

130-19.11

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

**CONTRATACIÓN
MUNICIPIO DE ROLDANILLO
VIGENCIA 2020
PVCF-2021**

**SOSD-15
Agosto 2021**

**INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CONTRATACIÓN
MUNICIPIO DE ROLDANILLO**

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Julio Cesar Hoyos Marín

Líder de Auditoria:

Luis Enrique Cancimanse Calderón

Auditores

Gabriel Fontal Grisales

Luis Enrique Cancimanse Calderón

Andrés Felipe Sepúlveda Cruz

Alejandro Montoya Flórez

Gonzalo Moreno Cataño

José Oscar Merchán Medina

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	6
2.2 OBJETIVO GENERAL	6
2.3 FUENTES DE CRITERIO	6
2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	7
2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO	7
2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	7
2.7 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	8
2.8 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	9
2.9 RELACIÓN DE HALLAZGOS	10
2.10 PLAN DE MEJORAMIENTO	10
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	12
3.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	12
3.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3	25
3.4. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4	26
4. ANEXO	32

1. HECHOS RELEVANTES

Mediante el contrato MR-SA 002-2020 el municipio de Roldanillo ejecuto en su parte urbana obra de envergadura municipal, que esperaban las comunidades que sufrían constantemente inundaciones, ya que estos sectores son atravesados por cuatro (4) corrientes naturales, y además están ubicadas en el pie de monte de la municipalidad, estas inundaciones se deben también a la construcción de viviendas en las rondas de los ríos, Roldanillo es un municipio cuyo sistema de alcantarillado es mixto, razón por la cual el sistema de alcantarillado pierde su capacidad de evacuación en momentos de fuertes lluvias que generan inundaciones domiciliarias en los sectores de la parte urbana.

Por lo anterior la administración municipal en la vigencia 2020, inicio un plan de mejoramiento y mitigación de los sectores que constantemente tienen inundaciones domiciliarias, estas obras se realizaron con el fin de mitigar las inundaciones domiciliarias que se generan por falta de un manejo y mejoramiento del sistema de alcantarillado, las comunidades beneficiadas son las siguientes:

- Barrio Los Pinos, Carrera 6 con calle 15, se benefició la población de esta comunidad
- Barrio San Sebastián, Carrera 2 con calle 10, se benefició población de esta comunidad
- Barrio Torrijos, Calle 9 con Carrera 2, se benefició población de esta comunidad y sectores aledaños.
- Barrio Prados de la Ermita, Carrera 4ª calle 3, se benefició Barrio Prados La Ermita, la Ermita e Ipira.

El contrato soporte de este hecho relevante, no entro dentro de la muestra contractual por que la fuente de recursos pertenece al S.G.P, pero ello no impide visionar la relevancia o envergadura de este hecho, ya que dicha obra mitiga un aspecto que en época de invierno eleva a esta comunidad a un alto grado de vulnerabilidad.

Beneficio de control fiscal

Durante el proceso auditor, se configuró 1 beneficio de control fiscal cuantitativo por \$955.692.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
JORGE MARIO ESCARRIA
Alcalde
Señores
CONCEJO MUNICIPAL
Municipio de Roldanillo Valle del Cauca
Ciudad

Respetado doctor Escarria: y Sres. Concejo Municipal

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificados mediante acto legislativo 04 del 18 septiembre de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 por el cual se dictan normas para implementación del acto legislativo, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoria de cumplimiento sobre la contratación al Municipio de Roldanillo Valle del Cauca; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la contratación, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.

una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por el Municipio de Roldanillo Valle del Cauca.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Subdirección Operativa Sector Descentralizada.

El período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.2 OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión contractual del sujeto de control y emitir un concepto sobre el cumplimiento de los requisitos legales, recepción de bienes y servicios, conforme a la normatividad vigente.

2.3 FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

Constitución Política Colombiana Artículo 209

Leyes:

- Ley 80 de 1993
- Ley 1474 de 2011
- Ley 152 de 1994
- Ley 99 de 1993 artículo 111

Decretos:

- Decreto 359 de 1995 - artículos 2,3 y 4
- Decreto 403 de 2020 - artículos 1,2,3 y 4
- Decreto 111 de 1996 - artículos 12,36,71,73,89,112

Otros:

- Manual de contratación Decreto No. 016 de 2017- Art 1.4.40, Capítulo 3-4
- Manual de interventoría y supervisión Decreto No.017 de 2017 Art 4,5, 8- 15

Actos legislativos

- Acto legislativo 04 de 2019- Art 1, 2, 3, 4 y 5

2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, la contratación del municipio de Roldanillo Valle del Cauca, se realizará en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Las pruebas a realizar están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad combinada (cuantitativa y cualitativa) tomando como base lo ejecutado en la contratación con recursos propios en el plan de desarrollo, por valor de \$34.105.451, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Base seleccionada	%	MP
otra base	2,50%	\$34.105.451

Como se puede observar la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$34.105.451, cuyo valor será referente en términos de las incorrecciones detectadas, para emitir la conclusión del asunto auditado.

De igual forma, se consideró una materialidad cualitativa con fundamento en los criterios establecidos, cuyo objeto de evaluación será considerado para la emisión de la conclusión.

2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoria se presentaron limitaciones por razón a la pandemia por el Covid-19, y por orden público, debido al paro nacional, lo cual limitó los desplazamientos al municipio de Roldanillo.

2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

La evaluación realizada aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Riegos y Controles), el asunto auditado obtuvo una calificación final de 1,0 que corresponde al rango de **ADECUADO** sustentado en los resultados plasmados en este informe, como lo ilustra el cuadro anexo en este acápite.

En el cuadro No 1 se ilustra los resultados de la evaluación

Cuadro N°1 Evaluación del control interno institucional por componentes

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,2
				EFICIENTE

Lo anterior indica, que en su conjunto, hay deficiencias en la valoración y efectividad de los controles para hacer frente a los riesgos cuya interpretación arrojó con deficiencia y la valoración diseño de control dio una interpretación de parcialmente adecuado, finalmente la calificación sobre la calidad y eficiencia de control fiscal interno del asunto o materia fue de 1.2 con una interpretación eficiente, en términos general, cuya ocurrencia pueden afectar e impedir alcanzar el resultado final esperado de los objetivos, relacionados con el manejo de la contratación referente con el diseño y valoración y efectividad de los controles al municipio de Roldanillo Valle del Cauca.

Entre las causas o acciones se encuentran:

- Se evidencia que la entidad tiene debilidades sistémicas en el mapa de riesgos y procesos, además de que los mismos no están actualizados desde el año 2016.
- Se evidenciaron deficiencias en la aplicación de los mecanismos de seguimiento, en los instrumentos del Plan de Desarrollo del Municipio de Roldanillo.
- La entidad no evidencia las acciones de control porque se presentan debilidades o riesgos en el proceso de supervisión de los contratos.

2.7 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca considera que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la contratación del municipio de Roldanillo Valle del Cauca, no resulta conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

De igual manera, se califica como de importancia relativa cualquier observación referente a: a) fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión, b) falencias en los estudios previos. c) publicación extemporánea en el Secop. d) debilidad en el seguimiento y control al desempeño del objeto contractual. La detección de observaciones en estos factores materiales cualitativos y cuantitativos, implicó la emisión de un concepto de incumplimiento material con reservas.

Se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido.

2.8 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación del municipio de Roldanillo.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.
- Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.
- Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor.

Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación del municipio de Roldanillo.

El Plan de Desarrollo Municipal de Roldanillo Valle del Cauca, denominado: “Nuestro Compromiso es con Roldanillo” para el período 2020-2023, fue aprobado mediante Acuerdo Municipal No.006-2020, contiene cuatro líneas estratégicas a saber:

Línea Estratégica 1: Nuestro Compromiso es con el desarrollo social integral.

Línea Estratégica 2: Nuestro compromiso es con el desarrollo económico.

Línea Estratégica 3: Nuestro compromiso es con el desarrollo sostenible y medio ambiente.

Línea Estratégica 4: Nuestro compromiso es con un gobierno transparente y eficiente.

Fuente de financiación

En el banco de programas y proyectos del municipio, se encuentran registrados proyectos para el cumplimiento del PDM vigencia 2020, por un valor de \$28.135.348.996.46, cuya fuentes de financiación provienen de los recursos propios para libre destinación, sistema general de participaciones con destinación específica para educación, salud, propósitos generales y otras fuentes, como lo establece la norma, proyectados en el plan plurianual de inversiones y el plan operativo anual de inversiones de la presente vigencia y del cuatrienio.

Objetivo 2: Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación a la ejecución de los contratos seleccionados, se evidencio que no todos contienen los documentos relevantes que sirve de soportes y de prueba en las distintas fases

contractuales, así mismo, la extemporaneidad en las publicaciones en el Secop, y falencias en la correcta supervisión de los contratos.

En lo relacionado con la normatividad presupuestal relacionada con la contratación, se evidenció que ente territorial da aplicación al estatuto de presupuesto el cual fue adoptado mediante acuerdo No.022, de diciembre 27 de 2008, donde se establece los tres momentos del presupuesto, como son la programación, elaboración y ejecución del mismo, los cuales fueron objeto de revisión, así como, los pagos, referente a la muestra contractual.

Objetivo 3: Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.

En el desarrollo de la auditoria de cumplimiento al municipio de Roldanillo, se evaluaron las acciones realizadas por la oficina de control interno al proceso de la contratación de la vigencia auditada, evidenciándose seguimiento mediante el plan de auditoria a la misma, la cual se puso en conocimiento de la alta gerencia, con sus observaciones y su respectivo plan de mejoramiento a los hechos más relevantes del proceso contractual, para la toma de los correctivos de las debilidades encontradas en los procesos futuros en temas contractuales.

Objetivo 4: Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor.

El 26 de mayo de 2021, la coordinadora de la auditoría, remite denuncia ciudadana, DC-36-2021, enviada por la Dirección Operativa de Control Fiscal, al equipo auditor, vía correo institucional, en el sentido de *“Presuntas irregularidades en el Municipio de Roldanillo. Relacionadas con sobrecostos en la facturación del impuesto predial, sistema adquirido por el ente territorial, lo cual hoy en día no funciona y en el encargo de secretaria de hacienda por la jefe de control interno y su retorno a la oficina de control”*

2.9 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca constituyó Veintiuno (21) hallazgos administrativos de los cuales siete (7) tienen presunta incidencia fiscal, doce (12) presunta incidencia disciplinaria y Uno (1) presunta incidencia penal, que serán trasladadas a las instancias correspondientes.

2.10 PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica

controlfiscal@contraloriavalledelcauca.gov.co y/o, a través de la página web de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Link “SIA Contralorías” dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo de este informe, en los términos y la forma prescrita en la Resolución Reglamentaría 009 de junio 8 de 2021.

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

Santiago de Cali, D.E.

Original firmado

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor

Revisó: Julio Cesar Hoyos Marín subdirector Operativo Sector Descentralizado

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgos de auditoría.

3.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con la contratación del municipio de Roldanillo.

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgos de auditoría.

1. Hallazgo administrativo

La información entregada a la CDVC se encuentra desactualizada, además de haber deficiencias en la aplicación de los mecanismos de seguimiento

Se observó que la información entregada por la secretaria de planeación y su banco de proyectos esta desactualizada, ya que hay proyectos arrastrados del cuatrienio anterior y no los han actualizado al PDM 2020-2023, lo anterior, a la fecha de entrega de la información al órgano de control, además que en las mismas fichas MGA, algunas de ellas continúan sin número de código o identificación, o los mismos son diferentes a las matrices de articulación y muestra contractual recibidas por parte de la entidad, tema que dificulta o limita el alcance de la auditoria por la mala calidad de la información, además de no permitirle al ciudadano del común informarse del desarrollo de los planes, programas y proyectos articulados a la contratación 2020 ejecutados dentro de la misma vigencia.

3.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 2
Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgo de auditoría.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación a la ejecución de los contratos seleccionados, se evidencio que no todos contienen los documentos relevantes que sirve de soportes y de prueba en las distintas fases

contractuales, así mismo, la extemporaneidad en las publicaciones en el Secop, y falencias en la correcta supervisión de los contratos.

2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Incumplimiento en la publicación oportuna de los documentos del proceso en el SECOP

Una vez verificado el Sistema Electrónico de Contratación — SECOP, se observa que los siguientes contratos de la muestra se publicaron de forma extemporánea,

Cuadro No.2 Relación contratos rendidos extemporáneamente en el SECOP

Contrato	Documento	Expedido	Publicado
MR -CI- 008-2020	Estudios previos	03/11/2020	12/11/2020
MR-CPS-014-2020	Estudios previos	13/01/2020	21/01/2020
MR-CPS-016-2020	Estudios previos	15/01/2020	24/01/2020
MR-CPS-148-2020	Estudios previos	19/11/2020	25/11/2020
MR-MC-030-2020	Estudios previos	18/08/2020	31/08/2020
MR-CPS-130-2020	Estudios previos	01/09/2020	13/10/2020
MR-MC-055-2020	Estudios previos	26/10/2020	03/12/2020
MR-CPS-019-2020	Estudios previos	15/01/2020	24/01/2020
MR-MC-050-2020	Estudios previos	03/11/2020	02/12/2020
MR-MC-049-2020	Estudios previos	19/11/2020	01/12/2020
MR-MC-048-2020	Estudios previos	26/10/2020	26/11/2020
MR-MC-045-2020	Estudios previos	27/10/2020	11/11/2020
MR-MC-023-2020	Estudios previos	08/07/2020	15/07/2020
MR-MC-022-2020	Estudios previos	30/06/2020	14/07/2020
MR-MC-018-2020	Estudios previos	14/05/2020	28/05/2020
MR-CPS-142-2020	Estudios previos	01/10/2020	09/11/2020
MR-CPS-023-2020	Estudios previos	13/01/2020	03/02/2020
MR-CPS-018-2020	Estudios previos	15/01/2020	24/01/2020

Fuente: Página Web SECOP- 2020

Elaboró: Equipo auditor

Lo anterior quebranta presuntamente el artículo 209 de la Constitución Política, el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, el literal g) el artículo 11 de la Ley 1712 de 2014 y el artículo 1.4.40 Decreto 016 del 15 de marzo de 2017, manual de contratación de la entidad territorial.

Esto antecede por falta de controles, seguimiento y por el incumplimiento de disposiciones generales, lo que ocasiona la presunta vulneración de los principios de publicidad y transparencia en la contratación del municipio e impide que la comunidad en general tenga conocimiento oportuno de los procesos contractuales del ente territorial.

Lo anterior se constituye en una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

3. Hallazgo administrativo

Expedientes Contractuales- Gestión Documental – Ley 594 de 2000

Una vez revisados los expedientes de la muestra contractual se evidenció que no todos los expedientes contenían los documentos requeridos, observándose que estos se encontraban dispersos en diferentes dependencias.

Cuadro No.3 Relación contratos sin documentos soportes

Contrato	Contratista	Observación
MR- CPS-131/2020	Acesco S.A.S	No se evidencio orden de pago y de egreso dentro del expediente.
MR- CPS-130-/2020	Fundación sin ánimo de lucro	No se evidencio comprobantes de egreso del segundo pago
MR-CPS 019-2020	Comercializadora y logísticas SAS	No se evidencio el pago final correspondiente al 50% del valor del contrato
MR-CPS 033-2020	Kelly Johana García	No se evidencia uno de los comprobantes de pago y de egreso
MR-MC 049-2020	Induscomerciales Del Valle S.A.S	No se evidencio el 9 informe de supervisión del contrato.
MR-CPS 104-2020	Acesco S.A.S	Falta comprobante de pago y de egreso del mes de noviembre corresponda tercer informe
MR-MC 045-2020	Induscomerciales Del Valle S.A.S	No se evidencio comprobante de pago dentro del expediente de uno de los informes de supervisión.
MR-CPS 023-2020	Víctor M. Quiceno	No Se verifico dentro del expediente soporte o certificados de experiencia
MR-CPS 023-2020	Carlos Andrés Miranda	No Se verifico dentro del expediente soporte o certificados de experiencia
MR-CPS 014-2020	Cristhian Vásquez	No Se verifico dentro del expediente certificados o soporte de experiencia de experiencia

Fuente: Contratación Roldanillo Valle del Cauca 2020

Elaboro: Equipo Auditor

De conformidad como lo establece La Ley 594 de 2000 artículos 11, 12, 14 y 15, la Ley 1712 de 2014, “Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y de Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones”, establece en el Artículo 3º los principios de la transparencia y acceso a la información pública, el artículo 2.8.2.5.3 del Decreto 1080 de 2015 que establece la “Responsabilidad de la gestión de documentos.

Lo anterior por situaciones presentadas por deficiencias en controles, seguimiento y de gestión por parte de la administración del municipio de Roldanillo Valle del Cauca, ocasionando una indebida trazabilidad, con el riesgo de pérdida y extravío de documentos públicos e incertidumbre sobre la existencia de los mismos.

4. Hallazgo administrativo

Debilidad en el seguimiento y control al desempeño del objeto contractual

Revisados los contratos en las carpetas digitales números CM 050 - CPS 142 - CPS 059 -CPS 016 - CPS 030 del año 2020, se evidenciaron falencias en el desarrollo de las funciones o de las actividades de los supervisores en cuanto control, ya que los informes presentan deficiencia documental y probatoria que contengan soportes suficientes que permitan precisar las actividades desarrolladas por parte de los contratistas, lo cual conlleva al no acatamiento de los Artículos 3 del Estatuto Interno de Supervisión de la Entidad, adoptado mediante Decreto No. 017- 2017, numerales 1 y 4 del artículo 26 de la Ley 80 de 1993.

Lo anterior se da por debilidades en el control interno que soporte las actividades contractuales y el seguimiento de las mismas, lo que puede ocasionar incumplimiento en el objeto contractual.

5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

De la austeridad en el gasto.

Analizado el contrato de prestación de servicios No 137-2020 cuyo objeto corresponde: “Prestación del servicio de apoyo logístico para llevar a cabo el evento cultural “celebración del día del niño” a efectuarse en el municipio de Roldanillo Valle del Cauca” el cual fue suscrito el 30 de octubre de 2020”, se encontró un presunto detrimento patrimonial por valor de (\$14.940.000), teniendo en cuenta que la entidad enmarco el objeto del contrato como una celebración, situación está que en consecuencia transgrede el Decreto de austeridad en el gasto artículo 12.- modificado por el Decreto Nacional 2209 de 1998, modificado por el art. 2, Decreto Nacional 2445 de 2000, que prohíbe la realización de recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones de las entidades con cargo a los recursos del Tesoro Público.

Situación que se presentó por falta de conocimiento de las normas que regulan las actividades desarrolladas, además de la aplicación de los controles y seguimientos al proceso contractual en cada una de sus etapas.

Generando lo anterior un riesgo en el cumplimiento del objeto contractual, situación que determina un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por parte de la entidad, de conformidad con el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 modificado por el Artículo 126 del decreto 403 del 2020, numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

6. Hallazgo administrativo

Literalidad del objeto contractual

Se evidenció que el contrato de prestación de servicios No 018-2020 cuyo objeto corresponde: “clase aparte, tropiparranda e intérpretes Víctorpreciado, Manuel Largo, Luis Alberto Posada, Juan Carlos el Andariego, Agustín Toro, Jean Carlos Centeno, los hermanos Medina, Nataly Posada artistas de reconocida idoneidad y experiencia internacional en los eventos artísticos y culturales a desarrollarse los días 31 de enero a 2 de febrero de 2020, en el marco de las ferias y fiestas aniversarios del municipio de Roldanillo Valle del Cauca, con el fin de promover la cultura, se encontró que al momento de establecer el objeto contractual, este no quedo con un sentido exacto y propio de las palabras para identificar las actividades culturales a desarrollar, de acuerdo al principio de planeación el cual tiene fundamento y sustento en los artículos 209, 339 y 341 de la Constitución Política de 1991.

Situación que se presentó por falta de aplicación de los controles al proceso contractual.

Generando lo anterior un riesgo en la consolidación del objeto contractual, situación que determina un presunto hallazgo administrativo.

7. Hallazgo administrativo

Incumplimiento en el archivo en la carpeta contractual del examen médico ocupacional de ingreso del Contratista

Revisados los procesos contractuales No. 029-033-108-059-030-022-014-016 del año 2020 en el municipio de Roldanillo Valle, no se evidenció dentro de las carpetas digitales para los contratos de prestación de servicios realizado por personas naturales, el examen médico ocupacional, observándose que estos se encontraban por fuera del expediente contractual.

De conformidad como lo establece La Ley 594 de 2000 artículos 11, 12, 14 y 15, la Ley 1712 de 2014, “Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y de Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones”, establece en el Artículo 3º los principios de la transparencia y acceso a la información pública, el artículo 2.8.2.5.3 del Decreto 1080 de 2015 que establece la “Responsabilidad de la gestión de documentos.

Lo anterior por situaciones presentadas por deficiencias en controles, seguimiento y de gestión por parte de la administración del municipio de Roldanillo Valle del Cauca, ocasionando una indebida trazabilidad, con el riesgo de pérdida y extravío de documentos públicos e incertidumbre sobre la existencia de los mismos.

Lo anterior se constituye en un hallazgo de tipo administrativo.

8. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Fundación Centro Vida y de Bienestar del Anciano

El municipio de Roldanillo Valle del Cauca, suscribió contrato de prestación de servicios No. 130-2020, con el fin de darle atención integral al adulto mayor en condición de vulnerabilidad, una vez realizada la revisión por parte del equipo auditor no se evidenció soportes que demuestren el pago total de las actividades en lo referente a los servicios públicos domiciliarios, infringiendo Artículo 6 y 209 de la Constitución Política de Colombia; artículo 3 y 5 del decreto 017 /2017 (Manual de Supervisión e interventoría), Art 3 y 26 numerales 1 y 4 Ley 80 de 1990, además del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.

Situación que se presenta por falta de controles e incumplimiento de las funciones en materia de supervisión establecidas. Lo anterior generó un aleatorio alcance en el ejercicio al cumplimiento prestacional, lo cual se constituye en una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

9. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Calidades y requisitos para ser supervisor e Interventor

El ente municipal de Roldanillo Valle del Cauca suscribió contrato de prestación de servicios número CPS 104-014- 2020, cuyo objetivo reza “servicios profesionales de asesoría jurídica externa para El Alcaldía de Roldanillo Valle del Cauca”, y “Prestar apoyo profesional en los procesos precontractuales y contractuales que adelanta el municipio de Roldanillo Valle del Cauca.” Una vez realizada la revisión por parte del equipo auditor de los mencionados contratos y de los soportes del mismo, se encontró que el supervisor no reúne la idoneidad, conocimientos y perfil apropiado, ya que no acredita estudios en el área afines como en derecho, lo cual sobrelleva a infringir el artículo cuarto del Decreto No. 017/2017 (Manual de Supervisión e Interventoría municipio de Roldanillo Valle), además del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.

Situación que se presenta por falta de conocimiento en la normatividad vigente que regula la materia.

Lo anterior conlleva un inadecuado seguimiento e ineficaz ejercicio al cumplimiento obligacional, generándose una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

10. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Deficiencias en el proceso administrativo de delegación de funciones de supervisión.

El municipio de Roldanillo Valle de Cauca suscribió contrato No. MR -CPS108, efectuada la evaluación a los documentos contractuales se evidenció, un detrimento patrimonial por valor de (\$1.562.500), ya que durante la ejecución del contrato, se presentaron cambios de supervisor entre la suscripción del acta de inicio donde fue asignada la señora Luz Bibiana Díaz Orozco y en la presentación del primer informe el cual figura firmado por el señor Augusto José Ríos Gordillo, sin que se encuentren las actas suscritas entre el supervisor saliente y entrante que permita evidenciar el cumplimiento del desarrollo contractual de este periodo, lo cual sobrelleva a infringir el artículo quinto del decreto 017 /2017 (Manual de Supervisión e interventoría), artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Situación que se presentó por falta de aplicación de los controles y seguimientos al proceso contractual en cada una de sus etapas.

Esto conlleva a la no existencia de una correcta evaluación de la información, para el cumplimiento del objeto contractual, las anteriores deficiencias van en contravía a lo preceptuado los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del decreto 403 de 2020, numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, constituyéndose un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

11. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Deficiencias en el proceso administrativo de delegación de funciones de supervisión

El municipio de Roldanillo Valle de Cauca suscribió contrato Numero MR -CPS 016, efectuada la evaluación a los documentos contractuales se evidenció, un detrimento patrimonial por valor de (\$4.363.463), ya que durante la ejecución del contrato, se presentaron cambios de supervisor entre el acta de inicio y la presentación del primer informe, sin que se encuentren las actas suscritas entre los supervisores salientes y entrantes, que permita evidenciar el cumplimiento del desarrollo contractual, lo cual sobrelleva a infringir el artículo 5 del decreto 017 /2017 (Manual de Supervisión e interventoría) y artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011..

Situación que se presentó por falta de aplicación de los controles y seguimientos al proceso contractual en cada una de sus etapas.

Esto conlleva a la no existencia de una correcta evaluación de la información, para el cumplimiento del objeto contractual, las anteriores deficiencias van en contravía a lo preceptuado los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del decreto 403 de 2020, numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, constituyéndose un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

12. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Del Principio de Planeación

Profundizado La suscripción del contrato MR-MC 055-2020 por parte del municipio de Roldanillo Valle, donde su objeto contractual establece “Suministro e instalación de llantas, repuestos y lubricantes para la maquinaria a cargo de la secretaria de Infraestructura y vivienda del municipio de Roldanillo Valle del Cauca, se evidencio un detrimento patrimonial por valor de (\$22.719.000), ya que no se acredita dentro de la ejecución del contrato la instalación de los elementos descritos en el objeto contractual, además en los estudios previos no quedó estipulado de forma individualizada que vehículos serian abastecidos de estos bienes, lo cual sobrelleva a infringir vulnerando lo dispuesto en la art 23 de la ley 80 de 1993, los numeral 3 del artículo 20 del Decreto 1510 de 2013, trasgrediendo sujeción al principio de planeación, los artículos 2.2.1.1.2.1.1 y 2.2.1.2.1.5.1 del Decreto 1082 de 2015. , Art 1.2 literal A y G, Art 2.8 , Art 3.1.2 literal e, Decreto 016/2016 Manual de Contratación.

Lo anterior se presenta por deficiencias en materia de planeación y labor de supervisión, colocándose en riesgo los recursos públicos invertidos, pues no existe certeza que los bienes adquiridos con el contrato hayan cumplido el fin previsto. Las anteriores deficiencias constituyen una presunta Hallazgo Administrativo, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del decreto 403 de 2020, numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, constituyéndose un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

13. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria fiscal y penal

Inconsistencia en la definición del perfil del contratista

Una vez revisado el contrato de prestación de servicios MR -CPS 033-2020, donde el objeto contempla “Prestar apoyo a la gestión en los procesos Precontractuales y contractuales en las modalidades de licitación pública y concurso de méritos que adelanta el municipio de Roldanillo Valle del Cauca”, se evidenció detrimento patrimonial por valor de (\$16.500.000), por la inconsistencia en la definición del perfil del contratista con la actividad a desarrollar, ya que la persona seleccionada presenta formación académica en áreas diferentes al objeto del presente contrato, lo cual sobrelleva a infringir los Artículos 3, numerales 1 y 4 del artículo 26 de la Ley

80 de 1990, artículo 20 numeral 3 del Decreto 1510 de 2013, además de transgredir el principio de planeación consagrados en los artículos 2.2.1.1.2.1.1 y 2.2.1.2.1.5.1 del Decreto 1082 de 2015, Art 1.2 literal a y g, Art 2.8, Art 3.1.2 literal e, Decreto 016/2017 (Manual de Contratación).

Lo anterior obedece a falta de motivación en los estudios previos, en cuanto a la relación entre las actividades a desarrollar y la idoneidad, perfil y experiencia del contratista, toda vez, que se ven comprometidas las actividades que son propias del conocimiento profesional o especializado. Las anteriores deficiencias constituyen un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal al tenor artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del decreto 403 de 2020, numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y artículo 410 de la ley 599 de 2000.

14. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Falencias en el seguimiento, control e idoneidad por parte de la supervisión y/o interventoría

Contrato de obra pública No. MRMC033DE2020 cuyo objeto es “Suministro e instalación resaltos, demarcación vial horizontal, instalación señales verticales en el municipio de Roldanillo Valle del Cauca.” contrato celebrado el 1 de octubre de 2020 por un valor total de \$19.998.481 con acta final 15 de octubre 2020.

No se evidenció el recibido por la comunidad, memorias de cálculos y el análisis detallado del AIU.

Además, se observó que el supervisor designado no contaba con el perfil apropiado para realizar el adecuado seguimiento y control que se requiere para la revisión de los contratos de obra, considerando que el funcionario asignado es un profesional en derecho.

Del mismo modo, se evidencian falencias del contratista y por parte del supervisor en las exigencias para el cumplimiento de especificaciones técnicas, calidad en los procesos constructivos y estabilidad de las obras. Lo cual puede conllevar a no garantizar un ambiente de orden, seguridad, agilidad, eficacia y eficiencia en los desplazamientos, tanto para los peatones como los vehículos automotores.

Estas situaciones son causadas presuntamente por omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, por deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor y obligaciones del contratista en la exigencia de cumplimiento de especificaciones técnicas y calidad en los procesos constructivos.

Lo anterior se evidencia con las deficiencias en la consolidación de los informes parciales y finales de supervisión, los cuales deben detallar las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual, específicamente en el aspecto técnico. De igual manera la carencia de idoneidad por parte del supervisor puede presuntamente generar falencias en la correcta ejecución del contrato e incumplimiento en el control de las especificaciones técnicas, plazos de terminación y calidad de la obra, ocasionando con todo esto una gestión ineficiente e ineficaz por parte del municipio.

Se contraviene presuntamente el artículo 4o. numerales 4 y 5 que establece los “derechos y deberes de las entidades estatales”, el artículo 5 numerales 1 y 2 los cuales señalan los “derechos y deberes de los contratistas”, el artículo 26 el principio de responsabilidad en el numeral 8 de la Ley 80 de 1993. El artículo 3 y 4 el cual indica “Calidades y requisitos del interventor y supervisor” en el Decreto No 017 del 15 de marzo de 2017, por el cual se adopta el manual de interventoría y supervisión del municipio de Roldanillo. Asimismo, se vulnera probablemente el Capítulo 3 “Señalización Horizontal” del manual de señalización vial – 2015, expedido por el Ministerio de Transporte, señala: “Para que la señalización horizontal cumpla la función para la cual se usa, se requiere que se tenga uniformidad respecto a las dimensiones, diseño, símbolos, caracteres, colores, frecuencia de uso, circunstancias en que se emplea y tipo de material usado”.

Por lo antes expuesto, se constituye una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 por la cual se expide el Código Disciplinario Único.

15. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Falencias en el seguimiento, control e idoneidad por parte de la supervisión y sobrecostos en el presupuesto oficial

De acuerdo a la revisión de la documentación realizada durante la auditoria de cumplimiento vigencia 2020, al contrato de prestación de servicios No. MRMC048DE2020 que tiene por objeto “Mantenimiento preventivo y correctivo de las intersecciones semafóricas del municipio de Roldanillo- Valle del Cauca”, contrato celebrado el 3 de diciembre de 2020, por un valor total de \$9.837.000 con acta final 31 de diciembre 2020.

Se evidenció que existen falencias en la justificación de la inclusión del AIU dentro del contrato, al aplicar a los costos directos del presupuesto un porcentaje del 26%, costo que no debió ser reconocido por parte de la entidad por un valor de \$1.937.000, denotándose que hubo una presunta omisión en el cumplimiento de los requisitos aplicables en la tipología del contrato, en la modalidad de escogencia y generando un presunto sobrecosto por un valor total de \$1.937.000.

Cuadro No.4. Análisis del presupuesto oficial

			CONTRATADO-EJECUTADO			ANÁLISIS CONTRALORÍA		
ÍTEM	DESCRIPCIÓN	UND	CANT	V.UNITARIO	V.PARCIAL	CANT	V.PARCIAL	DIFERENCIA
1	MANTENIMIENTO DE UN PUNTO SEMAFÓRICO. CAMBIO DE FUSIBLES, RECTIFICACIÓN DE SOLDADURAS, PRUEBAS DE PROGRAMACIÓN DE VOLTAJE, DESMONTE DE RELEVOS DE CONTADORES Y MÓDULOS SCR, MANTENER EN PERFECTO ESTADO DE CONSERVACIÓN, FILTROS DE AIRE, EMPAQUES DE PUERTAS BOMBILLOS DEL EQUIPO, MARQUILLAS DE IDENTIFICACIÓN, AMARRAS PLÁSTICAS PARA EL CABLEADO, ENTRE OTROS COMPONENTES DEL EQUIPO, A TODO COSTO, INCLUYENDO ELEMENTOS ESENCIALES DE LIMPIEZA COMO: ESPUMA LIMPIADORA DE CONTACTOS ELECTRÓNICO E IMPLEMENTOS DE FUMIGACIÓN QUE EVITEN QUE LOS INSECTOS DAÑEN DETERIOREN O DESCONTROLES LOS EQUIPOS. INCLUYE MANO DE OBRA	UND	15	\$ 340.000	\$ 5.100.000	15	\$ 5.100.000	0
2	INSTALACIÓN DE MODULO LED	UND	5	\$ 470.000	\$ 2.350.000	5	\$ 2.350.000	0
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 7.450.000		\$ 7.450.000	0
		ADMINISTRACIÓN		20%	\$ 1.490.000		\$ -	-\$ 1.490.000
		IMPREVISTOS		1%	\$ 74.500		\$ -	-\$ 74.500
		UTILIDAD		5%	\$ 372.500		\$ -	-\$ 372.500
		TOTAL COSTOS AIU			\$ 1.937.000		\$ -	-\$ 1.937.000
	TOTAL, COSTOS DIRECTOS+ AIU				\$ 9.387.000		\$ 7.450.000	-\$ 1.937.000

Elaboro: equipo auditor

Además, se observó que el supervisor designado no contaba con el perfil apropiado para realizar el adecuado seguimiento y control que se requieren para la revisión del contrato, considerando que el funcionario asignado es un profesional en derecho.

Adicionalmente, no se evidenció el recibido por la comunidad, memorias de cálculos y análisis detallado del AIU.

Asimismo, se encuentran falencias en la estructuración del análisis del sector económico, a causa de que el municipio debe realizar durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del contrato desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis de riesgo.

Esta situación es causada presuntamente por omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, por deficiencias en las etapas precontractual y contractual y en el control, seguimiento e idoneidad de la

supervisión, originando con esto una gestión ineficiente, antieconómica e ineficaz de parte del municipio.

Lo anterior se evidenció con las deficiencias en la consolidación de los informes parciales y finales de supervisión, los cuales deben detallar las actividades realizadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual, específicamente en el aspecto técnico. De igual manera la carencia de la idoneidad por parte del supervisor, puede presuntamente generar falencias en la correcta ejecución del contrato e incumplimiento en el control de las especificaciones técnicas, plazos de terminación y calidad del contrato.

De igual modo, se establece un presunto detrimento patrimonial por valor de \$1.937.000, situación que conlleva a un menoscabo del erario, de conformidad con el artículo 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020.

Se vulnera presuntamente el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, al numeral 1 del artículo 32 “De los contratos estatales” de la Ley 80 de 1993, el numeral 2 y 4 del artículo 2.2.1.1.2.1.1 “Estudios y documentos previos” y el artículo 2.2.1.1.1.6.1. “Deber de análisis de las Entidades Estatales”. El artículo 3 y 4 el cual indica “Calidades y requisitos del interventor y supervisor” en el Decreto No 017 del 15 de marzo de 2017 (Manual de interventoría y supervisión del municipio de Roldanillo).

Además, se transgrede según el artículo 462-1 del Estatuto Tributario, los casos específicos en los cuales se puede aplicar el AIU.

“(…) Servicios integrales de aseo y cafetería, de vigilancia, de trabajo temporal, y los servicios prestados por las Cooperativas y Pre-cooperativas de Trabajo Asociado CTA.

(…) Los servicios de vigilancia, supervisión, conserjería, aseo y temporales de aseo

(…) Actividades de obra civil; en los que se realiza la construcción de un bien inmueble, el valor de los materiales, mano de obra y los demás gastos. De igual forma, la utilidad del contratista, están incluidos en el valor total pactado. El porcentaje del AIU puede pactarse por mutuo acuerdo entre las partes implicadas.”

Lo anterior se constituye en una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1,21 y 28 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 por la cual se expide el Código Disciplinario Único.

16. Hallazgo administrativo

Deficiencias en la implementación del comparendo ambiental

En la entidad no se evidenció en la vigencia auditada, la implementación del comparendo ambiental, referente a la disposición inadecuada de residuos sólidos y escombros en los sitios públicos, igualmente no se presenta la medición de los indicadores para el seguimiento de las metas de la política del comparendo ambiental, presentándose deficiencias en la aplicación de la Ley 1259 de 2008.

Lo anterior se debe por debilidades en el control, gestión y seguimiento de la administración municipal, descoordinación entre las diferentes instancias competentes en esta materia en el municipio, en cuanto a la implementación del comparendo ambiental.

Esta situación contribuye a la proliferación de la contaminación visual, obstrucción del espacio público, afectación de la movilidad de las personas, olores y vectores sanitarios, derivados de la inadecuada disposición de estos residuos.

17. Hallazgo administrativo

Manejo inadecuado de los puntos críticos

En visita de campo a los puntos críticos del municipio, ubicado en la calle 4 vía cascarrillo, y la carrera 8 norte detrás del coliseo de ferias, los cuales están incluidos en el plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS, se evidenció que se encuentran en mal estado, sin cerramiento, avisos de prohibición y recuperación paisajística, que permita prevenir el riesgo de que la comunidad continúe arrojando residuos sólidos y residuos de construcción y demolición RCD. Presentando con esto, debilidades en la aplicación del artículo 46 del Decreto 2981 de 2013.

Lo anterior debido a un deficiente control de los puntos críticos e implementación de acciones de prevención que garantice la preservación de la recuperación paisajística en dichos puntos.

Con esta situación se induce a que el riesgo de contaminación por residuos sólidos se materialice, afectando el medio ambiente y generando la propagación de vectores y enfermedades, entre otros.

Puntos críticos de cascarrillo y coliseo de ferias



18. Hallazgo Administrativo

Deficiencias en el programa de aprovechamiento

El programa de aprovechamiento del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS no presentó avance, porque no se han diseñado rutas de recolección selectiva para el acopio y transporte de los residuos aprovechables y los de disposición final, como se había programado en el cronograma de actividades, desaprovechándose la oportunidad de generar ingresos por parte de los recuperadores ambientales, y así reducir costos para el municipio por el componente de disposición final, presentándose con ello deficiencia en lo estipulado en el artículo 27 del Decreto 2981 de 2013.

Lo anterior debido a que no se realiza un aprovechamiento de separación en la fuente, de los residuos orgánicos e inorgánicos.

Generando un impacto negativo sobre los recursos naturales y el medio ambiente al disponerse inadecuadamente residuos orgánicos generadores de lixiviados y la reducción de la vida útil del relleno sanitario.

3.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3

OBJETIVO ESPECÍFICO 3
Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgo de auditoría.

19. Hallazgo administrativo

Se evidenció la desactualización del mapa de riesgos y procesos, y el incumplimiento a la aplicación de los mismos, además del no cumplimiento al plan de mejoramiento de la auditoría interna a la contratación

En la revisión del mapa de riesgos del municipio de Roldanillo, se evidencio debilidades sistémicas en los mismos, además de que este no se actualiza desde el año 2016. El cumplimiento promedio de las acciones del Mapa de Riesgos Institucional se encuentra en un 44%; de otro lado se observa que la efectividad de las acciones definidas para el tratamiento de riesgos identificados, solo es del 22% de efectividad para su control.

De igual forma al revisar el Plan Anual de Auditorías para la vigencia en estudio, se observó que se realizó un seguimiento de gestión por áreas, incluyendo auditoria a la contratación 2020, suscribiéndose para ello un plan de mejoramiento y su respectivo seguimiento, pero el ente territorial cumple solo con el 56% de las medidas correctivas dentro de la vigencia.

Lo anterior por debilidades en el cumplimiento del párrafo único del artículo 9 de la Ley 87 de 1993 y del Literal a y f del Art 2 de la misma norma y lo ordenado por el Departamento Administrativo de la Función Pública, enmarcados en la nueva guía para la administración de riesgos de la función pública.

Lo anterior evidencia la debilidad existente en la estructura de esta dependencia para el cumplimiento de su función misional, ello podría generar en que los riesgos institucionales se materialicen.

3.4. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4

OBJETIVO ESPECÍFICO 4
Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor

La Dirección Operativa de Control Fiscal remitió al equipo auditor denuncia ciudadana, DC-36-2021, vía correo institucional, por *“Presuntas irregularidades en el Municipio de Roldanillo. Relacionadas con sobrecostos en la facturación del impuesto predial, sistema adquirido por el ente territorial, lo cual hoy en día no funciona y en el encargo de secretaria de hacienda por la jefe de control interno y su retorno a la oficina de control dos meses después”*

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana, mediante CACCI 1608 de abril 28 de 2021, solicita ampliación requerimiento CACCI 1811 PQD 468 del 22 de abril de 2021, en donde se solicita lo siguiente *“...se solicita que en el término de un (1) mes, amplíe la denuncia, indicando: 1. Especificar el año en que sucedieron los hechos relacionados con las presuntas irregularidades en sobrecostos para la facturación de predial en el Municipio de Roldanillo. 2. Especificar cuál es el sistema que adquirió el Municipio de Roldanillo en el año 2019 y si es posible el número de contrato por el cual se obtuvo dicha plataforma...”*

La denunciante realizó ampliación, la cual se evidencia a continuación, con las respectivas respuestas:

1. Especificar el año en que sucedieron los hechos relacionados con las presuntas irregularidades en sobrecostos para la facturación de predial en el Municipio de Roldanillo. Las presuntas irregularidades se han presentado en la vigencia 2021, lo que puede evidenciarse con claridad en las facturas adjuntas a la queja y que adjunto nuevamente. Al día de hoy estos valores han cambiado debido a la manipulación manual que hace la persona que liquida el impuesto predial. Adjunto las facturas nuevamente.

En la documental allegada a la denuncia se evidencia dos facturas, para pago del impuesto predial unificado para el año 2020 y 2021; la primera por \$256.914 de fecha junio 12 de 2020 y la segunda por \$411.156 del 27 de enero de 2021.

En razón a lo anterior se solicitó al Municipio de Roldanillo, que informara el porcentaje del incremento del impuesto predial unificado del periodo 2020 al 2021, así mismo, la reglamentación que fundamentó dicho aumento.

Al respecto la administración municipal de Roldanillo argumentó lo siguiente:

“El incremento obedece al sesenta (60%) por ciento teniendo en cuenta que para la vigencia fiscal 2020 se le facturo por impuesto predial a la contribuyente doscientos treinta y seis mil pesos (\$233.558) Mcte., y para la vigencia fiscal 2021 el impuesto predial alcanzo una liquidación de trescientos setenta y tres mil pesos (\$373.692) Mcte., incremento superior al autorizado por el acuerdo municipal No. 032 de 2017 y No. 056 de 2018, toda vez que este acto administrativo tiene estipulado un incremento de hasta el veinticinco (25%) por ciento. Es de aclarar que el incremento es exclusivo de impuesto predial, así como el descuento por pronto pago ya que la tasa ambiental y la tasa Bomberil es el 15% del impuesto facturado así:”

Cuadro No.3 Relación facturas según denuncia vigencias 2020 y 2021

Detalle Factura	2020	2021
Impuesto Predial	233.558	373.692
Descuento por pronto pago	- 46.712	- 74.740
Tasa ambiental	35.034	56.052
Tasa Bomberil	35.034	56.052
Total factura (Impuesto predial-Descuento + tasa Bomberil +tasa ambiental)	256.914	411.056
% incremento Factura	60%	

“Lo anterior de conformidad con las bases señaladas en el cuerpo normativo en mención, es de señalar que si bien el incremento es superior al autorizado la

contribuyente no hizo uso de los recursos en contra del acto administrativo por medio del cual se liquidó el impuesto, o efectuó reclamaciones frente al mismo cancelando la totalidad del impuesto liquidado.

Es de precisar que el sistema liquida de forma masiva lo que imposibilita la detección de errores o fallas de forma automática ya que la cantidad de predios está alrededor de 17.000, esta situación acaeció esporádicamente con algunos contribuyentes que una vez agotados los recursos se procedió a corregir o confirmar las respectivas liquidaciones.”

Se evidenció que la administración municipal, dio cumplimiento a los acuerdos Nos. 032 y 056 de 2017 y 2018, respectivamente, donde estableció un incremento del 25% al impuesto predial unificado, y como se evidencia en el cuadro No.3, donde se especifican, el impuesto predial de las vigencias 2020 y 2021 como el descuento por pronto pago, los pagos de la tasa ambiental como la Bomberil, arrojando finalmente el valor liquidado por el software, así; para el 2020, el impuesto fue de \$256.914 y para el 2021 \$411.056, observándose un incremento del 60% de la vigencia 2020 al 2021, es decir superior en un 35%, al establecido en los decretos anteriormente citados, y que hacen alusión al 25%, liquidación arrojada por el sistema en forma masiva, lo que hizo, imposible la verificación del error o fallas automática, en razón a la cantidad de 17.000 predios que el municipio tiene como sujetos al impuesto predial, error que no ocurrió con todos los contribuyentes.

Por otro lado, la administración en su respuesta, manifiesta que “... *la contribuyente no hizo uso de los recursos en contra del acto administrativo por medio del cual se liquidó el impuesto, o efectuó reclamaciones frente al mismo cancelando la totalidad del impuesto liquidado.*” Al respecto la administración, manifiesto lo siguiente,” *esta situación acaeció esporádicamente con algunos contribuyentes que una vez agotados los recursos se procedió a corregir o confirmar las respectivas liquidaciones...” Es decir que los contribuyentes que presentaron la misma situación interpusieron los recursos pertinentes, para lo cual la administración municipal les corrigió o en su defecto les confirmó las respectivas liquidaciones del susodicho impuesto predial, actividad que no hizo la denunciante ante la administración municipal, aunado a esto la persona que interpone la denuncia, no aporta evidencia de las reclamaciones ante el ente territorial, ahora bien, es de aclarar que la quejosa tiene su derecho constitucional de solicitar respetuosamente a la hacienda pública municipal, el ajuste del pago del impuesto, como lo establece el estatuto único tributario, dentro de los términos que el mismo determine.*

Por otro lado, se evidenció que el software careció de controles, en razón a ello, se elevó una hallazgo al sistema de información SIAF, que operó en la liquidación del impuesto predial vigencia 2020 y 2021.

20. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Impuesto predial con la liquidación del 60%, fuera de lo establecido en el Acuerdo No. 056 de 2018.

Revisada la denuncia, se evidenció en el análisis de la respuesta remitida por el sujeto de control, un incremento de impuesto predial del 60%, incremento que obedeció, del año 2020 al 2021, como consta en las facturas que adjunta la denunciante como prueba del incremento exagerado, ahora bien, se debe tener en cuenta que la misma no pierde el derecho de reclamar, ni el sujeto en su posición dominante de devolver el recurso por concepto de cobro y pago de lo no debido que finalmente realizó la señora que interpuso la denuncia, transgrediendo finalmente lo enunciado parágrafo 5° del artículo 1 del acuerdo No.056 del 7 de diciembre de 2018, que preceptúa lo siguiente *“Introdúzcase el parágrafo 5° en el artículo 36° del acuerdo 032 de 2017 el cual quedará así:*

PARAGRAFO 5°. El incremento del Impuesto Predial Unificado, referente a la aplicación de la actualización catastral a que haya lugar no será superior al veinticinco por ciento (25%) durante los años 2019, 2020,2021...”

Situación que obedeció a la ausencia de controles contundente en el software, conllevando finalmente que varias facturas se listaran con un incremento por encima de lo autorizado por el concejo municipal.

La anterior deficiencia constituye un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

2. Especificar cuál es el sistema que adquirió el Municipio de Roldanillo en el año 2019 y si es posible el número de contrato por el cual se obtuvo dicha plataforma: El contrato No. 118 del 2019, lo cual hoy día ya no funciona.

Sistema en desuso

La administración Municipal de Roldanillo, con el fin de corregir y mejorar su servicio, decidió terminar el contrato con la empresa del software SIAF “Sistema Integrado Administrativo y financiero”, por razones de irregularidades y errores en funcionalidad y operatividad no solucionados por el operador, arrojando como resultado un deficiente “soporte a los usuarios” de la administración municipal de Roldanillo Valle, por parte de la empresa contratista y la insatisfacción de los resultados hasta ahora obtenidos, situación que generó la decisión unilateral de terminar el contrato, lo anterior se evidencia en un documento anexo al proceso “SOPORTE Y REQUERIMIENTOS SIAF”.

Por tal razón, se toma la decisión de retomar el software administrativo, financiero y tributario SINAF representado por Integral V6 S.A.S, a partir junio del año 2020, que había operado en las administraciones anteriores, entre el año 2001 y 2017.

Las condiciones en que se renueva el servicio de SINAF V6 son; mediante la renovación de soporte, actualización, asesoría y mantenimiento. Donde se define un plan de migración de datos, ajustes al sistema de información, pruebas y puesta en marcha.

Hasta la fecha el SINAF V6, es el sistema de información que está procesando el catastro de los contribuyentes de la administración municipal, para la liquidación y cobro del impuesto predial unificado.

De otro lado, los controles de seguridad para el acceso a la información y verificación de la calidad de la misma, que entra y sale del sistema, no cumple puesto que no se evidencia actividades de control y seguimiento para tal fin, de otra parte, la renovación periódica de las claves de acceso a los diferentes módulos del sistema, no están establecida, ni el usuario las ha desarrollado. Por falta de definición de políticas de seguridad informática, para la protección e integridad de la información que procesa la administración municipal de Roldanillo.

En razón a lo anterior se evidenció lo siguiente:

21. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Respuesta denuncia ciudadana DC-36-2021

Los errores presentados en el proceso de liquidación del impuesto predial del municipio de Roldanillo, detectados por los contribuyentes al recibir la factura para su correspondiente pago, obedecen a que los datos generados por el sistema de información SIAF sean inexactos y carecen de veracidad, perdiendo valor la información que la administración municipal requiere para su gestión fiscal. Esto debido a que no se aplicó las políticas de seguridad establecidas en la ley general Tics No 1341-2009.

Lo anterior se presentó por la falta de implementación y aplicación sistemática en el procesamiento de la liquidación de dicho impuesto, para luego emitir el documento con el respectivo cobro por parte de los usuarios encargados de accionar el sistema de información "SIAF".

Ello obedeció a la ausencia de controles, seguimiento y monitoreo, por parte de la administración municipal, además a la falta de reclamación por parte del sujeto de control al contratista operador del sistema (SIAF), conllevando a que varios

contribuyentes presentaran facturas con sobrecostos en el cobro del impuesto predial.

Por lo anterior se presume un detrimento fiscal por \$100.000.000, por contravenir los principios de economía, eficiencia, eficacia, establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política, y el artículo 6 de Ley 610 del 2000 y una presunta falta disciplinaria, artículo 34 de Ley 734 de 2002.

3. Por favor recordar sobre el punto de la queja que se refiere a Olga Aponte que era jefe de control interno hasta diciembre de 2019 y en 2020 fue secretaria de hacienda por dos meses y retorna al cargo de control interno.

Una vez analizado el presente cuestionamiento y de acuerdo a la información suministrada por parte del ente municipal de Roldanillo Valle del Cauca, se hace necesario indicar lo siguiente; la señora OLGA PATRICIA APONTE ANDRADE, identificada con cedula de ciudadanía número 66.871.130 expedida en el Municipio de Roldanillo Valle del Cauca, tiene su historia laboral como Jefe de Control Interno desde el 1 de enero de 2008 al 01 de enero de 2020, fecha esta que renuncio para ocupar el cargo de Secretaria de Hacienda el cual es denominado de libre nombramiento y remoción, este fue ocupado desde el día 02 de enero de 2020, según acta de posesión número 007 del año 2020, hasta el día 10 de febrero del hogaño , fecha que renuncio por recomendación médica, posteriormente mediante Decreto 025 del 10 de febrero del año 2020, fecha en que se aperturó la convocatoria pública para el nombramiento del asesor de control interno del municipio de Roldanillo- Valle del Cauca, para el resto del periodo institucional entre el 31 de enero de 2020 y el 31 de diciembre 2021, cargo para el cual la señora OLGA PATRICIA APONTE ANDRADE se postuló y quien fue la única aspirante al cargo la cual fue posesionada según acta número 020 del año 2020.

Historia Laboral:

- Jefe de Control Interno: del 1 de enero de 2008 al 01 de enero 2020.
- Secretaria de Hacienda: del 02 de enero de 2020 hasta 10 de febrero de 2020.
- Jefe de Oficina Asesora de Control Interno: del 18 de febrero de 2020 a la fecha, este último cargo fue realizado por Decreto N. 025 del 10 de febrero de 2020”.

En este orden de ideas, se pudo inferir que la mencionada funcionaria del ente municipal, no ha estado inmersa en alguna conducta atípica que le pueda generar algún impedimento de orden legal, que la limite a llevar a cabo los cargos públicos encomendados durante los diferentes periodos contractuales.

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgo de auditoría.

4. ANEXOS

ANEXO 1. RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	TITULOS	INFORME - FINAL						
		A	D	F	P	S	BC	Valor (\$)
Objetivo No.1	Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación del municipio de Roldanillo.							
1	La información entregada a la CDVC se encuentra desactualizada, además de haber deficiencias en la aplicación de mecanismo de seguimientos.	1						
Objetivo No.2	Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.							
2	Incumplimiento en la publicación oportuna de los documentos del proceso en el SECOP.	1	1					
3	Expedientes Contractuales- Gestión Documental – Ley 594 de 2000.	1						
4	Debilidad en el seguimiento y control al desempeño del objeto contractual	1						
5	De la Austeridad en el gasto	1	1	1				14.940.000
6	Literalidad del objeto contractual.	1						
7	Incumplimiento en el reporte del examen médico ocupacional de ingreso del contratista.	1						
8	Fundación Centro vida y de Bienestar del Anciano.	1	1				955.692	
9	Calidades y requisitos para ser supervisor e Interventor	1	1					
10	Deficiencias en el proceso administrativo de delegación de funciones de supervisión.	1	1	1				1.562.500
11	Deficiencias en el proceso administrativo de delegación de funciones de supervisión.	1	1	1				4.363.463
12	Del Principio de Planeación	1	1	1				22.719.000
13	Inconsistencia en la definición del perfil del contratista	1	1	1	1			16.500.000
14	Falencias en el seguimiento y control e idoneidad por parte de la supervisión y/o interventoría.	1	1					
15	Falencias en el seguimiento, control e idoneidad por parte de la supervisión y sobrecostos en el presupuesto oficial.	1	1	1				1.937.000
16	Deficiencias en la implementación del comparendo ambiental	1						
17	Manejo inadecuado de los puntos críticos	1						
18	Deficiencias en el programa de aprovechamiento	1						
Objetivo No.3	Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.							
19	Se evidencia la desactualización del mapa de riesgos y procesos, y el incumplimiento a la aplicación de los mismos, además del no cumplimiento al plan de mejoramiento de la auditoría interna a la contratación.	1						
Objetivo No.4	Atender las denuncias ciudadanas, allegadas al proceso auditor.							
20	Impuesto predial con la liquidación del 60%, fuera de lo establecido en el Acuerdo No. 056 de 2018	1	1					
21	Respuesta denuncia ciudadana DC-36-2021	1	1	1				100.000.000
TOTAL		21	12	7	1	0	\$ 955.692	\$162.021.963

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

A: Administrativo
D: Disciplinario
F: Fiscal
P: Penal
S: Sancionatorio
BC: Beneficio del Control fiscal.