarlos a la corporación
22	4	Rb. 2009 Convenio CVC	0%	Son recursos de CVC que no se deben ejecutar sino que hay que regresarlos a la corporación
23	4	Subsidios Aseo estratos 1, 2 y 3	50%	Sólo se ejecutó este valor por que la empresa de aseo del municipio no aplicó en su totalidad la tarifa plena que correspondía
24	4	Subsidios Alcantarillado estratos 1,2 y 3	50%	Sólo se ejecutó este valor por que la empresa de aseo del municipio no aplico en su totalidad la tarifa plena que correspondía

*Fuente: Planeación - Presupuesto*

### **APROPIACIONES CON BAJA EJECUCIÓN – 2010**

<b>No.</b>	<b>EJE</b>	<b>PROYECTO</b>	<b>% EJEC</b>
1	1	Promoción y difusión paquetes turísticos	0%
2	2	Suministro de equipos de cómputo	47%
3	2	Dotación material didáctico y pedagógico	0%
4	2	Dotación de escuelas de formación	0%
5	2	Seguridad Social del Gestor Cultural	0%

6	2	Remodelación o adecuación parques infantiles	23%
7	2	Dotación básica escuelas de formación	0%
8	2	Capacitación a monitores deportivos	0%
9	2	Atención de necesidades de niños y adultos	37%
10	2	Fosyga Ampliación y Continuidad del Régimen	0%
11	2	Federación de Cafeteros	0%
12	2	Rb. 2010 Rentas Cedidas	59%
13	2	Rb. 2010 Reg Subsidiado ROF	0%
14	2	Rb. 2009 0.2% Supersalud	0%
15	2	Rb. 2010 0.2% Supersalud	0%
16	3	Campañas de señalización y direccionamiento Vial	0%
17	4	Formulación y ejecución del P.M.P.A.D	0%
18	4	Apoyo y Fortalecimiento Instituciones que Atiend	0%
19	4	Modificaciones Al PBOT	0%
20	4	Ampliación Cobertura de Acueductos Urbanos	0%
21	4	Promoción de Grupos Manejo Sostenible de Agua	0%
22	4	Construcción de alcantarillados urbanos y rurales	0%
23	4	Apoyo a Empresa Prestadora Aseo y Alcantarillado	0%
24	4	Apoyo a proyectos O.P.V rurales y urbanos	28%
25	4	Adquisición de predios en zonas protectora	0%
26	4	Subsidio Aseo Estratos 1, 2 y 3	41%
27	4	Subsidios Alcantarillado Estratos 1,2 y 3	29%

*Fuente: Planeación - Presupuesto*

La falta de ejecución de algunos proyectos de la vigencia 2011 se debió a la negación de facultades por parte del Concejo Municipal al Sr. Alcalde, no se tuvo acceso a información sobre el incumplimiento de las ejecuciones.

- Satisfacción del usuario

La entidad mediante el Decreto 091 del 10 de febrero de 2009, adoptó el Manual de quejas y reclamos, el cual define las actuaciones administrativas de los

funcionarios cuya finalidad es la de garantizar la adecuada prestación del servicio público, teniendo en cuenta los principios generales de economía, celeridad, eficacia, imparcialidad, publicidad y contradicción en los términos que estipule la ley.

### **Hallazgo Administrativo No. 8**

No se tuvo acceso a la información referente a este tema, por lo tanto no se da concepto sobre el mismo.

#### *Participación Ciudadana*

Los aspectos de la participación ciudadana en el municipio de Ansermanuevo se ejecutó a través de los siguientes programas y proyectos:

- Programa fortalecimiento de espacios la gestión.
- Proyecto conformación del servicio de promotora de acción comunal, corresponde al trabajo con las juntas de acción comunal del sector urbano y rural, ayudándolas a su conformación, capacitación y diferentes gestiones ante los entes gubernamentales.
- Proyecto capacitación a las juntas de acción comunal y grupos representativos de la comunidad, se trabajó con 42 grupos en el sector urbano y rural del municipio en temas de fortalecimiento institucional, trabajo en equipo, entre otras.
- Proyecto Desarrollo de la oferta institucional, por este proyecto se invirtieron recursos del orden de los \$24.512.642, en el apoyo en los diferentes programas de apoyo a los canales de comunicación del municipio hacia la comunidad, como el canal Anserma TeVe, fortaleciendo de esta manera la interacción de la administración con la comunidad.

## **3.2 FINANCIAMIENTO**

### **Presupuesto**

El municipio de Ansermanuevo no ha establecido un procedimiento apropiado para la elaboración del presupuesto que articule los elementos del sistema presupuestal en términos de planeación. No se cuenta con plan financiero que oriente la generación y aplicación de recursos, en la vigencia auditada; el documento presentado al equipo auditor carece de la rigurosidad metodológica de formulación presentación, ejecución, evaluación y seguimiento del mismo, se

han limitado a registrar sus valores en el marco fiscal de mediano plazo sin un análisis riguroso de su comportamiento, no existen memorias documentales que den cuenta de las decisiones tomadas con base en los análisis comportamentales del plan financiero, dejando esta herramienta como simple cumplimiento de un requisito legal para presentar a los usuarios de la información.

Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos son de referencia histórica, no se han utilizado porcentajes de acuerdo a la capacidad potencia y de acuerdo al comportamiento de por lo menos los últimos tres años como base de referencia lo cual generaría unos cálculos más técnicos y aterrizados. Tampoco aparecen memorias de análisis microeconómico o macroeconómico (PIB local y PIB nacional).

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

Los registros presupuestales no consultan los recursos disponibles en PAC, por fuente por cuanto no se proyecta con las operaciones efectivas de caja, es decir con base técnica, por el contrario, se proyecta por doceavas, indicando con ello una inadecuada planeación financiera y mecanismos de control poco eficientes convirtiendo el PAC como simple documento para agotar un requisito legal. De igual forma no se produce el documento de disponibilidad de efectivo desde tesorería para garantizar el adecuado registro del compromiso en el presupuesto.

La entidad ha dado cumplimiento adecuado a los lineamientos trazados por la ley 617 en términos de gastos de funcionamiento. En la vigencia auditada el porcentaje ejecutado se mantuvo por debajo del 80% permitido por la norma, así

$$\text{ICLD/GF} = \$2.074.573 / \$ 1.292.362 = 62,3\%$$

Lo anterior indica que del límite establecido por la ley 617 de 2000 que es del 80% en gastos de funcionamiento, el municipio sólo ha llegado al 62,3%, cumpliendo adecuadamente con el mandato legal.

En la validación del cierre fiscal la información presupuestal no se presentó en la forma requerida por el ente de control y con claridad, esto en razón a que la estructura del presupuesto de ingresos y gastos no es coherente con lo establecido en el estatuto presupuestal. Se manejan conceptos no establecidos en el estatuto orgánico de presupuesto; ejemplo de ello es el término presupuesto congelado, entre otros, al igual que mezclar funcionamiento en inversión y viceversa en la estructura vertical lo que genera desorden, poca claridad y precisión para los usuarios de la información.

La entidad ha generado un Resultado Fiscal positivo por \$1.124 millones para la vigencia 2011, recursos dejados de ejecutar que corresponden en su mayoría a transferencias de la nación para la atención de proyectos en los diferentes sectores y que están apalancando compromisos ya realizados de lo cual se deduce un manejo presupuestal adecuado en este sentido. No obstante lo señalado se presenta diferencia en la información suministrada en el acta de cierre frente a la observada en la ejecución de gastos en cuanto a las cuentas por pagar las cuales se reportan según el F-26 por \$208 millones y en la ejecución está por \$348 millones, dando como resultado una diferencia de \$140 millones, de igual forma se presenta diferencia en las reservas presupuestales, que no aparecen en la ejecución, en el formato se registran por \$65 millones, y el cuerpo del acta se informan 223 millones; en tal sentido se observa una diferencia entre lo reportado en el formato y lo estipulado en el cuerpo del acta de \$158 millones.

En este orden de ideas se tiene que la entidad generó entre reservas y cuentas por pagar \$298 millones de déficit, es decir que se comprometió sin contar con los recursos para atender dichas obligaciones, hecho que indica un inadecuado manejo del presupuesto y de sus flujos de efectivo

En tal sentido se requiere que la entidad haga los correctivos del caso y atienda los procedimientos señalados legalmente para el manejo de los recursos.

**1) Autofinanciación del funcionamiento  
2010-2011:**

AF= Gasto de Funcionamiento / Ingresos Corrientes  
= \$1.306.975 / \$9.967.302= 13%

Este indicador nos muestra que del total de sus ingresos corrientes en el 2010 el 13% es aplicado en gastos de funcionamiento, es preciso anotar que de los ingresos corrientes para el año 2010, solo \$2.058.542 millones fueron recursos propios y \$7.908.760 millones corresponden a ingresos provenientes de los giros realizados por la nación y el Dpto.

En este orden de ideas la autofinanciación del funcionamiento con ingresos corrientes sería adecuada tal como lo muestra el indicador.

No obstante lo señalado con base en los ingresos corrientes de libre destinación la situación es como sigue:

AF= GF/IC= \$1.306.975/\$2.058.542= 63%,

Esto indica que los gastos de funcionamiento están por debajo del total de los ingresos propios generados por el municipio, indicando con ello que se tiene capacidad de autofinanciación de los gastos de funcionamiento con este tipo de recursos, de los cuales dispuso en un 63% para atenderlos, quedando un

excedente solo del 27% para inversión, es decir \$556 millones cifra muy baja para atender la múltiples necesidades del municipio.

**Para 2011:**

### **AF= Gasto de Funcionamiento / Ingresos Corrientes**

$$AF = \$1.292.362 / \$10.211.049 = 12,6$$

El resultado indica que para el 2011 se tuvo mejor autofinanciamiento desde la consideración del total de los ingresos corrientes y desde los recursos propios fue como sigue:

$$AFRP = \$1.292.362 / \$2.074.573 = 62\%$$

El indicador muestra que de los recursos propios la entidad aplicó el 62 en gastos de funcionamiento, indicando con ello que no obstante tener capacidad de autofinanciación con recursos propios el porcentaje es alto y reduce las posibilidades de inversión con esta fuente de recursos, situación similar en el año antecesor.

#### **1) Magnitud de la Deuda**

Año 2010

$$MD = \text{Deuda Total} / \text{Ingreso Total}$$

$$MD = \$531.000 / \$11.272.378 = 4,7\%$$

Este indicador muestra que la deuda solo alcanza el 4,7% del total de ingresos, no obstante es evidente que se está tomando dentro del total de ingresos una gran porción de recursos que corresponden a transferencias de la nación por lo que se ve como un porcentaje adecuado desde esa perspectiva

Desde la capacidad con recursos de libre destinación la situación es como sigue:

$$MD = \$531.000 / 2.058.542 = 25,8\%$$

El panorama de la deuda si se apalanca con recursos de libre destinación nos muestra que la entidad ha comprometido los recursos de libre destinación en un 25,8%, hecho que es adecuado en la medida que no se genere mayores incrementos de la deuda o disminuyan los recursos propios.

**Para el 2011 fue:**

$$MD = \text{Deuda Total} / \text{Ingreso Total}$$

$$MD = \$393.848 / \$10.433.363 = 3.8\%$$

En la vigencia 2011 la magnitud de la deuda se reduce de 4,8 a 3,8%, es decir en un 1%, indicando buen comportamiento y acatamiento de su pago con un apalancamiento notable desde los ingresos totales. Desde los ingresos propios se da como sigue:

$$MD = \$393.848 / \$2.074.573 = 18,9\%$$

El resultado nos muestra que de los recursos propios la deuda representa el 18,9% presentando un indicador adecuado por la capacidad de apalancamiento con recursos propios.

En conclusión en las dos vigencias la magnitud de la deuda es adecuada, indicando buen manejo y acatamiento de los procedimientos legales para tal fin.

### **1) Importancia de las transferencias de la Nación.**

2010

I.T= Transferencias / Ingresos Totales

$$I.T = \$7.908.760 / 11.272.378 = 70\%$$

El municipio presenta una dependencia del 70% de los recursos de la nación, hecho que indica una débil gestión fiscal en la generación de recursos propios dado el gran potencial agrícola y contexto geográfico con que cuenta.

2011

I.T= Transferencias / Ingresos Totales

$$I.T = \$8.136.476 / 10.433.363 = 78\%$$

El resultado nos muestra que para el 2011 la dependencia de las transferencias aumentó al 78%, ratificando la poca generación de recursos propios, como lo muestra también el siguiente indicador.

1) Generación de Recursos Propios.

**2010**

GRP = Ingresos Tributarios / Ingresos Totales

$$GRP = \$2.058.542 / \$11.272.378 = 18,3 \%$$

El municipio de Ansermanuevo solo genera recursos propios (tributarios y no tributarios) en un 18,3% frente al total de ingresos, lo que ratifica la alta dependencia de las transferencias de la nación y la débil gestión fiscal en la

generación de recursos. Por lo cual se requiere la determinación de políticas de mejoramiento de los ingresos propios.

**2011**

**GRP = Ingresos Tributarios / Ingresos Totales**

**GRP= \$2.074.573 / \$10.433363=19.9 %**

El panorama mejora mínimamente en 1,6% para la vigencia 2011 al pasar del 18,3% en el 2010 al 19,9% en el 2011, siendo jalonado el aumento por los ingresos tributarios, no obstante lo señalado la generación de recursos propios es escasa, y no se ha determinado una política clara y adecuada que permita mejorar las finanzas del municipio.

### **1) Magnitud de la Inversión**

2010

MI= Inversión / Gastos totales

MI= \$7.665.189 / \$9.718.426 = 79%

La inversión alcanzó el 79% frente a los gastos totales, no obstante el alto porcentaje, al contrastarse con las metas del POAI y Plan de desarrollo se evidencio que no se alcanzaron a ejecutar todos los recursos en la vigencia, generando recursos del balance comprometidos para la siguiente vigencia

**MIRP = \$383.145 / \$9.718.426 = 3,9%**

Para el mismo año 2010 la magnitud de la inversión con recursos propios es muy escasa solo alcanza el 3, 9% del total de los gastos, incluso por debajo de los gastos de funcionamiento, este hecho muestra la deficiencia en gestión de recursos propios y ratifica la alta dependencia de las transferencias de la nación.

2011

MI= Inversión / Gastos totales

MI= \$7.862.505 / \$9.987.352 = 78,7%

Para el año 2011 la inversión permanece prácticamente igual al 2010, solo presenta una disminución leve del 0,3% de un año a otro. De igual forma sigue siendo sostenida o apalancada por los recursos externos (transferencias) en un porcentaje alto que indica también en este año la deficiente generación de recursos propios.

MIRP = \$379.447 / \$9.987.352 = 3,8%

El resultado nos muestra que la magnitud de la inversión con recursos propios del municipio de Ansermanuevo se comporta en línea descendente para el año 2011, al caer levemente en un 0,1% pasando de \$383 millones a \$379 millones, generando una caída en pesos absolutos de \$3.6 millones y a su vez indicando una magnitud supremamente escasa, dado el poco esfuerzo fiscal para mejorar las finanzas por fuentes propias.

En tal sentido se requiere de políticas más eficaces y efectivas que orienten la generación y recaudo de sus ingresos vía fuentes propias.

## ANALISIS DE INGRESOS

Los ingresos tuvieron el siguiente comportamiento:

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO									
COMPORTAMIENTO Y TENDENCIA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS									
Cifras en miles									
VIGENCIAS	2010			VARIACION INICIAL VS DEFIN.	2011			VARIACION INICIAL VS DEFIN.	VARIACION DE RECAUDO
CONCEPTO	INICIAL	DEFINIT.	RECAUDADO		INICIAL	DEFINIT.	RECAUDADO		10-09
INGR. TRIB.	1.165.445	1.163.690	1.142.535	-1.755	1.493.300	1.465.207	1.168.751	-28.093	26.216
INGR. NO TRIB. R.P	911.904	876.599	916.008	-35.305	952.152	979.384	905.822	27.232	-10.186
<b>TOTAL</b>	<b>2.077.349</b>	<b>2.040.289</b>	<b>2.058.542</b>	<b>-37.060</b>	<b>2.445.452</b>	<b>2.444.592</b>	<b>2.074.573</b>	<b>-860</b>	<b>16.031</b>
TRANSF. N/LES	5.418.000	8.080.469	7.777.118	2.662.469	6.054.000	8.219.786	8.040.626	2.165.786	263.508
TRANSF. DPTO	140.000	181.266	131.642	41.266	80.000	80.000	95.850	0	-35.792
<b>TOTAL</b>	<b>5.558.000</b>	<b>8.261.734</b>	<b>7.908.760</b>	<b>2.703.734</b>	<b>6.134.000</b>	<b>8.299.786</b>	<b>8.136.476</b>	<b>2.165.786</b>	<b>227.716</b>
TERCEROS (TRANSF.)	158.000	288.100	307.498	130.100	186.500	186.500	177.110	0	-130.388
<b>TOTAL</b>	<b>158.000</b>	<b>288.100</b>	<b>307.498</b>	<b>130.100</b>	<b>186.500</b>	<b>186.500</b>	<b>177.110</b>	<b>0</b>	<b>-130.388</b>
INGR. DE CAP.	21.200	1.172.669	997.578	1.151.469	21.700	46.292	45.204	24.592	-952.374
<b>TOTAL</b>	<b>21.200</b>	<b>1.172.669</b>	<b>997.578</b>	<b>1.151.469</b>	<b>21.700</b>	<b>46.292</b>	<b>45.204</b>	<b>24.592</b>	<b>-952.374</b>
<b>SUMA TOTAL</b>	<b>7.814.549</b>	<b>11.762.792</b>	<b>11.272.378</b>	<b>3.948.243</b>	<b>8.787.652</b>	<b>10.977.170</b>	<b>10.433.363</b>	<b>2.189.518</b>	<b>-839.015</b>

FUENTE: SECRETARIA DE HACIENDA (PRESUPUESTO)

El presupuesto de ingresos del 2010 presenta incrementos en el definitivo por valor de \$3.948 millones en total, siendo los aumentos más significativos las transferencias con \$2.662 millones y los recursos de capital con \$1.151 millones, hecho que permite inferir una planificación alejada de la realidad en términos de capacidad potencial en la obtención de recursos incluso en la aplicación de los mismos por la cifra importante dejada como recursos de capital.

Otro aspecto relevante son las variaciones negativas en el recaudo, lo que ratifica lo dicho en cuanto a planeación por cuanto no se logro lo proyectado, indicando con ello que las bases de cálculos no se ajustan a su capacidad real; sobre todo en los tributos propios (tributarios y no tributarios) entre los cuales no se logro recaudo del orden de \$37 millones.

## En el año 2011

La variación entre el presupuesto inicial y el definitivo en total es de \$2.189 millones, que igual al año anterior fue producto del aumento en las transferencias de la nación. Por otra parte los recursos propios presentan una disminución de \$28 millones en los ingresos tributarios, explicada por la administración como producto de la época electoral y del ofrecimiento de rebajas en los intereses, lo dicho lo ratifica la comparación del recaudo de un año a otro el cual cayó en \$839 millones en total, pese al recudo positivo en transferencias.

Este panorama muestra la alta dependencia de las trasferencias y la poca generación de recursos propios, lo que impone el diseño de políticas de mejoramiento del tema sobre la base del diagnostico y análisis del potencias que se tenga en la localidad.

## ANALISIS DE LOS GASTOS

Los gastos se presentaron de la siguiente forma en las dos vigencias auditadas (2010- 2011)

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE							
COMPORTAMIENTO PPTO DE GASTOS							
Cifras en Miles							
APROPIACION	2010			2011			Variacion de Ejuc. 2010 vs Ejuc. 2011
	PPTO DEFIN	EJECUTADO O COMPROMISOS (1)	Variacion Definitivo vs ejecutado	PPTO DEFIN	EJECUTADO O COMPROMISOS (1)	Variacion Definitivo vs ejecutado	
G. FUNCIONAMIENTO	1.351.627	1.306.975	44.652	1.370.072	1.292.362	77.710	-14.613
TRANSFERENCIAS OTRAS ENTIDADES	575.992	537.721	38.271	715.198	594.337	120.861	56.616
INVERSION R. PROPIOS	408.409	383.145	25.264	489.090	379.447	109.643	-3.698
INVER. R. EXTER. (NACION, DPTO Y OTROS)	9.174.555	7.282.044	1.892.510	8.595.286	7.483.058	1.112.228	201.014
SERVICIO DEUDA PUBLICA	252.210	208.540	43.670	296.614	238.147	58.467	29.607
TOTAL PPTO DE GASTOS	11.762.793	9.718.426	2.044.367	11.466.260	9.987.352	1.478.908	268.926

Fuente: Secretaria de Hacienda (Presupuesto)

En cuanto a los gastos del 2010 el ente ejecuto en su totalidad gastos por \$9.718 millones, se paso de un presupuesto inicial de \$7.814 millones a \$11.763 millones, es decir que se incremento en \$3.949 millones, tal como se registra en el ingreso. En términos de ejecución del gasto se logro el 82,6% porcentaje que evidencia de nuevo las debilidades en términos de planeación y presupuestación, toda vez que se dejaron de ejecutar recursos por \$2.044 millones, esta situación es igual para el 2011, año en el cual se dejaron de ejecutar \$1.479 millones. En la vigencia 2011 se logra una ejecución de gasto del 87% aumentando en un 4,5% porcentaje total que sigue mostrando las deficiencias ya anotadas.

## Transferencia al Concejo Ley 617 de 2000

La secretaria de hacienda proporcionó la siguiente información frente a las transferencias realizadas al concejo municipal:

Número de concejales 13

Sesiones realizadas 90

Valor por sesión \$91.408

Total por sesiones realizadas \$106.947.

Valor transferido \$87.020

Diferencia \$20

Las transferencias al concejo presentan una diferencia de \$20 millones frente al total de ley si se hubiera cumplido con las 90 sesiones, es decir que se presentó inasistencia por parte de algunos Concejales, razón por la cual no se pago el total de ley.

En cuanto a las transferencias para gastos de funcionamiento se tiene lo siguiente:

ICLD = \$1.402.295.000

Porcentaje gastos funcionamiento = 1,5% de los ICLD

Valor a girar = \$2.074 X 1,5% = \$31.2 millones

Valor girado = \$30.6 millones

Diferencia = \$0.6

Así, las cosas, se observa que se cumplió con lo establecido legalmente, en términos de transferencias al Concejo.

Para el 2010

Total por sesiones realizadas \$103.681

Valor transferido \$98.093

Diferencia \$5.588

La diferencia valor no pagado a ediles por inasistencia a sesiones, en tal razón la transferencia se ajusta a la norma.

Gastos de Funcionamiento:

ICLD = \$2.058.185 millones x 1.5% = \$30.873

Transferencia = \$30.618

Diferencia \$254

La diferencia corresponde a que los gastos de funcionamiento solo alcanzaron el valor girado.

## TRANSFERENCIAS A LA PERSONERIA

La ejecución de gastos de la Personería Municipal Presentó el siguiente comportamiento:

<b>PERSONERIA 2011</b>	<b>VALOR</b>
Valor máximo permitido Ley 617 de 2000	80.340.000
Transferencia efectuada	78.674.000
Diferencia	1.666.000
<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)</b>	<b>CUMPLE</b>

<b>PERSONERIA 2010</b>	<b>VALOR</b>
Valor máximo permitido Ley 617 de 2000	\$77.250
Transferencia efectuada	\$73.432
Diferencia	\$3.818
<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)</b>	<b>CUMPLE</b>

Para las dos vigencias auditadas la entidad transfirió los recursos a personería conforme a lo establecido en la norma y a su vez la personería actuó conforme en sus gastos de funcionamiento.

- *Contabilidad y Tesorería*

## Sistemas de información

La entidad cuenta con un software para rentas propiedad de la CVC, operado por funcionario de planta; el cual contiene los parámetros de cálculo del impuesto que se toma como potencial de rentas, no obstante no se ha depurado en cuanto a no tener en cuenta para la proyección del presupuesto los bienes del municipio y predios incautados y en poder de la Dirección Nacional de Estupefacientes. Por

otra parte las bases de datos de las demás rentas no está actualizada ni se tienen estadísticos del mismo, en razón a esto se proyectan los ingresos sobre la base de los recaudos obtenidos en vigencias pasadas y no en su real capacidad o potencial de generación de recursos. Es de anotar que el municipio realizó actualización catastral en el año 2011 para ser efectiva en el 2012, es decir que se presume un aumento en las rentas durante la presente vigencia

Otro aspecto es que se mantiene, es la operación financiera a través del software SINAP versión 2009 registrando alternamente solo con las dependencias (tesorería, presupuesto y contabilidad); faltando almacén, nómina, inventarios y compras, hecho que hace demorado el proceso de la información financiera y no permite oportunidad y eficiencia en el mismo.

El sistema a través del cual se maneja la información financiera dejó en sus módulos valores sin migrar a contabilidad al final de año generando acumulación de operaciones que al ajustarse se incrementaron de manera significativa los saldos, afectando la razonabilidad de los estados financieros, hecho evidenciado en prueba realizada después de cierre en la que el sistema debió generar el código de barras y no lo genera y si lo produce no es legible, de igual forma produce erróneamente el nombre de algunas cuentas; en tal sentido se debe parametrizar mejor y de acuerdo a la necesidad de la entidad.

### **Hallazgo Administrativo No. 9**

Los sistemas de información financiera del Municipio de Ansermanuevo no son confiables, debido a que la información no fluye adecuadamente desde sus módulos a contabilidad, se realiza reproceso en el manejo de la información de programa de impuesto a SINAP, genera reportes con nombres de cuentas diferentes a las reales, tal es el caso de la cuenta 022305 es denominada impuesto a la gasolina y al acpm, pero las transacciones aparecen como rendimientos financieros, generando con ello confusión en la información financiera, de igual forma se debió parametrizar un código de barras, el cual no opera adecuadamente, esta situación genera dificultades en el manejo de una información fidedigna, oportuna y de utilidad.

### **Integralidad entre presupuesto tesorería y contabilidad**

Las diferencias presentadas en las conciliaciones bancarias están debidamente soportadas y han permitido detectar errores de pagos dobles como el realizado a la señora MARIA JOSEFA APONTE a través de las órdenes de pago Nos 2994 y 2995 por \$4.489,710 por concepto de compra de materiales de construcción para atención de la ola invernal.

Es preciso anotar que a la fecha de la presente auditoria la entidad no ha recuperado el monto mencionado, no obstante los tramites de solicitud de devolución por parte del anterior alcalde, de solicitud de conciliación extra judicial, esta ultima negada por improcedente por parte de la procuraduría 210 judicial en asuntos administrativos en razón a la caducidad sucedida del contrato por ser de ejecución instantánea. Se evidencio que no existe contrato original que sirva como titulo ejecutivo por lo que no se pudo adelantar el proceso civil correspondiente.

Los momentos que requiere el presupuesto han registrados en las cuentas cero conforme lo establece la contabilidad pública, hecho evidenciado en prueba realizada directamente al sistema para el año 2011, no obstante se evidencio en auxiliar por cuentas que la cuenta 022305 es denominada impuesto a la gasolina y al acpm, pero las transacciones aparecen como rendimientos financieros, generando con ello confusión en la información financiera.

Por otra parte los resultados fiscales obtenidos en la ejecución presupuestal no guardan coherencia con tesorería tal como se muestra en el cierre fiscal; hecho que se agrega a las diferencias significativas en la información rendida en la cuenta rendida.

Todo lo expuesto permite determinar que la integridad de las dependencias del área financiera es inadecuada y deficiente por lo que se coloca en riesgo el manejo de la información financiera, hecho que requiere correcciones inmediatas para evitar la materialización de mas riesgos.

### **Hallazgo Administrativo - Disciplinario No. 10**

La entidad realizó en la vigencia 2007, doble pago a la señora María Josefa Aponte por \$4.489,710 por concepto de compra de materiales de construcción para atención de la ola invernal; situación debida a la falta de controles efectivos a la hora de solicitar los desembolsos a INFIVALLE, entidad financiera encargada de administrar los recursos de dicho programa, a una gestión fiscal deficiente en términos de tener los cuidados necesarios para evitar que se materializara el riesgo de doble pago, por lo tanto, revisada el acta de solicitud de conciliación ante la Procuraduría, se evidenció ***“que la parte convocante Municipio de Ansermanuevo no acudió a la jurisdicción para demandar en los términos, por lo tanto la acción se encuentra caducada”***, por esta razón se configura como presunto hallazgos Disciplinario dado que la Administración fue negligente al dejar prescribir la acción y poder haber reclamado la devolución del dinero.

### **Marco fiscal de Mediano Plazo**

El marco fiscal de mediano plazo, no se presenta como herramienta financiera adecuada para la toma de decisiones, la generación de excedentes a partir de análisis económicos locales y nacionales, y la aplicación metodológica de ley para

que sea un documento confiable en términos de aporte al manejo adecuado de las finanzas de la entidad, debido a que presenta debilidades como:

- Falta de memorias de elaboración para las proyecciones
- No permite evidenciar la coherencia de las metas del mismo con los demás elementos del sistema como por ejemplo, el POAI.
- El plan financiero no consulta la capacidad potencial fiscal rentística del ente
- La determinación del superávit primario no es coherente con las demás proyecciones y análisis ni permite conocer si se cubren los compromisos que adquiera la entidad en las vigencias siguientes a la proyección del MFMP
- En el plan financiero no se estableció el grado de dependencia de la entidad frente a las transferencias tanto nacionales como departamentales.
- Faltan las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución; Un informe de resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior. Este informe debe incluir, en caso de incumplimiento de las metas fijadas en el marco fiscal de mediano plazo del año anterior, una explicación de cualquier desviación respecto a las metas y las medidas necesarias para corregirlas

### **Hallazgo Administrativo No. 11**

El Municipio de Ansermanuevo, presenta un Marco Fiscal de Mediano Plazo sin la debida sustentación de los elementos requeridos para su formulación, elaboración y ejecución debido a que faltan las memorias de elaboración para las proyecciones, no permite evidenciar la coherencia de las metas del mismo con los demás elementos del sistema como por ejemplo, el POAI. El plan financiero no consulta la capacidad potencial fiscal rentística del ente; la determinación del superávit primario no es coherente con las demás proyecciones y análisis ni permite conocer si se cubren los compromisos que adquiera la entidad en las vigencias siguientes a la proyección del MFMP

En el plan financiero no se estableció el grado de dependencia de la entidad frente a las transferencias tanto nacionales como departamentales. Faltan las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución; Un informe de resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior. Este informe debe incluir, en caso de incumplimiento de las metas fijadas en el marco fiscal de mediano plazo del año anterior, una explicación de cualquier desviación respecto a las metas y las medidas necesarias para corregirlas, todo ello genera especulación en las proyecciones y posible aplicación de recursos innecesarios o desviación de los mismos. De igual forma

se desatiende la ley 819 de 2003 en cuanto a no contener los elementos requeridos para un adecuado MFMP.

### **Proceso de tesorería.**

El Proceso de tesorería evaluado desde el adecuado manejo del efectivo, controles, seguimientos y evaluación al flujo de efectivo y plan financiero, en términos generales presenta las siguientes observaciones:

- Se evidencio en la tesorería de la entidad la existencia de boletines diarios de caja que reflejan los movimientos de ingresos recibidos en las operaciones diarias, los cuales están debidamente soportados.
- No se evidenció conciliaciones documentadas entre las dependencias del área financiera, que muestren el análisis de las diferencias presentadas en los procesos que allí se manejan.
- Los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación no están documentados ni se evidencia el seguimiento, evaluación y análisis de las fuentes de financiación en términos de recaudo y aplicación de recursos.
- No se evidencio el seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero para determinar excedentes o iliquidez de forma anticipada que apoyen la toma de decisiones según sea el caso, por ejemplo, para disminuir gastos o hacer pagos anticipados
- Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 (Recaudos en efectivo más Disponibilidad Inicial o recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia,(pagos en efectivo + reservas + obligaciones), generando una disponibilidad positiva de \$825 millones según el acta de cierre; que al comprarse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$1.954 millones presenta una diferencia de \$1.129 millones como mayor valor en tesorería; en tanto que de acuerdo con la información de presupuesto el panorama es diferente en razón a que la disponibilidad es mayor y corresponde a \$1.124 millones la cual al comprarse con el estado del tesoro \$1.954 millones da una diferencia de \$830 millones como mayor valor en tesorería.

Lo indicado anteriormente permite inferir que no se da una información adecuada, y coherente entre lo informado en el acta de cierre y lo registrado en presupuesto, por cuanto las disponibilidades se ven afectadas en los gastos por los valores

diferentes tomados en las cuentas por pagar y las reservas, tal como se señala en el resultado fiscal.

De igual forma al comparar la información del acta de cierre contra la información presupuestal, se establece una diferencia total de \$298 millones que corresponden al déficit decretado para la vigencia 2011 y el cual se reconoce e incorpora para la vigencia 2012 a través de acto administrativo “Resolución No 5111 del 30 de diciembre de 2011”.

### **Hallazgo Administrativo No 12.**

La entidad presenta un inadecuado manejo en el proceso de tesorería, debido a la falta de aplicación de controles, seguimientos y evaluación a los recursos por fuentes a través del PAC, del plan financiero y debilidades en la conciliación entre las dependencias del área financiera, generando con ello alto riesgo en el manejo de la información, aplicación inadecuada de recursos, falta de conocimiento de los momentos de liquidez o insolvencia del ente y toma de decisiones con fundamentación poco técnica y confiable.

### **Hallazgo Administrativo – Fiscal No. 13.**

La Entidad a través de su representante legal FERNANDO ESCOBAR ARROYAVE, realizó pagos por valor de \$66'800.000 con base en el contrato No 197 de 2008 con el arquitecto HERNAN FRANKE ANTE, cuyo objeto fue “Elaboración del plan maestro y plan de saneamiento y manejo de vertimientos para el municipio de Ansermanuevo”, por valor de \$69'800.000; objeto que no se cumplió, debido a que no se ejecuto en el termino convenido, ni se ha entregado a la fecha el plan en mención debidamente aprobado por la CVC tal como se estipulo en el contrato, a lo enunciado se agrega las inconsistencias de carácter técnicos observadas por la entidad ambiental en mención, hecho que genera perjuicios en el desarrollo de los planes y programas establecidos en el plan de desarrollo en el tema de saneamiento básico, afectando directamente a la comunidad. En tal sentido se presume un detrimento patrimonial por \$66'800.000.

- *Estados contables*

### **Inversiones**

Las inversiones registradas en los estados financieros corresponden a aportes de capital a la empresa ACUAVALLE, las cuales no se han valorizado en los últimos tres años con método de reconocido valor técnico tal como lo indica el plan general de contabilidad pública, lo cual se evidencia en la no contabilización de la valorización de las acciones. A la fecha estas inversiones ascienden a \$107 millones. Lo anotado se evidencia en la certificación expedida por Acuavalle en el

2012. De otra parte se evidencio que no se han registrado dividendos ni se gestionó por la administración para conocer si distribuyeron o no.

#### **Hallazgo Administrativo No. 14**

El Municipio de Ansermanuevo presenta un activo no corriente sin ajustar, debido a que ha considerado inversiones que no registran valorización alguna, tampoco se ha recibido dividendos producidos por las mismas, generando con ello incertidumbre en los estados financieros y cálculos de liquidez incorrectos y activos poco productivos.

#### **Rentas por Cobrar**

Las rentas por cobrar presentan el estado indicado en el siguiente cuadro:

#### **En el 2010**

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE				
Estado de las Rentas por Cobrar a 31 de Diciembre de 2010				
		Entregado	Verificación	Diferencia
1305	Rentas Por Cobrar Vigencia Actual	1.909.761	559.859	1.349.902
1310	Rentas Por Cobrar Vigencia Anterior	1.338.825	1.374.807	-35.982
Fuente: contabilidad				

En la vigencia 2010 la entidad presenta rentas por cobrar sobreestimadas en \$1349 millones en la vigencia actual y subvalorada las rentas de vigencias anteriores en \$36 millones, con lo cual se afectan los estados financieros generando incertidumbre en los mismos, por lo que se requiere de acciones inmediatas en términos de saneamiento contable.

Para el año 2011 el estado de las rentas por cobrar se presenta como sigue en el presente cuadro:

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE						
Estado de las Rentas por Cobrar a 31 de Diciembre de 2011						
C o d i g o	Cuenta	Según informe de gestion y balance			Según saneamiento contable	
		Saldos a Dic. 31 de 2011	Verificación	Vr a Ajustar	Verificación	Vr a Ajustar
1305	Rentas Por Cobrar Vigencia Actual	1.912.773	850.026	<b>1.062.748</b>	854.095	<b>1.058.678</b>
1310	Rentas Por Cobrar Vigencia Anterior	3.182.612	1.593.199	<b>1.589.414</b>	1.422.073	<b>1.760.538</b>
<b>Total a sanear</b>		<b>5.095.385</b>	<b>2.443.225</b>	<b>2.652.162</b>	<b>2.276.168</b>	<b>2.819.216</b>

Fuente: contabilidad

Las rentas por cobrar pertenecen a derechos tributarios pendientes de recaudos los cuales no están debidamente registrados y soportados, hecho evidenciado en la diferencia de \$1.063 millones registrado en los estados financieros, valor que no es coherente con los soportes de las rentas por cobrar de la vigencia actual el cual asciende solo a \$850 millones mientras que en el balance aparece por valor de \$1.913 millones.

Igual situación se presenta en las rentas por cobrar de vigencias anteriores las cuales figuran en el balance por \$3.183 millones, mientras que los soportes solo dan cuenta de \$1.593 millones, generando una diferencia de \$1.589 millones.

Así, las cosas, se tienen unas rentas por cobrar sobrestimadas en \$2.652 millones en la primera verificación al informe de gestión. Desde la verificación para saneamiento contable se presentan diferencias que en total suman \$2.819 millones los cuales son el valor real a corregir en la contabilidad.

### Hallazgo Administrativo No. 15

El Municipio de Ansermanuevo, presenta incertidumbre de las rentas por cobrar registradas en el balance general debido a que hay una sobre estimación de los valores registrados en dicho estado tanto de vigencia actual como anterior por \$2.652 millones, frente a los valores contenidos en los soportes que le dan la titularidad al ente sobre dichos derechos, a reportes mal tomados y deficiencias en la migración de la información desde los diferentes módulos a contabilidad, a la falta de aplicación de controles oportunos, de seguimiento y evaluación de las operaciones financieras; generando con ello Estados financieros poco confiables para la toma de decisiones, e incumpléndose con la característica contable de una adecuada revelación de la situación financiera del ente.

## Deudores

**2010**

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE				
Deudores a 31 de Diciembre de 2010				
14	Deudores	4.847.593	2.240.709	2.606.884

Esta cuenta para el año 2010 presentó según balance un saldo de \$3.379.582 que no corresponde con lo establecido en soportes por valor de \$2.240.709, generando una sobrestimación de \$2.606.884 e incertidumbre y mala revelación de la realidad económica en los estados financieros.

**Año 2011**

El estado de deudores para la vigencia 2011 se presentó como sigue:

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE						
Estado de Deudores a 31 de Diciembre de 2011						
14	Deudores	3.379.578	1.000.364	2.379.215	1.705.504	1.674.074
Fuente: contabilidad						

En el caso de los deudores o cuentas por cobrar la entidad presenta en sus estados financieros cuentas por cobrar por valor de \$3.379 millones que no corresponden con las soportadas las cuales suman \$1.000 millones, generándose una diferencia de \$2.379 millones como diferencia inicial, la cual fue de nuevo verificada arrojando unos soportes por \$1.705 millones y por tanto un valor a ajustar finamente de \$1.647 millones

Tal situación muestra unos estados financieros sobreestimados y poco confiables que no reflejan la realidad económica y social de la entidad, por lo cual se requiere de los ajustes contables inmediatos que saneen las finanzas del ente y realmente sirvan como fuente confiable a los usuarios de la información y en la toma de decisiones.

## Hallazgo Administrativo No. 16

El Municipio de Ansermanuevo presenta incertidumbre de las cuentas por cobrar registradas en el balance general debido a que hay una sobre estimación de los valores registrados en dicho estado por \$2.379 millones, frente a los soportados, a reportes mal tomados y deficiencias en la migración de la información desde los

diferentes módulos a contabilidad, a la falta de aplicación de controles oportunos, de seguimiento y evaluación de las operaciones financieras; generando con ello Estados financieros poco confiables para la toma de decisiones, e incumpléndose con la característica contable de una adecuada revelación de la situación financiera del ente.

Un aspecto relevante de la cuenta deudores aparte de lo enunciado es la imposibilidad de recuperación de los recursos embargados por el departamento por concepto de cuotas partes pensionales por valor de \$259 millones de los cuales solo se han recuperado \$48 millones a la fecha, pese a todas las gestiones adelantadas a excepción de la vía coactiva. Lo preocupante del asunto es la no contabilización de estos recursos en las vigencias auditadas, lo que hace presumir activos ocultos por \$211 millones

### **Hallazgo Administrativo No. 17**

El Municipio de Ansermanuevo presenta activos ocultos en su contabilidad, debido a que no reporta a nivel de sus activos en las cuentas deudoras el valor embargado por el departamento del valle por cuotas partes pensionales, ni en otra cuenta que de fe financiera del hecho, tal situación ha generado incertidumbre e inadecuada revelación en los estados financieros de las operaciones económicas de la entidad por \$211 millones, teniendo en cuenta que el recurso lo tiene el Departamento y por una decisión judicial debe ser reintegrado a las arcas del Municipio, por lo tanto la gestión del representante es bastante importante y pertinente para los ajustes contables necesarios, tendientes a evidenciar el recurso citado.

### **Gestión de Cartera**

Se evidencio incoherencia en las cifras reportadas como ya se anoto anteriormente por lo que sería especulativo referirse a cifras sin depurar contablemente, situación que se adelanta en la presente administración para dar cuentas de las cifras reales.

Por otra parte se observó gestión poco efectiva de cobro frente a rentas por cobrar, enmarcada por la problemática presentada de orden invernal en el 2010, prolongada en los primeros meses del 2011 que impactaron en el pago de los impuestos, sumado a los anuncios del gobierno local de otorgar alivios para cubrir estas obligaciones; hecho que incidió en la intención de pago de los contribuyentes, absteniéndose de hacerlo ante la expectativa generada la administración. No obstante el contexto mencionado, la entidad no cuenta con una política bien definida, clara y efectiva para realizar la cartera, hecho que afecta significativamente las finanzas para atender los programas con fuente por recursos propios.

Los títulos ejecutivos que soportan las rentas por cobrar son la liquidación de los mismos, base sobre la cual se hace la causación y las proyecciones y que reposan en la base de datos. Por otra parte el registro de las rentas por cobrar no se ciñe a la norma de contabilidad pública, en razón a que están sobreestimados los saldos presentados en los estados financieros, con lo cual no se atiende la condición legal de revelación, generando con ello incertidumbre en la información financiera.

### **Propiedad Planta y Equipo**

La información revelada en los estados financieros sobre la propiedad planta y equipo por \$\$3.014 millones para el 2011 y por \$2.968 para el 2010, da como diferencia \$46 millones de aumento representada en la adquisición de equipos de oficina. Los saldos presentados en los estados financieros de las dos vigencias no presentan valorizaciones actualizadas como lo ordena la norma y el cálculo de la depreciación de cada uno de los bienes no es individual, hecho que afecta la razonabilidad de los estados financieros.

### **Hallazgo Administrativo No. 18**

El Municipio de Ansermanuevo presenta incertidumbre en el valor real de su propiedad planta y equipo, debido a la no valuación de los bienes de uso público y demás activos a excepción de los bienes muebles y enseres, generando con ello incertidumbre en los estados financieros por una inadecuada revelación del valor de la propiedad planta y equipo, sumado al cálculo improcedente de la depreciación de sus activos y por ende contrariando los postulados de la contabilidad pública.

### **Hallazgo Administrativo No. 19**

La Administración del Municipio de Ansermanuevo, realizó el contrato de arrendamiento No 048 de 2010 con el señor Nelson Correa Sánchez representante legal de la sociedad districarnes Santa Ana S.A.S, y firmado el día 30 de noviembre de 2011. La duración es de cinco (05) años; en dicho contrato se sede en arrendamiento un local para expendio de carne con un canon de arrendamiento de \$100 mil pesos mensuales y con un incremento anual del 5%, es decir que su rentabilidad sería de \$60.000 por año o \$5.000 mensuales, valor por demás totalmente irrisorio frente al valor del activo y la depreciación que sufrirá en los cinco años y máxime si se trata de un local comercial.

En tal sentido se evidencia una gestión fiscal inadecuada al colocar activos al servicio de particulares sin un estudio apropiado de las condiciones de beneficio para el municipio en términos de rentabilidad.

## **Hallazgo Administrativo No. 20**

La Administración del Municipio de Ansermanuevo, realizó el contrato de Concesión No 001 firmado el 14 de mayo de 2011 con el señor Nelson Correa Sánchez representante legal de la sociedad districarnes Santa Ana S.A.S. La duración es de veinte (20) años; en dicho contrato se ceden activos sin determinar su valor con el objeto de administrar y modernizar la planta de sacrificio animal o matadero del municipio. Se acordó un canon de arrendamiento de \$72 millones por los 20 años, es decir \$3,6 millones por año o lo que es igual \$300 mil pesos mensual, valor que no se indexa en los años siguientes.

El contrato en los términos establecidos no cuenta con estudio financiero de rentabilidad real para el municipio con base en los activos comprometidos y de propiedad del municipio, no se estableció una TIR, (tasa interna de retorno) que muestre la recuperación de la inversión, tampoco se considero la depreciación del bien, por lo que el valor pactado se vera disminuido por este factor, y por ende la utilidad.

En tal sentido se requiere redefinir con claridad los beneficios para el municipio en términos económicos.

### **Pasivos**

Lo más representativo de los pasivos es la no inclusión de \$1.629 millones de las cuotas partes pensionales correspondientes al departamento y prestaciones sociales del magisterio, lo cual constituiría pasivos ocultos por no estar registrados en la contabilidad y ser obligaciones con exigencia legal que pueden afectar significativamente las finanzas del ente a través de demandas u embargos como efectivamente sucedió con los recursos embargados por el departamentos y referidos anteriormente.

### **Deuda Pública**

La deuda pública se ajusta a las políticas y planes establecidos por la entidad y ha sido manejada en forma acertada, su magnitud no ha generado impacto importante que afecte las finanzas del ente, por el contrario se disminuyo de una vigencia a otra al pasar de \$531 millones en el 2010 a \$394 millones bajando en \$137 millones.

La so obligaciones cuentas con los soportes que dan fe de los derechos de terceros y las obligaciones del ente, a través de contratos, seguros, etc.

## Estructura organizacional del Área financiera

El área financiera (tesorería, presupuesto y contabilidad) cuenta con procesos y procedimientos debidamente documentados y aprobados por la entidad, pese a ello su aplicación no es efectiva y falta interiorización de los mismos por parte de los funcionarios, lo que genera riesgo en el manejo de la información por errores en el mismo.

El personal de dicha área cuenta con la idoneidad, capacidad y experiencia requerido para el manejo del sistema financiero. La distribución de carga laboral es adecuada y cuentan con manual de funciones que no se ha actualizado en los últimos cinco años.

No evidencia la existencia de planes tendientes a la actualización de métodos para mejorar la administración de los aspectos financiero.

## Estado de actividad financiera, económica social y ambiental

El Municipio de Ansermanuevo presenta el siguiente comportamiento económico.

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO				
INGRESOS				
En Miles				
Vigencias	2011	2010	Variación	
<b>Ingresos Fiscales</b>	\$1.376.870	\$2.872.844	\$1.495.974	
Tributarios	\$1.026.862	\$2.021.445	(\$994.583)	
No tributarios	\$350.008	\$851.399	(501.381)	
Fuente: Contabilidad				

Los ingresos del Municipio tuvieron una disminución de \$1.496 millones de un año a otro, siendo los ingresos tributarios los más representativos con \$994 millones, no obstante los ingresos no tributarios también cayeron en \$501 millones del 2010 al 2011, con lo cual se evidencia la falta de eficacia en la generación o sostenimiento de los recursos propios, afectando de alguna manera los programas para la comunidad.

## Transferencias

Municipio de Ansermanuevo Comportamiento de transferencias En Millones			
Vigencias	2011	2010	Variación
<b>Transferencias</b>	\$8.780	\$8.668	\$112
<b>SGP</b>	\$7.555	\$7.396	\$159
<b>Salud</b>	\$1.225	\$1.272	(\$47)

Fuente: Contabilidad

Se presenta aumento de \$112 millones para el 2011 frente al 2010, en total de las transferencias recibidas en las vigencias auditadas, teniendo mayor participación las realizadas por SGP con \$159 millones mientras que las transferencias para salud disminuyeron en \$47 millones. Este comportamiento muestra la importancia que tienen las transferencias para el municipio como quiera que representan el 86,4% para el año 2011 y el 75% para el 2010 corroborándose la gran dependencia del ente de estas fuentes de recursos.

Municipio de Ansermanuevo Comportamiento del gasto desde los contable Cifras en miles de pesos					
				Participación	
Tipo de Gasto	2011	2010	Variación \$	2011	2010
De Administración	\$2.844.960	\$11.072.680	(\$8.227.720)	52,6	225,8
De operación	\$1.599.257	\$2.088.548	(\$489.291)	29,6	42,6
Transferencias	\$179.523	\$400.722	(\$221.199)	3,3	8
Gasto Publico social	\$5.407.016	\$4.903.533	\$503.483		

Los gastos para la vigencia 2011 disminuyeron en comparación con el 2010, a excepción del gasto social que se incremento en \$503 millones, no obstante lo señalado que podría ser visto como algo positivo, lo relevante de los gastos es que los gastos administrativos frente eal gasto social tienen una participación demasiado alta para el 2011, al punto que llegaron al 52,6% con lo que se puede deducir que no se tuvo un control adecuado sobre los mismos; a diferencia del 2010 donde supero el gasto social en un 225%, hecho talmente insólito e inconcebible que requiere explicación por parte de la administración.

- **Seguros**

La administración presentó al grupo auditor las pólizas de seguros todo riesgo, de manejo entre otros que se encuentran vigentes y con valores asegurados razonables.

## Cierre Fiscal

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

- **Resultado Fiscal:**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
CIERRE FISCAL - MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE DEL CAUCA  
RESULTADO FISCAL  
DICIEMBRE 31 DE 2011  
SEGÚN ACTA DE CIERRE

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
10.433.364	0	10.433.364	9.035.668	208.570	65.250	0	9.309.488	1.123.876

SEGÚN PRESUPUESTO

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
10.433.364	0	10.433.364	9.035.668	348.702	223.534	0	9.607.904	825.460

DIFERENCIA

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
0	0	0	0	-140.132	-158.284	0	-298.416	298.416

Fuente: Tesorería y presupuesto

La entidad ha generado un Resultado Fiscal positivo por \$1.124 millones para la vigencia 2011, recursos dejados de ejecutar que corresponden en su mayoría a transferencias de la nación para la atención de proyectos en los diferentes sectores y que están apalancando compromisos ya realizados de lo cual se deduce un manejo presupuestal adecuado en este sentido. No obstante lo señalado se presenta diferencia en la información suministrada en el acta de cierre frente a la observada en la ejecución de gastos en cuanto a las cuentas por pagar las cuales se reportan según el F-26 por \$208 millones y en la ejecución está por \$348 millones, dando como resultado una diferencia de \$140 millones, de igual forma se presenta diferencia en las reservas presupuestales, que no aparecen en la ejecución, en el formato se registran por \$65 millones, y el cuerpo del acta se informan 223 millones; en tal sentido se observa una diferencia entre lo reportado en el formato y lo estipulado en el cuerpo del acta de \$158 millones.

En este orden de ideas se tiene que la entidad generó entre reservas y cuentas por pagar \$298 millones de déficit, es decir que se comprometió sin contar con los recursos para atender dichas obligaciones, hecho que indica un inadecuado manejo del presupuesto y de sus flujos de efectivo

En tal sentido se requiere que la entidad haga los correctivos del caso y atienda los procedimientos señalados legalmente para el manejo de los recursos.

### **Saldos de Tesorería.**

#### **CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE**

##### **CONFRONTACION SALDOS DE TESORERIA**

**DICIEMBRE 31 DE 2011**

**SEGÚN ACTA DE CIERRE**

<b>EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS</b>	<b>ESTADO DEL TESORO</b>	<b>DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>825.461</b>	1.954.193	0	<b>1.128.733</b>

Fuente: e Tesorería y Presupuesto

#### **SEGÚN PRESUPUESTO Y TESORERIA**

<b>EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS</b>	<b>ESTADO DEL TESORO</b>		<b>DIFERENCIA</b>
	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)</b>	
<b>1.123.877</b>	1.954.193	0	<b>830.316</b>

<b>EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS</b>	<b>ESTADO DEL TESORO</b>	<b>DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>-298.416,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>298.417,00</b>

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 (Recaudos en efectivo más Disponibilidad Inicial o recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, (pagos en efectivo + reservas + obligaciones), generando una disponibilidad positiva de \$825 millones según el acta de cierre; que al comprarse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$1.954 millones presenta una diferencia de \$1.129 millones como mayor valor en tesorería; en tanto que de acuerdo con la información de presupuesto el panorama es diferente en razón a que la disponibilidad es mayor y corresponde a \$1.124 millones la cual al comprarse con el estado del tesoro \$1.954 millones da una diferencia de \$830 millones como mayor valor en tesorería.

Lo indicado anteriormente permite inferir que no se da una información adecuada, y coherente entre lo informado en el acta de cierre y lo registrado en presupuesto, por cuanto las disponibilidades se ven afectadas en los gastos por los valores diferentes tomados en las cuentas por pagar y las reservas, tal como se señala en el resultado fiscal.

De igual forma al comparar la información del acta de cierre contra la información presupuestal, se establece una diferencia total de \$298 millones que corresponden al déficit decretado para la vigencia 2011 y el cual se reconoce e incorpora para la vigencia 2012 a través de acto administrativo “Resolución No 5111 del 30 de diciembre de 2011”.

Finalmente la entidad debe explicar la diferencia o sobrante de tesorería por \$830 millones, resultante del comparativo ya citado debidamente soportado.

- Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

**CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE**

**RESULTADO FISCAL POR FUENTES**

**DICIEMBRE 31 DE 2011**

En Miles

**SEGÚN ACTA DE CIERRE**

CONCEPTO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS Y OTROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	20.260	151.067	37.243	0	0	0	208.570
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	65.250	0	65.250
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	23.282	858.984	667.843	4.410	371.727	27.947	1.954.193
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>3.022</b>	<b>707.917</b>	<b>630.600</b>	<b>4.410</b>	<b>306.477</b>	<b>27.947</b>	<b>1.680.373</b>

Fuente: Tesorería y Presupuesto

**SEGÚN FORMATO PRESUPUESTO**

CONCEPTO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	160.392	151.067	37.243	0	0	0	348.702
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	23.282	858.984	667.843	4.410	371.727	27.947	1.954.193
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>-137.110</b>	<b>707.917</b>	<b>630.600</b>	<b>4.410</b>	<b>371.727</b>	<b>27.947</b>	<b>1.605.491</b>

Fuente: Presupuesto y tesorería

**DIFERENCIA**

CONCEPTO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	-140.132	0	0	0	0	0	-140.132
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	65.250	0	65.250
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	0	0	0	0	0	0	0
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>-134.088</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-65.250</b>	<b>0</b>	<b>74.882</b>

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 que se constituyeron reservas presupuestales por \$65 millones para la vigencia 2011, las cuales son reconocidas mediante resolución No 0509 de Diciembre 30 de 2011, no obstante lo anotado en el cuerpo del acta se reportan

reservas presupuestales por \$223 millones, generando una diferencia de \$158 millones que pasaron a hacer parte del déficit ya anotado más adelante por no contar con apalancamiento.

De igual forma se constituyeron cuentas por pagar por \$348 millones según presupuesto de las cuales solo se reconocen \$208 millones, mediante Resolución No 0510 de diciembre 30 de 2011, de acuerdo a lo registrado en el formato anexo al acta de cierre, quedándose por la fuente de recursos propios \$140 millones sin apalancamiento y generando con ello déficit por igual valor; para un valor total de déficit de \$298 millones.

La entidad realizó la adición al presupuesto de la presente vigencia (2012) de los recursos que quedaron como recursos del balance a diciembre 31 de 2011 por valor de \$1.652 millones mediante acuerdo 133 de Marzo 24 de 2012; valor que incluye el superávit, de los compromisos realizados con destinación específica. No obstante lo dicho, la entidad no adicionó el valor real del balance que corresponde a \$1.967 millones según el libro de bancos a diciembre 31 de 2010, es decir que quedaron por fuera de presupuesto recursos por valor de \$315 millones, los cuales a la fecha de la auditoria aun no han sido incorporados tal como lo ordena la ley.

Esta situación permite ratificar el inadecuado manejo presupuestal, la ineficiente planificación y ejecución financiera a través del PAC

- Análisis de las variables internas y externas que afecten el financiamiento de la entidad

Entre las variables externas tenemos:

-Las políticas de orden nacional en materia de transferencias cuando estas son disminuidas.

-Las contingencias naturales, como la ola invernal y de verano sucedidas en los años auditados, que afectaron el agro y no permitieron el pago de impuestos por parte de los contribuyentes.

Entre las variables internas tenemos:

- Falta de una política adecuada en materia de recuperación de cartera.

-Gestión deficiente en términos de cobros coactivos para recuperar cartera.

-Bases de datos sin actualizar en predial e industria y comercio.

-Manejo inadecuado de la información financiera.

- Prescripción de cartera por vencimiento de términos.
- Gestión deficiente en la defensa jurídica del ente que produce demandas y fallos millonarios en contra de la misma.
- Gastos poco controlados que generan déficit al final de la vigencia, con lo cual se castiga el presupuesto de la siguiente vigencia.

Estas son las variables más sentidas que afectan las finanzas de la entidad y que deben ser tenidas en cuenta para definir un plan de mejoramiento que ayude a corregir las desviaciones o iliquidez del ente.

### 3.5 LEGALIDAD

- Cumplimiento del marco normativo de la contratación

La Alcaldía Municipal de Ansermanuevo Valle, conforme a lo establecido en el Artículo 89 del Decreto 2474 del 2008, dio aplicación a la normatividad contractual dispuesta en su Manual de Contratación adoptado según decreto No. 0027 de fecha 31 de Agosto de 2011, Ley 1150 del 2007, Ley 80 de 1993 y demás normas a fines para la materia.

La Gestión Contractual se evaluó mediante el análisis de los Contratos de Prestación de Servicios, Suministro, Obra Civil (Legalidad) y Convenios; para tal efecto se tuvieron en cuenta las etapas contractuales, para los contratos seleccionados y reportados en el cuadro siguiente que registra el total de contratación y la muestra ejecutada para las vigencias auditadas:

#### **Reporte consolidado de la contratación y la muestra Vigencia 2010 – 2011**

Vigencia	Valor total ejecutado	Total contratos ejecutados	Valor muestra tomada	%	Número de contratos tomados como muestra
2010	4.015.000.000	240	2.307.032.000	57	42
2011	2.484.000.000	168	1.941.834.000	78	44
<b>Total</b>	<b>6.499.000.000</b>	<b>408</b>	<b>4.248.866.000</b>	<b>67%</b>	<b>86</b>

Tomado del programa SIRC Valle y RCL

La información antepuesta en razón al total de la contratación ejecutada por \$6.499.000 para 408 contratos y a la muestra total seleccionada por \$4.248.866.000, donde alcanzo un porcentaje total promedio del 67% para un número total de contratos de 86%, refleja una calificación con observaciones, debido al cumplimiento parcial de los principios y procedimientos preestablecidos, generando deficiencias en la planeación y legalización de los contratos, situación está, por la no evidencia de actuación de la interventoría y la misma oficina de control interno, quiere decir lo manifestado, que la interventoría y el control interno no cumplieron con las obligaciones determinadas en el contrato y la misma ley.

### Identificación de los contratos tomados como muestra Vigencia 2010 – 2011

Nro. DE ORDEN	Nº CONTRATO	OBJETO	Valor (6)	Nombre del Contratista (7)	Fecha de Suscripción (9) (aaaa-mm-dd)
<b>Vigencia 2010</b>					
1	PS-002-10	Fomento del deporte la recreación y la cultura	9.000.000,00	Alejandro Colorado	2010-01-19
2	PS-004-10	Asistencia integral grupo de ancianos	61.500.000,00	Lilia Castañeda	2010-01-20
3	PS-010-10	Asistencia administrativa para la alcaldía	349.401.200,00	COTRAIN C.T.A	2010-01-21
4	PS-015-10	Difusión campañas ambientales, emisora comunitaria	10.000.000,00	FUNDANORVA	2010-01-23
5	PS-020-10	Formación y Promoción escuelas culturales de danza	12.960.000,00	Denis Garces	2010-01-26
6	PS-021-10	Apoyo a la educación técnica y tecnológica	10.000.000,00	Centro de Estudios "EL Mariscal"	2010-01-26
7	PS-023-10	Fortalecimiento de las escuelas deportivas en Hapkido	30.000.000,00	Omar Caicedo	2010-01-26
8	PS-027-10	Servicio de transporte escolar rural	22.885.000,00	Jairo Duque	2010-01-26
9	PS-028-10	Servicio de transporte escolar rural	25.950.900,00	Ramiro Arias	2010-01-26
10	PS-029-10	Servicio de transporte escolar rural	67.340.950,00	Transportadores Lucitania	2010-01-26
11	PS-030-10	Ampliación cobertura acueducto rural	8.500.000,00	Julio Salazar	2010-01-26
12	PS-032-10	Desarrollo programa salud pública	81.000.000,00	Zahiri Varela	2010-01-27
13	PS-035-10	Transporte escolar rural	27.129.000,00	Gonzalo Blandon	2010-01-27

14	PS-045-10	Actividades de salud pública, atención primaria en salud	76.000.000,00	Hospital Santa Ana	2010-01-29
15	PS-048-10	Licencia de uso software sinap	20.000.000,00	SinapLtda	2010-01-29
16	PS-050-10	Servicio de desayunos escolares	50.000.000,00	Corp para la Recreación Popular	2010-01-29
17	PS-001-10	Servicio como contador Municipio	19.200.000,00	Cristian Vasquez	2010-01-21
18	PS-003-10	Servicios profesionales de abogada Mpal	36.000.000,00	Blanca Vanegas	2010-01-28
19	SM-008-10	Compra materiales de construcción mejor vivienda	14.000.000,00	Constructodo	2010-01-20
20	SM-009-10	Compra de implementos eléctricos, mejoras alcaldía Mpal	14.396.528,00	Cable Eléctricos La 12	2010-01-20
21	SM-011-10	Compra de materiales de construcción, mejoramiento de vivienda	11.999.972,00	Ferretería la Sucursal	2010-01-20
22	SM-012-10	Compra de materiales mejoramiento de vivienda	13.999.884,00	Ferretería la Sucursal	2010-01-20
23	SM-013-10	Compra de materiales de construcción, remodelación alcaldía Mpal	14.000.893,00	Ferretería la Sucursal	2010-01-20
24	OP-002-10	Reposición redes alcantarillado rural	13.801.696,00	Octavio gañan	2010-01-25
25	OP-003-10	Protección margen izqzanjonjuanambú, gavión.	13.723.224,00	Octavio gañan	2010-01-25
26	OP-004-10	Reposición red alcantarillado B/pueblo nuevo	14.076.780,00	Kimbay	2010-01-25
27	SM-030-10	Suministro de Materiales de Construcción, para Pavimentos.	139.100.000,00	AGOFER S.A.	2010-03-09
28	comodato-001-10	Otorga a titulo de préstamo de uso o comodato, un equipo de computo portátil nuevo, compaq presario cq40 – 505la con las siguientes características: optico light scribesupermulti 8x dvd + rwwithdoublelayerwindows vista. webcam- micrófono integrado- garantía de un año con hp Colombia.	1.750.000,00	Juan de Dios Murillo López	2010-03-01
29	op-006-10	Construcción de canal receptor revestido en concreto, quebrada seca, Municipio Ansermanuevo Valle.	149.798.147,00	Ing: Luis Federico Valencia	2010-03-18

30	arrendamiento-027-10	Arrendamiento y Operación de Equipos y Maquinaria para construcción de pavimentos zona urbana	65.027.094,00	Triturados y Concretos Ltda	2010-05-18
31	OP-007-10	Mejoramiento Vial Mediante la construcción de pavimento asfáltico en la vía Lusitania - la diamantina, Del municipio de Ansermanuevo Valle del cauca.	635.685.521,00	Ing. Henry Salgado Castillo	2010-05-03
32	SM-048-10	Suministro de Tuberías y otros, para ampliar cobertura acueducto ACUAROBLE	11.386.883,00	Constructodo	2010-07-14
33	PS-055-10	Desarrollo del programa de asistencia integral al grupo de ancianos residentes en el hogar "Sagrado Corazón de Jesús"	41.000.000,00	Lilia Castañeda Cortez	2010-07-06
34	CV-002-10	Traslado de recursos a la Cooperativa de Servicios Públicos Triple A.	62.000.000,00	Cooperativa Administradora de Servicios Públicos Ansermanuevo	2010-07-09
35	CV-004-10	Transferencia recursos de gratuidad Conpes 133 de 2010	73.825.000,00	Institución Educativa Santa Ana	2010-07-23
36	CV-005-10	Transferencia recursos de gratuidad Conpes 133 de 2010	8.772.000,00	Institución Educativa Santa Ines	2010-07-23
37	CV-006-10	Transferencia recursos de gratuidad Conpes 133 de 2010	13.621.000,00	Institución Educativa El Placer	2010-07-23
38	CV-007-10	Transferencia recursos de gratuidad Conpes 133 de 2010	9.878.000,00	Institución Educativa Jorge Isaacs	2010-07-23
39	comodato-002-10	Entrega en comodato por parte del Municipio para uso de la Policía Nacional en Ansermanuevo, de tres (3) motocicletas, con las características descritas en el respectivo contrato.	34.470.000,00	Departamento de Policía Valle y/o Herminzul Orozco Espinosa	2010-07-21
40	CO-008	Reparación de la red de alcantarillado rural y del sistema séptico de la vereda La Diamantina, Municipio de Ansermanuevo	14.260.345	Octavio de Jesús García Corrales	2010-05-15
41	CO-010	Construcción muro de contención en gaviones revestidos en concreto en la carrera 6 entre calles 6 y 7 Municipio de Ansermanuevo	4.596.555	Ernesto Rodríguez Cataño	2010-07-30

42	PS-083	Desarrollo de programa de asistencia integral al grupo de ancianos, residentes en el Hogar Sagrado Corazón Ansermanuevo	14.996.000	Lilia Castañeda gómez	2010-11-10
<b>TOTAL</b>			<b>2.307.032.572.00</b>		

<b>Vigencia 2011</b>					
1	001-OP.	Reposición del alcantarillado urbano, tubería novafort de 18" en la carrera 4° con calle 5° Ansermanuevo.	14.128.587	RodríguezCatan oErnesto	31/01/2011
2	001Cv.IAd	Apoyo económico a la institución educativa "el placer" para garantizar el servicio de transporte escolar de estudiantes de escasos recursos económicos y que se encuentran matriculados en la misma - Municipio de Ansermanuevo.	46.624.000	InstituciónEduca tiva el Placer	18/01/2011
3	002.OP.	Reposición del alcantarillado urbano, en varios sectores del municipio de Ansermanuevo.	14.717.407	RodriguezCatan oErnesto	31/01/2011
4	004Cv.IAd	Trasferencia de recursos de gratuidad educativa según COMPEs 137 de 2011 y la directiva del ministerio de educación nacional, para estudiantes del nivel I y II del sisben, matriculados en la institución educativa Santa Ana de los Caballeros municipio de Ansermanuevo	48.895.000	Inst. Educativa Santa Ana de los Caballeros	25/03/2011
5	006Cv.Ins	Asignación de subsidios para los estratos 1, 2 y 3 - en el servicio público domiciliario de aseo, municipio de Ansermanuevo.	62.811.440	Coop administradora de servicios públicos de Ansermanuevo	31/03/2011
6	006Ps	Desarrollo del programa de asistencia integral al grupo de ancianos residentes en el "HOGAR SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS" del municipio de Ansermanuevo.	69.000.000	Castañeda Cortes Lilia	20/01/2011
7	PS-010	Asistencia administrativa con personal calificado y no calificado para los diferentes sectores de la administración central del Municipio de Ansermanuevo, según proyectos incluidos en el plan de desarrollo 2008- 2011	443.167.980	Cootrainc.t.a.	2201/2011
8	014Cv.Ins	Brindar apoyo económico al fortalecimiento de los encadenamientos productivos (Cadena Cacao Chocolate, Cadena Hortofrutícola, Cadena Láctea, Cadena Flores y Follajes, Control de la Hormiga Arriera y Producción de Especies Menores) en el municipio de Anserm	21.100.000	Cooperativa agropecuaria de Ansermanuevo	10/05/2011

9	029Ps	Desarrollo de actividades de salud pública, para mejorar las condiciones de salud del municipio de Ansermanuevo Valle, con enfoque de atención primaria de salud 2011.	79.928.375	Buitrago Valencia Juan José	14/03/2011
10	036Ps	Mejoramiento a las viviendas donde funcionan los hogares infantiles en el municipio de Ansermanuevo.	14.859.938	Galarza Piedrahita Duvan	19/04/2011
11	Cv. 015	Apoyo económico para el servicio de mantenimiento preventivo a tres tanques de almacenamiento, de la bocatoma la cristalina y un tanque de la vereda santa barbara	14.230.000	GarciaVinascoAlonso de Jesus	16/12/2011
12	Cv. 017	Mantenimiento preventivo y operativo de los alcantarillados de los centros poblados de gramalote, el villar y el vergel; y mantenimiento integral de la planta de tratamiento de aguas residuales de gramalote	40.000.000	CoopAdministradora de Servicios Publicos de Ansermanuevo	26/12/2011
13	Op. 005	Reposición red alcantarillado urbano barrio plaza vieja, calle 2a con carrera 9ª	12.842.472	RodriguezCatan oErnesto	02/12/2011
14	Op. 006	Mejoramiento y reforzamiento de una vivienda ubicada en el corregimiento de gramalote	14.658.702	RodriguezCatan oErnesto	08/12/2011
15	Op. 007	Reposición de la red de alcantarillado urbano fase 3 - barrio pueblo nuevo	12.791.759	RodriguezCatan oErnesto	08/12/2011
16	Op. 008	Reposición alcantarillado urbano, sector la ceiba, carrera 2ª	14.398.283	Promoverh.fl.l.a	10/12/2011
17	Op. 009	Reforzamiento estructural y reposición de cubierta en la sede educativa maria inmaculada	14.629.191	Promover	10/12/2011
18	Op. 010	Descontaminación cuenca el chanco, mediante sistemas sépticos integrados y zanjas de infiltración	12.000.952	Quintero Fernando	16/12/2011
19	Op. 011	Reposición alcantarillado rural, corregimiento el vergel - (dos sectores)	11.782.321	Restrepo Alejandro Avila	16/12/2011
20	Cps, 013	Servicio de transporte escolar rural para estudiantes de escasos recursos que se encuentran matriculados en las instituciones educativas Jorge Isaac y Santa Ana de los Caballeros, veredas: El terminal, la Divisa, La Esperanza, Llarumal, El Castillo, La Popaliza, la Florida, la Hondura y el Consuelo.	45.689.000	José Jairo Duque	25/01/2011
21	Cs, 003	Suministro de dos llantas 14 x 14, dos neumáticos para retroexcavadora y dos llantas con sus respectivos neumáticos para vehículos	10.500.000	Superllantas de Occidente	22/01/2011
22	Cps, 031	Apoyo a la educación técnica, tecnológica y superior a 49 estudiantes del municipio, para los diferentes programas educativos desarrollados por el CEM.	19.128.000	CEM	18/03/2011

23	Cps, 005	Servicios profesionales par el fortalecimiento del comité técnico institucional de educación ambiental "Cidea", como articulador de la política de educación ambiental y creación de una cultura para el manejo sostenible del medio ambiente.	13.000.000	Mauricio Duran Gonzalez	05/12/2011
24	Cps, 042	Apoyo técnico operativo para la realización de los 18 juegos deportivos departamentales y la participación de los deportistas de Ansermanuevo dentro de los días 1,2,3, 4, 5 y 6 de Diciembre del 2011.	21.120.000	Omar Hernando Caicedo	29/11/2011
25	Cps, 041	Desarrollo de programa de asistencia integral al grupo de ancianos residentes en el Hogar Sagrado Corazón	27.156.908	Luisa Castañeda Cortez	29/11/2011
26	Cs, 021	Suministro de una fotocopiadora de alto rendimiento con funciones adicionales, como scanner, impresión y almacenamiento de pantallas, cinco equipos de computo de mesa.	14.950.000	Alejandro María Duran Garcia	02/12/2011
27	Cs, 025	Suministro de material para cumplimiento de programas de mejoramiento de vivienda municipio de Anserma	14.017.680	Hernán Alonso Aristizabal	24/12/2011
28	Cs, 28	Suministro de material para enlucimiento y adecuación de las instituciones educativas del municipio de Ansermanuevo.	14.950.000	Constructodo No. 1	27/12/2011
29	Ps-013	Servicio de transporte escolar rural para estudiantes de escasos recursos que se encuentran matriculados en la Institución educativa Jorge Isaacs y Santa Ana de los caballeros, Veredas: El terminal, La divisa, La Esperanza, Yarumal, EL castillo, La popalita, La Florida, Honduras y El Consuelo	45.689.000	José Jairo Duque	25/01/2011
30	CS-003	Suministro de dos llantas para rin 14 y dos neumáticos, para retroexcavadora cuatro llantas con sus neumáticos	10.500.000	Super Llantas de Occidente	25/01/2011
31	CS-020	Suministro de combustible para la maquinaria Pesada en cumplimiento del programa e mantenimiento de vías en la zona rural en atención a la ola invernal	93.000.000 Mas adicción 46.000.000 139.500.000	Juan Carlos Velásquez	22/03/2011
32	PS-031	Apoyo a la Educación Técnica, Tecnológica y superior a 49 Estudiantes del Municipio para los diferentes programas educativos desarrollados por el CEM	19.128.000	SEM	18/02/2011
33	PS-005	Servicios profesionales para el fortalecimiento del comité Técnico Institucional de Educación Ambiental CIDEA, como articulador de la política de Educación Ambiental y creación de una cultura para el	13.000.000	Mauricio Durán González	05/12/2011

		manejo sostenible ambiental.			
34	CPS-041	Desarrollo del programa de Asistencia Integral al grupo de ancianos residentes en el hogar Sagrado Corazón	27.156.908	Lilia Castañeda Cortez	29/11/2011
35	CS-021	Suministro de una fotocopiadora de alto rendimiento con funciones adicionales como: Escáner, impresiones en red, y almacenamiento de pantallas, con disco duro, 5 Equipos de cómputo de mesa	14.950.000	Alejandra María Durán García	02/12/2011
36	CS-025	Suministro de material para cumplimiento de programa de mejoramiento de vivienda Municipio de Ansermanuevo	14.017.680	Hernán Alonso Arizábal	24/12/2011
37	CS-028	Suministro de material para enlucimiento y adecuación de las Instituciones Educativas Municipio de Ansermanuevo	14.950.000	Constructodo No. 1	27/12/2011
38	PS-055	Desarrollo de una Cultura ciudadana para el buen trato, la convivencia pacífica y la resolución pacífica de conflictos y ordenamiento preservación del espacio público	7.500.400	Fundación Sol, Amor y Vida	20/12/2011
39	PS-053	Diagnóstico de accesibilidad para las personas en situaciones de discapacidad en los espacios públicos de la zona urbana del municipio de Ansermanuevo	3.000.000	Paola Andrea Calderón	19/12/2011
40	PS-001	Apoyo a la banda Escuela de música del Municipio para niños y jóvenes mediante la capacitación técnico práctica en el manejo de instrumentos de viento y equipos de percusión	18.000.000	Enrique Alexander Alzate	18/01/2011
41	CB-005	Transferencia de recursos de gratuidad educativa	9.065.000	I.E. Jorge Isaacs	05/04/2011
42	CB-007	Transferencia de recursos de gratuidad educativa estudiantes nivel 1 y 2 del SISBEN	8.015.000	I.E. Santa Inés	05/04/2011
43	PS-043	Adecuación auditorio casa de la cultura a todo costo del municipio de Ansermanuevo	7.824.145	Duban Galarza Piedrahita	29/11/2011
44	LP-003	Mejoramiento vial mediante pavimento alfático en la vía Ansermanuevo La Diamantina, Lusitania - Ansermanuevo	446.459.905	Salgado Castillo Henry	01/07/2011
<b>TOTAL</b>			<b>1.941.834.033</b>		

Tomado del programa SIRC Valle y RCL

- *Etapas de la Contratación*

El ejercicio del control fiscal a la anterior muestra seleccionada para las vigencias auditadas, arrojo como resultado lo siguiente:

### **Hallazgo Administrativo No. 21**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, pudo comprobar en la celebración del Contrato de Prestación de Servicio N° 029 de fecha enero 26 de 2010 por \$ 67.340.950, objeto: Servicio de transporte escolar rural, Institución Educativa el Placer, veredas: Lucitania, La Diamantina, Palo Negro, Santa Bárbara, Tres Esquinas, el Billar. Honduras, el Roble y San Agustín, que la información allegada por el Municipio para soportar el referido proceso, no revela en forma objetiva los documentos requisitorios para el cumplimiento del objeto, como la póliza civil extracontractual, el acta de liquidación del contrato sin los elementos suficientes que hace parte del objeto contractual.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario No. 22**

La Administración Municipal de Ansermanuevo Valle, ejecutó el Contrato de Prestación de Servicio N° 083 en fecha 10 de noviembre de 2010 con la señora Lilia Castañeda Cortez por \$14.999.671, objeto: Desarrollo del programa de asistencia integral al grupo de ancianos residentes en el Hogar Sagrado Corazón del Municipio Ansermanuevo Valle. Se determinó la inexistencia de las obligaciones del contratista, según la minuta del contrato en lo que respecta a la calidad de los bienes y servicios prestados y la idoneidad del personal responsable en la ejecución del mismo, **a falta del informe de supervisión referente a la inversión, informe de avance sobre la ejecución del objeto del contrato; análisis de conveniencia y oportunidad para contratar**, lo anterior debido al inadecuado seguimiento por parte de la supervisión donde como consecuencia de ello, se transgredió la Ley 80 de 1993 Artículo 32, Ley 1150 de 2007 y Decreto 2474 de 2008 concordante con la ley 734 de 2002 artículo 34.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario - Fiscal No. 23**

La entidad celebró el Convenio Interadministrativo N° 002 de fecha 09 de julio de 2010 con la Cooperativa Administradora de Servicios Públicos de Ansermanuevo por \$62.000.000, objeto: Traslado de recursos por parte de la Alcaldía Municipal a la Cooperativa de Servicios “TRIPLE A”, con el fin de subsidiar el déficit presupuestal generado por la nueva aplicación de las tarifas plenas en los servicios públicos domiciliarios de aseo y alcantarillado. Se pudo comprobar que la Cooperativa citada, no aparece con la idoneidad y/o experiencia requerida de que habla el Artículo 355 de la Constitución Nacional, sumado a la ausencia de la

autorización por parte del Concejo Municipal, para el giro de recursos por la figura de transferencias con el fin cubrir el déficit de dicha Cooperativa; además de la no existencia del apalancamiento financiero. Una vez analizadas las pruebas documentales que soportan la ejecución del Convenio se pudo establecer un presunto detrimento patrimonial al estado por el valor del Convenio y/o transferencia por \$62.000.000 de pesos; situación esta violatoria de la ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, Constitución Nacional artículo 209 y 355, ley 734 de 2002 artículo 34 y 48 y ley 80 de 1993, en razón a los principios contractuales.

Lo previsto por la no actuación plena de la supervisión y la falta de razonabilidad para contratar debido a la ausencia del documento que plantea el análisis de la conveniencia y oportunidad para contratar.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario – Fiscal - Penal No. 24**

El sujeto de control suscribió el Contrato de Suministro N° 008-2010 por \$14.100.000 con la Ferretería Constructodo – representante legal Hernán Alonso Aristizábal Martínez, Rut 16.215.335-4, objeto; Compra de materiales de construcción: 100 bultos de cemento gris de 50kg, 40 tablas de formaleta, 30mts de arena 40mts de balastro, 20mtrs de balastro triturado, 100 varillas de hierro de media, 30kg de alambre negro, 40 varillas de hierro de 3/8, 300 kg de hierro chipa de 1/4, 60 manicet #10, 30 caballetes, 50 varetas formaletas, 50 manicet #8 y 5, cuñetes vinilo grecotex, 6 galones de esmalte algrecó, 300 ganchos para eternit, 200 amarras para zinc, 30 manilit # 6, 50 cuartones, 30 unidades de zinc acanalado, para mejoramiento vivienda urbana y reparaciones Instituciones Educativas del Municipio Ansermanuevo Valle, se determinó que a falta de análisis de conveniencia y oportunidad para contratar donde se define la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con la contratación, en razón a ello no se observó en la prueba documental de ingreso y salida de materiales el destino de los mismos, una vez que en el objeto no aparece definida esta característica ni el número de viviendas e Instituciones Educativas y la localización.

Para este organismo de control no se dio aplicación al principio de la transparencia y economía en la asignación de los recursos, pues estos se deben aprovechar de manera óptima con criterios de austeridad, si se tiene en cuenta que cancelaron \$14.100.000 identificados en el presente ejercicio como un presente detrimento, en razón a que se trasgredió 610 de 2000 artículo 5 y 6, constitución nacional artículo 209 y 355, ley 734 de 2002 artículo 34 y 48 y ley 80 de 1993, y de igual manera aplicando la Ley 599 de 2000, artículo 397; tal situación de debió a la inobservancia de la norma y falta de aplicación de procedimientos contractuales, produciendo una baja participación y satisfacción de la información contractual.

### **Hallazgo Administrativo - Disciplinario – Fiscal - Penal No. 25**

La Administración Municipal de Ansemanuevo Valle, celebró el Contrato de Suministro N° 011 de fecha de 20 enero de 2010 por \$11.999.952, con la Ferretería La Sucursal, representante legal, Manuel José Campo Osorio, objeto: Compra de materiales de construcción para mejoramiento de vivienda, reposición de redes de alcantarillado urbano y remodelación de campos deportivo de Municipio de Ansemanuevo, se determinó la falta de análisis de conveniencia y oportunidad para contratar donde se define la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con la contratación, en razón a ello no se observó en la prueba documental de ingreso y salida de materiales el destino de los mismos, una vez que en el objeto no aparece definida esta característica, con la localización y destino de los alcantarillado y los números de viviendas.

Para este organismo de control no se dio aplicación al principio de la transparencia y economía en la asignación de los recursos, pues estos se deben aprovechar de manera óptima con criterios de austeridad, si se tiene en cuenta que cancelaron \$11.999.952 identificados en el presente ejercicio como un presunto detrimento, en razón a que se trasgredió la ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, Constitución Nacional artículo 209 y 355, ley 734 de 2002 artículo 34 y 48 y ley 80 de 1993, y de igual manera aplicando la Ley 599 de 2000, artículo 397; tal situación de debió a la inobservancia de la norma y falta de aplicación de procedimientos contractuales, produciendo una baja participación y satisfacción de la información contractual.

### **Hallazgo Administrativo - Disciplinario – Fiscal - Penal No. 26**

La Administración Municipal de Ansemanuevo Valle, celebró el contrato de Suministro N° 012 de fecha de 20 enero de 2010 por \$13.999.884, con la ferretería sucursal – representante legal José Campo Osorio, objeto: Compra de materiales de construcción para mejoramiento de vivienda del Municipio de Ansemanuevo, se determinó la falta de análisis de conveniencia y oportunidad para contratar, donde se define la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con la contratación, en razón a ello no se observó en la prueba documental de ingreso y salida de materiales el destino de los mismos, una vez que en el objeto no aparece definida esta característica, relaciona con la localización y el número de viviendas.

Para este organismo de control no se dio aplicación al principio de la transparencia y de economía en la asignación de los recursos, pues estos se deben aprovechar de manera óptima con criterios de austeridad, si se tiene en cuenta que cancelaron \$13.999.884 identificados en el presente ejercicio como un presunto detrimento, en razón a que se trasgredió la ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, constitución nacional artículo 209 y 355, ley 734 de 2002 artículo 34 y 48 y ley 80 de 1993, y de igual manera aplicando la Ley 599 de 2000, artículo 397; tal

situación se debió a la inobservancia de la norma y falta de aplicación de procedimientos contractuales, produciendo una baja participación y satisfacción de la información contractual.

### **Hallazgo Administrativo - Disciplinario No. 27**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca pudo comprobar en la celebración del contrato N° 041 de 2011 en fecha noviembre 29 de 2011 por \$27.156.908 contratista: Lilia Castañeda Cortez, objeto: desarrollo de programa y de asistencia integral al grupo de ancianos residentes en el Hogar Sagrado Corazón de Ansermanuevo Valle, que a la actividad citada se le obvió requisitos relacionados con la póliza de cumplimiento y garantía, prueba de idoneidad del contratista para la ejecución de las actividades descritas en el objeto y RUT, tales deficiencias se consideran violatorias a la ley 80 de 1993 artículo 32, ley 734 de 2002 artículo 34, por la misma inobservancia de la norma y a falta de aplicación de procedimientos contractuales, e incumplimiento de obligaciones que brindan permanentemente la satisfacción de lo contratado, de ahí, el bajo impacto, participación y divulgación de la información.

### **Hallazgo Administrativo No. 28**

Para las vigencias auditadas (2010 – 2011), la Administración Municipal de AnsermaNuevo, pese a que la ejecución de los contratos registraron una gestión documental en cuanto a las disponibilidades y registros presupuestales, dichos documentos fueron expedidos sin fecha, esta debilidad trae como riesgo un incumplimiento de afectación relacionada con la información y compromiso presupuestal, lo anterior producto del deficiente control por parte de los funcionarios responsables para ello.

### **Hallazgo Administrativo - Disciplinario – Fiscal - Penal No. 29**

En la perfección del Contrato de Suministro N° 025 de fecha 24 de diciembre de 2011 por \$ 14.017.680 con la Ferretería Constructodo, representante legal Hernán Alonso Aristizábal, objeto: Suministro de materiales para el cumplimiento del programa de mejoramiento de vivienda municipio de AnsermaNuevo. La CDVC como órgano de control comprobó la falta de análisis de conveniencia y oportunidad para contratar, donde se define la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con la contratación, en razón a ello no se observo en la prueba documental de ingreso y salida de materiales el destino de los mismos, una vez que en el objeto no aparece definida esta característica relacionada con la localización y el número de viviendas.

Para este organismo de control no se dio aplicación al principio de la transparencia y de economía en la asignación de los recursos, pues estos se deben aprovechar

de manera óptima con criterios de austeridad, si se tiene en cuenta que cancelaron \$14.017.680 identificados en el presente ejercicio como un presunto detrimento en razón a que se trasgredió la ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, constitución nacional artículo 209 y 355, ley 734 de 2002 artículo 34 y 48 y ley 80 de 1993, y de igual manera aplicando la Ley 599 de 2000, artículo 397.

### **Hallazgo Administrativo - Disciplinario – Fiscal - Penal No. 30**

La administración municipal celebró el contrato de suministro 028 del 27 de diciembre de 2011, con la Ferretería Constructodo – representante legal Hernán Alonso Aristizábal, Rut 16.215.335-4, por \$14.950.000 objeto: Suministro de materiales para el enlucimiento y adecuación de las Instituciones Educativas; se evidencio que el objeto del contrato no define las Instituciones Educativas a remodelar, en razón a ello no se observo en la prueba documental de salida de materiales el destino de los mismos, una vez que en el objeto no aparece definida esta característica, relaciona con la localización de las Instituciones.

Para este organismo de control no se dio aplicación al principio de la transparencia y de economía en la asignación de los recursos, pues estos se deben aprovechar de manera óptima con criterios de austeridad, si se tiene en cuenta que cancelaron \$14.950.000, identificados en el presente ejercicio como un presente detrimento en razón a que se trasgredió la ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, constitución nacional artículo 209 y 355, ley 734 de 2002 artículo 34 y 48 y ley 80 de 1993, y de igual manera aplicando la Ley 599 de 2000, artículo 397.

- *Impacto de la Contratación*

La ley orgánica del sistema Nacional de Contratación Pública, es un mecanismo de impacto, de imagen activa y de prueba de cambio, que constituye un paso importante hacia la transparencia del buen uso de los recursos públicos, por esta razón, dicha ley en el único campo legal normativo rector de la contratación que se traduce en beneficio a la comunidad siendo obligatorio de que cada Institución pública debe sujetarse a un plan de contratación que no es otra cosa que una programación que debe efectuarse para el cumplimiento de los objetivos que se plantean al inicio de la vigencia, previo registro de necesidades expresas por el ciudadano convertidas luego en proyecto.

Se pretende con este criterio analizar la existencia del impacto de la contratación ejecutada en las vigencias auditadas, en obra civil, prestación de servicios de apoyo a la gestión, suministros y convenios interadministrativos, con el propósito de evaluar los procedimientos y acciones para asuntos fiscales relevantes, donde como resultado se evidenciaron variables de evaluaciones con debilidades en la metodología de aplicación de los procedimientos normativos y de planeación,

generando por ello una respuesta débil relacionada con el impacto del desarrollo social no satisfactorio, frente a la gestión fiscal auditada.

- *Infraestructura*

En el plan de desarrollo vigencia 2008 – 2011, se encuentra incluidos los proyectos desarrollados por el departamento administrativo de Planeación e Infraestructura relacionados con obra pública y consultoría en obra pública.

### Hallazgo Administrativo No. 31

Los proyectos fueron radicados y viabilizados en el banco de proyectos de manera general por subprogramas, lo que no permite determinar la necesidad, el valor, y localización del contrato suscrito si no al momento de ejecución del mismo, esta situación es indicativo de una planeación deficiente que pone en alto riesgo las inversiones que la administración efectuó al suplir de manera parcial la solución a las necesidades requeridas en los diferentes sectores del municipio, situación reflejada en las diferentes obras en especial lo relacionados con las instituciones Educativas, infraestructura vial y saneamiento básico.

Lo anteriormente conlleva a que la administración municipal en su gran mayoría halla ejecutado las obras utilizando los procesos por mínima cuantía.

Si bien es cierto estos proyectos mejoran la calidad de vida de los ciudadanos de Ansermanuevo, no son suficientes para cubrir todas las necesidades requeridas en Vivienda, salud, malla vial, educación y otros.

Las inversiones realizadas por la administración en infraestructura por SGP, recursos propios y sobretasa a la gasolina y recursos de la nación fueron para la vigencia 2010 de 38 contratos por valor de \$1.133.375.243, de los cuales 1 contrato corresponde a recursos de la Nación por valor de \$635.685.521 y 37 contratos a recursos del SGP, propios y otros por valor de 497.689.722.

Para vigencia 2011, se suscribieron 13 contratos por valor de \$637.499.517, de los cuales 1 contrato corresponde a recursos de la Nación por valor de \$446.459.905 y 12 contratos a recursos del SGP, propios y otros, por valor de \$191.039.612.

VIGENCIA	No. DE CONTRATOS	VALOR	RECURSOS DE LA NACION	Nº DE CONTRATOS	RECURSOS SGP, PROPIOS Y OTROS.	Nº DE CONTRATOS
2010	38	\$1.133.375.243	\$635.685.521	1	\$497.689.722	37

2011	13	\$637.499.517	\$446.459.905	1	\$191.039.612	12
------	----	---------------	---------------	---	---------------	----

Revisadas las carpetas contractuales se evidencia:

### Hallazgo Administrativo No. 32

De la revisión documental se evidencio que los contratos en su gran mayoría carecen de memorias de cálculo y planos o bosquejos de las áreas intervenidas, que soporten las cantidades determinadas en el acta final, así mismo la gran mayoría de los contratos carecen del recibo a satisfacción de la comunidad.

### Hallazgo Administrativo - Fiscal No. 33

**CONTRATO: 003 – 2010**

**OBJETO: Protección de la Margen izquierda del Zanjón de Juanambú mediante la construcción de un muro en gaviones**

VALOR TOTAL: 13.723.224

**CONTRATISTA: Octavio de Jesús Gañan**

**INTERVENTOR: Cesar Augusto Torres**

En el presente contrato se evidencio que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no fueron ejecutadas lo que nos permite determinar un presunto faltante por valor de \$2.058.165, como se muestra a continuación:

CONDICIONES CONTRACTUALES VIGENTES ACTA FINAL						EVALUACION CONTRALORIA	
CODIGO	DESCRIPCION	UND	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL
060810	Excavaciones varias sin clasificar	m3	50,3896	10.792,00	543.805	50,3896	543.804,56
100604	Rellenos para estructuras (Art 610)	m3	40	57.035,00	2.281.400	40	2.281.400,00
120218	Gaviones	m3	56	163.701,00	9.167.256	54	8.839.854,00
080806	Concreto Clase D Fc= 210 K/cm2, para revestimi	m3	3,55	487.539,00	1.730.763	0	0,00
120211	Concreto simple para solado Fc= 140 Kg/cm2	m3	0	395.851,00		0	0,00
					13.723.224		11.665.058,56
A.U.I. = 31,50%			COSTOS TOTAL		10.435.912		8.870.767
U = 5,00%				A.U.I. =	3.287.312		2.794.292
I.V.A. = 0,00%			VALOR TOTAL OBRA		13.723.224		11.665.059
					PRESUNTO FALTANTE		2.058.165

## Hallazgo Administrativo – Fiscal No. 34

<b>CONTRATO: 004 - 2010</b>					
<b>OBJETO: Reposicion de la red de alcantarillado Urbano en el barrio Pueblo Nuevo</b>					
<b>CONTRATISTA: Luis Carlos Franco Gil</b>					
<b>INTERVENTOR: Cesar Augusto Torres</b>					

En el presente contrato por valor de \$14.076.687 se evidenció que la actividad relleno compactado material seleccionado en roca muerta no se ejecutó lo que nos permite determinar un presunto faltante por valor de \$4.139.300, como se muestra a continuación:

CODIGO	DESCRIPCION	UND	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	EVALUACION CONTRALORIA	
						CANT.	V/TOTAL
100601	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3	97,95	10.900,00	1.067.655	97,95	1.067.655,00
100622	RETIRO DE SALDOS EN SITIO	M3	0	5.830,00	0	0	0,00
110303	TUB.PVC 4 SANI.	ML	41,4	24.880,00	1.030.032	41,4	1.030.032,00
110305	TUB.PVC 6 SANI.	ML	72	48.730,00	3.508.560	72	3.508.560,00
110110	CAJA INSPECCION 100x100 CM [CONCRETO]	UND	0	360.740,00	0	0	0,00
110105	CAJA INSPECCION 60x 60 CM [CONCRETO]	UND	10	237.540,00	2.375.400	10	2.375.400,00
080206	RELLENO COMP.MAT.SELECC.10KM (ROCAMUEVA)	M3	106	39.050,00	4.139.300	0	0,00
020708	TUB PVC NOVA FORT 12"	ML	12	114.200,00	1.370.400	12	1.370.400,00
150347	YEE SANITARIA PVC 6"	UND	4	86.460,00	345.840	4	345.840,00
150313	CODO SANITARIO PVC 90 CC-4"	UND	5	9.340,00	46.700	5	46.700,00
150322	REDUCCION SANITARIA PVC 6X4	ML	4	23.010,00	92.040	4	92.040,00
110302	TUB.PVC 3 SANI.	ML	3	23.960,00	71.880	3	71.880,00
160510	TUBERIA PVC 2"	ML	2	14.440,00	28.880	2	28.880,00
					<b>14.076.687</b>		<b>9.937.387,00</b>
A.U.I. = 31,50%				<b>COSTOS TOTAL</b>	10.704.705		7.556.948
U = 5,00%				<b>A.U.I. =</b>	3.371.982		2.380.439
I.V.A. = 0,00%				<b>VALOR TOTAL OBRA</b>	14.076.687		9.937.387
					<b>PRESUNTO FALTANTE</b>		<b>4.139.300</b>

## Hallazgo Administrativo - Fiscal No. 35

<b>CONTRATO: 008 - 2010</b>							
<b>OBJETO: Reposición de la red de alcantarillado rural y del sistema séptico de la veredala Diamantina.</b>							
<b>CONTRATISTA: Octavio de Jesús Gañan</b>							
<b>INTERVENTOR: Cesar Augusto Torres</b>							

En el presente contrato por valor de \$13.523.987, se evidenció que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no fueron ejecutadas lo que permite determinar un presunto faltante por valor de \$6.808.300, como se muestra a continuación:

CODIGO	CONDICIONES CONTRACTUALES VIGENTES ACTA FINAL					EVALUACION CONTRALORIA	
	DESCRIPCION	UND	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/TOTAL
100601	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3	57,12	10.686	610.384	57,12	610.384,32
080618	DEMOLICION DE TANQUE FILTRO Y CAJAS + RET	M3	8,10	100.780	816.318	8,10	816.318,00
150101	RETIRO TUBERIA EXISTENTE	ML	25,00	7.274	181.850	25,00	181.850,00
020704	TUB. PVC. NOVAFORT4"	ML	16,20	22.964	372.017	16,20	372.016,80
020705	TUB. PVC. NOVAFORT6"	ML		42.793	0		0,00
150110	TUB. PVC. 4" SANIT	ML	12,00	26.566	318.792	12,00	318.792,00
110107	CAJA DE INSPECCION 80X80 CM {CONCRETO}	UND	-	295.491	0	-	0,00
110105	CAJA DE INSPECCION 60X60 CM {CONCRETO}	UND	4,00	238.932	955.728	4,00	955.728,00
110105	CAJA TRAMPA DE GRASAS 50X50 CM {CONCRETO}	UND		238.932	0		0,00
150605	SISTEMA SEPTICO INTEGRADO 6000 LT	UND	1,00	5.921.827	5.921.827	-	0,00
110301	TUB. PVC 2" SANIT	ML	66,00	20.704,00	1.366.464	66,00	1.366.464,00
110107	CAJA TRAMPA DE GRASA 80X80 CM {CONCRETO}	UND	7,00	295.491,00	2.068.437	4,00	1.181.964,00
10216	RELLENO GRAVA TRITURADA {S.COM}	M3	12,10	56.000,00	677.600	12,10	677.600,00
100605	RELLENO MATERIAL SITIO MANUAL	M3	21,00	11.170,00	234.570	21,00	234.570,00
					<b>13.523.987</b>		<b>6.715.687,12</b>
A.U.I. = 31,50%				<b>COSTOS TOTAL</b>	10.284.401		5.106.986
U = 5,00%				<b>A.U.I. =</b>	3.239.586		1.608.701
I.V.A. = 0,00%				<b>VALOR TOTAL OBRA</b>	13.523.987		6.715.687
					<b>PRESUNTO FALTANTE</b>		<b>6.808.300</b>

## Hallazgo Administrativo - Fiscal No. 36

<b>CONTRATO: 015 - 2010</b>							
<b>OBJETO: Reposición Alcantarillado Rural Dos Sectores en el Corregimiento El Vergel</b>							
<b>CONTRATISTA: Ernesto Rodríguez Cataño</b>							
<b>INTERVENTOR: Cesar Augusto Torres</b>							

En el presente contrato por valor de \$13.964.253, se evidenció que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no fueron ejecutadas lo que permite determinar un presunto faltante por valor de \$7.451.332,25, como se muestra a continuación:

	CONDICIONES CONTRACTUALES VIGENTES ACTA FINAL					EVALUACION CONTRALORIA	
CODIGO	DESCRIPCION	UND	CANT.	V/unit	V/TOTAL		
						CANT.	V/TOTAL
20413	RETIRO TUBERIA EXISTENT E0" A 12"	ML	24	3.998	95.952	24	95.952,00
100601	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3	28	8.524	238.672	28	238.672,00
110201	CAJA DE PASO CONCRETO 50 X50 CM	UND	0	87.596	0	0	0,00
110107	CAJA INSPECCION 80x 80 CM [CONCRETO]	UND	0	230.342	0	0	0,00
020705	TUB PVC NOVAFORT 6"	ML	34	32.581	1.107.754	0	0,00
020306	TUB CONCRETO SIMPLE D=12" UNION CAUCHO	ML	0	44.127	0	0	0,00
110303	TUB. PVC 4 SANI.	ML	0	19.084	0	0	0,00
100621	RELLENO TIERRA NIVELACION	M3	28	25.493	713.804	28	713.804,00
10080-4P	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3	20	8.524	170.480	20	170.480,00
110202	CAJA DE PASO CONCRETO 70 X70 CM	UND	10	118.147	1.181.470	0	0,00
110110	CAJA INSPECCION 100x1000 CM [CONCRETO]	UND	1	282.390	282.390	1	282.390,00
111004	TAPA CAJA MARCO ANGULO 71X71 - 80X80	UND	11	122.339	1.345.729	0	0,00
020705-7P	TUBERIA PVC NOVAFORT 6"	ML	54	32.581	1.759.374	44,3	1.443.338,30
110303-8P	TUB. PVC 4 SANI.	ML	40	19.064	762.560	20	381.280,00
020409	CABEZAL - CAJAS ALCANTARILLADO 2500 PSI	M3	1,472	365.923	538.639	0	0,00
100621-9P	RELLENO TIERRA NIVELACION	M3	21,4	25.493	545.550	21,4	545.550,20
020707	TUB PVC NOVAFORT 10"	ML	23	61.790	1.421.170	17,5	1.081.325,00
020312	TUB CONCRETO SIMPLE D302" UNION CAUCHO	ML	2	227.830	455.660	0	0,00
A.U.I. = 31,50%		COSTOS TOTAL			10.619.204		4.952.792
U = 5,00%		A.U.I. =			3.345.049		1.560.129
I.V.A. = 0,00%		VALOR TOTAL OBRA			13.964.253		6.512.921
					PRESUNTO FALTANTE		7.451.332,25

## Hallazgo Administrativo – Disciplinario – Fiscal No. 37

CONTRATO: 022-2010

OBJETO: Reposición de la red de alcantarillado, rural, suministro e instalación de sistemas sépticos ubicados en la Zona rural

VALOR: \$14.320.283

CONTRATISTA: Ernesto Rodríguez Cataño

INTERVENTOR: Cesar Augusto Torres

En el presente contrato no se pudo verificar el cumplimiento de su objeto, debido a que no se identificaron al interior de la carpeta contractual ni por parte del sujeto auditado los lugares ni los beneficiarios de la instalaron los sistemas sépticos, por

lo tanto se presume un hallazgo Fiscal por valor de \$14.320.283, por la misma inobservancia de la norma relacionada con la supervisión e interventoría.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario – Fiscal No. 38**

CONTRATO: 027-2010

OBJETO: Arrendamiento y Operación de Equipos y Maquinaria para construcción de pavimentos zona urbana

VALOR: \$65.027.094

CONTRATISTA: Triturados y Concretos Ltda.

INTERVENTOR: Cesar Augusto Torres

La información reportada en la carpeta contractual es insuficiente, carece de memorias de cálculo que permitan calcular los rendimientos y cantidades de obra ejecutadas, como tampoco identifican los lugares donde fueron ejecutadas las obras, por lo anterior se determina un presunto detrimento por valor \$65.027.094.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario - Fiscal No. 39**

CONTRATO: 030-2010

OBJETO: Materiales de Construcción para pavimentos, optimización y mantenimiento de la malla vial urbana según estudio previo anexo.

VALOR: 208.593.935

CONTRATISTA: Agofer S.A

INTERVENTOR: Cesar Augusto Torres

El presente contrato no se pudo verificar su ejecución debido a que no se identifican los lugares donde fueron utilizados, además no se presentan las memorias de cálculo que determinen las cantidades de obra ejecutadas, por tanto se presume la no ejecución y se determina como presunto hallazgo Fiscal por Valor de \$208.593.935, es de anotar que los materiales fueron ingresados al almacén pero no se registra su destino final.

### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario - Fiscal No. 40**

CONTRATO: 002- 2011		
OBJETO: Reposicion del alcantarillado Urbano, en varios sectores del municipio		
CONTRATISTA: Ernesto Rodriguez Cataño		
INTERVENTOR: Cesar Augusto Torres		

El presente contrato no se pudo verificar su ejecución debido a que no se identifican los lugares dónde se ejecutaron las obras, por tanto se presume la no ejecución y se determina como presunto hallazgo Fiscal por Valor de \$14.717.406.

### Hallazgo Administrativo Fiscal No. 41

En el presente contrato por valor de \$9.766.138, se evidenció que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad, lo que nos permite determinar un presunto faltante por valor de \$2.175.944, como se muestra a continuación:

CODIGO	DESCRIPCION	UND	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	EVALUACION CONTRALORIA	
						CANT.	V/TOTAL
010108	MANEJO DE AGUAS RESIDUALES	ML	9	5.500	49.500	4,5	24.750,00
081003	DEMOL.PAVIMENTO CONCRETO E=15CM +RET	M2	35	15.879	555.765	35	555.765,00
100611	EXCAVACION TIERRA A MANO BAJO AGUA H=2	M3	50	12.735	636.750	26	331.110,00
020712	TUB PVC NOVALOC ASTM 24" SANIT	ML	4,5	208.837	939.767	4,5	939.766,50
020417	CAMARA INSPECCION TIPO B H=2.51-3.00 MTS	UND	2	979.555	1.959.110	2	1.959.110,00
111003	TAPA CAJA MARCO ANGULO 61X61 - 70X70	UND	2,000	88.225	176.450	0,000	0,00
100619	RELLENO ROCA MUERTA COMPACTADO-RANA	M3	75,757	23.199	1.757.481	13,000	301.587,00
80208	BASE COMP.MAT. TRITURAD GRANUL AC-10K N	M3	12	70.769	849.228	12	849.228,00
80301	PAV.CONCR MR=36 E=0.15,INC.JUNTA	M2	48	42.924	2.060.352	48	2.060.352,00
100603	PROTECCION DE TALUDES (Tablestaca)	M2	22	14.607,00	321.354	22	321.354,00
110902	COLCHON GRAVA-ARENA TUBER.	ML	4,5	7.547,00	33.962	4,5	33.961,50
100606	RETIRO ESCOMBROS A MAQUINA <=10KM.	M3	30	14.214,00	426.420	15	213.210,00
					<b>9.766.138</b>		<b>7.590.194,00</b>
A.U.I. = 31,50%				<b>COSTOS TOTAL</b>	7.426.721		5.772.011
U = 5,00%				<b>A.U.I. =</b>	2.339.417		1.818.183
I.V.A. = 0,00%				<b>VALOR TOTAL OBRA</b>	9.766.138		7.590.194
					<b>PRESUNTO FALTANTE</b>		<b>2.175.944</b>

### Hallazgo Administrativo Fiscal No. 42

<b>CONTRATO: 011- 2011</b>		
<b>OBJETO: Reposicion alcantarillado Rural Coregimiento El Vergel Dos Sectores.</b>		
<b>CONTRATISTA: Alejandro Avila Restrepo</b>		
<b>INTERVENTOR: Cesar Augusto Torres</b>		

En el presente contrato por valor de \$11.782.321, se evidenció que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no fueron ejecutadas lo que permite determinar un presunto faltante por valor de \$7.136.890, como se muestra a continuación:

	CONDICIONES CONTRACTUALES VIGENTES ACTA FINAL					EVALUACION CONTRALORIA	
CODIGO	DESCRIPCION	UND	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL		
						CANT.	V/TOTAL
020413	RETIRO TUBERIA EXISTENTE 0" A 12"	ML	75	1.222	91.650	52	63.544,00
100601	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3	67,46	5.723	386.052	51	291.873,00
110201	CAJA DE PASO CONCRETO 50 X50 CM	UND	8	43.549	348.392	2	87.098,00
110107	CAJA INSPECCION 80x 80 CM [CONCRETO]	UND	1	165.103	165.103	1	165.103,00
020705	TUB PVC NOVAFORT 6"	ML	131	26.295	3.444.645	52	1.367.340,00
110303	TUB.PVC 4 SANI.	ML	20	17.656	353.120	20	353.120,00
100621	RELLENO TIERRA-NIVELACION	M3	62,3	23.619	1.471.464	51	1.204.569,00
20413	RETIRO TUBERIA EXISTENTE 0" A 12"	ML	2	1.222	2.444	0	0,00
100601	EXCAVACION TIERRA A MANO	M3	2,3	5.723,00	13.163	0	0,00
80607	DEMOL.CAJAS - CABEZALES INCLUYE RETIRO	M3	0,36	73.590,00	26.492	0	0,00
80503	CABEZAL-CAJAS ALCANTARILLADO 2500 PSI	M3	0,36	261.322,00	94.076	0	0,00
20712	TUB PVC NOVALOC ASTM 24" SANIT	ML	2	234.245,00	468.490	0	0,00
100621	RELLENO TIERRA-NIVELACION	M3	21	23.619,00	495.999	0	0,00
020708	TUB PVC NOVAFORT 12"	ML	18	88.825,00	1.598.850	0	0,00
A.U.I. = 31,50%		COSTOS TOTAL			8.959.940		3.532.647
U = 5,00%		A.U.I. =			2.822.381		1.112.784
I.V.A. = 0,00%		VALOR TOTAL OBRA			11.782.321		4.645.431
					PRESUNTO FALTANTE		7.136.890

### Hallazgo Administrativo Fiscal No. 43

CONTRATO: 036- 2011

OBJETO: Mejoramiento a las viviendas, donde funcionan los Hogares infantiles en el municipio de Ansermanuevo

VALOR CONTRATO: \$14.859.938

CONTRATISTA: Duván Galarza Piedrahita

INTERVENTOR: Cesar Augusto Torres

En el presente contrato se evidenció que en algunos hogares infantiles no se ejecutaron las obras descritas en el contrato y fueron pagadas, lo que permite determinar un presunto faltante por valor de \$10.590.350, situación que fue certificada por los representantes de cada hogar, a continuación se muestra los hogares intervenidos:

HOGAR INFANTIL	BENEFICIARIO	VALOR
<b>HOGARES DONDE SE EJECUTO OBRAS</b>		
Los Bulliciosos		752.090

Los 15 Enanos		202.498
Mis Bambinitos		1.002.000
Alegria Infantil		481.000
Chispitas		1.832.000
		<b>4.269.588</b>
<b>HOGARES DONDE NO SE EJECUTO OBRAS</b>		
Los Traviesos	María Leída Hernández	912.540
Los Principitos	Julia Andrea Betancourt	1.120.000
Mechitas	Martha Lucy Orozco	1.544.000
Pequeños Ponys	Viviana Amado	481.000
Pequitas	Sonia Patricia Gaviria	755.000
Caminito Alegre		1.084.000
Los Patinocitos	Luz Amparo Vélez	1.250.000
Conejitos	María Rubiela Carvajal	559.390
Mis Principitos	Martha Lucia Posada	676.420
Los Pitufos	Aura Mondragón	758.000
Súper Amiguitos	Ana Lorena Arcila	1.450.000
	<b>PRESUNTO FALTANTE</b>	<b>10.590.350</b>

#### **Hallazgo Administrativo – Disciplinario - Fiscal No. 44**

CONTRATO: 017- 2011

OBJETO: Mantenimiento preventivo y Operativo de los alcantarillados del centro poblado de los corregimientos de Gramalote, El Villar, El Vergel, y mantenimiento integral planta de tratamiento de aguas residuales del corregimiento Gramalote.

VALOR CONTRATO: \$40.000.000

CONTRATISTA: Cooperativa Administradora de Servicios Públicos

INTERVENTOR: Cesar Augusto Torres

El presente contrato no presenta los documentos soportes amplios y suficientes que permitan evidenciar el cumplimiento del objeto contractual, además de acuerdo a información de las comunidades de cada sector manifiestan que para la época que se ejecutó el contrato del 26 al 28 de diciembre de 2011, no evidenciaron ejecución alguna relacionadas con lo descrito en el contrato.

Así mismo desde el punto de vista técnico el tiempo establecido para la ejecución del contrato no es lo suficientemente amplio para la ejecución del proyecto, más aún con la complejidad del sector especialmente con la descolmatación del zanjón.

Por lo anterior se presume un hallazgo fiscal por valor de \$40.000.000.

- *Procesos Jurídicos*

La administración Municipal de Ansermanuevo a fecha del proceso auditor, asiste 15 procesos judiciales por un valor estimado de \$ 2.699.686.792, los cuales aparecen distribuidos por pretensión en el siguiente cuadro:

### REPORTE PROCESOS JUDICIALES

REPORTE PROCESOS JUDICIALES MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO							
No	RADICACION	ACCION	CUANTIA	FECHA DE COMITÉ DE CONCILIACION	DECISION DE CONCILIACION	JUZGADO	ESTADO ACTUAL
1	2006-00046	Nulidad Y Restablecimiento Del Derecho En Materia Laboral	122.077.620			Juzgado primero administrativo de descongestión de Cartago	Sentencia de 1ra. Instancia (laudo)
2	2007-00209	Reparación Directa	238.544.000			Tribunal administrativo del Valle Secretaria primera	Admisión de la demanda
3	2008-00200	Acción Popular	5.150.000			Juzgado 16 Administrativo de Cali	Etapas Probatoria (Fin 1ra. Audiencia de Trámite)
4	2012-00270	Reparación Directa	112.140.000	22/10/2012	No Conciliar	Juzgado Único Administrativo Cartago	Admisión de la demanda
5	2010-00109	Reparación Directa	1.000.000.000		No Conciliar	Juzgado Primero administrativo de descongestión	Sentencia de 1ra. Instancia (laudo)
6	2010-00674	Reparación Directa	1.000.000.000		No Conciliar	Secretaría primera Tribunal Administrativo del Valle	Alegatos de Conclusión
7	2010-01633	Acción Popular	5.150.000			Secretaría segundo Tribunal Administrativo del Valle	Etapas Probatoria (Fin 1ra. Audiencia de Trámite)
8	2011-00123	Acción Popular	5.150.000			Secretaría segundo Tribunal Administrativo del Valle	Sentencia 2da. Instancia
9	2011-00120	Acción Popular	5.150.000			Secretaría segundo Tribunal Administrativo del Valle	Admisión de la demanda

10	2011-0160	Ordinario Laboral	102.154.414			Juzgado Único Laboral del Circuito	Sentencia de 1ra. Instancia (laudo)
11	2011-00092	Ejecutivo	11.951.638			Juzgado Promiscuo municipal de Ansermanuevo	Sentencia de 1ra. Instancia (laudo)
12	2012-00055	Ejecutivo	5.150.000			Juzgado primero administrativo de descongestión	Conciliación Judicial
13	0278-98	Reparación Directa	37.937.025			Secretaría segundo Tribunal Administrativo del Valle	Etapas Probatorias (Fin 1ra. Audiencia de Trámite)
14	Expediente 0314	Ejecutivo	47.976.252	24/09/2012	Conciliar	Corporación Autónoma Regional del Valle CVC	
15		Nulidad Y Restablecimiento Del Derecho En Otras	1.155.843	06/11/2012	No Conciliar		
			<b>\$ 2.699.686.792</b>				

Tomado del reporte emitido por el Departamento Jurídico y Secretaría Ejecutiva

Se observa en la ante puesta información procesal la actuación del Departamento jurídico armonizado con las audiencias de conciliación del respectivo comité, creado a través de la resolución N° 616 del 18 de junio de 2012 para mejoramiento, funcionamiento y defensa judicial de la administración.

Lo referido en virtud del Artículo 90 de la Constitución Política, donde se constituye el deber para los funcionarios públicos de repetir cuando el estado sea condenado, fin reparar el patrimonio lesionado por los daños antijurídicos que le sea imputables, siendo esta actuación una herramienta de defensa a través del Comité, actuación esta reglada por la ley 446 de 1998 Artículo 75, ley 1285 de 2009 Artículo 13 y Decreto 1716 de 14 de mayo de 2009.

Como consecuencia de la aplicación de la norma establecida para dicho propósito, el comentado Comité aparece conformado: Alcalde Municipal, Jefe de Control Interno, subsecretario de planeación y obra Pública, Secretaria Financiera, Secretaria de Gobierno como secretaria técnica del mismo, entre sus actividades esta: reporte de plan de mejora, estudio de casos jurídicos en contra del Municipio, análisis de proceso judiciales; lo manifestado evidenciado en una base de datos de los procesos el cual aparecen con sus respectivas fichas.

### 3.4 QUEJAS

#### ANTECEDENTES

La Subdirección Técnica del Cercofis de Cartago a través del CACCI N° 153 de 20 de febrero de 2012, recibe de la Administración Municipal de AnsermaNuevo Valle

informe de acta de gestión de la vigencia 2008 - 2011 para que sea verificada durante el proceso auditor, la referida acta aparece registrada en la Dirección de Comunicación y Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca con el QC 190 de 2012, de igual manera se recibe según CACCI 1524 QC-47-2012, queja de inconsistencias de la base de datos del régimen subsidiado vs base de datos del SISBEN del Municipio de Ansemanuevo Valle para que se tramite conforme a los procedimientos establecidos; por lo anterior se procede de la siguiente manera:

## **HECHOS**

### **1. QC-190-2012**

#### **GESTION DESARROLLO SOCIAL**

a). En cuanto al comentario de gestión de los desayunos escolares de administración entrante, donde manifestaron que no se suministraron 400 desayunos si no 380, se manifiesta que efectuada las averiguaciones particulares se encontró que la diferencia obedece a estudiantes ausentes a clases en época de suministro ( la diferencia obedece a 20 desayunos) con el argumento de haberse consumidos y por los mismos estudiantes fuera de registro; se desvirtúa el cuestionamiento una vez que no presenta dificultad representativa de cumplimiento.

b). En lo referente al transporte escolar rural, Institución Educativa Santa Ana, la administración municipal actual cuestiona el reporte dado por la administración saliente en cuanto al cumplimiento del pago por dicho servicio para los meses septiembre, octubre y noviembre , contratista Fabián Gómez, en la averiguación en Tesorería, se encontró según comprobante de egreso N° 000845 de fecha 08 de julio de 2011 por \$ 28.014.000 y comprobante N° 0001398 del 26 de diciembre de 2011 por \$ 4.018.000, la administración no tiene ninguna deuda pendiente con el transportador Fabián Gómez, en el entendido de que el giro para cubrir este servicio le fue girado a la Institución, a través de convenio interadministrativo, fin procediera a la cancelación pertinente; en razón a lo comentado no existe por parte de la administración irregularidad.

c). Con el propósito de esclarecer lo girado para el programa de gratuidad, en la vigencia 2011 se revisaron los convenios N° 004 por un valor de \$ 48.895.000, Institución Educativa Santa Ana de los caballeros, convenio N° 007 de 2011 por un valor de \$ 8.015.000, Institución educativa Santa Inés y convenio N° 005 de 2011 por un valor de \$ 9.065.000, Institución Educativa Jorge Isaacs; concluyéndose respecto a lo expreso en la queja, ausencia del listado en el expediente de los

estudiantes beneficiados con la gratuidad para el convenio santa Ines y Jorge Isaacs, situación esta que se requiere como un presunto hallazgo de carácter administrativo.

d). La actividad de promoción de lectura y escritura no presenta ninguna irregularidad.

e). Al verificar la dotación educativa entregada a las sedes educativas urbanas y rurales relacionadas en el cuestionamiento hecho por la actual administración, se observo la entrega real y material de silleterías universitarias, compukinder, kínder, mesas trapezoidales y material bibliográfico, en razón al hecho se considera que no existe tal irregularidad.

f). Revisados los contratos celebrados para el giro de los recursos para subsidios en educación técnica, tecnológica y superior, se encontró que la administración para la vigencia de 2011 efectuó los giros, a falta de la relación de los estudiantes beneficiarios para primaria, técnica, tecnológica y superior, esta debilidad aparece cuestionada en el ejercicio del control fiscal para la vigencia referida, como un presunto hallazgo de carácter administrativo.

g). Referente a cobros jurídicos se considera en el análisis de los procesos judiciales.

En razón a las cuentas por pagar a Café Salud y Barrios Unidos, se practico visita a la tesorería municipal encontrándose registro de pago a café salud según atreves de comprobante de egreso N° 0000214 de fecha 28 de febrero de 2012 por \$ 105.838.976,28, de igual manera ocurrió con la EPS barrios unidos según comprobante de egreso N° 0000223 de la fecha 29 de febrero de 2012 por \$ 28.863.603,18; por tal circunstancia es evidente el cumplimiento de la obligación para las EPS citadas.

Se constato las bases de datos de las EPS Cafesalud y Barrios Unidos, con el fin de determinar las inconsistencias con la base de datos del SISBEN, como resultado de lo expreso, se encontró que la anterior obedece a la aplicación del acuerdo 415 del 2009 del ministerio de la protección y seguridad social y la resolución 3778 de agosto del 2009 en lo referente a la nueva encuesta del SISBEN 3, una vez que algunos usuarios en la aplicación de la citada norma no los cobijo debido a su inactividad para el uso del carnet nivel 2, esto hace que ciertos usuarios aparezcan en el SISBEN y fuera del régimen subsidiado o dentro del régimen subsidiado y fuera de la base del SISBEN, lo comentado sumado a la

implementación de la nueva plataforma del SISBEN 3 de que hablo el acuerdo y la resolución en comento

No se considero como una observación cuestionable, debido a que el comportamiento manifestado obedece a la aplicación de nuevos procedimientos ordenados por el ministerio de la protección social según el nuevo sisben.

h). Los contratos de prestación de servicios 015 del 2011 por \$ 81.000.000 y 055 de 2011 por \$ 7.500.400 celebrados con la fundación Amor Sol y Vida para desarrollo de programa de Salud Publica - intervenciones colectivas, se les practico el ejercicio de control fiscal con el propósito de observar el cumplimiento de los objetos contractuales, como resultado de ellos se evidenciaron debilidades relacionadas con la presentación de varias propuestas, en pro de una selección objetiva transparente; la comisión de auditoría considero esta falencia como una presunta observación de carácter administrativo con incidencia disciplinaria, según lo dispuesto en la ley 80 de 1993 y ley 1150 de 2007 en su parte.

i). Al contrato N° 043 se le realizo la correspondiente verificación de cumplimiento de su objeto contractual, evidenciándose que algunas actividades no fueron ejecutadas, la actividad cerámica 32-60 no cumplió con las especificaciones técnicas y tuvo que ser retirada, lo anterior nos permite determinar un presunto hallazgo fiscal por valor de \$ 5.149.387,57 como se muestra a continuación.

<b>CONTRATO:</b> CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS N° 046 <b>Objeto :</b> ADECUACIÓN AUDITORIO CASA DE LA CULTURA, A TODO COSTO, DEL MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE <b>CONTRATISTA:</b> DUVAN GALARZA PIEDRAHITA <b>INTERVENTOR:</b> CESAR AUGUSTO TORRES GAONA								
CODIGO	CONDICIONES CONTRACTUALES VIGENTES					EVALUACION CONTRALORIA		
	DESCRIPCION	UND	CANT.	V/UNIT	VALOR	CANT.	V/UNIT	VALOR
	DEMOLCONTRAPISO CONCRETO	M2	35,00	2.408	84.280,00	31,00	2.408,00	74648,00
	CONTRAPISO CONCRETO E= 6CM	M2	35,00	26.638	932.330,00	31,00	26.638,00	825778,00
	ALISTADO PISO 4 CM	M2	59,00	22.682	1.338.238,00	0,00	22.682,00	0,00
	CERÁMICA 32.60-35.00X32.6035.00	M2	59,00	55.108	3.251.372,00	31,00	55.108,00	1708348,00
	PIRLAN - PIRAGUA ALUMINIO	ML	13,40	5.115	68.541,00	12,90	5.115,00	65983,50
	CINTA ANTIDESLIZANTE	ML	5,00	6.500	32.500,00	0,00	6.500,00	0,00
	RETIRO Y COLOCACIÓN C.F.ICOPOR FIJADO CON ALAMBRE No. 14 Y PINTURA VINILO	M2	161,808	12.341	1.996.875,37	0,00	12.341,00	0,00
	RETIRO ESCOMBROS MANUAL- VOLQUETA<=10KM.	M3	6,30	19.049	120.008,70	0,00	19.049,00	0,00
	<b>COSTO TOTAL</b>				<b>7.824.145,07</b>			<b>2.674.757,50</b>
	<b>A.I.U 31.5 %</b>							
	<b>VALOR TOTAL OBRA</b>							<b>5.149.387,57</b>

j). PROGRAMAS DE FAMILIA EN ACCIÓN – la dependencia encargada nos informa que la diferencia que existe en el reporte de 1690 familias en la base de datos de la anterior administración vs el reporte actual de 1298, se debe a que

existe para esta clase de programas registro de inscripción de familias como tal y familias activas con disfrute del beneficio, es el caso de la diferencia en el informe de gestión de la administración anterior donde reportaron inscripciones y no las familias activas; tal averiguación se considera desvirtuada en las condiciones del cuestionamiento donde solo existe situación de transcripción.

En cuanto al programa PROSPERAR se encontró que los 360 abuelos beneficiados reciben en condiciones normales sus beneficios a través de la entidad bancaria, los 11 de que habla el cuestionamiento disfrutaban un programa especial de unos incentivos que envía el gobierno, donde la secretaria de hacienda a través del banco respectiva los tramita para girarlos luego al hogar de los ancianos donde se encuentran los citados beneficiarios para que dicha cantidad de dinero sea reinvertido en el hogar de beneficio para ellos. Según averiguación practicada a la dependencia citada no existe tal irregularidad.

k). BANCO DE PROYECTOS - La dependencia de planeación informa sobre la observación que las fichas para cada uno de los proyectos aparecen en el archivo corriente de la oficina en forma separada al proyecto respectivo, la irregularidad de este procedimiento está dada en que los proyectos no acompañan la respectiva ficha, es decir, el manejo de esta gestión documenta es irregular una vez que la ficha es el soporte esencial para cada proyecto. Revisadas las actas sobre tal observación se evidencio a la fecha de la visita organización por parte de la citada dependencia como conforme lo exige la ley 594 del 2000 ( ley de archivo).

l). COMITÉ PERMANENTE DE ESTRATIFICACIÓN – hecha las averiguaciones sobre su existencia y funcionamiento, recibimos información que dicho comité pese a que estaba conformado para las vigencias anteriores no se le nota operatividad, con el fin de subsanar este vacío a la fecha se ajusto respeto a sus miembros, se socializaron las funciones encomendada y aparecen en actividad como bien se requiere a beneficio comunitario, comentario este ajeno a cualquier observación que connote hallazgo.

m). La OFICINA DE INFRAESTRUCTURA nos informa que a la fecha los convenios reportados en el informe de gestión por la administración anterior no liquidados, se les practico el citado proceso (liquidación), con el fin de que no se genere riesgos o traumas referentes a la consecución de recursos por proyectos de inversión con el nivel nacional, observación esta subsanada por cumplimiento de procedimientos

n). VIVIENDA – se emite un cuestionamiento relacionado con el informe de vivienda reportado por la administración anterior donde los programas fueron

construidos en la vigencia 2004 – 2007, hecha las averiguaciones pertinentes se informa que tal programa fue entregado y recibido a satisfacción tanto de la comunidad como del orden nacional, en el caso de deterioro de algún poso séptico para beneficio de las viviendas y utilización de tubería no adecuada revisada las carpetas contentivas de los documentos intervinientes para la realización de la citada obra no se observo inconveniente alguna por parte del contratante, contratista e interventor sobre el particular. Se anota que los programas expresos tienen una vida útil aproximadamente de 7 años.

Por tal razón no se evidencio ninguna irregularidad que amerite observarla

o). EQUIPAMIENTO MUNICIPAL – Se practico visita a la oficina del “INDER” ubicada en la casa de la cultura con el propósito de indagar al funcionario encomendado para las funciones relacionada con los programas deportivos, en realidad nos manifestó el estado tan deprimente en que recibió los escenarios deportivos, dígase estadio: lleno de montes, peligro de desplome por permitir excavaciones en la ladrillera vecina con inmediatez a los muros que lo sostienen, los polideportivos urbano y de gramalote en condiciones precarias de pintura y estado de presentación y canchas multiplex bajo nuestra coordinación les falta marcación y los tableros aparecen deteriorados, es la razón por el cual se cuestiono el informe emitido por la administración anterior; sin embrago a la fecha la actual gestión Municipal viene acondicionando los deterioros y estados precarios de los citados escenarios por solicitud de la misma dependencia del INDER.

En cuanto a trámite de aprobación de proyectos de inversión para el deporte estamos en este proceso una vez que no se encontró tal diligencia por parte de la administración anterior.

Sobre los reductores informa la dependencia de infraestructura que algunos fueron contruidos en forma irregular, subsanándose este impase con el propósito de evitarle a la administración municipal futuras situaciones de carácter jurídico por los riesgos que puedan generar.

Lo anterior una vez subsanado por la actual Administración, la comisión de auditoría lo considero como una gestión Administrativa consciente y de mejoramiento para el bien común.

p). ACUEDUCTOS RURALES – se refiere el presente ítem a ejecución de recursos provenientes de Colombia Humanitaria, en razón a ello, la competencia del control fiscal está dada para la contraloría general de la república, en embargo

se hizo las averiguaciones pertinentes sobre la liquidación de los convenios que dan mandato a la ejecución de dichos recursos, evidenciándose su liquidación correspondiente para la vigencia de 2012, fin evitar traumas para el trámite de nuevos recursos de carácter nacional, observación no connotada para ninguna clase de hallazgo.

q). ALCANTARILLADOS RURALES – se abocó la irregularidad atreves del proceso auditor determinándose un presunto hallazgo de carácter administrativo con incidencia fiscal y disciplinaria, según deficiencias expresas

r). MALLA VIAL – por visita técnica de infraestructura y la muestra tomada se determino la deficiencia en las condiciones de lo cuestionado según los contratos N° 030 de 2010, estas irregularidades fueron determinadas con relación a los materiales adquiridos para tal fin. Esta irregularidad connota un presunto hallazgo de carácter administrativo con incidencia fiscal por \$184.803.935 y disciplinaria

## CONCLUSIONES

**GESTION DESARROLLO SOCIAL.** – Verificada la información de la gestión reportada por la administración vigencia 2008 -. 2011 se obtuvo como resultado para los literales (c, f, h, i, q, r y s) lo siguiente:

c). Ausencia del listado en el expediente de los estudiantes beneficiados con la gratuidad para el convenio Santa Inés y Jorge Isaacs, situación esta que se requiere como un presunto hallazgo de carácter administrativo.

f). Se encontró que la administración para la vigencia de 2011 efectuó los giros, a falta de la relación de los estudiantes beneficiarios para primaria, técnica, tecnológica y superior.

h). Se evidenciaron debilidades relacionadas con la presentación de varias propuestas, en pro de una selección objetiva transparente.

i). Al contrato N° 043 se le realizó la correspondiente verificación de cumplimiento de su objeto contractual, evidenciándose que algunas actividades no fueron ejecutadas, la actividad cerámica 32-60 no cumplió con las especificaciones técnicas y tuvo que ser retirada, lo anterior nos permite determinar un presunto hallazgo fiscal por valor de \$5.149.387,57.

q).A irregularidad relacionada con los alcantarillados rurales fue abocada en el proceso auditor a través de las visitas técnicas de infraestructura, donde el resultado se conllevó al informe como un presunto hallazgo administrativo con alcance fiscal y disciplinario.

r). Por visita técnica de infraestructura al programa malla vial del municipio en razón de la queja, se determinó la deficiencia en las condiciones de lo cuestionado según los contratos N° 030 de 2010, estas irregularidades fueron determinadas con relación a los materiales adquiridos para tal fin. La mencionada deficiencia connota un presunto hallazgo de carácter administrativo con alcance fiscal y disciplinario por \$ 184.803.935, relacionado en el informe resultante del proceso auditor.

## GESTION FINANCIERA

En el 2010

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE				
Estado de las Rentas por Cobrar a 31 de Diciembre de 2010				
		Entregado	Verificación	Diferencia
1305	Rentas Por Cobrar Vigencia Actual	1.909.761	559.859	1.349.902
1310	Rentas Por Cobrar Vigencia Anterior	1.338.825	1.374.807	-35.982

Fuente: contabilidad

En la vigencia 2010 la entidad presenta rentas por cobrar sobreestimadas en \$1349 millones en la vigencia actual y subvalorada las rentas de vigencias anteriores en \$36 millones, con lo cual se afectan los estados financieros generando incertidumbre en los mismos, por lo que se requiere de acciones inmediatas en términos de saneamiento contable.

Para el año 2011 el estado de las rentas por cobrar se presenta como sigue en el presente cuadro:

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE						
Estado de las Rentas por Cobrar a 31 de Diciembre de 2011						
C o d i g o	Cuenta	Según informe de gestión y balance			Según saneamiento contable	
		Saldos a Dic. 31 de 2011	Verificación	Vr a Ajustar	Verificación	Vr a Ajustar
1305	Rentas Por Cobrar Vigencia Actual	1.912.773	850.026	1.062.748	854.095	1.058.678
1310	Rentas Por Cobrar Vigencia Anterior	3.182.612	1.593.199	1.589.414	1.422.073	1.760.538
	<b>Total a sanear</b>	5.095.385	2.443.225	2.652.162	2.276.168	2.819.216

Fuente: contabilidad

Las rentas por cobrar pertenecen a derechos tributarios pendientes de recaudos los cuales no están debidamente registrados y soportados, hecho evidenciado en la diferencia de \$1.063 millones registrado en los estados financieros, valor que no es coherente con los soportes de las rentas por cobrar de la vigencia actual el cual asciende solo a \$850 millones mientras que en el balance aparece por valor de \$1.913 millones.

Igual situación se presenta en las rentas por cobrar de vigencias anteriores las cuales figuran en el balance por \$3.183 millones, mientras que los soportes solo dan cuenta de \$1.593 millones, generando una diferencia de \$1.589 millones.

Así, las cosas, se tienen unas rentas por cobrar sobrestimadas en \$2.652 millones en la primera verificación al informe de gestión. Desde la verificación para saneamiento contable se presentan diferencias que en total suman \$2.819 millones los cuales son el valor real a corregir en la contabilidad.

#### Deudores

Año 2010

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE				
Deudores a 31 de Diciembre de 2010				
14	Deudores	4.847.593	2.240.709	2.606.884

Esta cuenta para el año 2010 presentó según balance un saldo de \$3.379.582 que no corresponde con lo establecido en soportes por valor de \$2.240.709, generando una sobrestimación de \$2.606.884 e incertidumbre y mala revelación de la realidad económica en los estados financieros.

Año 2011

El estado de deudores para la vigencia 2011 se presentó como sigue:

MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE						
Estado de Deudores a 31 de Diciembre de 2011						
14	Deudores	3.379.578	1.000.364	2.379.215	1.705.504	1.674.074

Fuente: contabilidad

En el caso de los deudores o cuentas por cobrar la entidad presenta en sus estados financieros cuentas por cobrar por valor de \$3.379 millones que no corresponden con las soportadas las cuales suman \$1.000 millones, generándose una diferencia de \$2.379 millones como diferencia inicial, la cual fue de nuevo verificada arrojando unos soportes por \$1.705 millones y por tanto un valor a ajustar finamente de \$1.647 millones

Tal situación muestra unos estados financieros sobreestimados y poco confiables que no reflejan la realidad económica y social de la entidad, por lo cual se requiere de los ajustes contables inmediatos que saneen las finanzas del ente y realmente sirvan como fuente confiable a los usuarios de la información y en la toma de decisiones.

#### Gestión de Cartera

Se evidencio incoherencia en las cifras reportadas como ya se anoto anteriormente por lo que sería especulativo referirse a cifras sin depurar contablemente, situación que se adelanta en la presente administración para dar cuentas de las cifras reales.

Por otra parte se observó gestión poco efectiva de cobro frente a rentas por cobrar, enmarcada por la problemática presentada de orden invernal en el 2010, prolongada en los primeros meses del 2011 que impactaron en el pago de los impuestos, sumado a los anuncios del gobierno local de otorgar alivios para cubrir estas obligaciones; hecho que incidió en la intención de pago de los contribuyentes, absteniéndose de hacerlo ante la expectativa generada la administración. No obstante el contexto mencionado, la entidad no cuenta con una política bien definida, clara y efectiva para realizar la cartera, hecho que afecta significativamente las finanzas para atender los programas con fuente por recursos propios.

Los títulos ejecutivos que soportan las rentas por cobrar son la liquidación de los mismos, base sobre la cual se hace la causación y las proyecciones y que reposan en la base de datos. Por otra parte el registro de las rentas por cobrar no se ciñe a la norma de contabilidad pública, en razón a que están sobreestimados los saldos presentados en los estados financieros, con lo cual no se atiende la condición legal de revelación, generando con ello incertidumbre en la información financiera.

## Propiedad Planta y Equipo

La información revelada en los estados financieros sobre la propiedad planta y equipo por \$\$3.014 millones para el 2011 y por \$2.968 para el 2010, da como diferencia \$46 millones de aumento representada en la adquisición de equipos de oficina. Los saldos presentados en los estados financieros de las dos vigencias no presentan valorizaciones actualizadas como lo ordena la norma y el cálculo de la depreciación de cada uno de los bienes no es individual, hecho que afecta la razonabilidad de los estados financieros.

## CONCLUSIONES

**GESTION FINANCIERA** - En conclusión se pudo evidenciar que lo referido en la queja en materia contable es cierto, una vez realizadas las pruebas pertinentes a los estados financieros junto con los soportes de los mismos. En tal razón se recomienda un saneamiento contable de carácter inmediato, toda vez que la información financiera de los años auditados no es razonable.

De todo lo anterior se da la explicación precisa en la línea financiera en la sección contable.

## GESTIÓN TERRITORIAL Y MEDIO AMBIENTE

El informe de gestión planteó la gestión referente a las cadenas productivas como fueron:

- Cadena de café
- Cadena hortofrutícolas
- Cadena cacao chocolate
- Cadena caña panelera
- Seguridad alimentaria
- Cadena láctea

Una vez visitada la Subsecretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente – DRUMA, se evidenció que la debilidad que presentó la información de gestión referente al tema, se refiere al hecho de que el informe no está debidamente argumentado, para soportar las cifras de beneficiarios reportadas en el mismo.

Los informes del programa “Evaluaciones agropecuarias municipales correspondientes a la vigencia 2011” fueron debidamente rendidos al Ministerio

pero al sacar las conclusiones de los impactos de éstas acciones, la administración municipal 2008-2011, se quedó corta, no queriendo decir que las acciones no se hubieran ejecutado, por lo tanto la queja no tiene fundamento y se desvirtúa.

### **QUEJA QC – 47 - 2012**

La presente tiene relación con las novedades encontradas en la base de datos del Régimen Subsidiado vigencias 2008 – 2011 Municipio de Ansermanuevo, novedades estas reportadas por la Secretaria de Salud y Desarrollo Social; Al analizarla se encontraron debilidades en el Fosiga y base de datos del SISBEN metodología III DNP, por ello se adelanto visita a la dependencia del Régimen Subsidiado donde a través del oficio 43/03/10/2012 y 42/03/10/2012 reporta novedades a la Secretaria de Salud sobre la EPS Cafesalud y Barrios Unidos, sobre el particular al hacer la averiguación en la secretaria de salud se informa que a través de actas con las EPS (Cafesalud y Barrios Unidos) y oficios librados al Fosiga y Registraduría Municipal se tramita la solución de las novedades reflejadas para los usuarios de las EPS en comento.

La comisión considera la inexistencia de irregularidad administrativa en el manejo de la base de datos del régimen subsidiado SISBEN metodología III DNP y Fosiga, según la queja, una vez que las novedades que se suscitan en este proceso y la solución de las mismas hacen parte del manual de funciones aprobado para dicha dependencia.

### **CONCLUSIÓN**

Al abocar la anterior queja no se encontró ninguna irregularidad administrativa en cuanto al proceso y manejo de la base de datos de SISBEN III metodología DNP, FOSIGA y REGIMEN SUBSIDIADO.

### **Hallazgo Administrativo No. 45**

Por razón de la queja se revisaron los contratos de prestación de servicios 015 del 2011 por \$ 81.000.000 y 055 de 2011 por \$ 7.500.400 celebrados con la fundación Amor Sol y Vida para desarrollo de programa de Salud Publica - intervenciones colectivas, se les practico el ejercicio de control fiscal con el propósito de observar el cumplimiento de los objetos contractuales, como resultado de ellos se evidenciaron debilidades relacionadas con la presentación de varias propuestas,

en pro de una selección objetiva transparente; la comisión de auditoría considero esta falencia como una presunta observación de carácter administrativo, donde la entidad debe incorporarle en un plan de mejoramiento para una mejora continua.

### Hallazgo Administrativo – Disciplinario – Fiscal No. 46

Al Contrato N° 043 de 2011 de Prestación de Servicio de apoyo a la gestión por \$7.824.145 celebrado con Dubán Galarza Piedrahita – objeto: Adecuación del auditorio de la casa de la cultura a todo costo del Municipio de Ansermanuevo, se le realizó la correspondiente verificación de cumplimiento del objeto contractual, evidenciándose que algunas actividades no fueron ejecutadas por \$ 5.149.387,57. Donde la actividad cerámica “32-60-3500x32 6035.00 Ver cuadro”, no cumplió con las especificaciones técnicas y tuvo que ser retirada, lo anterior nos permite determinar un presunto detrimento al Estado por el valor ante referido, como se muestra en el siguiente cuadro:

<b>CONTRATO:</b> CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS N° 046 <b>Objeto :</b> ADECUACIÓN AUDITORIO CASA DE LA CULTURA, A TODO COSTO, DEL MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO VALLE <b>CONTRATISTA:</b> DUVAN GALARZA PIEDRAHITA <b>INTERVENTOR:</b> CESAR AUGUSTO TORRES GAONA								
CODIGO	CONDICIONES CONTRACTUALES VIGENTES				EVALUACION CONTRALORIA			
	DESCRIPCION	UND	CANT.	V/UNIT	VALOR	CANT.	V/UNIT	VALOR
	DEMOLCONTRAPISO CONCRETO	M2	35,00	2.408	84.280,00	31,00	2.408,00	74648,00
	CONTRAPISO CONCRETO E= 6CM	M2	35,00	26.638	932.330,00	31,00	26.638,00	825778,00
	ALISTADO PISO 4 CM	M2	59,00	22.682	1.338.238,00	0,00	22.682,00	0,00
	CERÁMICA 32-60-35.00X32.6035.00	M2	59,00	55.108	3.251.372,00	31,00	55.108,00	1708348,00
	PIRLÁN - PIRAGUA ALUMINIO	ML	13,40	5.115	68.541,00	12,90	5.115,00	65983,50
	CINTA ANTIDESLIZANTE	ML	5,00	6.500	32.500,00	0,00	6.500,00	0,00
	RETIRO Y COLOCACIÓN C.F.ICOPOR FIJADO CON ALAMBRE No. 14 Y PINTURA VINILO	M2	161,808	12.341	1.996.875,37	0,00	12.341,00	0,00
	RETIRO ESCOMBROS MANUAL-VOLQUETA<=10KM.	M3	6,30	19.049	120.008,70	0,00	19.049,00	0,00
	<b>COSTO TOTAL</b>				<b>7.824.145,07</b>			<b>2.674.757,50</b>
	<b>A.I.U 31.5 %</b>							
	<b>VALOR TOTAL OBRA</b>							<b>5.149.387,57</b>

Tal situación debido al deficiente seguimiento practicado por el supervisor y/o interventor referenciado en la minuta y de la misma oficina de control interno, generando por ello un riesgo de carácter financiero por la mala inversión de los recursos públicos.

Esta irregularidad administrativa trasgredió la ley 610 de 2000 articulo 5 y 6, ley 80 de 1993 art 32 ley 87 de 93 art 11 y 12 concordante lo anterior con la ley 734 de 2000 art 37 y 38.

### **3.5 REVISION DE LA CUENTA**

Con base en la información recolectada en la fase de planeación obtenida del programa de Rendición de Cuentas en Línea - RCL y dado que no se tuvo acceso al mismo por las limitaciones técnicas que presenta en sus sistemas de información el sujeto auditado, frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció concordancia entre la información rendida a través del RCL y lo confrontado en la Alcaldía Municipal de Ansermanuevo en lo que tiene referencia a los temas del proceso de Planeación.

### **3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS**

Mediante oficio 0251 del 15 de marzo de 2011, recibido por medio del CACCI 331 del 17 de marzo de 2011, el Alcalde remitió el Informe de Gestión de la vigencia 2010, en el cual el funcionario reportó que la Rendición Pública de Cuentas se llevó a cabo el 12 de marzo de 2011 en las instalaciones del Parque Recreacional de Ansermanuevo, el cual fue convocado y transmitido en directo por el canal local Anserma TeVe y la emisora comunitarias Norte Stérero, el mismo fue publicado en la página web “[www.ansermanuevo-valle.gov.co](http://www.ansermanuevo-valle.gov.co)”.

La entidad certificó con oficio sin tabla de retención y sin fecha, remitido por el Técnico Administrativo de Planeación, que el Informe de Gestión 2011 no se encontró en medio físico.

En la Subdirección Técnica Cercofis Cartago de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no se encontró evidencia de que se hubiera reportado la Rendición Pública de Cuentas 2011.

#### **Hallazgo Administrativo No. 47**

Confrontada la rendición anterior, se observó que lo informado estuvo acorde con la realidad encontrada en el proceso auditor, pero no se expusieron las actividades que no se cumplieron y que se encontraban en el Plan de Desarrollo, esto con el fin de llevar a los Representantes Legales a hacer unas rendiciones más acordes con la realidad, y con mayor transparencia en la rendición pública de cuentas.

### **3.7 ENCUESTA DE AUTOEVALUACION**

La Auditoria con Enfoque Integral, Modalidad Regular al Municipio de Ansermanuevo vigencias 2010 y 2011, se desarrolló analizando y verificando lo relacionado con la gestión, el financiamiento, la legalidad, la revisión de la cuenta,

la rendición pública de cuentas, quejas de la comunidad, todo esto consolidándose como resultado en el Dictamen Integral y en el cuadro de hallazgo.

Dentro del proceso auditor, el Municipio de Ansermanuevo, no contó con toda la información contractual requerida en la etapa de planeación de la auditoria, ocasionado dificultad al proceso auditor, así como se evidencia debilidades en otros procesos internos como de gestión, financiamiento, sistemas de información, entre otros para lo cual el sujeto de control deberá presentar las acciones correctivas, plasmadas en un plan de mejoramiento.



CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

#### **4. ANEXOS**

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

## 1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 a diciembre 31 de 2010 y 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO - VIGENCIA 2010

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	DESFAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	NEGATIVA
DICTAMEN INTEGRAL	NO FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	92	66	63%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	58	36	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	70	38	

### MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO - VIGENCIA 2011

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	DESFAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	NEGATIVA
DICTAMEN INTEGRAL	NO FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	92	46	55%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	58	36	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	70	38	

## Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencias 2010 y 2011, es Desfavorable, producto de la calificación consolidada de 63% y 55% respectivamente, donde presenta para el periodo 2010 una Gestión inadecuada con 66 puntos de 92 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 36 puntos de 58 esperados y una Gestión Financiera inadecuada de 38 puntos sobre 70 esperados. Para el año 2011 una Gestión inadecuada con 46 puntos de 92 esperados, una Gestión inadecuada en Legalidad con 36 puntos de 58 esperados y una Gestión Financiera inadecuada de 38 puntos sobre 70 esperados.

El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2011, decae con respecto a los años anteriores, en el cual se emitió un concepto favorable con observaciones. Es preocupante el resultado de la gestión en el Municipio de Ansermanuevo, puesto que desde el 2009 esta calificación desmejora.

- **Opinión sobre los Estados Contables**

La Opinión sobre los Estados Contables, teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría al Municipio de Ansermanuevo, al 31 de diciembre de las vigencias 2010 y 2011 es, NEGATIVA, coherente con la calificación consolidada en la Gestión Financiera.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 47 hallazgos Administrativos, de los cuales 15 con alcance Disciplinario, 5 con alcance penal y con alcance Fiscal 20 por valor de \$586.035.903.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento (plan de mejoramiento anterior a la presente auditoría), y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 006 de 2011.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

## 2. Opinión de Estados Contables

Doctor:

**JOSE LUIS HERRERA RENDON**

Alcalde Municipal

Ansermanuevo

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2010-2011

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros al Municipio de Ansermanuevo, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2010 -2011 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010 y 2011; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del Municipio de Ansermanuevo a 31 de diciembre de 2010 y 2011 es **NEGATIVA** por todo lo expuesto en el presente informe, en la línea financiera.

Atentamente,

---

**JOSE ALBERTO DUERO**  
**Tarjeta Profesional No.152186-T**

3.CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO Vigencias 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	GESTIÓN Y RESULTADOS							
1	El Plan Indicativo y el Plan Operativo Anual de Inversiones, Plan de Acción propuestos inicialmente y modificados no presentan ningún informe que evidencie la ejecución de los mismos, se solicitó por escrito a la entidad los informes de ejecución por cada uno de los ejes y proyectos manifestando que no se poseía dicha información, se aportó material impreso pero frente a la gran cantidad de modificaciones del Plan de Desarrollo y al no figurar fecha de elaboración de los cuadros se hizo imposible el seguimiento de los mismo en el tiempo del proceso auditor; por ello se debió verificar la ejecución frente al presupuesto.	ALCALDE: La Administración atenderá esta observación para la vigencia 2012 – 2015 realizando evaluación y seguimiento periódico al Plan Indicativo, POAI y Plan de Acción y a los ajustes que deban ser realizados al Plan de Desarrollo.  EXALCALDE: El Plan Indicativo y el Plan Operativo Anual de Inversiones, Plan de Acción propuestos inicialmente y modificados durante mi gestión se presentaron los debidos informes que evidenciaron la ejecución de los mismos, informes estos que deben reposar en los archivos oficiales. En tanto la comisión auditora le fue imposible el seguimiento de los mismos en el tiempo del proceso auditor; se hizo la confrontación con los informes de ejecución presupuestal, que es válida.	La observación apunta al hecho de que habían muchos informes en papel y en medio magnético en los cuales no se evidenciaba la fecha de su elaboración, ni la versión del Plan de Desarrollo a la que correspondían, adicionalmente estos informes presentaban resultados cualitativos, los cuales no son fidedignos pues corren el riesgo de presentar un sesgo por parte del evaluador y si los planes cuentan con indicadores cuantitativos, estos se deben utilizar para realizar los seguimientos puntuales. El Hallazgos se mantiene.	X				
2	Según informe presentado por el Subsecretario de Planeación de la administración anterior y consignado en el Acta de Gestión (folios 231 a 239),	ALCALDE: La Administración atenderá esta observación para la vigencia 2012 – 2015 inscribiendo la totalidad de los proyectos del Plan de Desarrollo en el Banco de Proyectos.	El argumento dado por el Exalcalde es, el hallazgo no cuestiona su autorización para realizar ajustes al Plan de Desarrollo. lo que no se	X				

	<p>certifica que los proyectos radicados en el Banco de Proyectos son 110, y los proyectos aprobados en el Plan de Desarrollo fueron 154, lo que evidencia que hubo 44 proyectos que fueron ejecutados sin contar con su respectivo proyecto inscrito.</p>	<p>EXALCALDE: Se debe tener en cuenta que existen proyectos generales los cuales pueden tener varios proyectos que estén el plan de desarrollo, puede que estén comparando esto, por eso no coincide, para esto se debe revisar los folios que indican y el listado de banco de proyectos. No obstante debe considerarse que mediante el artículo 11 del acuerdo 033 de mayo 30 de 2008, que adopta el Plan de desarrollo se estipula que "Si durante la vigencia del presente Plan de Desarrollo se establecen nuevos programas y proyectos o se exigen nuevas inversiones de conformidad con la ley, el Alcalde municipal queda facultado para realizar los ajustes correspondientes tanto en el componente estratégico como en la matriz pluri-anual de Inversiones y el respectivo presupuesto, para hacerlos consistentes con aquellos y facilitar los estudios de cumplimiento y evaluación de ejecución del plan a través del seguimiento a los indicadores y las metas previstas. En tal virtud, el plan de desarrollo del municipio acorde a su flexibilidad permitirá dentro de su matriz de inversiones hacer los ajustes necesarios de acuerdo a los ingresos del municipio y a las prioridades de inversión establecidas en el programa de gobierno del alcalde". Por lo anterior queda claro que deberán existir en los archivos los decretos</p>	<p>le autorizó fue a saltarse el principio de planeación que estipula que todo contrato que se ejecuta debe partir de un proyecto y que sólo existe un proyecto que obligatoriamente debe inscribirse en el Banco de Proyectos Municipal, y la certificación la emitió el Subsecretario de Planeación, osea el experto en la materia. El Hallazgos continúa.</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--	--

		134 de 2009, 096 de 2009, 038 de 2010, 006 de 2010, 009 de 2010, 009 de 2011, y 011 de 2011, mediante los cuales se efectúan adiciones o modificaciones ajustes al Plan de desarrollo.						
3	Con referencia al cargo de carrera administrativa denominado Celador Secretaría de Infraestructura y Planeación, se observó que desempeña sus funciones cuidando los vehículos varados del municipio que se encuentran en el Parque Recreacional, lo que representa una utilización inadecuada del funcionario.	<p>ALCALDE: Se toma en cuenta la observación y el funcionario será reubicado en otro sitio en dónde sea optimizada su utilización.</p> <p>EXALCALDE: Debe responder la actual administración.</p>	Se mantiene el Hallazgo para la acción correctiva.	x				
4	Las capacitaciones del proyecto Capacitación a los Servidores Públicos se otorgaron en cumplimiento del Programa de Bienestar Laboral, en particular mediante las Resoluciones 057 (febrero 9) y 758 (julio 27) de 2010, se autorizó el pago de las matrículas para educación formal, a funcionarios con diferentes tipos de vinculación pero no se evidenciaron los criterios para la elección de los beneficiarios de los mismos, dado que varios de ellos ya no hacen parte de la administración municipal.	<p>ALCALDE: A pesar de que este hallazgo no aplica para la actual administración, se tomará en cuenta para el periodo 2012 – 2015.</p> <p>EXALCALDE: Las capacitaciones del proyecto Capacitación a los Servidores Públicos se otorgaron en cumplimiento del Programa de Bienestar Laboral, respondiendo a las necesidades coyunturales presentadas por los mismos funcionarios. Si varios de ellos ya no hacen parte de la administración municipal es una pérdida lamentable pero ajena a la decisión de la actual administración de excluirlos del servicio público.</p>	El Hallazgo se plateó en el sentido de que no se evidenciaron los criterios para la asignación de dichos funcionarios, ni el proceso de selección y adjudicación, ni los beneficios que podría obtener la entidad y el beneficiario, lo que puede conllevar a una mala utilización del recurso y el no garantizar el derecho a la igualdad. El hallazgo continúa.	x				
5	Con base en la revisión efectuada a las Hojas de Vida de los funcionarios de la actual y anterior administración, se evidenció que estas se encuentran desactualizadas, no están archivadas	ALCALDE: Tomando en cuenta que en la visita de seguimiento realizada en el 2010 por parte de la CDVC se evidenció que este hallazgo se había subsanado, y adicionalmente de la	La Hoja de Vida es un documento único que trasciende las administraciones, sea que esté activa o no una	x				

	<p>consecutivamente, no cuentan con la totalidad de la información requerida como por ejemplo los certificados de estudios, entre otras. De las 8 hojas de vida de los directivos, solamente se encontraron adecuadas 4 las correspondientes al: Alcalde, Secretaria de Gobierno, y las de los 2 Subsecretarios de Planeación e Infraestructura. Este hallazgo es recurrente dado que se evidenció también en la Auditoría ejecutada en el año 2009.</p>	<p>administración actual únicamente solicitan las hojas de vida del Alcalde, la Secretaria Financiera y la Secretaria de Gobierno, la redacción del hallazgo no es clara y se presta a confusión ya que no separa las hojas de vida revisadas en cada vigencia. En la actualidad se siguen los lineamientos de la Ley General de Archivo y las hojas de vida contienen los respectivos soportes.</p> <p>EXALCALDE: Sobre la desactualización de las hojas de vida de los funcionarios, el mal archivo de las mismas y la información incompleta, me parece que esta observación compete a la actual administración por lo que me abstengo de efectuar contradicciones. A pesar de lo anterior y en lo que atañe al ámbito de mi periodo considero que por parte de la oficina de control interno se ejerció un permanente control de los procesos respectivos fin de que desde la oficina de Talento Humano el componente de archivo de hojas de vida reuniera y cumpliera la totalidad de los requisitos legales tal como se detalla en la presente auditoria.</p>	<p>Hoja de Vida debe estar debidamente archivada, máxime que estos documentos son muy valiosos y serán requeridos en el momento que el funcionario solicite su pensión o en el caso de que a la entidad se le cobren cuotas partes, entre otros costos laborales compartidos. El Hallazgo se mantiene para que TODAS las Hojas sean organizadas como la ley lo exige.</p>					
6	<p>Salud Ocupacional y Seguridad Industrial: con base en certificación expedida por la dependencia de talento humano, no se encontraron documentos referentes a este tema.</p>	<p>ALCALDE: No se acepta el hallazgo dado que no es claro y específico en lo que pretende evidenciar la Contraloría.</p> <p>EXALCALDE: La dependencia de talento humano, no presentó</p>	<p>Por error en la consolidación del cuadro de hallazgos el informe preliminar no se especificó que el tema se refería a Salud Ocupacional y Seguridad</p>	x				

		documentos referentes al tema de seguridad industrial y deberá hacer parte entonces del plan de mejoramiento.	Industrial, pero en el cuerpo del informe preliminar (páginas 16 y 17) el cual fue remitido a la entidad se evidenciaba a qué tema correspondía el hallazgo, por ello el sujeto podía haber contradicho la observación, en conclusión el Hallazgo se ratifica.					
7	En relación con el Control Interno y en comparación con las auditorías realizadas entre el 2010 y 2011, se observan que las realizadas en el 2010, fueron mucho más documentadas, soportadas, los informes mucho más completos, donde se solicitaron los planes de mejoramiento y se presentaron, para el 2011 a pesar que se desarrolló y se cumplió con el PGA, desmejoró un poco el proceso auditor.	<p>ALCALDE: No se acepta como hallazgo ya que se cumple con la realización del PGA.</p> <p>EXALCALDE: Si desmejoró un poco el proceso auditor por parte de la oficina de control interno en 2011, corresponde a esta administración efectuar los correctivos del caso.</p>	El Hallazgo Administrativo continúa evidenciando que la desmejora en la vigencia 2011 es aceptada y además el cumplimiento del PGA no es suficiente para desvirtuar el hallazgo administrativo, por lo tanto continúa para el seguimiento en el plan de mejoramiento.	x				
8	Satisfacción al usuario: No se tuvo acceso a la información referente a este tema, por lo tanto no se da concepto sobre el mismo.	<p>ALCALDE: No se acepta el hallazgo dado que no es claro y específico en lo que pretende evidenciar la Contraloría.</p> <p>EXALCALDE: Si no se emite concepto por parte de la comisión auditora mucho menos nos arriesgamos en emitir el nuestro sin saber de qué se trata.</p>	Por error en la consolidación del cuadro de hallazgos el informe preliminar no se especificó que el tema se refería a Satisfacción al usuario, pero en el cuerpo del informe preliminar (páginas 26 y 27) el cual fue remitido a la entidad se evidenciaba	x				

			a qué tema correspondía el hallazgo, por ello el sujeto podía haber contradicho la observación, en conclusión el Hallazgo se ratifica.					
	<b>FINANCIAMIENTO</b>							
<b>9</b>	Los sistemas de información financiera del municipio de Ansermanuevo no son confiables, debido a que la información no fluye adecuadamente desde sus módulos a contabilidad, se realizan reprocesos en el manejo de la información de programa de impuesto a SINAP, genera reportes con nombres de cuentas diferentes a las reales, tal es el caso de la cuenta 022305 es denominada impuesto a la gasolina y al acpm, pero las transacciones aparecen como rendimientos financieros, generando con ello confusión en la información financiera, de igual forma se debió parametrizar un código de barras, el cual no opera adecuadamente, esta situación genera dificultades en el manejo de una información fidedigna, oportuna y de utilidad.	<p><b>ALCALDE:</b> En la actual administración se ha procurado por mejorar la calidad del software financiero, prueba de ello son los constantes requerimientos y visitas de soporte técnico con sus respectivas actas que demuestran el avance en procura de un mejor sistema; con relación a la cuenta 022305, la actual administración se abstiene de dar una explicación puesto que las cuentas 0 (de Tesorería y Presupuestales) dejaron de ser funcionales para el año 2012 de acuerdo con la Resolución 413 de diciembre de 2011 emanada por la Contaduría General de la Nación, por lo tanto esta administración no acepta el hallazgo.</p> <p><b>EXALCALDE:</b> Los sistemas de información financiera del municipio de Ansermanuevo están agregados al sistema SINAP deberá efectuar los ajustes necesarios para que la información fluya adecuadamente desde sus módulos a contabilidad, y ajustar el programa de impuesto para que no se generen reportes con nombres de cuentas diferentes a las</p>	La respuesta no desvirtúa lo observado por tanto se deja en firme para plan de mejoramiento	<b>X</b>				

		reales y, de igual forma se debe ajustar el código de barras para que opere adecuadamente y se pueda disponer de una información fidedigna, oportuna y de utilidad.						
10	<p>La entidad realizó en la vigencia 2007, doble pago a la señora María Josefa Aponte por \$4.489,710 por concepto de compra de materiales de construcción para atención de la ola invernal; situación debida a la falta de controles efectivos a la hora de solicitar los desembolsos a INFIVALLE, entidad financiera encargada de administrar los recursos de dicho programa, a una gestión fiscal deficiente en términos de tener los cuidados necesarios para evitar que se materializara el riesgo de doble pago, por lo tanto, revisada el acta de solicitud de conciliación ante la Procuraduría, se evidenció <b>“que la parte convocante Municipio de Ansermanuevo no acudió a la jurisdicción para demandar en los términos, por lo tanto la acción se encuentra caducada”</b>, por esta razón se configura como presunto hallazgos Disciplinario para los Alcaldes vigencia 2007 y del 2008-2011, dado que fueron negligentes al dejar prescribir la acción y poder haber reclamado la devolución del dinero.</p>	<p>ALCALDE: Es de aclarar que no fue la administración la que realizó el doble pago a la señora María Josefa Aponte en diciembre de 2007, sino que el doble pago fue realizado por INFIVALLE (entidad que no realizó los controles y la verificación correspondiente, ya que el doble pago se realiza con la presentación de la misma documentación, emitiéndose por la administración sólo una orden de pago), entidad encargada de manejar los recursos; en auditoría realizada en el año 2009 a los periodos 2006, 2007 y 2008, se evidenció tal observación y como resultado se estableció un plan de mejoramiento que fue supervisado en el periodo 2010, tal observación quedaba en cabeza del representante legal de la vigencia 2008 – 2011, por lo tanto la actual administración no acepta la observación por cuanto esta no aplica para este periodo. Además por que ya prescribieron las acciones legales de esta administración para cobrarle a la señora María Josefa Aponte, a quien en su momento era INFIVALLE quien debía recobrarle para enmendar su error. Por lo anteriormente mencionado no se acepta este hallazgo.</p>	<p>En el hallazgo no se está haciendo responsable a la actual administración de lo sucedido, como quiera que las vigencias auditadas son 2010 y 2011, de igual forma se realizó el pago y se con figura el hecho, que es negligente por parte de los anteriores administradores por lo cual se constituye una falta disciplinaria, en tal sentido se deja en firme para plan de mejoramiento y se traslada a la procuraduría para los fines pertinentes.</p>	X	X			

		EXALCALDE: Lo primero que se debe decir, frente a este presunto hallazgo es que, el doble pago todavía es materia de debate, en otras palabras, el denominado doble pago podría eventualmente ser un verdadero pago; empero, de no ser así, fue el Municipio (2008-2011) quien realizó toda la gestión tendiente a aclarar este manto de dudas que fue sembrado por la administración inmediatamente anterior, gestiones que reposan en la respectiva carpeta y donde la contratista Blanca Vanegas en calidad de Asesora Jurídica explica en sus diferentes informes de avance a su contrato entre otros temas, el que aquí se señala como Disciplinario. La importancia d esta respuesta es demostrar que por lo menos en nuestro período si se hizo jurídicamente lo necesario para encontrar solución a lo que se predica como doble pago.					
11	El Municipio de Ansermanuevo presenta un Marco Fiscal de Mediano Plazo sin la debida sustentación de los elementos requeridos para su formulación, elaboración y ejecución debido a que Falta de memorias de elaboración para las proyecciones, no permite evidenciar la coherencia de las metas del mismo con los demás elementos del sistema como por ejemplo, el POAI. El plan financiero no consulta la capacidad potencial fiscal rentística del ente; la determinación del superávit primario no	<p>ALCALDE: No se acepta el hallazgo, ya que el Marco Fiscal de Mediano Plazo al que se refiere esta observación está evaluando la gestión fiscal y de planeación de la administración 2008 – 2011.</p> <p>La actual administración viene aplicando la Ley 819 de 2003 en materia de planeación fiscal para el periodo 2012 – 2015; el MFMP fue presentado a mediados del presente año con sus respectivos soportes a la Contraloría Departamental del Valle</p>	La respuesta contiene argumentos que desvirtúan la observación disciplinarias continuando la administrativa, máxime cuando las memorias no dan cuenta de los seguimientos al plan financiero, el cual se hace solo por llenar un requisito, no se cuenta con seguimiento y evaluación al mismo ni	X			

	<p>es coherente con las demás proyecciones y análisis ni permite conocer si se cubren los compromisos que adquiriera la entidad en las vigencias siguientes a la proyección del MFMP</p> <p>En el plan financiero no se estableció el grado de dependencia de la entidad frente a las transferencias tanto nacionales como departamentales. Faltan las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución; Un informe de resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior. Este informe debe incluir, en caso de incumplimiento de las metas fijadas en el marco fiscal de mediano plazo del año anterior, una explicación de cualquier desviación respecto a las metas y las medidas necesarias para corregirlas, todo ello genera especulación en las proyecciones y posible aplicación de recursos innecesarios o desviación de los mismos. De igual forma se desatiende la ley 819 de 2003 en cuanto a no contener los elementos requeridos para un adecuado MFMP.</p>	<p>del Cauca y demás entes de control que lo requirieron sin realizar observación alguna, así mismo se presentó al Honorable Concejo Municipal de Ansermanuevo para la aprobación del presupuesto 2013 sin que se realizara objeción alguna por esta corporación.</p> <p>EXALCALDE: No estamos de acuerdo con este hallazgo una vez que la entidad sí cumplió con el procedimiento para la elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo contenido en el artículo 5 de la ley 819 de 2003 el cual contempla los siete componentes de dicha herramienta, los cuales fueron desarrollados en el documento técnico del marco fiscal de mediano Plazo 2011 – 2020, elaborado por la secretaria financiera en el mes de octubre de 2010, documento que al parecer no fue evaluado por el equipo auditor; transcribo tabla de contenido del mencionado documento.</p> <p style="text-align: center;"><b>Tabla de contenido</b></p> <p>INTRODUCCION.....</p> <p>(I) PLAN FINANCIERO.....</p> <p>1.1 ANALISIS HISTORICO .....</p> <p>1.1.1 INGRESOS.....</p> <p>1.1.2 GASTOS .....</p> <p>1.1.3 PROYECCION DE INGRESOS.....</p> <p>1.1.4 PROYECCION DE GASTOS.....</p> <p>1.1.5 BALANCE FINANCIERO.....</p> <p>(II) METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PÚBLICA Y ANALISIS DE SOSTENIBILIDAD.....</p> <p>(III) ACCIONES Y MEDIDAS EN LAS QUE SE SUSTENTA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS DE MFMP.....</p> <p>(IV) RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA ANTERIOR.....</p> <p>(V) COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS EXISTENTES EN LA VIGENCIA ANTERIOR.....</p> <p>(VI) PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES.....</p> <p>(VII) COSTO FISCAL DE LOS ACUERDO SANCIONADOS EN LA VIGENCIA 2009.....</p> <p>ANEXOS: Formatos_MFMP_MUNICIPIOS_CGR-DNP.....</p> <p>Igualmente esta entidad dio estricto cumplimiento a la Resolución No.</p>	<p>las decisiones tomadas con base en él. En tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento.</p>					
--	---	--	--	--	--	--	--	--

		<p>5993 del 17 de septiembre de 2008 la cual estableció en el último inciso del artículo 72 que “Las entidades remitirán anualmente en medio magnético el Marco Fiscal de Mediano Plazo en los formatos dispuestos por el organismo de control antes del 15 de febrero”, dentro del proceso de análisis y verificación por parte CGR y el DNP no se recibieron observaciones lo que confirma que el MFMP del municipio de Ansermanuevo cumplió con lo dispuesto en la normatividad vigente. Además el MFMP guarda consistencia con el presupuesto aprobado para la vigencia 2011 en concordancia con el artículo 6 de la ley 819 de 2003.</p> <p>Anexo documentos en medio Magnético; documento MFMP y Formatos Excel CGR – DNP, vigencia 2010 y 2011.</p>						
12	<p>La entidad presenta un inadecuado manejo en el proceso de tesorería, debido a la falta de aplicación de controles, seguimientos y evaluación a los recursos por fuentes a través del PAC, del plan financiero y debilidades en la conciliación entre las dependencias del área financiera, generando con ello alto riesgo en el manejo de la información, aplicación inadecuada de recursos, falta de conocimiento de los momentos de liquidez o insolvencia del ente y toma de decisiones con fundamentación poco técnica y confiable.</p>	<p>ALCALDE: El hallazgo no es claro respecto a qué periodo corresponde.</p> <p>En la actual administración se vienen realizando continuamente revisiones entre contabilidad, presupuesto y tesorería ya que es requisito indispensable que la información financiera esté conciliada para poder presentarla al SCHIP y FUT de la Contaduría General de la Nación. El sistema financiero actual cuenta con un control del PAC tanto en tesorería como en presupuesto que no permite realizar ni ejecutar gastos por encima de lo ya calculado, recordando que el</p>	<p>La respuesta es una explicación fuera del contexto observado en el proceso auditor, tal como se muestra en el cuerpo del informe, la entidad no elabora un pac técnicamente, lo que conlleva al déficit mencionado, en tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento.</p>	X				

		<p>presupuesto es un supuesto que varía de acuerdo a las variables internas y externas macro y microeconómicas del municipio, por tanto esta observación no se acepta para este periodo administrativo.</p> <p>EXALCALDE: No estamos de acuerdo con el respectivo hallazgo; el funcionario del equipo auditor no verifico el cumplimiento del PAC de las vigencias auditadas 2010-2011, en la matriz del Plan Anual mensualizado de Caja PAC elaborada por la Secretaria financiera se mantuvo un estricto control al Flujo de efectivo, en esta se observa la disponibilidad de liquidez mes a mes en los periodos 2010- 2011; además a ello se realizaron monitoreos permanentes al cumplimiento de los límites de ley 617 de 2000 y a las fuentes de financiación tanto del ingreso y del gasto asociados a la disponibilidad de recursos de tesorería, las cuales cruzan perfectamente.</p> <p>Anexo Plan Anual mensualizado – PAC vigencia fiscal 2010 y 2011, en treinta y un (31) folios.</p>						
13	<p>La Entidad a través de su representante legal FERNANDO ESCOBAR ARROYAVE, realizó pagos por valor de \$66'800.000 con base en el contrato No 197 de 2008 con el arquitecto HERNAN FRANKE ANTE, cuyo objeto fue "Elaboración del plan maestro y plan de saneamiento y manejo de vertimientos</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar respuesta alguna de este hallazgo, sin embargo la actual administración realizó llamado al contratista para que presentara el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos a la autoridad ambiental CVC, y una vez se recibe el concepto técnico de la CVC se procede a</p>	<p>Se deja en firme para que surta efecto en el proceso de responsabilidad fiscal, toda vez que la respuesta no desvirtúa el hallazgo.</p>	X			X	66.800.000

	<p>para el municipio de Ansermanuevo", por valor de \$69'800.000; objeto que no se cumplió, debido a que no se ejecutó en el término convenido, ni se ha entregado a la fecha el plan en mención debidamente aprobado por la CVC tal como se estipulo en el contrato, a lo enunciado se agrega las inconsistencias de carácter técnicos observadas por la entidad ambiental en mención, hecho que genera perjuicios en el desarrollo de los planes y programas establecidos en el plan de desarrollo en el tema de saneamiento básico, afectando directamente a la comunidad. En tal sentido se presume un detrimento patrimonial por \$66'800.000.</p>	<p>tomar las acciones jurídicas del caso para evitar un detrimento patrimonial al municipio de Ansermanuevo, ya que son múltiples las observaciones que se le realizan al documento presentado.</p> <p>EXALCALDE: Se realizaron las correspondientes mesas de trabajo con la Secretaria de Infraestructura y Planeación y el contratista para presentar el documento a la CVC. Este efectivamente fue presentado ante la autoridad ambiental y el día 13 de noviembre de 2009 se recibe el documento donde se deja constancia que los documentos recibidos cumplen la especificaciones generales y demás condiciones contractuales de acuerdo a lo dispuesto. Lo anterior, no exonera al contratista de las obligaciones y responsabilidades estipuladas en el contrato y de la aprobación de los documentos por parte de la CVC para el pago final de \$14.000.000. (esto se hizo como un recibo del Documento ya que el 25 de Noviembre se vencía el contrato ). Por cuanto el contratista no presento el documento donde la CVC aprobara el Plan Maestro y de vertimientos se recibieron parcialmente documentos que reposan en la Secretaria de Infraestructura y Planeación así como sus planos anexos. Queda claro que mientras la CVC no apruebe el contenido del Plan el contratista puede hacer además de</p>						
--	---	--	--	--	--	--	--	--

		esperar, al igual que el Municipio, en conjunto presionar a la CVC para que le de curso al estudio y aprobación o en su defecto efectuar los ajustes respectivos si es del caso. Por lo pronto el contrato esta suspendido y como tal sigue “vivo”, lo que no que no permite configurarse como un Hallazgo fiscal ante un posible detrimento patrimonial ya que no se ha materializado ningún daño mientras el cumplimiento del contrato en este caso este sujeto a la intervención de un tercero como es la autoridad ambiental.					
14	El municipio de Ansermanuevo presenta un activo no corriente sin ajustar, debido a que ha considerado inversiones que no registran valorización alguna, tampoco se ha recibido dividendos producidos por las mismas, Generando con ello incertidumbre en los estados financieros y cálculos de liquidez incorrectos y activos poco productivos.	<p>ALCALDE: La actual administración realizará cruce de información con esta entidad para efectuar clasificación del valor intrínseco y de valorización de las acciones que posee el municipio con la empresa ACUAVALLE.</p> <p>EXALCALDE: Durante las vigencias fiscales 2008 - 2009 - 2010 y 2011 se solicitaron los certificados de las inversiones (acciones) y las mismas no presentaron ninguna valorización así mismo no se obtuvieron dividendos de los mismos los registros y la actualización de la cuenta se realizó con base en las certificaciones expedidas por la entidad objeto de inversión.</p>	La respuesta del ente acepta la observación por tanto se deja en firme para plan de mejoramiento.	X			
15	El municipio de Ansermanuevo presenta incertidumbre de las rentas por cobrar registradas en el balance general debido a que hay una sobre estimación de los valores registrados en dicho estado	ALCALDE: En la actual administración se realiza una depuración de cifras a través del Comité de Sostenibilidad Contable, se elaborará un acta en el mes de	La respuesta no desvirtúa lo observado por tal motivo se deja en firme para plan de mejoramiento	X			

	<p>tanto de vigencia actual como anterior por \$2.652 millones, frente a los valores contenidos en los soportes que le dan la titularidad al ente sobre dichos derechos, a reportes mal tomados y deficiencias en la migración de la información desde los diferentes módulos a contabilidad, a la falta de aplicación de controles oportunos, de seguimiento y evaluación de las operaciones financieras; generando con ello Estados financieros poco confiables para la toma de decisiones, e incumpléndose con la característica contable de una adecuada revelación de la situación financiera del ente.</p>	<p>diciembre de 2012 con saneamiento de estas rentas y se continuará esta depuración a través de la verificación y análisis de esta renta con el fin de tener valores que correspondan a la realidad contable y financiera, aplicando de esta forma los principios contables que rigen en Colombia.</p> <p>EXALCALDE: Estas cuentas están sujetas a ajuste trimestral, para el cierre fiscal 2011 la liquidación se realiza finalizando el mes de enero de 2012, que es cuando se realiza la liquidación por parte de los funcionarios encargados del manejo del software administrador de los impuestos, es claro que el sistema siempre muestra cifras distintas y diferencias sujetas a ajuste, no existe sobre estimación, lo que se requiere es ajustar las cifras con base a la liquidación de los impuestos y demás caudales administrados por el municipio, es imposible ajustar dichas cifras por el contador saliente cuando a la fecha de la liquidación el mismo ya no estaba prestando sus servicios profesionales a la entidad.</p>					
16	<p>El municipio de Ansermanuevo presenta incertidumbre de las cuentas por cobrar registradas en el balance general debido a que hay una sobre estimación de los valores registrados en dicho estado por \$2.379 millones, frente a los soportados, a reportes mal tomados y deficiencias en la migración de la información desde los diferentes módulos a contabilidad, a la</p>	<p>ALCALDE: En la actual administración se realiza una depuración de cifras a través del Comité de Sostenibilidad Contable, se elaborará un acta en el mes de diciembre de 2012 con saneamiento de estas cuentas y se continuará esta depuración a través de la verificación y análisis de estas cuentas con el fin de tener valores que correspondan a</p>	<p>La respuesta deja implícita la aceptación de la observación por tal motivo se deja en firme para plan de mejoramiento.</p>	X			

	<p>falta de aplicación de controles oportunos, de seguimiento y evaluación de las operaciones financieras; generando con ello Estados financieros poco confiables para la toma de decisiones, e incumpléndose con la característica contable de una adecuada revelación de la situación financiera del ente.</p>	<p>la realidad contable y financiera, aplicando de esta forma los principios contables que rigen en Colombia.</p> <p>EXALCALDE: Estas cuentas están sujetas a ajuste trimestral, para el cierre fiscal 2011 la liquidación se realiza finalizando el mes de enero de 2012, que es cuando se realiza la liquidación por parte de los funcionarios encargados del manejo del software administrador de los impuestos, es claro que el sistema siempre muestra cifras distintas y diferencias sujetas a ajuste, no existe sobre estimación, lo que se requiere es ajustar las cifras con base a la liquidación de los impuestos y demás caudales administrados por el municipio, es imposible ajustar dichas cifras por el contador saliente cuando a la fecha de la liquidación el mismo ya no estaba prestando sus servicios profesionales a la entidad.</p>					
17	<p>El Municipio de Ansermanuevo presenta activos ocultos en su contabilidad, debido a que no reporta a nivel de sus activos en las cuentas deudoras el valor embargado por el departamento del valle por cuotas partes pensionales, ni en otra cuenta que de fe financiera del hecho, tal situación ha generado incertidumbre e inadecuada revelación en los estados financieros de las operaciones económicas de la entidad por <b>\$211 millones</b>, teniendo en cuenta que el recurso lo tiene el Departamento y por una decisión judicial debe ser</p>	<p>ALCALDE: Se tiene en cuenta esta observación, y a la fecha la administración actual ha realizado las acciones pertinentes para la recuperación de los dineros a tal punto que ya existe sentencia a favor del municipio en la que obligan al departamento a hacer la devolución de dichos recursos, este valor será contabilizado a cuentas de orden a 31 de diciembre de 2012.</p> <p>EXALCALDE: La cifra está registrada en la contabilidad lo que permite una correcta revelación en los estados</p>	<p>Se deja en firme para plan de mejoramiento, en canto a continuar las acciones legales para la recuperación de los recursos en poder del departamento.</p>	X			

	reintegrado a las arcas del Municipio, por lo tanto la gestión del representante es bastante importante y pertinente para los ajustes contables necesarios, tendientes a evidenciar el recurso citado.	financieros, el hecho que el tercero no se haya identificado correctamente no significa que los estados financieros no reflejen la verdadera situación financiera de la entidad.					
18	El municipio de Ansermanuevo presenta incertidumbre en el valor real de su propiedad planta y equipo, debido a la no valuación de los bienes de uso público y demás activos a excepción de los bienes muebles y enseres, generando con ello incertidumbre en los estados financieros por una inadecuada revelación del valor de la propiedad planta y equipo, sumado al cálculo impropio de la depreciación de sus activos y por ende contrariando los postulados de la contabilidad pública.	<p>ALCALDE: Se acepta la observación y la actual administración implementará un plan de acción e inversión durante la vigencia 2012 – 2015 para la valuación de los bienes muebles e inmuebles a cargo de la entidad.</p> <p>EXALCALDE: Durante la vigencia fiscal 2011 se realizó una valoración de los activos fijos del municipio dentro de esta valoración se tuvieron en cuenta todos los activos tanto fijos como de beneficio y uso público en los archivos de la entidad reposa el informe entregado por el contratista, los demás activos estaban plenamente identificados por el área de almacén, así mismo se ajustaron las cuentas patrimoniales y las cuentas del activo para incorporar los valores actualizados basados en el concepto técnico del evaluador de la lonja contratado para tal fin.</p>	Se aceptó observación, se deja en firme para plan de mejoramiento.	X			
19	La administración del municipio de Ansermanuevo, realizó el contrato de arrendamiento No 048 de 2010 con el señor Nelson Correa Sánchez representante legal de la sociedad Districarnes Santa Ana S.A.S, y firmado el día 30 de noviembre de 2011. La duración es de cinco (05) años; en dicho	ALCALDE: Esta administración desconoce la existencia de estudios socioeconómicos y financieros que llevaron a la firma del contrato de arrendamiento. La actual administración realizará acciones jurídicas y legales que permitan establecer con claridad la viabilidad del contrato.	La respuesta no desvirtúa el hallazgo teniendo en cuenta que se revisó un contrato de la vigencia 2010 en la administración del Sr. Fernando Escobar Arroyave, por tal razón se deja en firme para plan	X			

	<p>contrato se cede en arrendamiento un local para expendio de carne con un canon de arrendamiento de \$100 mil pesos mensuales y con un incremento anual del 5%, es decir que su rentabilidad sería de \$60.000 por año o \$5.000 mensuales, valor por demás totalmente irrisorio frente al valor del activo y la depreciación que sufrirá en los cinco años y máxime si se trata de un local comercial.</p> <p>En tal sentido se evidencia una gestión fiscal inadecuada al colocar activos al servicio de particulares sin un estudio apropiado de las condiciones de beneficio para el municipio en términos de rentabilidad.</p>	<p><b>EXALCALDE:</b> Es sumamente importante y aquí se demuestra lo que podría ser incompetencia del auditor o lo peor una desviación de la objetividad del mismo, ya que se está analizando un contrato solo en lo que le muestra el gobierno de turno y no desde el contexto que rodea todo negocio jurídico como el aquí enunciado, y es que el contrato de arrendamiento materia sub examine obedece a la prolongación de un contrato que se originó desde la administración de Wilmar Antonio López Buitrago (q.e.p.d.), y que en términos generales se puede resumir en que la administración entregó en comodato este lote para que fuera el sindicato de expendedores de cárnicos en esa época el que lo construyera y explotara, de ahí que el Municipio reciba un arrendamiento casi que simbólico.</p> <p>Lo que resulta extraño es que el órgano de control practicó auditoría al gobierno pasado y lo que hoy es hallazgo en su momento ni siquiera se mencionó como observación.</p>	de mejoramiento.					
<b>20</b>	<p>La administración del municipio de Ansermanuevo, realizó el contrato de Concesión No 001 firmado el 14 de mayo de 2011 con el señor Nelson Correa Sánchez representante legal de la sociedad Districarnes Santa Ana S.A.S. La duración es de veinte (20) años; en dicho contrato se ceden activos sin determinar su valor con el objeto de</p>	<p><b>ALCALDE:</b> Esta administración desconoce la existencia de estudios socioeconómicos y financieros que llevaron al otorgamiento de la concesión. La actual administración realizará acciones jurídicas y legales y los estudios financieros que permitan establecer con claridad la viabilidad de esta concesión.</p>	<p>Se corrige el hallazgo en cuanto a los valores de rentabilidad siendo \$60.000 por año o \$5.000 mensuales.</p>					
			<p>La respuesta no desvirtúa el hallazgo por tal razón se deja en firme para plan de mejoramiento</p>	<b>X</b>				

	<p>administrar y modernizar la planta de sacrificio animal o matadero del municipio. Se acordó un canon de arrendamiento de \$72 millones por los 20 años, es decir \$3,6 millones por año o lo que es igual \$300 mil pesos mensual, valor que no se indexa en los años siguientes.</p> <p>El contrato en los términos establecidos no cuenta con estudio financiero de rentabilidad real para el municipio con base en los activos comprometidos y de propiedad del municipio, no se estableció una TIR, (tasa interna de retorno) que muestre la recuperación de la inversión, tampoco se consideró la depreciación del bien, por lo que el valor pactado se verá disminuido por este factor, y por ende la utilidad.</p> <p>En tal sentido se requiere redefinir con claridad los beneficios para el municipio en términos económicos.</p>	<p>EXALCALDE: Que bueno que haya tanto interés en este punto y es que parece que los estudiosos del fenómeno de la contratación pública se olvidan que no todos los contratos y en este caso los de concesión son rentables en cuanto a ingresos se refiere y como abre bocas les doy un ejemplo, los aeropuertos, y lo pongo como ejemplo porque salvo contados casos son rentables, y surge entonces la pregunta ¿si no es rentable para el Ente Territorial, para qué se concesiona?</p> <p>Pues se concesiona porque para nadie es un secreto que las plantas de sacrificio y plazas de mercado de los municipios eran la alcahuetería a un pequeño grupo de personas acomodadas donde explotaban un mercado casi monopolístico y la inversión año por año la hacía el Ente Territorial y fue esta, mi Administración la que hizo lo que todas las anteriores les dio temor reverencial hacer, donde si bien el ingreso del Municipio es poco bajo la óptica que Ustedes lo ven, es muy alto en términos sociales y económicos para lo más importante LA GENTE, donde el mantener el sacrificio de ganado mayor salvó a la comunidad de precios altos de este producto, además de garantizarse la permanencia de mano de obra calificada y no calificada en el Municipio.</p> <p>Me gustaría saber que análisis o crítica ha hecho el gobierno actual o</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

		<p>la propia Contraloría a las inversiones que sobre este tema hacen los Municipios, es decir, invierte no pequeñas sumas de dinero del patrimonio público y donde los beneficiarios son estos grupos de personas.</p> <p>Sería fundamental para revisar este punto, observar como Ansermanuevo se volvió un referente importante por lo bueno y no por lo malo, en cómo se logró en un proceso transparente, convertirnos en modelo para los municipio del extremo norte de nuestro Departamento, cuando el modelo y espíritu de las leyes que hoy están vigentes en el País es para que desaparezcan las plantas municipales y optar por un modelo regional que solo lo podrán soportar ciudades intermedias o capitales, y para muestra un botón, Cartago, Municipio que no ha podido encontrar la forma de solucionar este problema donde los costos de operación y bajo la lupa del INVIMA no son viables para casi el 80% de los municipios del País .</p>						
	<b>LEGALIDAD</b>							
<b>21</b>	<p>La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, pudo comprobar en la celebración del Contrato de Prestación de Servicio N° 029 de fecha enero 26 de 2010 por \$ 67.340.950, objeto: Servicio de transporte escolar rural, Institución Educativa el Placer, veredas: Lucitania, La Diamantina, Palo Negro, Santa Bárbara, Tres Esquinas, el Billar.</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de una contratación celebrada en vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Cuando el servicio de transporte escolar fue contratado con particulares el municipio verifico y exigió de los transportadores que el</p>	<p>El organismo de control, Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no comparte la respuesta dada por la entidad, si tenemos en cuenta que la planeación desarrollada por la entidad fue deficiente,</p>	<b>x</b>				

	Honduras, el Roble y San Agustín, que la información allegada por el Municipio para soportar el referido proceso, no revela en forma objetiva los documentos requisitorios para el cumplimiento del objeto, como la póliza civil extracontractual y el acta de liquidación del contrato, situación esta producto de un deficiencia supervisión, una vez que no se aplicaron a plenitud las normas relativas a las etapas contractuales.	vehículo respectivo cumpliera con todas las condiciones técnica y legales para la operación, entre ellas la presentación de los documentos, uno de ellos el seguro. Los contratos de transporte escolar que no estén cubiertos con pólizas de responsabilidad civil extracontractual, obedecen a que el transporte público de pasajeros, por el solo hecho de un vehículo ser público es inherente a este servicio la presencia de no solo la extracontractual sino también de la contractual, resulta entonces inane incorporar una póliza más, lo que produciría un enriquecimiento sin justa causa de estas compañías aseguradoras	generando por ello un alto riesgo en la perfección, ejecución y liquidación del contrato.					
22	La Administración Municipal de Ansermanuevo Valle, ejecutó el Contrato de Prestación de Servicio N° 083 en fecha 10 de noviembre de 2010 con la señora Lilia Castañeda Cortez por \$14.999.671, objeto: Desarrollo del programa de asistencia integral al grupo de ancianos residentes en el Hogar Sagrado Corazón del Municipio Ansermanuevo Valle. Se determinó la inexistencia de las obligaciones del contratista, según la minuta del contrato en lo que respecta a la calidad de los bienes y servicios prestados y la idoneidad del personal responsable en la ejecución del mismo, a falta del informe de supervisión referente a la inversión, informe de avance sobre la ejecución del objeto del contrato; análisis de	ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de una contratación celebrada en vigencias anteriores.  EXALCALDE: Es muy extraño que toda la información que la comisión auditora no haya tenido a su disposición o no se le haya suministrado por los actuales funcionarios, toda la documentación que soporta la ejecución del Contrato de Prestación de Servicio N° 083 en fecha 10 de noviembre de 2010 con la señora Lilia Castañeda Cortez por \$14.999.671, objeto:	En el uso del derecho de contradicción presentado por el Exalcalde, no aportó documentos que sustenten las deficiencias cuestionadas de la administración; la comisión de auditoria determina inviable el levantar la observación administrativa y Disciplinaria.	x	x			

	<p>conveniencia y oportunidad para contratar, lo anterior debido al inadecuado seguimiento por parte de la supervisión donde como consecuencia de ello, se transgredió la Ley 80 de 1993 Artículo 32, Ley 1150 de 2007 y Decreto 2474 de 2008 concordante con la ley 734 de 2002 artículo 34.</p>	<p>Desarrollo del programa de asistencia integral al grupo de ancianos residentes en el Hogar Sagrado Corazón del Municipio Ansermanuevo Valle.</p> <p>Solicito una nueva revisión del contrato en la que estoy seguro deberá estar toda esta información, a menos que haya sido sustraída. El estatuto municipal de contratación y la totalidad de procesos contractuales durante mi administración fueron estrictamente rigurosos, de tal forma que omisiones como esta eran imposibles. También considero que mucho más allá de la auditoria a los archivos documentales se debió confrontar con los resultados y la calidad de la prestación del servicio por parte de la contratista donde se pudo reflejar o no su idoneidad después de más de 10 años que venir cumpliendo este tipo de servicios allí en el mismo sitio. Si en el proceso contractual la presentación de estudios previos o análisis de conveniencia y oportunidad daban inicio al proceso contractual resulta más que imposible continuar con el proceso en cualquier dependencia dados los controles</p>						
--	---	--	--	--	--	--	--	--

		mismos del proceso. Por eso solicito una nueva revisión con la presencia de uno de mis funcionarios de la secretaria de salud.					
23	La entidad celebró el Convenio Interadministrativo N° 002 de fecha 09 de julio de 2010 con la Cooperativa Administradora de Servicios Públicos de Ansermanuevo por \$62.000.000, objeto: Traslado de recursos por parte de la Alcaldía Municipal a la Cooperativa de Servicios "TRIPLE A", con el fin de subsidiar el déficit presupuestal generado por la nueva aplicación de las tarifas plenas en los servicios públicos domiciliarios de aseo y alcantarillado. Se pudo comprobar que la Cooperativa citada, no aparece con la idoneidad y/o experiencia requerida de que habla el Artículo 355 de la Constitución Nacional, sumado a la ausencia de la autorización por parte del Concejo Municipal, para el giro de recursos por la figura de transferencias con el fin cubrir el déficit de dicha Cooperativa; además de la no existencia del apalancamiento financiero. Una vez analizadas las pruebas documentales que soportan la ejecución del Convenio se pudo establecer un presunto detrimento patrimonial al estado por el valor del Convenio y/o transferencia por \$62.000.000 de pesos; situación ésta violatoria de la ley 610 de 2000 artículo 5	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de una contratación celebrada en vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: En los archivos de la oficina de planeación debe encontrarse la totalidad de la documentación relacionada con la constitución de la Cooperativa de servicios públicos domiciliarios TRIPLE A, o en los archivos de la misma cooperativa proceso que se adelantó con toda la legalidad del caso de conformidad con lo dispuesto por la ley 142 de 1994 En este mismo sentido el artículo 6 de dicha ley establece que la Prestación directa de servicios por parte de los municipios se hará directamente, cuando las características técnicas y económicas del servicio, y las conveniencias generales lo permitan y aconsejen, lo cual se entenderá que ocurre en los casos establecidos en los ítems</p>	El órgano de control, Contraloría Departamental del Valle del Cauca no comparte la respuesta dada por la entidad ni la erogación realizada por \$62.000.000 por concepto de subsidiar el déficit presupuestal generado por la nueva aplicación de las tarifas plenas de los servicios públicos domiciliario a cargo de la cooperativa citada, tal situación no la corrobora los soportes exigidos como pruebas para contradecirle; por lo tanto la comisión de auditoría se sostiene en que lo allegado como respuesta no refleja la realidad de lo cuestionado una vez que la información no es precisa, veraz, oportuna y verificable	X	X	X	62.000.000

	<p>y 6, Constitución Nacional artículo 209 y 355, ley 734 de 2002 artículo 34 y 48 y ley 80 de 1993, en razón a los principios contractuales.</p> <p>Lo previsto por la no actuación plena de la supervisión y la falta de razonabilidad para contratar debido a la ausencia del documento que plantea el análisis de la conveniencia y oportunidad para contratar.</p>	<p>6.1, 6.2, 6.3.</p> <p>De acuerdo con el artículo 336 de la Constitución Política, la autorización para que un municipio preste los servicios públicos en forma directa no se utilizará, en caso alguno, para constituir un monopolio de derecho. Así entonces con fundamento en lo anterior se estableció que el municipio no podía seguir siendo prestador directo del servicio lo que motivo a la constitución de la empresa para que en términos de economía, eficiencia, eficacia y oportunidad se atendiera las necesidades del servicio por parte de una empresa local, en este caso una empresa cooperativa. Los resultados hablan por sí solos.</p> <p>La idoneidad se deduce de los estatutos así como su legalidad vigilada y sujeta, en lo que compatible con la Constitución o con la ley misma, a todo lo que esta Ley dispone para las empresas y sus administradores y, en especial, a las regulaciones de las Comisiones y al control, inspección, vigilancia y contribuciones de la</p>						
--	---	---	--	--	--	--	--	--

		<p>Superintendencia de servicios públicos y de las Comisiones.</p> <p>La cooperativa administradora de servicios públicos domiciliarios da Ansermanuevo solo con leer sus estatutos fácil es descubrir que es la más idónea para este tipo de actuaciones, o si no valdría la pena observar solo por mera curiosidad los convenios hasta ahora suscritos por el gobierno municipal 2012-2015 con la misma.</p> <p>Ahora bien, para la fecha de suscripción del convenio el municipio de Ansermanuevo debía contar con el acuerdo municipal mediante el cual el concejo autoriza al alcalde para celebrar convenios y contratos con entidades de carácter público y o privado</p>						
<b>24</b>	<p>La Administración Municipal de Ansermanuevo Valle, celebro el Contrato de Suministro N° 008 -2010 por \$14.100.000 con la Ferretería Constructodo – representante legal Hernán Alonso Aristizabal Martínez, Rut 16.215.335-4, objeto; Compra de materiales de construcción: 100 bultos de cemento gris de 50kg, 40 tablas de formaleta, 30mts de arena 40mts de balastro, 20mtrs de balastro triturado, 100 varillas de hierro de media, 30kg de alambre negro, 40 varillas de hierro de</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de una contratación celebrada en vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: En los estudios previos está contenida toda la información relacionada con la destinación de estos materiales para centros educativos y mejoramiento de vivienda, y su</p>	<p>El órgano de control, Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no comparte la respuesta dada por la entidad ni la erogación realizada por \$ 14.100.000, por concepto de compra de materiales como se cita en la descripción de la observación, si tenemos en cuenta u observamos</p>	X	X	X	X	<b>14.100.000</b>

	3/8, 300kg de hierro chipa de 1/4., 60 manicet #10, 30 caballetes, 50 varetas formaletas, 50 manicet #8 y 5, cuñetes vinilo grucotex, 6 galones de esmalte algreco, 300 ganchos para eternit, 200 amarras para zinc, 30 manilit # 6, 50 cuartones, 30 unidades de zinc acanalado, para mejoramiento vivienda urbana y reparaciones Instituciones Educativas del Municipio Ansermanuevo Valle, se determinó que a falta de análisis de conveniencia y oportunidad para contratar donde se define la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con la contratación, en razón a ello no se observó en la prueba documental de ingreso y salida de materiales el destino de los mismos, una vez que en el objeto no aparece definida esta característica ni el número de viviendas e Instituciones Educativas y la localización; Tal deficiencia trasgrede la ley 80 de 1993 artículo 32, ley 1150 de 2007, ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, ley 734 de 2002 artículo 34 y 38 y ley 599 de 2000 artículo 397	localización porque de no existir el análisis de conveniencia y oportunidad de seguro este contrato no se hubiera ejecutado. En consecuencia en la carpeta respectiva tienen que existir todas las pruebas documentales, las órdenes de suministro de entrega de materiales por parte del proveedor, las fotografías de los trabajos realizados, el informe de supervisión, etc. Pero me quede muy difícil llegar a controvertir algo si no se le suministraron a los auditores los documentos o hayan sido sustraídos de manera intencionada con fin de propiciar un hallazgo que enlode mi gestión. Por tal motivo solicito una nueva revisión del contrato con la presencia de uno de mis funcionarios competentes. Así mismo deberá constituirse como prueba la verificación en el sitio de los trabajos realizados, con testigos si es del caso porque tampoco podrían desaparecerse ni los trabajos ni las personas beneficiadas.	que la comunidad y el mismo funcionario responsable del almacén hacer constar que no tuvo conocimiento del destino de los referidos materiales aun, tal situación no la corroboran los soportes exigidos como prueba para contradecirle. Por lo tanto la comisión de auditoría <b>se sostiene</b> en que lo allegado como respuesta, no refleja la realidad de lo cuestionado, una vez que la información no es precisa, veraz, oportuna y verificable, de donde se colige que con la ejecución del presente contrato de suministro no se pudo medir el impacto y el resultado de las actividades contratadas					
25	La administración municipal de Ansermanuevo Valle, celebro el contrato de suministro N° 011 de fecha de 20 enero de 2010 por \$11.999.952, con la ferretería la sucursal, representante legal, Manuel José Campo Osorio,	ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de una contratación celebrada en vigencias anteriores.	El órgano de control, Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no comparte la respuesta dada por la entidad ni la erogación	x	x	x	x	11.999.952

<p>objeto: compra de materiales de construcción para mejoramiento de vivienda, reposición de redes de alcantarillado urbano y remodelación de campos deportivo de municipio de Ansermanuevo, se determinó la falta de análisis de conveniencia y oportunidad para contratar donde se define la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con la contratación, en razón a ello no se observó en la prueba documental de ingreso y salida de materiales el destino de los mismos, una vez que en el objeto no aparece definida esta característica, con la localización y destino de los alcantarillado y los números de viviendas. .</p>	<p>EXALCALDE: Igual justificación del hallazgo anterior donde reitero en los estudios previos está contenida toda la información relacionada con la destinación de estos materiales y su localización porque de no existir el análisis de conveniencia y oportunidad de seguro este contrato tampoco se hubiera ejecutado. En consecuencia en la carpeta respectiva tienen que existir todas las pruebas documentales, las órdenes de suministro de entrega de materiales por parte del proveedor, las fotografías de los trabajos realizados, el informe de supervisión, etc. Pero me quede muy difícil llegar a controvertir algo si no se le suministraron a los auditores los documentos o hayan sido sustraídos de manera intencionada con fin de propiciar un hallazgo que enlode mi gestión. Por tal motivo solicito una nueva revisión del contrato con la presencia de uno de mis funcionarios competentes. Así mismo deberá constituirse como prueba la verificación en el sitio de los trabajos realizados, con testigos si es del caso porque tampoco podrían desaparecerse ni los trabajos ni las personas</p>	<p>realizada por \$11.999.952, por concepto de compra de materiales como se cita en la descripción de la observación, si tenemos en cuenta u observamos que la comunidad y el mismo funcionario responsable del almacén hacer constar que no tuvo conocimiento del destino de los referidos materiales aun, tal situación no la corroboran los soportes exigidos como prueba para contradecirle. Por lo tanto la comisión de auditoría <b>se sostiene</b> en que lo allegado como respuesta, no refleja la realidad de lo cuestionado, una vez que la información no es precisa, veraz, oportuna y verificable, de donde se colige que con la ejecución del presente contrato de suministro no se pudo medir el impacto y el resultado de las actividades contratadas</p>					
--	---	---	--	--	--	--	--

		beneficiadas.						
26	<p>La Administración Municipal de Ansermanuevo Valle, celebro el Contrato de Suministro N° 012 de fecha de 20 enero de 2010 por \$13.999.884, con la ferretería sucursal – representante legal José Campo Osorio, objeto: Compra de materiales de construcción para mejoramiento de vivienda del Municipio de Ansermanuevo, se determinó la falta de análisis de conveniencia y oportunidad para contratar, donde se define la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con la contratación, en razón a ello no se observó en la prueba documental de ingreso y salida de materiales el destino de los mismos, una vez que en el objeto no aparece definida esta característica, relaciona con la localización y el número de viviendas; Tal deficiencia trasgrede la ley 80 de 1993 artículo 32, ley 1150 de 2007, ley 610 de 2000 articulo 5 y 6, ley 734 de 2002 articulo 34 y 38 y ley 599 de 2000 articulo 397.</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de una contratación celebrada en vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Igual justificación del hallazgo anterior donde reitero en los estudios previos está contenida toda la información relacionada con la destinación de estos materiales y su localización porque de no existir el análisis de conveniencia y oportunidad de seguro este contrato tampoco se hubiera ejecutado. En consecuencia en la carpeta respectiva tienen que existir todas las pruebas documentales, las órdenes de suministro de entrega de materiales por parte del proveedor, las fotografías de los trabajos realizados, el informe de supervisión, etc. Pero me quede muy difícil llegar a controvertir algo si no se le suministraron a los auditores los documentos o hayan sido sustraídos de manera intencionada con fin de propiciar un hallazgo que enlode mi gestión. Por tal motivo solicito una nueva revisión del contrato</p>	<p>El órgano de control, Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no comparte la respuesta dada por la entidad ni la erogación realizada por \$13.999.884, por concepto de compra de materiales como se cita en la descripción de la observación, si tenemos en cuenta u observamos que la comunidad y el mismo funcionario responsable del almacén hacer constar que no tuvo conocimiento del destino de los referidos materiales aun, tal situación no la corroboran los soportes exigidos como prueba para contradecirle. Por lo tanto la comisión de auditoría <b>se sostiene</b> en que lo allegado como respuesta, no refleja la realidad de lo cuestionado, una vez que la información no es precisa, veraz, oportuna y verificable, de donde se</p>	X	X	X	X	13.999.884

		con la presencia de uno de mis funcionarios competentes. Así mismo deberá constituirse como prueba la verificación en el sitio de los trabajos realizados, con testigos si es del caso porque tampoco podrían desaparecerse ni los trabajos ni las personas beneficiadas.	colige que con la ejecución del presente contrato de suministro no se pudo medir el impacto y el resultado de las actividades contratadas					
27	La Contraloría Departamental del Valle del Cauca pudo comprobar en la celebración del contrato N° 041 de 2011 en fecha noviembre 29 de 2011 por \$27.156.908 contratista: Lilia Castañeda Cortez, objeto: desarrollo de programa y de asistencia integral al grupo de ancianos residentes en el Hogar Sagrado Corazón de Ansermanuevo Valle, que a la actividad citada se le obvió requisitos relacionados con la póliza de cumplimiento y garantía, prueba de idoneidad del contratista para la ejecución de las actividades descritas en el objeto y RUT, tales deficiencias se consideran violatorias a la ley 80 de 1993 artículo 32, ley 734 de 2002 artículo 34, por la misma inobservancia de la norma y a falta de aplicación de procedimientos contractuales, e incumplimiento de obligaciones que brindan permanentemente la satisfacción de lo contratado, de ahí, el bajo impacto, participación y divulgación de la información.	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de una contratación celebrada en vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Solicito una nueva revisión del contrato en la que estoy seguro deberá estar toda esta información, a menos que haya sido sustraída. El estatuto municipal de contratación y la totalidad de procesos contractuales durante mi administración fueron estrictamente rigurosos, de tal forma que omisiones como esta eran imposibles. También considero que mucho más allá de la auditoria a los archivos documentales se debió confrontar con los resultados y la calidad de la prestación del servicio por parte de la contratista donde se pudo reflejar o no su idoneidad</p>	En el uso del derecho de contradicción presentado por el Exalcalde, no aportó documentos que sustenten las deficiencias cuestionadas de la administración; la comisión de auditoria determina inviable el levantar la observación administrativa y Disciplinaria.	x	x			

		después de más de 10 años que venir cumpliendo este tipo de servicios allí en el mismo sitio. Si en el proceso contractual la presentación de estudios previos o análisis de conveniencia y oportunidad daban inicio al proceso contractual resulta más que imposible continuar con el proceso en cualquier dependencia dados los controles mismos del proceso. Por eso solicito una nueva revisión con la presencia de uno de mis funcionarios de la secretaria de salud.					
28	Para las vigencias auditadas (2010 – 2011), la Administración Municipal de Ansermanuevo, pese a que la ejecución de los contratos registraron una gestión documental en cuanto a las disponibilidades y registros presupuestales, dichos documentos fueron expedidos sin fecha, esta debilidad trae como riesgo un incumplimiento de afectación relacionada con la información y compromiso presupuestal, lo anterior producto del deficiente control por parte de los funcionarios responsables para ello.	<p>ALCALDE: Se acepta la observación. A la fecha la actual administración subsano este hallazgo en el software en el módulo de presupuesto, y las disponibilidades y registros presupuestales se expiden con la respectiva fecha.</p> <p>EXALCALDE: Esta situación fue subsanada en presencia del funcionario auditor e implicaba un ajuste en la programación del sistema presupuestal SINAP</p>	El organismo de control, Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no comparte la respuesta dada por la entidad, si tenemos en cuenta que la Administración presto poca atención en la expedición de los registros presupuestales en lo referente a la fecha, tal situación genera riesgo en la perfección, ejecución y liquidación de los contratos, en razón a ello se sostiene	X			
29	En la perfección del Contrato de Suministro N° 025 de fecha 24 de	ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar	El órgano de control, Contraloría	X	X	x	X
							14.017.680

	<p>diciembre de 2011 por \$ 14.017.680 con la Ferretería Constructodo, representante legal Hernán Alonso Aristizabal, objeto: Suministro de materiales para el cumplimiento del programa de mejoramiento de vivienda Municipio de Ansermanuevo. La CDVC como órgano de control comprobó la falta de análisis de conveniencia y oportunidad para contratar, donde se define la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con la contratación, en razón a ello no se observó en la prueba documental de ingreso y salida de materiales el destino de los mismos, una vez que en el objeto no aparece definida esta característica relacionada con la localización y el número de vivienda; Tal deficiencia trasgrede la ley 80 de 1993 artículo 32, ley 1150 de 2007, ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, ley 734 de 2002 artículo 34 y 38 y ley 599 de 2000 artículo 397</p>	<p>explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de una contratación celebrada en vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Dentro del programa de mejoramiento de vivienda, el municipio constituyó la modalidad de suministro de materiales para que fueran los mismos beneficiarios los que adelantarán las diferentes tareas orientadas a mejorar las condiciones de hábitat en condiciones de dignidad. En este sentido fueron múltiples las solicitudes que se presentaban al despacho del alcalde por materiales para adelantar reparaciones menores, mucho más cuando se venía de sufrir los efectos de una implacable ola invernal casi durante los 4 años de mi período. Así no se configuraba un mejoramiento de vivienda como tal sino una reparación en la vivienda para mejorar su calidad de vida. Así se entregaban ordenes de suministro a los mismos beneficiarios, materiales que eran recogidas por ellos mismos con el proveedor, ordenes estas que luego eran recogidas por el municipio, archivadas y cambiadas por la</p>	<p>Departamental del Valle del Cauca, no comparte la respuesta dada por la entidad ni la erogación realizada por \$14.017.680 por concepto de compra de materiales como se cita en la descripción de la observación, si tenemos en cuenta u observamos que la comunidad y el mismo funcionario responsable del almacén hacer constar que no tuvo conocimiento del destino de los referidos materiales aun, tal situación no la corroboran los soportes exigidos como prueba para contradecirle. Por lo tanto la comisión de auditoría <b>se sostiene</b> en que lo allegado como respuesta, no refleja la realidad de lo cuestionado, una vez que la información no es precisa, veraz, oportuna y verificable, de donde se colige que con la ejecución del presente contrato de suministro no se pudo medir el impacto</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--	--

		<p>orden de pago, razón por la cual no aparecen en la cuenta dada su cantidad, además de no especificarse el lugar ya que fueron igualmente dispersos, especialmente en toda la zona rural del municipio de Ansermanuevo. No obstante debe aparecer una carpeta adicional donde se incluía esta información.</p> <p>Adicionalmente en los estudios previos está contenida toda la información relacionada con la destinación de estos materiales para centros educativos y mejoramiento de vivienda, y su localización porque de no existir el análisis de conveniencia y oportunidad de seguro este contrato no se hubiera ejecutado. En consecuencia en la carpeta respectiva tienen que existir todas las pruebas documentales, las órdenes de suministro de entrega de materiales por parte del proveedor, las fotografías de los trabajos realizados, el informe de supervisión, etc. Pero me quede muy difícil llegar a controvertir algo si no se le suministraron a los auditores los documentos o hayan sido sustraídos de manera intencionada con fin de propiciar un hallazgo que enlode mi</p>	y el resultado de las actividades contratadas					
--	--	--	---	--	--	--	--	--

		<p>gestión. Por tal motivo solicito una nueva revisión del contrato con la presencia de uno de mis funcionarios competentes.</p> <p>Se podrá soportar como un hallazgo administrativo por cuanto la comisión auditora no tuvo a la vista los documentos soporte, pero jamás podrá configurarse como un hallazgo fiscal y mucho menos penal por que no existe daño patrimonial y si es del caso deberá constituirse como prueba la verificación en el sitio de los trabajos realizados, con testigos si es del caso porque tampoco podrían desaparecerse ni los trabajos ni las personas beneficiadas.</p>						
30	<p>La Administración Municipal celebró el Contrato de Suministro 028 del 27 de diciembre de 2011, con la Ferretería Constructodo – representante legal Hernán Alonso Aristizábal, Rut 16.215.335-4, por \$ 14.950.000 objeto: Suministro de materiales para el enlucimiento y adecuación de las Instituciones Educativas; se evidencio que el objeto del contrato no define las instituciones educativas a remodelar, en razón a ello no se observó en la prueba documental de salida de materiales el destino de los mismos, una vez que en el objeto no aparece definida esta característica, relaciona con la</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de una contratación celebrada en vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Deben existir los estudios previos y de conveniencia y oportunidad donde está contenida toda la información relacionada con la destinación de estos materiales para centros educativos, y su localización porque de no existir el análisis de conveniencia y</p>	<p>El órgano de control, Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no comparte la respuesta dada por la entidad ni la erogación realizada por \$ 14.950.000, por concepto de compra de materiales como se cita en la descripción de la observación, si tenemos en cuenta u observamos que la comunidad y el mismo funcionario responsable del almacén</p>	X	X	X	X	14.950.000

	<p>localización de las Instituciones; Tal deficiencia trasgrede la ley 80 de 1993 artículo 32, ley 1150 de 2007, ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, ley 734 de 2002 artículo 34 y 38 y ley 599 de 2000 artículo 397</p>	<p>oportunidad de seguro este contrato no se hubiera ejecutado. En consecuencia en la carpeta respectiva tienen que existir todas las pruebas documentales, las órdenes de suministro de entrega de materiales por parte del proveedor, las fotografías de los trabajos realizados, el informe de supervisión, etc. Pero me quede muy difícil llegar a controvertir algo si no se le suministraron a los auditores los documentos o hayan sido sustraídos de manera intencionada con fin de propiciar un hallazgo que enlode mi gestión. Por tal motivo solicito una nueva revisión del contrato con la presencia de uno de mis funcionarios competentes. Se podrá soportar como un hallazgo administrativo por cuanto la comisión auditora no tuvo a la vista los documentos soporte, pero jamás podrá configurarse como un hallazgo fiscal y mucho menos penal por que no existe daño patrimonial y si es del caso deberá constituirse como prueba la verificación en el sitio de los trabajos realizados, con testigos si es del caso porque tampoco podrían desaparecerse ni los trabajos ni las personas beneficiadas.</p>	<p>hacer constar que no tuvo conocimiento del destino de los referidos materiales aun, tal situación no la corroboran los soportes exigidos como prueba para contradecirle. Por lo tanto la comisión de auditoría <b>se sostiene</b> en que lo allegado como respuesta, no refleja la realidad de lo cuestionado, una vez que la información no es precisa, veraz, oportuna y verificable, de donde se colige que con la ejecución del presente contrato de suministro no se pudo medir el impacto y el resultado de las actividades contratadas</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--	--

	<b>Infraestructura</b>						
<b>31</b>	<p>Los proyectos fueron radicados y viabilizados en el banco de proyectos de manera general por subprogramas, lo que no permite determinar la necesidad, el valor, y localización del contrato suscrito si no al momento de ejecución del mismo, esta situación es indicativo de una planeación deficiente que pone en alto riesgo las inversiones que la administración efectúe al suplir de manera parcial la solución a las necesidades requeridas en los diferentes sectores del municipio, situación reflejada en las diferentes obras en especial lo relacionados con las instituciones Educativas, infraestructura vial y saneamiento básico.</p> <p>Lo anteriormente conlleva a que la administración municipal en su gran mayoría haya ejecutado las obras utilizando los procesos por mínima cuantía.</p> <p>Si bien es cierto estos proyectos mejoran la calidad de vida de los ciudadanos de Ansermanuevo, no son suficientes para cubrir todas las necesidades requeridas en Vivienda, salud, malla vial, educación y otros.</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores</p> <p>EXALCALDE: Corresponderá a la actual administración en su plan de mejoramiento atender estas sugerencias de tal forma los proyectos sean radicados y viabilizados en el banco de proyectos de una manera más desagregada que permita determinar la necesidad, el valor, y localización del contrato suscrito además del momento de ejecución del mismo y obtener así planeación eficiente que minimice el riesgo de las inversiones que la administración efectúe.</p>	La administración acepta la observación por tanto se mantiene el Hallazgo u observación.	x			
<b>32</b>	De la revisión documental se evidencio que los contratos en su gran mayoría carecen de memorias de cálculo y planos o bosquejos de las áreas intervenidas, que soporten las cantidades determinadas en el acta final,	ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores. En la actualidad se lleva a cabo lo descrito en la	Las observaciones son aceptadas se mantiene el Hallazgo.	x			

	así mismo la gran mayoría de los contratos carecen del recibo a satisfacción de la comunidad.	observación.  EXALCALDE: Confrontada esta situación con el Ingeniero César Torres, Secretario de infraestructura de mi Administración manifestó y reconoció que no agregó a la mayoría de los contratos las memorias de cálculo y planos o bosquejos de las áreas intervenidas, no obstante, estas situaciones deberán ser mejoradas por la actual administración a fin de agregar a los expedientes de contratación todos los soportes que evidencien las cantidades determinadas en el acta final, así mismo la gran mayoría de los contratos carecen del recibo a satisfacción de la comunidad. Entiendo que pudo haber sido esta una de las razones para que no coincidieran los informes de auditoria con las actas de recibo de obra por parte de la interventoría o la supervisión						
33	CONTRATO 003-2010 OBJETO: Protección de la Margen izquierda del Zanjón de Juanambu mediante la construcción de un muro en gaviones. En el presente contrato se evidencio que algunas actividades fueron pagadas en	ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.  EXALCALDE: Las cantidades de obra que la comisión tomó como	En la visita se evidenció que las estructuras no tiene cimentación, por tanto no se acepta la respuesta y se mantiene el hallazgo.	x			x	\$2.058.165

	mayor cantidad y otras no fueron ejecutadas lo que nos permite determinar un presunto faltante por valor de \$2.058.165.	referencia para este faltante no se remite a las especificaciones técnicas ya que el concreto clase D 210 kg/cm2 está colocado en la cimentación del muro en gavión. La obra contratada en gaviones son las ejecutadas ya que existe una cimentación en gaviones que se debe tener en cuenta.						
34	<p>CONTRATO 004-2010.</p> <p>OBJETO: Reposición de la red de alcantarillado Urbano en el barrio Pueblo Nuevo</p> <p>En el presente contrato se evidencio que la actividad relleno compactado material seleccionado en roca muerta no se ejecutó lo que nos permite determinar un presunto faltante por valor de \$4.139.300.</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Las cantidades de obra que la comisión tomo como referencia para este faltante no se remite a la obra ejecutada ya que existe el relleno en roca muerta que se debe tener en cuenta. Se presume que esta medición se realizó durante la visita, la persona que acompaño la comisión no reportó que se hayan realizado estas mediciones.</p>	Es de anotar que el mismo maestro confirmó que no se ejecutó el relleno en roca muerta situación confirmada por el funcionario que acompaño a la visita, se mantiene el hallazgo.	x			x	\$4.139.300
35	<p>CONTRATO: 008 - 2010</p> <p>OBJETO: Reposición de la red de alcantarillado rural y del sistema séptico de la vereda La Diamantina.</p> <p>En el presente contrato se evidencio que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no fueron ejecutadas lo que nos permite determinar un presunto faltante por valor de \$6.808.300</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Este contrato fue ejecutado en el marco de una tutela interpuesta el Municipio de Ansermanuevo, cuyo fallo de un Juzgado de la ciudad de determinó realizar la reposición de la red de alcantarillado rural y del sistema</p>	Se aclara que el hallazgo se refiere al no cumplimiento de especificaciones técnicas en lo referente que se instaló un tanque de 4000 lt y no de 6000 lt, indicativo de no cumplimiento en lo estipulado en el contrato, es de anotar que al que si se realizó visita al lugar	x			x	\$6.808.300

		<p>séptico de la vereda la Diamantina, además la CVC fue asesora y garante del diseño y las especificaciones técnicas y ambientales. Estas entidades tienen las pruebas necesarias para determinar que el sistema séptico integrado de 6000 lts instalado se colocó en la ejecución de dicho contrato y existe en el lugar de la obra. Esto, no se verificó por parte de la comisión. Se anexa informe técnico con registro fotográfico del pozo séptico que se retiró).</p>	<p>para lo cual se evidencio que el tanque instalado se encuentra totalmente colmatado y debe realizarse mantenimiento ya que se presentan malos olores el sistema ya no trabaja en óptimas condiciones; se mantiene el hallazgo.</p> <p>No se aportaron los anexos referidos ni registros fotográficos.</p>					
36	<p>Contrato 015-2010, reposición alcantarillado rural dos sectores en el corregimiento El Vergel.</p> <p>En el presente contrato se evidencio que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no fueron ejecutadas lo que nos permite determinar un presunto faltante por valor de \$7.451.332,25</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Las cantidades que la comisión tomó como referencia para este faltante no se remiten a la obra ejecutada ya que existe las cantidades de tubería novafort 6", cajas de paso 70 x70, tubería sanitaria 4", tubo novafort de 10" y tubería concreto 32".</p>	<p>No se aporta evidencias de lo expresado; se mantiene el Hallazgo.</p>	X			X	\$7.451.332
37	<p>CONTRATO: 022-2010 OBJETO :Reposición de la red de alcantarillado, rural, suministro e instalación de sistemas sépticos ubicados en la Zona rural VALOR: 14.320.283 CONTRATISTA: Ernesto Rodríguez Cataño</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: En el expediente de este contrato debe reposar el estudio</p>	<p>Si bien es cierto en el análisis de conveniencia se determinan los sitios de instalación de los pozos sépticos, no se determinan en el contrato ni en un informe final, como tampoco se</p>	X	X		X	\$14.320.283

	<p><b>INTERVENTOR:</b> Cesar Augusto Torres</p> <p>En el presente contrato no se pudo verificar el cumplimiento de su objeto, debido a que no se identificaron los lugares ni los beneficiarios de la instalación de los sistemas sépticos, por lo tanto se presume un hallazgo Fiscal por Valor de \$14.320.28.</p>	<p>de conveniencia y oportunidad en el cual se identifica claramente los lugares donde se instalaron los sistemas sépticos integrados, en 4 escuelas y toda la información fotográfica, de no ser así las mismas comunidades escolares y en especial sus docentes deberán dar fe de la ejecución de estas obras.</p>	<p>evidencia el recibo a satisfacción del representante de la institución educativa, por tanto el hallazgo se mantiene.</p>					
<b>38</b>	<p><b>CONTRATO:</b> 027-2010</p> <p><b>OBJETO:</b> Arrendamiento y Operación de Equipos y Maquinaria para construcción de pavimentos zona urbana. La información reportada en la carpeta contractual es insuficiente, carece de memorias de cálculo que permitan calcular los rendimientos y cantidades de obra ejecutadas, como tampoco identifican los lugares donde fueron ejecutadas las obras, por lo anterior se determina un presunto detrimento por valor \$65.027.094.</p>	<p><b>ALCALDE:</b> La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.</p> <p><b>EXALCALDE:</b> Las obras contenidas en este contrato corresponden a un componente denominado arrendamiento y Operación de Equipos y Maquinaria para construcción de pavimentos zona urbana ejecutado por la vía de administración directa. Los lugares donde fueron construidos los pavimentos son: pavimento concreto rígido barrio salida al roble y sector el reposo, pavimento concreto rígido barrio gramalote, pavimento concreto rígido barrio bolívar pavimento concreto rígido barrio las colinas, pavimento concreto rígido barrio alto de la miscelánea, bacheo concreto rígido barrio pueblo nuevo, barrio los almendros II etapa. En el estudio de conveniencia y oportunidad de especifica las horas y días de máquina y equipo a contratar, documentos que deben</p>	<p>La respuesta no se acompaña de memorias de cálculo que permitan determinar las cantidades ejecutadas en cada sitio, los sitios de ejecución debieron ser determinados en la minuta contractual y referidos en el informe final, por tanto se mantiene el hallazgo.</p>	X	X		X	<b>\$65.027.094</b>

		reposar en la carpeta respectiva.						
<b>39</b>	<p>CONTRATO: 030-2010 OBJETO: Materiales de Construcción para pavimentos, optimización y mantenimiento de la malla vial Urbana según estudio previo anexo.</p> <p>El presente contrato no se pudo verificar su ejecución debido a que no se identifican los lugares donde fueron utilizados, además no se presentan las memorias de cálculo que determinen las cantidades de obra ejecutadas, por tanto se presume la no ejecución y se determina como presunto hallazgo Fiscal por Valor de \$208.593.935, es de anotar que los materiales fueron ingresados al almacén pero no se registra su destino final.</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: En complemento de respuesta del hallazgo anterior este contrato es parte del PROGRAMA: OPTIMIZACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA MALLA VIAL URBANA, para el cual la Administración Municipal contrato el suministro de material, arrendamiento de equipos y ejecutó estos pavimentos. Se aclara que el contrato de la mano de obra calificada y no calificada para ejecutar estas obras se hizo a través de la cooperativa COTRAIN, cuyo expediente específico debe reposar en los archivos de la oficina de contratación</p> <p>En tanto el ingeniero auditor no encontró o no se le suministro información completa de los contratos de pavimento rígido no se puede presumir que las obras no fueron realizadas. Se le podrá ocultar información de manera mal intencionada por parte de funcionarios de la actual administración, pero no se podrán esconder las obras realizadas a la vista de toda la comunidad.</p>	<p>La respuesta no se acompaña de memorias de cálculo que permitan determinar las cantidades ejecutadas en cada sitio, los sitios de ejecución debieron ser determinados en la minuta contractual y referidos en el informe final, por tanto se mantiene el hallazgo.</p>	x	x		x	<b>\$208.593.935</b>
<b>40</b>	<p>CONTRATO 002 DE 2011. Objeto: Reposición alcantarillado urbano en varios sectores del Municipio.</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este</p>	<p>La respuesta de la entidad no se acompaña de los soportes que</p>	x	x		x	<b>\$14.717.406</b>

	El presente contrato no se pudo verificar su ejecución debido a que no se identifican los lugares donde se ejecutaron las obras, por tanto se presume la no ejecución y se determina como presunto hallazgo Fiscal por Valor de \$14.717.406.	hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.  EXALCALDE: En los estudios previos deberán aparecer los lugares de ejecución, requisito este que de conformidad con el estatuto de contratación es un requisito exigible para avanzar en el proceso contractual. Debe existir el expediente, con toda la información y las evidencias fotográficas, y se este hubiera sido presuntamente manipulado para sustraer información o sencillamente no se encontró por parte del funcionario auditor las obras no pueden haber desaparecido. Por lo tanto no puede presumirse su no ejecución.	permitan corroborar la ejecución del contrato en los sitios que refieren, en tal sentido se mantiene el hallazgo.					
41	CONTRATO: 005 - 2011 OBJETO: Reposición de la red de alcantarillado Plaza Vieja Calle 2 con Cra 9. El presente contrato se evidencio que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad, lo que nos permite determinar un presunto faltante por valor de \$2.175.944.	ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.  EXALCALDE: Las cantidades que la comisión tomo como referencia para este faltante no se remiten a la obra ejecutada ya que se ejecutaron las cantidades liquidadas los ítems como excavaciones, rellenos, retiros de escombros, mientras que para la tubería novalot 24 se colocó más metros lineales que los contratados. Para un contrato de alcantarillado sólo se reconocen por parte del auditor unas cantidades mínimas.	No se aportan documentos que permitan corroborar lo expuesto, el hallazgo se determinó con lo que se evidenció en el lugar de ejecución de las obras valoradas técnicamente con lo ejecutado. Por lo anterior se mantiene el Hallazgo.	X			X	\$2.175.944

42	<p>CONTRATO: 011- 2011 OBJETO: Reposición alcantarillado Rural Corregimiento El Vergel Dos Sectores.</p> <p>En el presente contrato se evidenció que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no fueron ejecutadas lo que nos permite determinar un presunto faltante por valor de \$7.136.890</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Las cantidades que la comisión tomo como referencia para este faltante no se remite a la obra ejecutada, no se observa objetividad en las medidas tomadas y en los ítems que se revisaron, ya que el alcantarillado consta de la tubería instalada y las cajas de paso de 70x70 son una para cada una de las viviendas intervenidas.</p>	<p>Las observaciones referidas en el presente hallazgo están sustentadas con lo evidenciado de manera efectiva en el sitio de ejecución de las obras, la falencia de memorias de cálculo y planos no permiten identificar lo ejecutado, en tal sentido y al no aportarse documentos que permitan demostrar lo enunciado por la administración se mantiene el presente hallazgo.</p>	X			X	\$7.136.890
43	<p>CONTRATO: 036- 2011 OBJETO: Mejoramiento a las viviendas, del municipio de Ansermanuevo.</p> <p>En el presente contrato se evidencio que en algunos hogares infantiles no se ejecutaron las obras descritas en el contrato y fueron pagadas lo que permite determinar un presunto faltante por valor de \$10.590.350.</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: En la visita practicada por el ingeniero auditor existe una confusión en los mejoramientos de vivienda en los hogares ejecutada por la Corporación Diocesana, que corresponden de manera independiente a recursos y trabajos ejecutados por dicha corporación, y otros muy distintos a los realizados por el municipio. Debe revisarse la respectiva carpeta en donde se confrontará efectivamente cuales hogares fueron atendidos y cuales no</p>	<p>En la carpeta reposan documentos que identifican las viviendas a intervenir y fueron las visitadas, además se certificó por los representantes de los hogares la no ejecución de obras en sus viviendas, en tal sentido la respuesta no satisface lo observado, el hallazgo se mantiene.</p>	X			X	\$10.590.350

		para determinar en su globalidad las actividades de obra, pero eso sí, visitándolos a todos, cosa que no se hizo por parte del ingeniero auditor.						
44	<p>CONTRATO: 017- 2011</p> <p>OBJETO: Mantenimiento preventivo y O</p> <p>poblado de los corregimientos de Grama</p> <p>integral planta de tratamiento de aguas re</p> <p>El presente contrato no presenta los documentos soportes amplios y suficientes que permitan evidenciar el cumplimiento del objeto contractual, además de acuerdo a información de las comunidades de cada sector manifiestan que para la época que se ejecutó el contrato del 26 al 28 de diciembre de 2011, no evidenciaron ejecución alguna relacionadas con lo descrito en el contrato.</p> <p>Así mismo desde el punto de vista técnico el tiempo establecido para la ejecución del contrato no es lo suficientemente amplio para la ejecución del proyecto, Xmas aún con la complejidad del sector especialmente con la descolmatación del zanjón.</p> <p>Por lo anterior se presume un hallazgo fiscal por valor de \$40.000.000.</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Se anexa documento del estudio previo alcanzado a recuperar de los archivos del secretario de infraestructura, además debe existir el expediente de todo el contrato que incluye fotografías de los trabajos realizados y el informe de supervisión, documentos estos obligatorios para realización de los pagos respectivos. Es extraña la manifestación de que las comunidades desconocieran dichas actividades. ¿a quién se le preguntó, quién dio esta información? No obstante en la visita de auditoria debió verificarse en los archivos de la Cooperativa cuya sede queda frente a la alcaldía, qué trabajos realizó dicha entidad en aquellas fechas. De otra parte no puede evaluarse el impacto o los resultados esperados de un contrato a su tiempo de ejecución sino a la confrontación de lo contratado frente a lo ejecutado y los resultados obtenidos en materia de impacto.</p>	La respuesta no es lo suficientemente determinante para demostrar lo observado por tanto el hallazgo se mantiene.	x	x		x	\$40.000.000

<b>QUEJAS</b>							
<b>45</b>	<p>Por razón de la queja se revisaron los contratos de prestación de servicios 015 del 2011 por \$81.000.000 y 055 de 2011 por \$7.500.400 celebrados con la fundación Amor Sol y Vida para desarrollo de programa de Salud Pública - intervenciones colectivas, se les practico el ejercicio de control fiscal con el propósito de observar el cumplimiento de los objetos contractuales, como resultado de ellos se evidenciaron debilidades relacionadas con la presentación de varias propuestas, en pro de una selección objetiva transparente; la comisión de auditoría considero esta falencia como una presunta observación de carácter administrativo, donde la entidad debe incorporarle en un plan de mejoramiento para una mejora continua.</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores. La observación será tenida en cuenta por la actual administración.</p> <p>EXALCALDE: Corresponderá a la actual administración atender las sugerencias de la comisión auditora</p>	<p>La comisión de auditoría sostiene la observación notifica, debido a que la entidad en la respuesta no expresa ninguna explicación validada para subsanar la deficiente gestión documental para algunos procedimientos.</p>	X			
<b>46</b>	<p>Al Contrato N° 043 de 2011 de Prestación de Servicio de apoyo a la gestión por \$ 7.824.145 celebrado con Dubán Galarza Piedrahita – objeto: Adecuación del auditorio de la casa de la cultura a todo costo del Municipio de Ansermanuevo, se le realizó la correspondiente verificación de cumplimiento del objeto contractual, evidenciándose que algunas actividades no fueron ejecutadas por \$ 5.149.387,57, donde la actividad cerámica “32-60-3500x32 6035.00 Ver cuadro no cumplió con las especificaciones</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Al Contrato N° 043 de 2011 de Prestación de Servicio de apoyo a la gestión por \$7.824.145 celebrado con Dubán Galarza Piedrahita – objeto: Adecuación del auditorio de la casa de la cultura a todo costo del Municipio de Ansermanuevo, se le realizó una verificación de cumplimiento del objeto contractual, evidenciándose presuntamente que algunas</p>	<p>La comisión de auditoría se sostiene en que lo allegado como respuesta, no refleja la realidad de lo cuestionado, una vez que la información no es precisa, veraz, oportuna y verificable, de donde se colige que con la ejecución del presente contrato de prestación de servicios, no se pudo medir el impacto y el resultado de las</p>	X	X	X	\$5.149.387,57

	<p>técnicas y tuvo que ser retirada, lo anterior nos permite determinar un presunto detrimento al Estado por el valor ante referido, (ver cuadro sobre cálculos en el informe). Hallazgo N....</p> <p>Tal situación debido al deficiente seguimiento practicado por el supervisor y/o interventor referenciado en la minuta y de la misma oficina de control interno, generando por ello un riesgo de carácter financiero por la mala inversión de los recursos públicos.</p> <p>Esta irregularidad administrativa trasgredió la ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, ley 80 de 1993 art 32 ley 87 de 93 art 11 y 12 concordante lo anterior con la ley 734 de 2000 art 37 y 38</p>	<p>actividades no fueron ejecutadas presuntamente por una instalación de cerámica que no cumplía con las especificaciones técnicas y debió ser retirada. Al respecto indagado el contratista señor Dubán Galarza manifestó que las obras contratadas fueron recibidas a entera satisfacción por parte del supervisor o interventor referenciado en la minuta. Manifiesta el señor Galarza que nunca fue requerido por la actual administración para informársele y entregársele el estudio técnico por parte de un profesional competente que determinara que dicho material aplicado al piso no reunía las condiciones técnicas, y mucho menos en esta auditoría se ha entregado copia de dicho informe y de la evidencia respectiva.</p>	actividades contratadas.					
	<b>RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS</b>							
<b>47</b>	<p>Confrontada la rendición 2010, se observó que lo informado estuvo acorde con la realidad encontrada en el proceso auditor, pero no se expusieron las actividades que no se cumplieron y que se encontraban en el Plan de Desarrollo, esto con el fin de llevar a los Representantes Legales a hacer unas rendiciones más acordes con la realidad, y con mayor transparencia en la rendición pública de cuentas.</p>	<p>ALCALDE: La actual administración se abstiene de dar explicaciones respecto a este hallazgo por tratarse de vigencias anteriores.</p> <p>EXALCALDE: Observación para atender en el plan de mejoramiento de la actual administración.</p>	<p>El hallazgo se mantiene para corregirse en la vigencia actual y subsiguientes.</p>	x				
	<b>TOTAL INFORME FINAL</b>			<b>47</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	<b>20</b>	<b>\$586.035.903</b>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*