

130-19.11

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

**SOSC-16
Agosto 2021**

**INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CONTRATACIÓN
MUNICIPIO DE VIJES**

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Rafael Martínez Manzano

Líder de Auditoria:

Diana Patricia Osorio Ospina

Auditores

Daniela Riaño Arango

Marcela Inés Meneses López

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	6
2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO	7
2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	7
2.7 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	8
2.9 RELACIÓN DE HALLAZGOS	11
2.10 PLAN DE MEJORAMIENTO	11
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1. RESULTADO GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA	12
3.1.1. Resultado relacionado con el objetivo específico 1	12
3.1.2. Resultado relacionado con el objetivo específico 2	12
3.1.3. Resultado relacionado con el objetivo específico 3	16
3.1.4. Resultado relacionado con el objetivo específico 4	16
4. ANEXO	17
4.1. RESUMEN DE HALLAZGOS	17

1. HECHOS RELEVANTES

Debido a la calamidad por la que atraviesa el municipio de Vijes con ocasión a la pandemia Covid-19, en la vigencia 2020 la administración municipal celebró convenio con la Gobernación del Valle del Cauca, en pro de mejorar las condiciones económicas de los pequeños y medianos comerciantes, gestión realizada por medio de la secretaria de desarrollo economía y competitividad, bajo el programa denominado VALLE INN emprendedores.

El programa contó con, 30 millones de parte de la administración municipal y 90 millones la Gobernación como aportes, que permitieron crear una bolsa de 120 millones de pesos de los cuales se beneficiaron 48 Comerciantes del Municipio de Vijes Afectados por la pandemia e Covid-19.

Es de resaltar que este programa contó con una preinscripción de 172 comerciantes, a los cuales se les ofreció capacitación en temas de plan de inversión y de negocios, una vez seleccionados los ganadores se les hace entrega de herramientas e insumos de trabajo acorde a su plan de negocio y de inversión por un valor de \$2.000.000 para cada uno.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
JUAN DAVID GARCIA GUERRERO
Alcalde Municipio de Vijes
SEÑORES CONCEJO MUNICIPAL
La Ciudad

Respetado Dr. García y 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 auditoría de cumplimiento sobre la contratación al municipio de Vijes; 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) ISSAI 400, 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 Vijes.

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 Central.

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

Los hallazgos 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:

- Ley 42 de 1993
- Decreto Ley 403 de 2020
- Ley 152 de 1994
- Ley 1474 de 2011
- Decreto 092 de 2017
- Decreto 359 de 1995
- Presupuesto: Constitución Política de Colombia artículo 67
- Decreto Ley 111 de 1996 Estatuto Presupuestal
- Manual de contratación del sujeto de control.
- Guía de auditoria territorial

2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, la contratación del municipio de Vijes, se realizó en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Las pruebas

realizadas estuvieron enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad cuantitativa tomando como base lo ejecutado en la contratación con recursos propios en el plan de desarrollo, a ejecutar en la vigencia a auditar por valor de \$646.892.836, de los cuales fueron recursos propios obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Cuadro No. 1

Base seleccionada	%	MP
Gastos ejecutados	2,08%	\$ 13.463.530

Como se puede observar la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$13.463.530, el cual será referente en términos de las incorrecciones detectadas, para emitir la conclusión del asunto auditado.

2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, la cual en su totalidad se realizó de forma virtual.

2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Fue verificado el Control Interno del municipio de Vijes, observándose que los procesos y procedimientos se encuentran desactualizados ya que estos no son revisados periódicamente, frente a los procesos contractuales, se evidenció débil seguimiento, puesto que, durante la vigencia en estudio, solo se realizó auditoría a dos contratos relacionados con la emergencia del Covid 19, dejando sin verificación el total de los contratos o en su defecto una muestra significativa.

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 1.1, que corresponde al rango de **EFICIENTE** sustentado en los resultados plasmados en este informe.

En el cuadro No 1 se ilustra los resultados de la evaluación del Control Interno institucional de la entidad.

Cuadro No. 2
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	1,1
				EFICIENTE

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles
Elaboró: Equipo auditor

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Lo anterior indica que, en su conjunto, hay deficiencias en la valoración y efectividad de los controles para hacer frente a los riesgos y la valoración diseño de control arrojó una interpretación de parcialmente adecuada, finalmente la calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno del asunto fue de 1.1 con una interpretación eficiente, para el municipio de Vijes.

2.7 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, y dado que las incorrecciones no superan el valor porcentual de los criterios evaluados en la materialidad cuantitativa se observaron incumplimientos no materiales, en consecuencia, se emite un concepto de conclusiones **con reservas**.

Durante el trabajo de auditoria se presentaron limitaciones en el alcance, en lo relacionado con la verificación de productos y obras de infraestructura debido a la situación de orden público que acechó al país durante la ejecución de la auditoria de cumplimiento al municipio de Vijes.

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 Vijes
- 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 Vijes

El plan de desarrollo del municipio de Vijes para el periodo comprendido del 2020 al 2023 Gobierno de la Gente, fue aprobado mediante Acuerdo No. 001 de mayo 28 de 2020.

Dicho plan fue estructurado mediante 6 pilares, los que sustentan la armonía con el Plan de Desarrollo Departamental, a desarrollarse a través de 12 objetivos los que se planifican desarrollar mediante programas cuyos proyectos se resumen en propuestas de la comunidad.

Para la verificación del cumplimiento del citado Plan de Desarrollo, fueron seleccionados 7 proyectos de la vigencia en estudio, los cuales en su mayoría fueron ejecutados con recursos propios, cuya consecuencia se evidencia en el resultado de la presente auditoria.

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

El Municipio de Vijes en el Departamento del Valle del Cauca, acoge las normas vigentes para llevar a cabo la Contratación, como es el Decreto 039 de 2014 Manual de Contratación del Municipio de Vijes, ley 1474 de 2011, la Ley 100 de 1.993, La ley 1150 de 2007, La ley 80 de 1993, Código de Comercio, Código Civil, la Constitución Nacional, entendiéndose que cumplen con la normatividad que ha dado el Estado, para llevar a cabo la contratación estatal, ya sea con los particulares o personas jurídicas.

En la revisión de los expedientes contractuales se evidenció que en el Municipio de Vijes, acoge la normatividad vigente para realizar la contratación en las diferentes tipologías como son, prestación de servicios, suministros, obra pública Consultoría y otros.

Evaluada las labores de supervisión se evidenciaron presuntas debilidades y/o falencias en los procesos de seguimientos y controles realizados por parte de los responsables de los contratos.

Cumplimiento de la legalidad ambiental

La gestión ambiental del municipio de Vijes, se enfoca principalmente en la verificación de la gestión integral municipal del recurso hídrico, gestión municipal y gasto ambiental en relación con el cambio climático, y la gestión de conocimiento para la educación ambiental.

De igual forma se verifica lo relacionado con el cumplimiento de las normas externas e internas aplicables al sujeto.

Cumplimiento de la gestión financiera y presupuestal:

El Municipio de Vijes, da cumplimiento al Estatuto Orgánico de Presupuesto municipal, el cual se ajusta a lo estipulado en el Decreto 111 de 1996, además se verificó en la muestra contractual que al efectuar los pagos se realizaran las deducciones referentes a las estampillas e impuestos que les aplica, en donde se validaron los pagos y se revisó si se efectuó el pago de sanciones e intereses.

De acuerdo a la normatividad presupuestal aplicada en la entidad, se procedió a la verificación de los certificados de disponibilidad presupuestal CDP y registros presupuestales para la autorización del gasto y cumplimiento de la normatividad presupuestal.

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

En el desarrollo de la auditoria se verifico el control interno del municipio, evidenciándose que la oficina de control interno desarrolla procesos evaluativos al interior de la administración, como son auditorías internas y seguimiento de los hallazgos suscritos a través de planes de mejoramiento, en cuanto a los riesgos institucionales se observaron falencias que serán reflejadas en los hallazgos del presente informe.

Fue evaluado el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG el cual se desarrolló a través de un Subprograma: Fortalecimiento a la gestión y dirección de la administración pública territorial, Descripción y Propósito: Contempla actividades de apoyo, necesarias para el diseño e implementación de sistemas de gestión y de desempeño institucional en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG y otros instrumentos de certificación de calidad.

Objetivo 4: Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso Auditor:

Durante el desarrollo de la presente auditoria de cumplimiento al municipio de Vijes, no se presentaron Denuncias a tramitar

2.9 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca constituyeron 6 hallazgos administrativos de los cuales 1 tiene presunta incidencia disciplinaria.

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 a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. 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.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E

Original firmado

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Rafael Martínez Manzano Subdirector Operativo Sector Central
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 GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA

El asunto o materia a auditar al municipio de Vijes, está relacionado con los Planes, Programas y Proyectos articulados mediante la Contratación, igualmente se verificó el cumplimiento de los preceptos relacionados con el acatamiento de las normas presupuestales del ente auditado.

3.1.1. Resultado relacionado con el objetivo específico 1

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

Fueron verificados los Planes, Programas y Proyectos del Plan de Desarrollo Gobierno de la Gente, donde se observaron las siguientes debilidades:

1. Hallazgo administrativo. Cierre de los proyectos

Una vez evaluados los proyectos de la muestra se evidenció que los mismos no se cierran, para evidenciar falencias y fortalezas en el desarrollo de los planes.

Lo anterior por debilidades en el cumplimiento del literal J del artículo 3 de la Ley 152 de 1994, concordante con el artículo 2.2.22.7 del Decreto 1083 de 2015, lo que puso en riesgo la valoración los proyectos verificados, lo que pudo redundar en falta de beneficios a la comunidad.

3.1.2. Resultado relacionado con el objetivo específico 2

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

El asunto auditar, se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la gestión contractual para los cual se seleccionó de la siguiente forma:

Cuadro No. 3

SELECCIÓN DE LA MUESTRA - Auditoría De Cumplimiento Gestión Contractual Vigencia 2020 Municipio de Vijes	
Número de Contratos Vigencia 2020	39
Número de Contratos Seleccionados Vigencia 2020	31
Valor Contratos Vigencia 2020	\$646.892.836
Valor Contratos Seleccionados Vigencia 2020 Seleccionados	\$622.362.611
MATERIALIDAD	96,21%

Una vez seleccionado el monto a auditar de los recursos ejecutados mediante la contratación se obtiene la siguiente muestra:

Cuadro No. 4

MUESTRA RECURSOS PROPIOS MUNICIPIO DE VIJES Vigencia 2020		
TIPO DE CONTRATOS	CANTIDAD	VALOR
SUMINISTROS	8	110.205.669
PRESTACION DE SERVICIOS	20	375.160.527
OBRA PUBLICA	2	113.886.415
CONSULTORIA	1	23.110.000
TOTAL	31	622.362.611

Fuente: Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa
Elaboró: Comisión auditora

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

2. Hallazgo administrativo. Organización de expediente contractuales

Una vez revisado los expedientes de la muestra contractual, se evidenció que a manera general los documentos relevantes que sirven de soporte y de prueba en las distintas fases del proceso contractual, se encuentran dispersos en diferentes dependencias, tales como comprobantes de egreso, entre otros.

Así mismo se pudo evidenciar falencia en los plazos establecidos en los contratos toda vez, que estos no guardan relación con el termino de ejecución de los mismos, lo que conllevó a deficiencias en la aplicación del artículo 16 de la ley 594 del 2000, y artículos 4, 5 y el parágrafo del acuerdo 002 del 2014 del Archivo General de la Nación

Lo anterior obedeció a debilidades en el cumplimiento del principio de unidad documental, el orden original y en consecuencia el valor probatorio de los mismos.

Esto se da por debilidades en la supervisión de los expedientes contractuales, lo que pudo conllevar a potencializar el riesgo de fraude por no disponer de todas las piezas procesales en el mismo expediente que permitan corroborar la ejecución de los contratos.

3. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria. Contratación sin cumplimiento de algunos requisitos

Contrato: MV-PSP 024 DE 202

Objeto: Prestar el Servicio Profesional en el área de trabajo social para la atención del adulto mayor beneficiado del programa centro día o vida en el Municipio de Vijes.
Valor: \$ 17.751.000

Se evidencia que la contratista no cuenta con los requisitos mínimos habilitantes para el desarrollo del contrato. Toda vez que, el sujeto adelanto los trámites legales para la celebración del contrato sin la previa verificación de los documentos aportados por la contratista como se puede evidenciar a folio 17 del expediente contractual “hoja de vida de la contratista” la cual ha cursado 9 semestres, siendo ratificado a través del certificado expedido por la Universidad del Valle, en el cual se certifica que la contratista estuvo matriculada.

Situación que demuestra la falta de observancia por parte del sujeto al momento de realizar la celebración de contratos, contraviniendo los principios de la contratación de manera flagrante, situación que además presuntamente vulnera el principio de economía teniendo en cuenta que contratar una persona que no cuente con la idoneidad y experiencia relacionada con el objeto contractual supone un desgaste innecesario e injustificado del erario público y riesgo en la calidad del servicio entregado a la comunidad.

La situación evidenciada presuntamente contraviene lo regulado en el artículo 2° la Ley 53 de 1977, al igual que el artículo 24 de la Ley 30 de 1992 y los principios establecidos en artículo 23 de la Ley 80 de 1993.

Lo anterior, se da por una posible deficiencia y falta de seguimiento a la contratación desde los estudios previos hasta la ejecución contractual.

Dichas situaciones son contrarias a los principios consagrados en artículo 23 de la Ley 80 de 1993, a Ley 190 de 1995, y al artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto Ley 1082 de 2015.

Lo anterior se presenta por deficiencia en falta de seguimiento y control por parte de la entidad, situación que constituye una presunta falta disciplinaria conforme al numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

4. Hallazgo administrativo. Debilidades en la supervisión de los pagos

Contrato: SUMINISTRO 014 de 2020

Objeto: Suministro de almuerzos, refrigerios y otros con destino al programa centro día o vida en el Municipio de Vijes.

Valor: \$ 36.416.000

Contrato: SUMINISTRO 025 de 2020

Objeto: Suministro de almuerzos, refrigerios y otros con destino al programa centro día o vida en el Municipio de Vijes.

Valor: \$ 14.025.000

Verificado los contratos relacionados, se evidenció en la supervisión de los mismos falencias relacionadas con errores humanos que no permitieron evidenciar en el expediente contractual de manera clara los pagos, lo que ocasionó dificultad en la verificación, debiendo ser asistido por otras dependencias observándose debilidad en la supervisión de los suministros entregados, denotando falencias en los controles de la ejecución de los contratos y debilidad en el cumplimiento de los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Lo anterior, por debilidad en el seguimiento a la contratación desde los estudios previos hasta la ejecución contractual, lo que puede generar baja calidad de los servicios contratados.

5. Hallazgo administrativo. Debilidades en la supervisión

Contrato: MV-SA-OBRA-002-2020.

Suscrito: 22/10/2020

Objeto: MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO Y/O PREDICTIVO DE LA ESTACION DE POLICIA, MUNICIPIO DE VIJES VALLE.

Valor: \$ 110.916.599.

Contrato: MV-MC-OBRA-001-2020.

Suscrito: 3/02/2020

Objeto: MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN VÍAS RURALES, SITIOS CRÍTICOS, MOZAMBIQUE – TAMBOR, VIJES VALLE DEL CAUCA.

Valor: \$ 23.920.230.

En el presupuesto oficial, anexo a la carpeta contractual, se evidencia una relación de ítems identificados y calculados para cumplir con el objeto contractual.

Se verificó la ejecución del contrato presentado el objeto contractual y se hizo el análisis de los documentos adjuntos, Se anexa los análisis unitarios presupuestados

que respaldan los precios de los ítems, acta final de obra donde relaciona los ítems acumulados y ejecutados y documentos como las actas de recibo a satisfacción y acta de liquidación de la obra. Sin embargo, la supervisión presenta debilidad, porque no se especifica la ejecución detallada de los ítems conforme al cronograma de actividades y por otra parte hace falta describir la relación actividades de la bitácora, por lo tanto, la supervisión presenta debilidad en la presentación de datos que complementan las actividades, evidenciándose debilidades en el cumplimiento de lo estipulado en los artículos 83° y 84° de la Ley 1474 de 2011.

Esta situación, es causada por debilidad en el seguimiento y control, lo que pone en riesgo la ejecución contractual y estado de las obras.

3.1.3. Resultado relacionado con el objetivo específico 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 observación de auditoría.

6. Hallazgo administrativo. Procesos y procedimientos desactualizados

Los procesos y procedimientos del municipio de Vijes se encuentran desactualizados ya que se rigen por normas derogadas como son la NTCGP 1000:2009 y el decreto 943 de 2014, los cuales en la actualidad hacen parte del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, se evidencia que los procesos y procedimientos no han sido actualizados desde la vigencia 2014, se observó la existencia de procesos y procedimientos documentados, pero no se evidenció su operatividad tampoco se pudo observar si son o no tenidos en cuenta a la hora de la realización de la gestión.

El Decreto 943 de 2014 fue derogado de manera expresa el capítulo 6 del título 21 del Decreto 1083 de 2015 y este a su vez por artículo 5 del decreto 1499 de 2017. Lo anterior se da por debilidades en el control y apoyo jurídico en la actualización normativa, lo que ocasionó que el municipio no actualizara su estructura de operación.

3.1.4. Resultado relacionado con el objetivo específico 4

OBJETIVO ESPECÍFICO 4
Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor

No se presentaron Denuncias durante la ejecución de la auditoria de cumplimiento a la contratación al municipio de Vijes vigencia 2020.

4. ANEXO

4.1. RESUMEN DE HALLAZGOS

HALLAZGOS	TITULOS	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 Vijes							
1	Cierre de los proyectos	X						
Objetivo No.2	Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.							
2	Organización de expediente contractuales	X						
3	Contratación sin cumplimiento de algunos requisitos	X	X					
4	Debilidades en la supervisión de los pagos	X						
5	Debilidades en la supervisión	X						
Objetivo No.3	Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.							
6	Procesos y procedimientos desactualizados	X						
Objetivo No.4	Atender las denuncias ciudadanas, allegadas al proceso auditor.							
TOTAL		6	1					

Elaboró: Equipo auditor

Revisó: Coordinador

Convenciones

A: Administrativo

D: Disciplinario

F: Fiscal

P: Penal

S: Sancionatorio

BC: Beneficio del Control fiscal.