

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**CONTRATACIÓN  
MUNICIPIO DE CARTAGO**

**VIGENCIA 2020**

Septiembre 2021

**INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
CONTRATACIÓN  
MUNICIPIO DE CARTAGO**

Contralora Departamental	Leonor Abadía Benítez
Director de Control Fiscal	Juan Pablo Garzón Pérez
Coordinador	Rafael Martínez Manzano
Líder de Auditoria:  Auditores	María Victoria Gil Lucio  Andrés Fernando Moreno Victoria  Gonzalo Antonio Moreno Cataño  Alejandro Montoya Flores

## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</b>	<b>6</b>
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
2.8 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	9
2.9 RELACIÓN DE HALLAZGOS	11
2.10 PLAN DE MEJORAMIENTO	11
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>12</b>
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	20
3.1.4. Resultado relacionado con el objetivo específico 4	21
<b>4. ANEXOS</b>	<b>21</b>

## **1. HECHOS RELEVANTES**

Fue verificada la Gestión realizada por el municipio de Cartago en la firma del pacto por el cumplimiento de la política pública de víctimas en el Valle del Cauca el día 3 de marzo de 2020, lo que ha permitido un mayor compromiso departamental y municipal con las víctimas del conflicto armado en Colombia, en el contexto de postconflicto en que se encuentra el Estado Colombiano ha permitido re afianzar el compromiso del municipio en contribuir en mejores condiciones de paz, justicia, reparación y garantía de no repetición dentro del territorio.

De igual forma se resalta el hecho que durante la pandemia no cesaron los programas de salud en el municipio y compañía de la población en la ejecución de programas como “LA SALUD ES CONTIGO EN TU BARRIO”, la cual se ejecutó a través de jornadas en los barrios del municipio en comunas rurales como urbanas.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor  
**VICTOR ALFONSO ALVAREZ MEJIA**  
Alcalde Municipio de Cartago

Señores  
Concejo Municipal  
La Ciudad

Respetado doctor Álvarez 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 Cartago; 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 (ISSAI<sup>1</sup>) ISSAI 400, desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

---

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.

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

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, los que fueron analizados por el equipo auditor asignado 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 auditoría territorial

## 2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, la contratación del municipio de Cartago, 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 \$ 15.402.246.861, de los cuales fueron recursos propios obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Cuadro No. 1		
Base seleccionada	%	MP
Gastos ejecutados	1,17%	\$ 180.206.288

Como se puede observar la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$180.206.288, 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 se realizó de forma semipresencial.

## 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 Cartago, observándose que los procesos y procedimientos se encuentran actualizados ya que estos son revisados periódicamente, frente a los procesos contractuales, se evidenció débil seguimiento, puesto que, durante la vigencia en estudio, no se observó auditoría a la contratación del municipio.

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, no hay deficiencias en la valoración y efectividad de los controles para hacer frente a los riesgos y la valoración diseño de control, el cual arrojó una interpretación 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 Cartago.

## 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 no se presentaron limitaciones en el alcance, en lo relacionado con la verificación de productos y obras de infraestructura.

Se evidenciaron debilidades 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 Cartago
- 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 Cartago.

El Plan de Desarrollo Municipal de Cartago “Es contigo Cartago” para el periodo 2020 – 2023, consta de tres ejes estratégicos denominados 1. Política social por el buen vivir, 2. Competitividad en armonía con el medio ambiente y 3. Gobierno Eficaz.

El primer eje posee siete sectores programáticos que son Educación, Salud, Arte y cultura, Deportes y recreación, Vivienda, Atención a grupos vulnerables y Centros de reclusión.

El segundo eje posee diez sectores programáticos que son Desarrollo agropecuario, Transporte e infraestructura de transporte, Empleo y promoción del desarrollo, Turismo, Ciencia tecnología e innovación, Integración regional, Otros servicios públicos, Medio ambiente, Agua potable y saneamiento básico y Prevención y atención de desastres.

Y el tercer eje posee cinco sectores programáticos que son Justicia, seguridad y convivencia ciudadana, Desarrollo comunitario y participación ciudadana, Fortalecimiento institucional, Equipamiento municipal y Espacio público.

Este Plan de Desarrollo se encuentra armonizado con los 17 objetivos de desarrollo sostenible acogidos por el Gobierno Nacional.

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

El Municipio de Cartago en el Departamento del Valle del Cauca, acoge las normas vigentes para llevar a cabo la Contratación, como es el Decreto 051 de 2017 Manual de Contratación del Municipio de Cartago, 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 Cartago, 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**

En este aspecto se verificó lo relacionado con lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y las normas modificatorias y reglamentarias sobre el deber de los municipios de destinar al menos el 1% de sus ingresos corrientes en la adquisición de áreas de interés para acueductos, mantenimiento o en esquemas de pago por servicios ambientales, se determinó que el municipio en la vigencia 2020, no destinó los recursos en actividades de mantenimiento en tales áreas, solo los traslado a la próxima vigencia como recursos del Balance, de igual forma se verificó de la gestión integral municipal del recurso hídrico y minería del municipio de Cartago

Igualmente se verifico lo relacionado al plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), determinándose observaciones que se desarrollaran en el resultado del presente informe.

### **Cumplimiento de la gestión financiera y presupuestal:**

El Municipio de Cartago, 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, registros presupuestales y adiciones a los contratos 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 debilidades que serán reflejadas en las observaciones del presente informe.

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

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

## 2.9 RELACIÓN DE HALLAZGOS

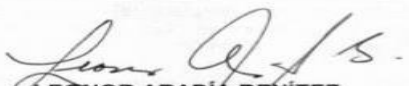
Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca constituyó 11 hallazgos administrativos de los cuales 1 tiene presunta incidencia Disciplinaria.

## 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 Contralorías- 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.

  
 LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
 Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Preparó: Equipo Auditor  
 Revisó: Coordinador

### 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 Cartago, 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 Cartago.

Fueron verificados los Planes, Programas y Proyectos del Plan de Desarrollo “Es contigo Cartago, donde se observó cumplimiento normativo y de gestión.

##### 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 lo cual se seleccionó una muestra de la siguiente forma:

Cuadro No. 3

SELECCIÓN DE LA MUESTRA - Auditoría De Cumplimiento Gestión Contractual Vigencia 2020 MUNICIPIO DE CARTAGO	
Número de Contratos Vigencia 2020	209
Número de Contratos Seleccionados Vigencia 2020	36
Valor Contratos Vigencia 2020	\$15.402.246.861
Valor Contratos Seleccionados Vigencia 2020 Seleccionados	\$11.264.613.201
<b>MATERIALIDAD</b>	<b>73,14%</b>

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

Cuadro No. 4

MUESTRA CONTRACTUAL			
No. Contrato	MODALIDAD	VALOR	Porcentaje auditado
19	Prestacion de Servicios	\$ 4.214.743.641	73%
8	Obra Pública	\$ 978.431.402	
9	Consultoría y Otros	6.071.438.158	
36	TOTAL	\$ 11.264.613.201	

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

### **1. Hallazgo Administrativo, debilidades en la conformación de los expedientes**

Se evidenciaron debilidades en la conformación de los expedientes contractuales de la vigencia 2020, tales como documentos que pierden valor por falta de firma, expedientes sin orden cronológico, presentando debilidad en el cumplimiento del artículo 4 de la Ley 594 de 2000. 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, lo que conllevó a deficiencias en la aplicación del artículo 16 de la ley 594 del 2000, el parágrafo del artículos 5 del acuerdo 002 del 2014 expedido por el 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, lo que 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 un solo expediente.

### **2. Hallazgo Administrativo, utilización del PAC**

En los procedimientos documentados de las Oficinas de Presupuesto y Tesorería de la Secretaría de Hacienda Municipal de Cartago, para el 2020 no se cuenta con un Programa Anual Mensualizado de Caja PAC automatizado, que garantice una adecuada programación de los gastos.

El Acuerdo de adopción del Estatuto Orgánico del presupuesto de Cartago (valle), No. 030 del 5 de diciembre de 2018 en sus Artículos 87 al 91, reglamenta las

condiciones de programación, elaboración, aprobación y modificación del programa de ejecución de los gastos del presupuesto Municipal.

Los Artículos 73 y 74 del Decreto 111 de 1996, Estatuto Orgánico del Presupuesto, establece que la ejecución de los gastos del presupuesto se hará a través del PAC.

No se ha concluido la implementación de un ERP (planificación de recursos empresariales) que valide automáticamente los montos a pagar, sujetos a los montos aprobados por tipo de gasto (funcionamiento, inversión y servicio a la deuda). La Secretaría de Hacienda revisa la disponibilidad presupuestal para asumir el compromiso y alternadamente se emplea archivo en Excel para revisión, herramienta útil pero vulnerable para el fin que se pretende.

Lo anterior se da por debilidad en los controles, lo que genera riesgos de asumir compromisos u obligaciones sin el respaldo financiero o de afectar erróneamente la partida presupuestal.

Con los hechos expuestos se presume se incurre en conductas establecidas y contempladas en el numeral 15 del Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

### **3. Hallazgo Administrativo, Reservas excepcionales en gastos de funcionamiento**

El Contrato de prestación de servicios de aseo, portería y servicios generales, No. 2-056-2020, suscrito con Sindicato de trabajadores de oficios varios -SERVYSA, el 25 de marzo de 2020, terminando el 31 de diciembre de 2020, tuvo un Otrosí modificatorio No. 1, con el cual se prorrogó por tres meses más el servicio, terminando el 31 de marzo de 2021 y pasando la anualidad del contrato. Para la ejecución de este contrato se constituyó una reserva excepcional por \$400 millones, según Decreto 442 del 30 de diciembre de 2020, cuando la figura de reserva excepcional debe ser empleada en hechos de caso fortuito o fuerza mayor, no para garantizar los servicios de funcionamiento.

El Acuerdo de adopción del Estatuto Orgánico del presupuesto de Cartago (valle), No. 030 del 5 de diciembre de 2018 en su Artículo 105, párrafos 1 y 2, definen la reserva presupuestal de apropiación, las situaciones que ameritan su utilización y los requisitos para emplear dicho instrumento. El Artículo 113 y su párrafo 2 del mismo Acuerdo, define las vigencias futuras ordinarias y las situaciones en que se emplea. Igualmente, el Artículo 119, menciona la utilización de vigencias futuras ordinarias para gastos de funcionamiento por servicio de vigilancia.

El Decreto 111 de 1996 en su Artículo 17 plantea el principio de programación integral. La aprobación de vigencias futuras materializa el principio de programación integral para que ampare presupuestalmente, el tiempo de ejecución de un contrato.

Lo anterior se presenta por la debilidad en la planeación del proceso contractual o por la debilidad en la justificación que le asiste.

Estos eventos afectan la ejecución de procesos contractuales que lesionan el cumplimiento presupuestal y que conllevan a la improvisación en la ejecución de algunos contratos de funcionamiento del municipio.

#### **4. Hallazgo Administrativo, Pagos anticipados en contratos de prestación de servicios**

El Contrato de prestación de servicios de aseo, portería y servicios generales, No. 2-056-2020, suscrito con Sindicato de trabajadores de oficios varios -SERVYSA, el 25 de marzo de 2020, terminando el 31 de diciembre de 2020, tuvo un Otro sí modificatorio No. 1, con el cual se prorrogó por tres meses más el servicio, terminando el 31 de marzo de 2021 y pasando la anualidad del contrato. Para la ejecución de este contrato se constituyó una reserva excepcional por \$400 millones, según Decreto 442 del 30 de diciembre de 2020, cuando la figura de reserva excepcional debe ser empleada en hechos de caso fortuito o fuerza mayor, no para garantizar los servicios de funcionamiento.

El Acuerdo de adopción del Estatuto Orgánico del presupuesto de Cartago (valle), No. 030 del 5 de diciembre de 2018 en su Artículo 105, párrafos 1 y 2, definen la reserva presupuestal de apropiación, las situaciones que ameritan su utilización y los requisitos para emplear dicho instrumento. El Artículo 113 y su párrafo 2 del mismo Acuerdo, define las vigencias futuras ordinarias y las situaciones en que se emplea. Igualmente, el Artículo 119, menciona la utilización de vigencias futuras ordinarias para gastos de funcionamiento por servicio de vigilancia.

El Decreto 111 de 1996 en su Artículo 17 plantea el principio de programación integral. La aprobación de vigencias futuras materializa el principio de programación integral para que ampare presupuestalmente, el tiempo de ejecución de un contrato.

Lo anterior se presenta por la debilidad en la planeación del proceso contractual o por la debilidad en la justificación que le asiste.

Estos eventos afectan la ejecución de procesos contractuales que lesionan el cumplimiento presupuestal y que conllevan a la improvisación en la ejecución de algunos contratos de funcionamiento del municipio.

## 5. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria, reservas excepcionales, adición y entrega de anticipos con posterior suspensión de las obras.

Los contratos de obras Nos. 4-243-2020 y 4-232-2020, cuyos objetos son “Construcción pavimento en concreto rígido en la Carrera. 8 entre calles 5 y 6 Cartago” y “Reparación de infraestructura municipal, sede comisaría de familia Carrera 2 norte 12-35 Cartago”, dieron origen a la constitución de reservas excepcionales por valores de \$6.755.825,5 y \$83.371.591,8 respectivamente, sin la justificación de fuerza mayor o caso fortuito y las razones que se argumentan no se consideran como una situación imprevisible. Además, se entregaron anticipos por \$44.352.549,5 y \$35.730.682, respectivamente y las obras fueron suspendidas sin argumentos suficientes y contundentes, aplazando su ejecución a la siguiente vigencia. Adicionalmente, el primer contrato presenta adición por \$63.242.811 sin un argumento preciso, solo explica que “es necesario incluir nuevos ítems y adicionar cantidades a algunos ítems existentes”

Cuadro No.6

Contrato No.	Fecha de Iniciación	Fecha de suspensión	Fecha de terminación	Valor Reserva Excepcional 31- 12-19
4-243-2020	30 – noviembre 2020	23 – diciembre 2020	15 – abril 2021	\$6.755.825,5
4-232-2020	20 – noviembre 2020	23 – diciembre 2020	15 – febrero 2021	\$83.371.591,8
TOTAL				\$90.127.417,3

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Carpeta contractual Municipio de Cartago.

El Estatuto Orgánico de Presupuesto, Decreto 111 de 1996, en sus artículos 13, 14 y 17 trata los principios de planificación, anualidad y programación integral, al igual que el Estatuto Orgánico del Municipio de Cartago, adoptado con el Acuerdo No. 030 de 2018 en su artículo 19 Capítulo III.

La Circular 031 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, califica las reservas presupuestales como un instrumento de uso excepcional.

El municipio presenta debilidades en la planeación de los tiempos y de los recursos de ejecución de algunas obras contratadas que se suscribieron en los dos últimos meses de 2020, se evidencia debilidad en las funciones de supervisión del contrato.

Las sustentaciones esgrimidas para constituir las reservas excepcionales son las siguientes:

- “Consideraciones técnicas para suspender el contrato” No se evidencia, cuales.
- “Necesidad de realizar modificaciones a los componentes eléctricos y además por la imposibilidad de conseguir en el mercado local el componente teja española”

Lo anterior, conllevó a prorrogar los plazos del contrato, quedando sujetos a las reservas excepcionales para extender la ejecución de los contratos hasta el 2021.

Estos eventos se dan por falta de una eficiente programación los que generan extensiones en tiempo y dinero en la ejecución de los procesos contractuales, vulnerando las normas presupuestales y afectando la gestión contractual de la inversión.

Se presume la incidencia disciplinaria ya que se estaría incumpliendo el deber establecido en los numerales 1 del Artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

#### **6. Hallazgo Administrativo, manejo inadecuado del programa de puntos críticos**

En visita de campo a los puntos críticos del municipio, ubicado en sector canchas ferros y barrio cuchara larga, 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, tal como se aprecia en las siguientes imágenes:



Puntos críticos sector cancha ferro, y barrio cuchara larga zona urbana

Con lo anterior se evidencian debilidades en la aplicación del artículo 46 del Decreto 2981 de 2013.

Los hechos relacionados obedecen 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.

Concejo municipal

## **7. Hallazgo Administrativo, deficiente planeación**

Verificada la contratación de la vigencia 2020 del concejo municipal de Cartago, se observó que no se tiene en cuenta la memoria institucional, es decir se presenta una desarticulación de la mesa directiva saliente con la entrante, no se observó un empalme formalizado a través de actas o formatos que evidencien el conocimiento avocado de la gestión de recibo articulado al plan estratégico, situación que no permite que se continúe de forma armónica con la gestión administrativa del ente de control político, lo que evidencia debilidad en el cumplimiento de lo estipulado en artículo 1 de la Ley 951 de 2005.

Lo anterior se da por debilidades en el control administrativo y de gestión lo que pone en riesgo la planeación institucional.

## **8. Hallazgo Administrativo, Debilidades en la planificación contractual**

Contrato 001 – 029

Objeto: Prestación de servicios y de apoyo en la gestión logística y suministro de refrigerios y demás elementos necesarios para la realización de las sesiones ordinarias, extraordinarias, comisiones permanentes y accidentales llevadas a cabo desde el mes de noviembre hasta el mes de diciembre de la presente vigencia fiscal.

Valor: \$6.594.000

Etapas: Precontractual

Se evidencian errores en la selección del contratista desde los estudios previos, teniendo en cuenta la naturaleza de los servicios requeridos como fueron suministros de refrigerios en las sesiones ocurridas desde el 6 de Noviembre al 15 de Diciembre, se requería que en la planeación de la contratación se buscara una persona que demostrara la experiencia en suministro de refrigerios la cual no fue solicitada por el contratante, tampoco se cuantificó los productos a recibir por parte del contratista prestando debilidad en el cumplimiento de lo estipulado en los artículos. 3, 4, de la Ley 80 de 1993, artículo 2.2.1.1.2.1.1.1 del Decreto 1082 de 2015 artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Los hechos expuestos se dieron presuntamente por deficiencias en la planeación del contrato, lo que ocasionó riesgos en el cumplimiento de las obligaciones del contratista.

## **9. Hallazgo Administrativo, Guarda y custodia de las piezas procesales**

Contratos 001-006, 001-028 y 001-016

Objeto: Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el área de difusión de actividades de noticias del honorable concejo municipal de Cartago Valle del Cauca

Valor: 25.000.000 - 20.000.000 – 25.000.000

Etapas: Contractual

Verificados los contratos relacionados no se observaron en el expediente los soportes de las actividades realizadas por el contratista las cuales no reposaban en

el expediente contractual, encontrándose en otras dependencias del sujeto de control, aportadas por el supervisor del contrato, presentando falencias relacionadas con conformación, guarda y custodia de los expedientes contractuales, tal como lo estipula el artículo 11 de la ley 594 de 2002.

Lo anterior por debilidad en los controles y cuidado de los expedientes contractuales, lo que pone en riesgo de pérdida de las piezas procesales de los expedientes contractuales.

### **10. Hallazgo Administrativo, productos programados sin valoración de proyectos**

#### Contrato 007- 2020

Objeto: Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión en la elaboración de un documento mejoramiento del clima organizacional en el honorable concejo municipal de Cartago Valle del Cauca.

Valor: 18.000.000

Etapas: Precontractual

Verificado el contrato se evidencia que para la contratación del mejoramiento del clima, no se tuvieron en cuenta los antecedentes del mismo, como son la calificación de dimensiones y valoración global, teniendo en cuenta que en la vigencia anterior se produjo un documento similar, resultado de la contratación por valor de \$15.000.000. sin demostrar que la contratación hace parte de un proyecto el cual busca la mejora del clima organizacional, lo que hace que no se puedan valorar resultados analizando un solo contrato lo que ocasiona debilidad en el cumplimiento de lo expresado el artículo 24 del Decreto-ley 1567 de 1998.

Lo anterior por falencias en la ejecución de los proyectos, lo que podría ocasionar productos sin el cumplimiento de las especificaciones técnicas de norma.

### **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.

### 11. Hallazgo Administrativo, actualización de Riesgos

Verificado el Control interno en el municipio de Cartago, no se evidenció la actualización de los riesgos del municipio tal como lo establece la resolución 2121 de 2017 emitida por el DAFP, Decreto 1499 de 2017 en cuanto a la articulación de los sistemas y cumplimiento de las 7 dimensiones.

Esto se da por falta de un control eficiente que soporte los cambios administrativos alienados a las políticas Territoriales y Nacionales, lo que puede ocasionar incumplimientos relacionados Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

#### 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 Cartago vigencia 2020.

## 4. ANEXOS

HALLAZGOS	TITULOS	A	D	F	P	S	BC	Valor (\$)
<b>Objetivo No.1</b>	Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación del municipio de Cartago							
<b>Objetivo No.2</b>	Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.							
1	Debilidades en la conformación de expedientes	X						
2	Utilización del PAC	X						
3	Reservas excepcionales en gastos de funcionamiento	X						
4	Pagos anticipados en contratos de prestación de servicios	X						
5	Reservas excepcionales, adición y entrega de anticipos con posterior suspensión de las obras.	X	X					
6	Manejo inadecuado del programa de puntos críticos.	X						
7	Deficiente planeación							
8	Falta de soportes de ejecución							
9	Falta de actividades en la ejecución contractual							

HALLAZGOS	TITULOS	A	D	F	P	S	BC	Valor (\$)
10	Productos programados sin valoración de proyectos	X						
<b>Objetivo No.3</b>	Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.							
11	Actualización de Riesgos	X						
<b>Objetivo No.4</b>	Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor							
<b>TOTAL</b>		<b>11</b>	<b>1</b>					

Elaboro: Equipo auditor

Revisó: Coordinador

Convenciones

A: Administrativo

D: Disciplinario

F: Fiscal

P: Penal

S: Sancionatorio

BC: Beneficio del Control fiscal.

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EN CONTRATACIÓN – MUNICIPIO DE CARTAGO**

**ANALISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR**

Vigencia: 2020

N o.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<b>Objetivo No. 1</b>	<b>Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación del municipio de Cartago</b>							
	<b>Objetivo No. 2</b>	<b>Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.</b>							
1	<p>Analizados los contratos auditados Nos.4-232-2020 y 4-243-2020, de construcción pavimento y reparación infraestructura que refieren programas, subprogramas y proyectos que pertenecen al Plan de Desarrollo, 2016 – 2019 “Todos por Cartago”. Se observó que no contiene las descripciones que deben estar incluidas en el Plan Anual de Adquisiciones PAA de 2020.</p> <p>El Decreto 351 de 2020 del Municipio de Cartago "por el cual se armoniza el presupuesto de la vigencia 2020, adoptando la estructura programática del Plan de Desarrollo del municipio de Cartago 2020 – 2023 “Es contigo Cartago”, aprobado mediante el Acuerdo Municipal 013 de junio 16 de 2020”. Establece que los proyectos de inversión que continúen su ejecución posteriormente a la armonización, deberán hacerlo bajo la estructura del nuevo Plan de Desarrollo, con la apropiación resultante del proceso de armonización.</p> <p>Lo anterior se debe a que el Plan de Desarrollo no ha sido ajustado estructuralmente incluyendo los proyectos recibidos en el empalme con la anterior administración y de acuerdo a las nuevas prioridades que se presentan como producto de la emergencia sanitaria y los problemas de orden público de las últimas dos vigencias en el país. Tampoco fue actualizado el PAA.</p> <p>El efecto que se ocasiona con la desactualización del plan de Desarrollo y del PAA con respecto a la ejecución de los contratos, puede impactar negativamente en la satisfacción de las necesidades de la comunidad, en el evento de terminar el periodo de administración y no tener claridad de las metas producto y resultado fijadas en el Plan de Desarrollo 2020 – 2023.</p>	<p>Frente a esta observación presentada, es necesario precisar lo siguiente: Que los contratos mencionados amparados por los proyectos: Construcción pavimento en concreto rígido en la carrera 8 entre calle 5 y calle 6 – Cartago, y Reparación de infraestructura municipal, sede Comisaria de Familia – carrera 2A norte No. 12-35 Municipio de Cartago Valle del Cauca, los cuales fueron formulados el 26 de Mayo y 01 de Junio de 2020 y presentados, viabilizados y registrados en el banco de proyectos el día 02 y 03 de Junio de 2020, y que estos contratos fueron incluidos en el PAA bajo la requisición 117 y 144 el día 10 de Junio y 22 de Mayo de 2020, y que además el proceso de su contratación inició el 16 de Julio y 04 de Agosto (antes de la armonización) y terminado el 14 y 27 de Noviembre del mismo año; esto refiere a que estos contratos no pertenecen a proyectos recibidos en el empalme, que pertenecen a los proyectos priorizados por esta administración; que se acogieron la estructura del Plan de Desarrollo de la vigencia 2016 – 2019 antes de la aprobación del Plan de Desarrollo Es contigo Cartago 2020-2023, dentro del periodo de transición, para que luego pudieran ser armonizados en los decretos 351 y 357, el cual verificada la información en cada decreto, se evidencia que sus nuevas apropiaciones presupuestales (resultado del proceso de armonización) se establecieron con la disminución del rubro: 2320910807127 y 2332510104343, y acreditación al rubro 2360910201125 y 2371510102343 en la nueva estructura programática mediante expedición del nuevo CDP 550 y 556 del 14 de Agosto de 2020, dando continuidad al proyecto para su ejecución con el nuevo Plan de Desarrollo.</p>	<p>Una vez analizada la respuesta, explicación a la situación de transición entre los planes de desarrollo, como también revisados los soportes del sujeto de control, el equipo auditor decide eliminar la observación con connotación administrativa, con base en las siguientes deducciones:</p> <p>Se acepta que estos contratos pertenecen a los proyectos priorizados por esta administración; que se acogieron la estructura del Plan de Desarrollo de la vigencia 2016 – 2019 antes de la aprobación del Plan de Desarrollo Es contigo Cartago 2020-2023, dentro del periodo de transición, para que luego pudieran ser armonizados en los decretos 351 y 357. Motivo por el cual no se identificaban en el Plan de Desarrollo actual.</p> <p>Las requisiciones 117 y 144 el día 10 de Junio y 22 de Mayo de 2020 para los contratos Nos. 4-232-2020 y 4-243-2020 de Construcción pavimento en concreto rígido en la carrera 8 entre calle 5 y calle 6 – Cartago, y Reparación de infraestructura municipal, sede Comisaria de Familia – carrera 2A norte No. 12-35 Municipio de Cartago Valle del Cauca; se encuentran en las carpetas contractuales y por el volumen de documentación no se habían detallado por el equipo auditor, igualmente en el PAA publicado ante el SECOP se identificó la descripción de estos contratos.</p>	X					

2	<p>Se evidenciaron debilidades en la conformación de los expedientes contractuales de la vigencia 2020, tales como documentos que pierden valor por falta de firma, expedientes sin orden cronológico, presentando debilidad en el cumplimiento del artículo 4 de la Ley 594 de 2000. 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, lo que conllevó a deficiencias en la aplicación del artículo 16 de la ley 594 del 2000, el parágrafo del artículos 5 del acuerdo 002 del 2014 expedido por el Archivo General de la Nación</p> <p>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, lo que 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 un solo expediente.</p>	<p>La Administración Municipal acepta la observación dada por los auditores y procederá a dar cumplimiento a los artículos 4 y 16 de la Ley 594 de 2000 y del parágrafo del artículo 5 del acuerdo 002 del 2014 expedido por el Archivo General de la Nación. Para la vigencia 2021 se organizará de manera adecuada los expedientes contractuales con el fin de evitar riesgos en todas las etapas procesales.</p>	<p>Una vez aceptada la observación por parte del sujeto auditado, el equipo auditor procede a configurar la observación como hallazgo administrativo el cual hará parte del plan de mejoramiento a verificar por el ente de control fiscal.</p>	X				
3	<p>En los procedimientos documentados de las Oficinas de Presupuesto y Tesorería de la Secretaría de Hacienda Municipal de Cartago, para el 2020 no se cuenta con un Programa Anual Mensualizado de Caja PAC automatizado, que garantice una adecuada programación de los gastos.</p> <p>El Acuerdo de adopción del Estatuto Orgánico del presupuesto de Cartago (valle), No. 030 del 5 de diciembre de 2018 en sus Artículos 87 al 91, reglamenta las condiciones de programación, elaboración, aprobación y modificación del programa de ejecución de los gastos del presupuesto Municipal.</p> <p>Los Artículos 73 y 74 del Decreto 111 de 1996, Estatuto Orgánico del Presupuesto, establece que la ejecución de los gastos del presupuesto se hará a través del PAC. No se ha concluido la implementación de un ERP (planificación de recursos empresariales) que valide automáticamente los montos a pagar, sujetos a los montos aprobados por tipo de gasto (funcionamiento, inversión y servicio a la deuda). La Secretaría de Hacienda revisa la disponibilidad presupuestal para asumir el compromiso y alternadamente se emplea archivo en Excel para revisión, herramienta útil pero vulnerable para el fin que se pretende.</p> <p>Lo anterior se da por debilidad en los controles, lo que genera riesgos de asumir compromisos u obligaciones sin el respaldo financiero o de afectar erróneamente la partida presupuestal.</p> <p>Con los hechos expuestos se presume se incurre en conductas establecidas y contempladas en el numeral 15 del Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>Se acepta que al cierre de la vigencia 2020 no estaba actualizado completamente el Programa Anualizado de Caja PAC de manera automatizada.</p> <p>El Municipio de Cartago, cuenta con un ERP (Planificación de Recursos Empresariales) SINAP V6 el cual está integrado por módulos operativos que integran todos los procesos administrativos, financieros y tributarios. Uno de los procesos incluidos en el sistema de caja es el manejo del PAC (Plan Anualizado de Caja). Es una herramienta funcional incorporada a los módulos de Presupuesto y Tesorería y se define desde el cargue del presupuesto inicial el cual es alimentado por con los movimientos presupuestos, adiciones, reducciones y traslados.</p> <p>El módulo del PAC, permite efectuar modificaciones controlando la conservación de la ecuación horizontal y vertical en los totales, controla también la existencia del PAC Disponible, y al momento de recepcionar en Tesorería la obligación, impide su recepción cuando no se tiene saldo del PAC disponible, generando unas alertas. Además de elaborar la orden de pago, efectúa en línea la reducción del PAC disponible, controla la disponibilidad de saldo en el mes correspondiente y en cada rubro.</p> <p>Este aplicativo está en constante mejora y actualización a partir de los requerimientos que se han orientado desde la Tesorería y desde la Secretaría de Hacienda y Gestión Financiera para que emita mejores reportes que facilitan el seguimiento y la toma de decisiones.</p> <p>El PAC proyectado al inicio de la vigencia se importa al ERP SINAP V6 y a través de las funcionalidades integradas en los módulos de Presupuesto y Tesorería. Para el cargue inicial del PAC se cuenta con una Plantilla de presupuesto de ingresos y egresos, la cual debe cumplir con las siguientes características...</p>	<p>Una vez revisada la respuesta y soportes allegados por el sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa en razón a:</p> <p>La entidad aceptó que el PAC no se encontraba automatizado en la vigencia 2020 y se conserva la observación con el fin de lograr un seguimiento en los próximos procesos auditores.</p> <p>Las evidencias adjuntas que corresponden al 2021 serán objeto de seguimiento en la evaluación que se realice al plan de mejoramiento que se suscriba como producto de la presente auditoría.</p> <p>La observación administrativa conserva la misma redacción.</p>	X				

4	<p>El Contrato de prestación de servicios de aseo, portería y servicios generales, No. 2-056-2020, suscrito con Sindicato de trabajadores de oficios varios -SERVYSA, el 25 de marzo de 2020, terminando el 31 de diciembre de 2020, tuvo un Otrosí modificatorio No. 1, con el cual se prorrogó por tres meses más el servicio, terminando el 31 de marzo de 2021 y pasando la anualidad del contrato. Para la ejecución de este contrato se constituyó una reserva excepcional por \$400 millones, según Decreto 442 del 30 de diciembre de 2020, cuando la figura de reserva excepcional debe ser empleada en hechos de caso fortuito o fuerza mayor, no para garantizar los servicios de funcionamiento.</p> <p>El Acuerdo de adopción del Estatuto Orgánico del presupuesto de Cartago (valle), No. 030 del 5 de diciembre de 2018 en su Artículo 105, parágrafos 1 y 2, definen la reserva presupuestal de apropiación, las situaciones que ameritan su utilización y los requisitos para emplear dicho instrumento. El Artículo 113 y su parágrafo 2 del mismo Acuerdo, definen las vigencias futuras ordinarias y las situaciones en que se emplea. Igualmente, el Artículo 119, menciona la utilización de vigencias futuras ordinarias para gastos de funcionamiento por servicio de vigilancia.</p> <p>El Decreto 111 de 1996 en su Artículo 17 plantea el principio de programación integral. La aprobación de vigencias futuras materializa el principio de programación integral para que ampare presupuestalmente, el tiempo de ejecución de un contrato.</p> <p>Lo anterior se presenta por debilidad en la planeación del proceso contractual, lo que genera una inadecuada ejecución de procesos contractuales que vulneran las normas presupuestales y que conllevan a la improvisación en la ejecución de algunos contratos de funcionamiento del municipio.</p> <p>Se presume la incidencia disciplinaria ya que se estaría incumpliendo el deber establecido en los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>Respecto a la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria con ocasión a la constitución de la reserva presupuestal por \$ 400.000.000, con SERVISA, se tiene lo siguiente:</p> <p>De conformidad con el artículo 105 del Acuerdo 030 del 5 de diciembre de 2018 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), "(...) Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las Reservas Presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las Reservas Presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen"</p> <p>Por su parte, el parágrafo 1 del citado artículo 105, establece:</p> <p>"La Reserva Presupuestal no es un mecanismo ordinario de Ejecución Presupuestal por el contrario, es un instrumento de uso esporádico y justificado únicamente en situaciones atípicas, no previsibles que impiden la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente previstas para ello, dentro de la misma vigencia a aquella en la que el compromiso se celebró, de conformidad a lo establecido en el artículo 8° de la Ley 819 de 2003".</p> <p>Se entiende como imprevisible o excepcional el evento extraordinario que constituye la excepción a la regla común o aquello que se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez". (Subrayado fuera de texto).</p> <p>De igual forma, el parágrafo 2 del citado artículo 105, señala...</p>	<p>Una vez analizada la respuesta a la presente observación administrativa con incidencia disciplinaria, el equipo auditor decide suprimir la incidencia disciplinaria, dejando en firme el carácter administrativo de la observación, con base en lo siguiente:</p> <p>La emergencia sanitaria por la pandemia que afecta al mundo entero es sin duda una fuerza mayor que justifica ampliamente la constitución de reserva presupuestal excepcional para garantizar la prestación del servicio de aseo y vigilancia, por ser un acontecimiento atípico que tomó por sorpresa las entidades.</p> <p>Le asiste la razón al sujeto de control, cuando menciona en su respuesta la necesidad de privilegiar y garantizar tanto la salud y vida de los funcionarios y comunidad en general como lo referente a la protección de los bienes del estado.</p> <p>No obstante, el proceso contractual en su documentación se desarrolló con debilidades en la sustentación de los motivos que lo condujeron a la constitución de la reserva presupuestal excepcional, dejando al observador, la conclusión de estar frente a una falla en la planeación, en el entendido que ya existían las herramientas para haberlo evitado.</p> <p>El equipo auditor no es ajeno a los acontecimientos en materia de salud que han impactado el ejercicio de las administraciones y la vida en general de la comunidad, alterando las funciones y la marcha de las entidades territoriales.</p> <p>Por lo anterior, la observación queda con carácter administrativo y su redacción está dada así...</p>	X	X				
---	---	---	---	---	---	--	--	--	--

5	<p>El Contrato de prestación de servicios de aseo, portería y servicios generales, No. 2-056-2020, suscrito con Sindicato de trabajadores de oficios varios -SERVYSA, acuerda pago anticipado del 17% al contratista, dentro de los 10 días siguientes al perfeccionamiento del contrato por \$336.000.766. Adicionalmente, el registro contable de dicho pago se contabiliza en el gasto y no como un anticipo por adquisición de bienes y servicios, que permita amortizar y por ende controlar la ejecución del recurso público.</p> <p>La naturaleza del pago anticipado, por regla general se aplica en los contratos de ejecución instantánea, siendo estos, aquellos en los cuales las obligaciones del contrato a cargo de los contratantes son puras y simples y pueden cumplirse en un solo acto, tales como compra de inmuebles o automotores. Concepto contenido en la Cartilla de la Universidad Católica de Colombia – Atribución no comercial – Sin derivadas 2.5 Colombia. Los pagos anticipados en los contratos de prestación de servicios se presentan como una práctica constante de la administración, en los procesos contractuales auditados.</p> <p>La utilización de la figura de pago anticipado en los contratos de prestación de servicios, puede generar riesgos en caso de incumplimiento, vulnerando el manejo de los recursos públicos entregados a los contratistas al no representar una garantía para que el contratante pueda monitorear la legalización de los dineros entregados. Esto puede ocasionar la no ejecución de proyectos y una mala gestión del mandatario.</p>	<p>Se centra este hallazgo en el sentido de haber acordado en el contrato de naturaleza de suministro de servicios, un pago anticipado, lo cual puede, considera el ente de control, generar riesgos en caso de incumplimiento, vulnerando el manejo de los recursos públicos entregados a los contratistas al no representar una garantía para que el contratante pueda monitorear la legalización de los dineros entregados.</p> <p>Al respecto se tiene que, tal y como lo ha indicado la Agencia de Contratación del Estado “Colombia compra eficiente” De acuerdo con la Ley 80 de 1993 las Entidades Estatales tienen la posibilidad de pactar en los contratos que celebren pagos anticipados o anticipos, siempre y cuando su monto no supere el 50% del valor del contrato.</p> <p>El anticipo es un adelanto o avance del precio del contrato destinado a apalancar el cumplimiento de su objeto, de modo que los recursos girados por dicho concepto solo se integran al patrimonio del contratista en la medida que se cause su amortización mediante la ejecución de actividades programadas del contrato. El pago anticipado es un pago efectivo del precio de forma que los recursos se integran al patrimonio del contratista desde su desembolso.</p> <p>Así las cosas, la única restricción que establece la norma es el monto del pago anticipado, más no una restricción de esta figura en la utilización de ciertos procesos contractuales o modalidades de selección...</p>	<p>Una vez revisada la respuesta del sujeto de control, el equipo auditor deja en firme la observación administrativa, teniendo en cuenta que:</p> <p>La tipología de contrato de suministro de prestación de servicios, no existe. El contrato que aquí se observa es un contrato de prestación de servicios. En este orden de ideas no estamos frente a un contrato de ejecución instantánea.</p> <p>La forma de contabilización, la amortización y legalización de estos dineros entregados deben ser una garantía del destino que se les está dando, y facilitan el control por parte del contratante, supervisor y órganos de control.</p> <p>A pesar que la jurisprudencia menciona que, en esta figura, el dinero ingresa al patrimonio del contratista, el recurso no pierde su esencia de recurso público y por tal razón amerita ser objeto de seguimiento y vigilancia.</p> <p>El riesgo que se advierte en la presente observación no se materializó, pero esto no significa que no existió.</p> <p>Por lo anterior la observación administrativa se mantiene y su redacción no se modifica.</p>	X					
---	--	---	--	---	--	--	--	--	--

6	<p>Los contratos de obras Nos. 4-243-2020 y 4-232-2020, cuyos objetos son "Construcción pavimento en concreto rígido en la Carrera. 8 entre calles 5 y 6 Cartago" y "Reparación de infraestructura municipal, sede comisaría de familia Carrera 2 norte 12-35 Cartago", dieron origen a la constitución de reservas excepcionales por valores de \$6.755.825,5 y \$83.371.591,8 respectivamente, sin la justificación de fuerza mayor o caso fortuito y las razones que se argumentan no se consideran como una situación imprevisible. Además, se entregaron anticipos por \$44.352.549,5 y \$35.730.682, respectivamente y las obras fueron suspendidas sin argumentos suficientes y contundentes, aplazando su ejecución a la siguiente vigencia. Adicionalmente, el primer contrato presenta adición por \$63.242.811 sin un argumento preciso, solo explica que "es necesario incluir nuevos ítems y adicionar cantidades a algunos ítems existente</p>	<p>En la presente observación administrativa, de los contratos relacionados en el cuadro No. 6 que se referencia en la parte superior y en los cuales se realizó la designación como supervisor al Ingeniero Adolfo León Lasprilla Barón, por la Secretaria de Infraestructura de la época Ingeniera Adriana Duque Millán, es de aclarar que en lo relacionado con la constitución de reservas excepcionales, que dieron origen a la constitución de reservas excepcionales por valores de \$6.755.825,5 y \$83.371.591,8 respectivamente, sin la justificación de fuerza mayor o caso fortuito y las razones que se argumentan no se consideran como una situación imprevisible.</p> <p>Se debe tener en cuenta que en el proceso constructivo se encontraron características de las instalaciones eléctricas diferentes a las utilizadas en para elaborar el presupuesto, toda vez que no era posible conocer su estado por encontrarse dentro de los ductos de energía empotrada en muros.</p> <p>Por otro lado, y que se constituye en característica muy importante, se debe tener en cuenta la escases de materiales en general debido a la pandemia, por la que se vieron afectados todos los ejecutores de contrato a nivel nacional y sumado a ello los altos costos de los pocos materiales que se conseguían para la época en el mercado. De igual manera respecto al contrato 4-243-2020 que tiene por objeto Construcción pavimento en concreto rígido en la Carrera. 8 entre calles 5 y 6 Cartago" se evidencio en los comités de obra realizados, la necesidad de ampliar los plazos contractuales de manera excepcional dado que en los catastros de redes solicitados a empresas municipales, no se evidenciaron las redes que luego fueron encontradas y que propiciaron la necesidad de ser trasladadas con su respectiva reposición, teniendo en cuenta que dicha actividad solo puede ser realizada por la empresa prestadora de servicios públicos tal como reza en la ley 142 del año 94; de igual manera se evidencio la necesidad de incorporar nuevos ítems que no estaban en el presupuesto oficial y compartiendo la cronología del contrato 4-232-2020...</p>	<p>Una vez analizada la respuesta del sujeto de control, el equipo auditor deja en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria, teniendo en cuenta lo siguiente:</p> <p>El proceso contractual en su documentación se desarrolló con debilidades en la sustentación de los motivos que lo condujeron a la constitución de la reserva presupuestal excepcional, dejando al observador, la conclusión de estar frente a una falla en la planeación, en el entendido que ya existían las herramientas para haberlo evitado.</p> <p>El sector de la construcción estuvo incluido en los pocos que tuvieron excepciones para no conservar el aislamiento al que se sometió a toda la comunidad.</p> <p>Por lo anterior se deja en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y se conserva su redacción...</p>	X	X				
---	--	--	--	---	---	--	--	--	--

7	<p>Contrato No. 1-121 /2020 Objeto: Prestar servicios Profesionales a la secretaria de Planeación y medio ambiente en materia de legalización actividades de explotación de minería en el municipio de Cartago. Valor: \$26.000.000</p> <p>Analizada las actividades del contrato se observó que de 6 actividades suscritas a desarrollar por el contratista, el supervisor manifestó en los diferentes informes, no haberse cumplido con una de ellas por valor de \$4.333.333, consistente "Presentar propuesta ante la agencia Nacional de minería con el fin de que se le otorgue autorizaciones temporales para la adquisición de materiales y mejoramiento de las vías terciarias en el municipio", sin embargo se canceló la totalidad del contrato</p> <p>Lo anterior contraviene lo dispuesto en los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Los hechos expuestos se dieron por falta de seguimiento y control, lo que generó un daño al patrimonio calculado en \$4.333.333, consagrado en los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000 modificado por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020, como también una presunta falta disciplinaria conforme a lo dispuesto en los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la ley 734 de 2002</p>	<p>Frente a la observación presentada por la Contraloría Departamental del Valle es necesario precisar lo siguiente: El Contrato de Prestación de Servicios Especializados No 1-121-2020 suscrito entre el Municipio de Cartago y el señor Álvaro Elías Martínez Cardona tenía por objeto: "La prestación por el CONTRATISTA al MUNICIPIO de los servicios profesionales como: Especialista en Gestión Minera a la Secretaría de Planeación y Medio Ambiente en materia de legalización de las actividades de explotación minera en el Municipio de Cartago" y para la ejecución de este objeto contractual se asignaron unas actividades específicas: "1) Brindar asesoría a los mineros de subsistencia en el proceso de inscripción en el Registro Único de Comerciantes RUCOM, de la Agencia Nacional de Minería y en Secretaría de Planeación y Medio Ambiente. 2) Asistir, participar y asesorar al alcalde en las reuniones de la mesa regional para la Formalización de la Pequeña Minería, con Gobernación del Valle y demás entidades adscritas. 3) Presentar propuestas ante la Agencia Nacional de Minería, con el fin de que se le otorguen autorizaciones temporales para la adquisición de materiales y mejoramiento de las vías terciarias en el Municipio. 4) Proyectar comunicaciones oficiales dirigidas a la Agencia Nacional de Minería con el objeto de solicitar la realización de nuevas audiencias públicas de participación a terceros, con el objeto de interesadas presenten propuestas que conlleven a la realización de la actividad minera bajo el amparo de un título minero. 5) Asesorar a los funcionarios y contratistas de la Secretaría de Planeación y Medio Ambiente encargados de la actualización del POT para que incluya los títulos mineros vigentes y las zonas susceptibles de explotación minera identificadas por la Autoridad Mineras y la Administración Municipal. 6) Solicitar a la A.N.M y realizar acompañamiento al proceso de generación de documentos técnicos para la inclusión de nuevas zonas y actualización de uso minero en el Ordenamiento Territorial del Municipio."</p> <p>Es claro que las actividades específicas a desarrollar se enmarcan en la ejecución del objeto general y bajo el requerimiento de la Administración Municipal para desarrollar dichas actividades relacionadas con la administración o funcionamiento de la entidad.</p> <p>Cada una de las funciones que hacen parte del desarrollo del objeto contractual se realizan a solicitud del contratante, Municipio de Cartago, y conforme los requerimientos de la entidad, estando a disposición el contratista de prestación de servicios para desarrollarla</p>	<p>Analizada la respuesta presentada por el municipio de Cartago, en la que se exponen los motivos del porque no se cumplió con la actividad "Presentar propuesta ante la agencia Nacional de minería con el fin de que se le otorgue autorizaciones temporales para la adquisición de materiales y mejoramiento de las vías terciarias en el municipio", fundamentando esta en que el contratista si se prestó para la realización de la actividad propuesta mediante oficio radicado el 09 de octubre de 2020 en la ventanilla única Nro. 2-6155, el contratista elaboró la solicitud de propuesta requerida en la actividad No. 3., contrario fue que el contratante al recibir el oficio del contratista no lo tuvo en cuenta ya que la necesidad del municipio para la fecha de los acontecimientos no era requerida, pues no habían obras de infraestructura que así lo justificaran, por tanto sería un desgaste solicitar permisos sin existir necesidad alguna.</p> <p>Por otro lado, teniendo en cuenta la situación de emergencia sanitaria que vivía el municipio, todos los esfuerzos de la administración estaban dirigidos a solucionar la contingencia generada por el Covid 19, ya que la realización de la actividad generaba gastos adicionales y el municipio en ese momento había realizado los traslados pertinentes de gastos que no se tenían contemplados en el presupuesto para la vigencia 2020, lo cual generó que la actividad que se tenía proyectada no se pudiera realizar, no por el contratista, el cual siempre estuvo dispuesto prueba de ello la citada solicitud.</p> <p>Así pues, para la época de los hechos las obras de infraestructura en el municipio de Cartago, se encontraban en receso por orden del gobierno Nacional que apenas se encontraba reactivando el sector de la construcción.</p> <p>Teniendo en cuenta la situación expuesta, solo queda analizar la conducta del supervisor ya que este no ajustó el contrato, conocedor de la situación del municipio, solo lo manifestó al final de la ejecución mediante el acta final del contrato.</p> <p>De este modo, la observación con las diferentes connotaciones queda desvirtuada en su condición, solo quedaría por observar la falta de seguimiento y control por parte del supervisor, pero no es preciso endilgarla, ya que esta conducta hace parte de un hallazgo en el presente informe.</p> <p>Así las cosas la observación se retira ya que los argumentos expuestos son aceptado por el</p>	X	X	X	\$4.333.333
---	---	---	--	---	---	---	-------------

			equipo auditor, no siendo parte del informe final de auditoria de cumplimiento del municipio de Cartago						
8	<p>En visita de campo a los puntos críticos del municipio, ubicado en sector canchas ferros y barrio cuchara larga, 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, tal como se aprecia en las siguientes imágenes. Imagen.</p> <p>Con lo anterior se evidencian debilidades en la aplicación del artículo 46 del Decreto 2981 de 2013. Los hechos relacionados obedecen 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.</p>	<p>Atendiendo a la observación administrativa encontrada por la Contraloría departamental sobre los puntos críticos de disposición inadecuada de residuos sólidos en el municipio, nos permitimos informar que el proyecto de avances al PGIRS en el año 2020 no fue ejecutado puesto que no se contó con asignación presupuestal para tal fin. Sin embargo, se desarrollaron labores encaminadas a la concientización ambiental en cumplimiento de las metas a corto plazo que contempla el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos a implementar.</p> <p>Cabe anotar que el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos tiene una vigencia de 12 años en los cuales se deben desarrollar diversas actividades para el cumplimiento del mismo, por tal motivo la observación considerada en el informe de la contraloría en el año 2019, es tenida en cuenta entre las actividades previstas de ejecución en el año 2021.</p> <p>La Oficina de Gestión de Desarrollo Ambiental y Territorial actualmente se encuentra adelantando el proceso de contratación al proyecto: "IMPLEMENTACIÓN PLAN DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS PGIRS, MEDIANTE LA EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES DEL CORTO PLAZO EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO", cuyo objeto es el "DISEÑO, ELABORACIÓN Y SUMINISTRO DE MATERIAL PUBLICITARIO PARA EJECUCIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS PGIRS" por un valor: \$24.915.000 y CDP: 536 26/04/2021.</p> <p>Se adjunta correos electrónicos y radicados del proceso que se está desarrollando.</p>	<p>Una vez aceptada la observación por parte del sujeto auditado, el equipo auditor procede a configurar la observación como hallazgo administrativo el cual hará parte del plan de mejoramiento a verificar por el ente de control fiscal</p>	X					

9	<p>Contrato de obra: No. 4-191-2020 Objeto: "REALIZAR LAS OBRAS DE ADECUACION INMUEBLE UBICADO EN LA CARRERA 6N° 8-75 DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA" Valor: \$ 99.191.256</p> <p>El contrato de obra No. 4-191-2020 presenta acta de inicio el 20 de octubre de 2020 con un plazo inicial de ejecución de 60 días hasta el 20 de diciembre de 2020, se concedió una suspensión al contrato por 9 días con nueva fecha de finalización del 29 diciembre de 2020. La obra se encuentra con fecha de liquidación y acta de recibo final de obra el 29 de diciembre 2020. Se efectuaron los cálculos respectivos por las cantidades y actividades de obra ejecutadas en comparación con los valores del Listado de Precios de la Gobernación del Valle, Dectreo 1-3-1583 del 07 de octubre de 2020, concluyendo que existen actividades que presentan un sobre costo por valor de \$3.843.135.. CUADRO..</p> <p>Lo anterior, se originó presuntamente por omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación en materia de los precios del mercado, por deficiencias en las etapas precontractual y contractual y en el control y seguimiento de la interventoría y supervisión, originando con esto una gestión fiscal ineficiente, antieconómica e ineficaz de parte de la entidad. Se establece un presunto detrimento patrimonial por valor de \$3.843.135, situación que puede conllevar 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.</p> <p>Lo anterior se constituye también en una presunta falta con incidencia disciplinaria al tenor de los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>Para aclarar la presente observación administrativa, se hace necesario un breve recuento de los hechos materia de auditoría, de la siguiente manera.</p> <p>Al inicio de cada año fiscal, la Alcaldía municipal determina el valor y la modalidad para la estructuración de los presupuestos de obra de la siguiente manera:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se utiliza como referencia el decreto inmediatamente anterior de los precios de la gobernación.</li> <li>2. Se incrementan en el IPC (Índice de Precios al Consumo) cada uno de los precios unitarios que conforman los presupuestos.</li> <li>3. Este procedimiento se orienta a través de un decreto municipal, que para el caso que se está revisando, es el decreto 012 del 19 de ENERO del 2021.</li> </ol> <p>Adjunto copia del decreto. IMAGEN</p> <p>En este orden de ideas, la estructuración del presupuesto y del proyecto tenía la orientación de elaborarse con los precios del año 2019 incrementados en el IPC, tal como se muestra en el presupuesto adjunto en el punto 9 del informe de la contraloría; de este modo se relacionan los documentos expedidos y tramitados para la estructuración del proyecto con sus respectivas fechas de expedición. Cuadros.</p> <p>Así las cosas y como corolario de lo anterior, tal como se ilustra y se evidencia en la documentación relacionada y adjunta a este documento, se puede desvirtuar la presunta omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación en materia de los precios del mercado, por deficiencias en las etapas precontractual y contractual y en el control y seguimiento de la interventoría y supervisión, por tanto no existe una gestión fiscal ineficiente, antieconómica e ineficaz de parte de la entidad evidenciando el inexistente presunto detrimento patrimonial por valor de \$3.843.135, toda vez que dicha etapa de planeación y estructuración se desarrolló antes de la publicación del Decreto 1-3-1583 del 07 de octubre de 2020, adjunto el presente escrito, lo relacionado como prueba en la observación Administrativa No. 9, en 8 folios útiles.</p>	<p>Realizada la revisión de la respuesta de contradicción del sujeto de control, se verifica la información suministrada encontrando lo siguiente:</p> <p>De acuerdo a la respuesta del sujeto de control donde cita la siguiente:</p> <p>"Para aclarar la presente observación administrativa, se hace necesario un breve recuento de los hechos materia de auditoría, de la siguiente manera:</p> <p>Al inicio de cada año fiscal, la alcaldía municipal determina el valor y la modalidad para la estructuración de los presupuestos de obra de la siguiente manera:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se utiliza como referencia el decreto inmediatamente anterior de los precios de la gobernación.</li> <li>2. Se incrementan en el ipc ( Índice de Precios al Consumo) cada uno de los precios unitarios que conforman los presupuestos.</li> <li>3. Este procedimiento se orienta a través de un decreto municipal, que para el caso que se esta revisando, es el decreto 012 del 19 de ENERO del 2021." <p>El equipo auditor acepta la respuesta de contradicción debido a que precios unitarios establecidos en el Decreto No. 1-3-1583 del 07 de octubre de 2020 por medio del cual se establece el Listado de Precios Unitarios Oficiales para la contratación de obras civiles del Departamento del Valle del Cauca para el año 2020, es un listado de referencia para este tipo de contratos y que tales valores se encuentran por encima del listado, sin embargo, están acordes a los precios del mercado.</p> <p>DECRETO No. 1-3-1583 del 07 de octubre de 2020 "ARTICULO SEXTO: El presente listado de precios sirve de referencia sin perjuicio de la consulta de precios o condiciones del mercado para estimar el valor del contrato."</p> <p>Además, el Decreto en mención no había sido publicado por la entidad pertinente al momento del inicio del proceso de la contratación con fecha del 09 de junio de 2020, mucho antes que el Decreto No. 1-3-1583 publicado por parte de la Gobernación del Valle del Cauca con fecha del 07 de octubre de 2020, por tal razón el</p> </li></ol>	x	x	x	\$3.843.135
---	--	---	--	---	---	---	-------------

			<p>municipio decidió tomar como referencia el Decreto de Precios Unitarios del año anterior 2019 e incrementarlo con el IPC del año vigente del proceso de contratación (2020).</p> <p>Por las razones expuestas el equipo auditor decide retirar la observación del informe final de auditoría de cumplimiento al municipio de Cartago.</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

10	<p>Verificada la contratación de la vigencia 2020 del concejo municipal de Cartago, se observó que no se tiene en cuenta la memoria institucional, es decir se presenta una desarticulación de la mesa directiva saliente con la entrante, ya que realiza contratación de servicios con los que cuenta y que pueden mantenerse durante el cuatrienio, tales como manuales, planes y servicios que se contratan sin derogar el existente, el plan de acción presentado se encuentra articulado a un plan estratégico el cual no fue presentado por la colegiatura, razón por la cual no se evidenció articulación incumpliendo lo establecido en el literal c, del artículo 3 de la Ley 152 de 1994, lo que se da por falta de seguimiento y monitoreo de la gestión del ente de control político, lo que generó falta de planeación institucional.</p> <p>Los hechos expuestos presumen una falta disciplinable conforme a lo dispuesto en los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la ley 734 de 2002.</p>	<p>observación administrativa con incidencia disciplinaria, con relación a la implementar memoria institucional en el Honorable Concejo Municipal de Cartago, con la finalidad de articular a la mesa directiva saliente con la entrante en cuanto a facilitar y mejorar el control de procesos necesarios e indispensables por la corporación edilicia, por tal razón para la vigencia fiscal 2020 fue necesario implementar manuales ,planes estratégicos y servicios, que si bien algunos habían sido, contratados en vigencias fiscales anteriores, sin transgredir el reglamento interno reglamentado por el acuerdo municipal N° 010 de 2017 y teniendo en cuenta el empalme tanto la mesa directiva saliente y la entrante, siendo estos necesarios ser actualizados para la vigencia 2020, toda vez que este año presentó una particularidad especial siendo este el inicio de una nueva gobernabilidad por cuatro años, producto de las elecciones populares, donde, tanto los ediles como personal administrativo y contratistas relacionadas al talento humano nuevo, es por ello que fue necesario implementar y enfocar nuevos planes, estrategias ,manuales y servicios, no obstante estos nuevos procesos cuentan con suficiente planificación toda vez que estos productos y servicios contratados contaban con la estructuración suficiente exigida por la Ley 80 de 1993, el Decreto 1082 de 2015 ,como es la etapa, precontractual, contractual y pos contractual y demás documentos necesarios para la adecuada planeación para de esta forma dar cumplimiento a lo anterior establecido, no obstante estos procesos fueron adoptados mediante resoluciones derogando las disposiciones o actos administrativos anteriores.</p> <p>Se adjuntan las resoluciones mediante el cual se adoptan los nuevos productos y procesos contratados derogando las anteriores.</p> <p>En el mismo sentido se adjunta el plan de acción con su respectivo plan estratégico con el objetivo de mejorar y articular de mejor forma la memoria institucional del concejo municipal y de este modo facilitar la convergencia y articulación entre la mesa directiva entrante y la saliente.</p> <p>Lo anterior desvirtúa la Observación Administrativa, con incidencia Disciplinaria, deficiente planeación los hallazgos disciplinarios y fiscales, toda vez que las evidencias aportadas afirman y demuestran, que no se vulnero lo establecido en el literal c, del artículo 3 de la 23 Ley 152 de 1994 ni tampoco lo dispuesto en los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la ley 734 de 2002.</p>	<p>Analizados los argumentos y soportes presentados por el concejo municipal, se acepta parte de lo manifestado ya que si bien es cierto la administración del conejo es nueva, el organismo de control político se mantiene a través de las diferentes administraciones, quienes marcan el rumbo del cuerpo colegiado por un cuatrienio, rumbo que queda enmarcado en el plan estratégico, sin olvidar la memoria institucional del organismo, caso que no fue soportado pues ni en la ejecución de la auditoria como en la contradicción, no se evidenciaron formatos de empalme ni reuniones de entrega de la información se evidenció que los planes requeridos para la gestión cumplen con la norma de contratación, pero ello no es óbice para soportar la necesidad requerida ya que lo contratado ya existía en el concejo y no hubo justificación del cambio.</p> <p>Por lo anterior y teniendo en cuenta la respuesta presentada por el concejo municipal en la que evidencia que no se está vulnerando el literal c, del artículo 3 de la 23 Ley 152 de 1994 ni tampoco lo dispuesto en los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la ley 734 de 2002, se acepta para desvirtuar la connotación disciplinaria, pero se debe dejar la incidencia administrativa para hacer seguimiento al termino de la gestión de la presente mesa y empalme con la entrante.</p> <p>De este modo la observación administrativa quedará de la siguiente forma...</p>	X	X				
----	--	---	--	---	---	--	--	--	--

11	<p>Contrato 001 – 029</p> <p>Objeto: Prestación de servicios y de apoyo en la gestión logística y suministro de refrigerios y demás elementos necesarios para la realización de las sesiones ordinarias, extraordinarias, comisiones permanentes y accidentales llevadas a cabo desde el mes de noviembre hasta el mes de diciembre de la presente vigencia fiscal. Valor: \$6.594.000</p> <p>Se evidencian errores en la selección del contratista desde los estudios previos, teniendo en cuenta la naturaleza de los servicios requeridos como fueron suministros de refrigerios en las sesiones ocurridas desde el 6 de Noviembre al 15 de Diciembre, se requería que en la planeación de la contratación se buscara una persona que demostrara la experiencia en suministro de refrigerios la cual no fue solicitada, igualmente no se demostró cómo se llegó al valor a pagar por los suministros a recibir por sesión programada, el contrato se firma el 6 de noviembre para ejecutarse hasta el 15 de diciembre, observándose a folio 120 del expediente contractual que el supervisor afirma que se realizaron 1099 refrigerios entre el día 4 y 6 de Diciembre, se suministraron refrigerios en la mañana, tarde y noche, no existe en el expediente contractual registro de las sesiones ni soporte de los refrigerios impartidos al número de personas, ya que el municipio se encontraba con restricciones de pandemia relacionadas en la Resolución 666 de 2020 emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social, contraviniendo lo descrito en los artículos 209 de la Constitución política de Colombia, artículo. 3, 4, de la Ley 80 de 1993, artículo 2.2.1.1.2.1.1.1 del Decreto 1082 de 2015 artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Los hechos expuestos se dieron presuntamente por deficiencias en la planeación y falta de control y seguimiento, lo que generó un daño al patrimonio valorado en \$6.594.000, de acuerdo con lo consagrado en los artículo 6 de la ley 610 de 2000 modificado por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020, como también una presunta falta disciplinaria conforme a lo dispuesto en los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la ley 734 de 2002.</p>	<p>De manera respetuosa y atenta me dirijo a usted, en ejercicio del derecho de contradicción que nos asiste, para pronunciamos respecto a la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, en el proceso 001-029 el cual tenía como objeto "PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y DE APOYO EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA Y SUMINISTRO DE REFRIGERIOS Y DEMÁS ELEMENTOS NECESARIOS PARA LA REALIZACIÓN DE LAS SESIONES ORDINARIAS, EXTRAORDINARIAS, COMISIONES PERMANENTES Y ACCIDENTALES LLEVADAS A CABO DESDE EL MES DE NOVIEMBRE HASTA EL MES DE DICIEMBRE"</p> <p>En cuanto a la observación de la experiencia requerida para el proceso con el objeto anteriormente mencionado, se tiene que el contratista seleccionado para la celebración del proceso contaba con la experiencia necesaria para ejecutar el objeto contratado, habida cuenta que ya había ejecutado varios procesos contractuales relacionados para la prestación de servicio de alimentación, teniendo este, certificación de experiencia relacionada al objeto contratado tal y como se puede evidenciar en los certificados aportados a continuación. En el mismo sentido contaba con la idoneidad para desarrollar el objeto contractual, para tal fin se verificó el Rut aportado por el contratista donde la actividad comercial registrada pertenece al código CIU No. 5621 denominada CATERING PARA EVENTOS.</p> <p>Mediante la anterior evidencia, en cuanto a la experiencia y la actividad comercial del contratista del proceso 001-029, este según certificación aportada, cuenta con varios procesos de suministro tanto de alimentos como de refrigerios, celebrados con la administración de Cartago, los procesos No. 12-063 DE 2008, No. 2-235 de 2011.</p> <p>También, en razón a una adecuada ejecución del proceso y para prevenir riesgos previsibles e impredecibles, siempre se solicitó póliza de cumplimiento y buen manejo del anticipo, siendo esta aprobada mediante resolución por la corporación.</p> <p>Ahora bien, en cuanto a cómo se llegó al valor a pagar por refrigerios se tiene que el precio de los refrigerios corresponde a los valores que en el mercado se ofertaban, sin que existiera sobre costo en su contratación. Al respecto se tiene que el valor de cada refrigerio corresponde al establecido en el mercado. Sin duda, la finalidad del análisis del mercado es evitar sobrecostos en la contratación, lo cual en el presente asunto no se dio, razón por la cual, la finalidad perseguida por el análisis en el presente asunto se cumplió. Para tal fin se anexa</p>	<p>Verificados los documentos presentados por el sujeto de control, es claro manifestar que el reproche estaba dirigido a que el contratista no cumpliera con la idoneidad para realizar el contrato pues la verificar los documentos se observó que este los adicionó, la observación estaba dirigida al contratante que no requirió el requisito en los estudios previos como fueron la invitación, por lo tanto la condición se mantiene. En cuanto a la descripción del valor de los refrigerios, se conoció que eran los precios del mercado y que el contratista suministró refrigerios a esos precios, demostrando los ítems, descripción, unidad de medida y cantidad, pero no presentó valores reales, es decir se desconocieron los valores del mercado que pueden fluctuar, por lo tanto la condición se mantiene para mejora de los estudios previos.</p> <p>Por otro lado, el sujeto manifiesta un error de digitación en el informe del supervisor el cual cita: "existe un error de digitación en cuanto a las fechas de entrega, se adjuntan las respectivas planillas de asistencia por los ediles y planillas de entrega al personal administrativo de la corporación, de igual forma se aporta certificación de entrega en los días sesionados entre noviembre y diciembre del año 2020" se acepta por parte del equipo auditor el error humano y se verifican las planillas de , evidenciándose la realización de sesiones del concejo de manera presencial a pesar de las restricciones del gobierno nacional, además observa registro de la entrega de los refrigerios al personal asistente no solo en 2 días sino en más de 21 días, resumiendo el numero de secciones el personal y los refrigerios entregados, desvirtuando de esta forma la connotación fiscal por pérdida del recurso ya que los refrigerios fueron entregados por personal idóneo en las fechas estipuladas.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior, se debe retirar del informe la connotación de incumplimiento de deberes y pérdida de recursos, dejando la incidencia administrativa que debe ser verificada a través de plan de mejoramiento, que deberá suscribir el sujeto de control resultado de la presente auditoria de cumplimiento, la observación contendrá las condiciones que el equipo auditor no acepto de la respuesta de contradicción as..</p>	X	X	X	\$6.594.000
----	--	---	---	---	---	---	-------------

12	<p>Contratos 001-006, 001-028 y 001-016</p> <p>Objeto: Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el área de difusión de actividades de noticias del honorable concejo municipal de Cartago Valle del Cauca</p> <p>Valor: 25.000.000 - 20.000.000 – 25.000.000</p> <p>Ejecución: no se evidencia soportes de algunas de las actividades del contrato, tal como lo estipula la actividad No. 13 “Rendir un informe MENSUAL por escrito de las labores realizadas con las evidencias respectivas (fotografías, videos, planillas de registro y demás que estime convenientes)” se observaron actividades como la de conseguir fidelización de marca del concejo y promocionar la imagen, que no se mencionan en los informes presentados por el contratista, ni se aportan actividades de avances, los informes de supervisión carecen de evidencias, se limitan a manifestar que se cumplió con el objeto del contrato sin presentar soportes para el pago, es así que de 6 actividades suscritas en los contratos solo se evidencian el cumplimiento consistente en difundir las actividades de transmisiones de las sesiones del concejo y apoyo a los ediles durante la vigencia del contrato, lo que contraría lo descrito en el artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Lo anterior por falta de control desde los estudios previos hasta la ejecución y una eficiente supervisión del contrato, lo que ocasionó un daño al patrimonio calculado en las \$46.666.667 representado en las actividades que el contratista no ejecutó durante la vigencia de los contratos, de acuerdo con lo consagrado en los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000 modificado por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020</p> <p>Con los hechos expuestos se presumen conductas disciplinables al tenor del numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>Respecto a la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, falta de actividades, encontrada en el informe preliminar en la auditoria de cumplimiento realizada al Concejo Municipal de Cartago Valle del Cauca para la vigencia 2020 sobre los Contratos de referencia cuyo objeto “Prestación de servicios de apoyo a la gestión en el área de difusión de actividades de noticias del Honorable Concejo Municipal de Cartago Valle del Cauca” y que consiste en: Ejecución: no se evidencia soportes de algunas de las actividades del contrato, tal como lo estipula la actividad No. 13 “Rendir un informe MENSUAL por escrito de las labores realizadas con las evidencias respectivas (fotografías, videos, planillas de registro y demás que estime convenientes)” se observaron actividades como la de conseguir fidelización de marca del concejo y promocionar la imagen, que no se mencionan en los informes presentados por el contratista, ni se aportan actividades de avances, los informes de supervisión carecen de evidencias, se limitan a manifestar que se cumplió con el objeto del contrato sin presentar soportes para el pago, es así que de 6 actividades suscritas en los contratos solo se evidencian el cumplimiento consistente en difundir las actividades de transmisiones de las sesiones del concejo y apoyo a los ediles durante la vigencia del contrato, lo que contraría lo descrito en el artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Se tiene lo siguiente:</p> <p>En virtud al proceso N° 001-006, con término de tres (3) meses, se inició el presente proceso dando cumplimiento a lo establecido tanto en los estudios previos como en las actividades del contrato, a continuación, se relacionan con sus respectivas evidencias día a día: Reporta actividades mes a mes...</p> <p>Por lo anterior expuesto y lo evidenciado en cuanto a la ejecución de los contratos 001-006-001-016 – 001-028, se puede aducir que el contratista realizo a cabalidad con las obligaciones estipuladas tanto en los estudios previos como en el contrato, si bien estas actividades no se evidenciaron en su momento , por el supervisor del contrato las actividades contratadas se ejecutaron de la mejor forma prestando los servicios de manera permanente y siempre diligente , responsable y con sentido de pertenencia.</p> <p>De igual forma para asegurar la ejecución y disminuir los riesgos previsibles e impredecibles, siempre se solicitó póliza de cumplimiento y de buen manejo de anticipo, siendo esta adoptada por la corporación mediante resolución que aprobara tal garantía.</p>	<p>Se observó a través de derecho de contradicción que el sujeto de control aporta las actividades realizadas por el contratista durante la ejecución de los referidos contratos, documentos que en el momento de la ejecución de la auditoria no se encontraban en la carpeta contractual, por lo tanto no se pudo evidenciar todas las piezas procesales del expediente, se pudo verificar mes a mes las actividades realizadas por el contratista, el que entregó instrumentos de evaluación de la gestión por parte de la comunidad e instrumentos de entrevista para ser valorados al cierre de cada contrato, pero por motivos de calamidad pública decretada por el gobierno nacional, dichos instrumentos no pudieron ser diligenciados por la comunidad.</p> <p>De este modo una vez dejando en claro y sin argumentos la condición de la observación, pero evidenciando desorden en el cuidado de las piezas procesales al no reposar la evidencia del cumplimiento del contrato en el expediente, este pierde valor probatorio.</p> <p>Por lo anterior, se debe redactar observación administrativa para verificación del cumplimiento a través de plan de mejoramiento, la cual quedará de la siguiente forma:</p>	X	X	X	\$46.666.667
----	--	---	--	---	---	---	--------------

		<p>De esta manera, el contratista cumplió con todas las actividades del contrato.</p> <p>Lo anterior desvirtúa los hallazgos disciplinarios y fiscales determinados.</p> <p>Por tal razón considero que en los procesos mencionados no se vulnero lo dispuesto en los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020, ni tampoco lo ordenado por numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la ley 734 de 2002.</p>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

13	<p>Contratos 001-008 y 001-018</p> <p>Objeto: Servicios profesionales de apoyo a la gestión de la Secretaría General del Concejo Municipal de Cartago, Valle del Cauca, orientada a elaborar e implementar el plan de anticorrupción y atención al ciudadano.</p> <p>Valor: \$10.000.000 y \$9.500.000 respectivamente</p> <p>Analizado los dos (2) contratos relacionados, se observó que ambos se ejecutaron con el mismo objeto y para la misma vigencia, uno con tiempo de duración 5 días del 19 al 27 de marzo de 2020 el contrato No. 001-008 por valor de \$10.000.00 del cual no se evidenció producto alguno entregado como resultado de la contratación y el contrato 001-018 de la misma vigencia por 10 días del 3 al 12 de agosto de 2020, del cual fue adoptado el plan anticorrupción de la vigencia 2020, mediante resolución 067 de diciembre 23 de 2020, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, vulnerando el artículo 2.2.1.1.2.1.1.1 del Decreto 1082 de 2015.</p> <p>Los hechos expuestos se deben a falta de una planeación eficiente que ejerza control a los servicios a contratar, lo que ocasionó una gestión antieconómica ya que se realizó contratación de un servicio requerido y que por norma solo se debe actualizar una vez al año, además de las dos contrataciones con el mismo objeto, solo se obtuvo un producto ocasionando un daño al patrimonio por valor de \$10.000.000, Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>De manera respetuosa y atenta me dirijo a usted, en ejercicio del derecho de contradicción que nos asiste, para pronunciarnos respecto a la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, encontradas en el informe preliminar auditoria de cumplimiento realizada al Concejo Municipal de Cartago para la vigencia 2020 sobre el Contrato de Prestación de Servicios No 001-0008 de 2020 y 001-018 el cual tuvo como objeto la "PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTION DEL CONCEJO MUNICIPAL DE CARTAGO – VALLE DEL CAUCA,ORIENTADA A ELABORAR E IMPLEMENTAR EL PLAN ANTICORRUPCION Y ATENCION AL CIUDADANO" frente al cual se indicó "Analizado los dos (2) contratos en ellos se observó que ambos se ejecutaron con el mismo objeto y para la misma vigencia ,uno con tiempo de duración de (5) días del 19 al 27 Marzo de 2020 el contrato N° 001-008 por valor de \$ 10.000.000 del cual no se evidencio producto alguno entregado como resultado de la contratación y el contrato 001-018 de la misma vigencia por 10 días del 3 al 12 de Agosto de 2020, del cual fue adoptado el plan anticorrupción de la vigencia 2020, mediante resolución Cauca, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 73 de la ley 1474 de 2011, vulnerando el artículo 2.2.1.1.2.1.1.1 del decreto 1082 de 2015</p> <p>En virtud a la evidencia relacionado al proceso No. 001-008 con el objeto contractual denominado "PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTION DEL CONCEJO MUNICIPAL DE CARTAGO – VALLE DEL CAUCA,ORIENTADA A ELABORAR E IMPLEMENTAR EL PLAN ANTICORRUPCION Y ATENCION AL CIUDADANO" en el proceso 001-008, no se evidencia producto, toda vez que este no se ejecutó como se puede evidenciar en el acta de terminación por mutuo acuerdo, en el mismo sentido se aporta documento emitido por la Secretaría de Hacienda donde se relaciona el movimiento presupuestal en cuanto a la ejecución del CDP No. 39 utilizado en el proceso antes resaltado donde este, no tiene ningún compromiso relacionado a favor del contratista, razón por la cual no hubo disminución del mismo, por lo tanto no existió erogación alguna.</p> <p>Si bien existen dos procesos con el mismo objeto, solo se ejecutó el contrato N° 001-018, al igual que el producto visibilizado por ustedes, de igual forma el producto objeto del proceso contractual fue adoptado mediante resolución N° 067 del 23 de diciembre de 2020, dando así cumplimiento a lo establecido en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Por lo anterior expuesto y con la evidencia a continuación aportada, se puede desvirtuar los hallazgos disciplinarios y fiscales determinados en la</p>	<p>Atendiendo la evidencia presentada por el concejo municipal de Cartago, en la que manifiesta que el contrato 001-008 fue terminado de mutuo acuerdo, es decir no se ejecutó y lo soporta mediante acta de terminación adjuntando documento emitido por la Secretaría de Hacienda donde relaciona el movimiento presupuestal de la ejecución del CDP No. 39 en el cual no se observó compromiso es decir no existió erogación del gasto, se retira la observación del informe final.</p>	X	X	X	\$10.000.000
----	---	---	--	---	---	---	--------------

		presente auditoria de los dos (2) procesos de referencia, toda vez que no existió vulneración alguna según lo establecido en el Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1.1, de igual forma en lo que dicta el numeral 1 de los artículos 34-35 de la Ley 734 de 2002. ANEXOS: 1 - Acta de terminación del contrato 001-008							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--



15	<p>Verificado el Control interno en el municipio de Cartago, no se evidenció la actualización de los riesgos del municipio tal como lo establece la resolución 2121 de 2017 emitida por el DAFP, Decreto 1499 de 2017 en cuanto a la articulación de los sistemas y cumplimiento de las 7 dimensiones.</p> <p>Esto se da por falta de un control eficiente que soporte los cambios administrativos alienados a las políticas Territoriales y Nacionales, lo que puede ocasionar incumplimientos relacionados Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG</p>	<p>La administración municipal acepta la observación y se le solicitará al responsable del proceso la actualización de los riesgos según la guía establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública, que articule los sistemas y cumplimiento de las 7 dimensiones, evitando así incumplimientos al Modelo Integrado de Planeación y Gestión.</p>	<p>Una vez aceptada la observación por parte del sujeto auditado, el equipo auditor procede a configurar la observación como hallazgo administrativo el cual hará parte del plan de mejoramiento a verificar por el ente de control fiscal.</p>	X						
	<b>TOTAL HALLAZGOS</b>			<b>11</b>	<b>1</b>					

