

130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO  
PLAN DE MEJORAMIENTO**

**MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ**

**OSCAR HERNAN SANCLEMENTE TORO**  
Alcalde

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
Santiago de Cali, diciembre de 2021  
CDVC-DOCF - 67

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO  
PLAN DE MEJORAMIENTO**

**MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Equipo auditor

CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO  
AMANDA MADRID PANESSO (Líder)

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES .....</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES .....</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>8</b>
3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	8
3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO	9
3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS	10
3.4.1. Beneficios cualitativos	10
3.4.2. Beneficios cuantitativos	10
<b>4 ANEXOS .....</b>	<b>10</b>
<b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>10</b>
<b>4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>11</b>
<b>CUADRO DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL</b>	<b>35</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Control Interno, tiene como objetivos: Proteger los recursos buscando su adecuada administración ante los posibles riesgos que le afecten el cumplimiento de sus competencias; velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza y características particulares; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional de acuerdo con su naturaleza y características específicas; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organización, para aumentar la confianza de los ciudadanos en la entidad pública<sup>1</sup>,

El Control Interno como sistema, se convierte en el instrumento que se armoniza con la participación ciudadana y el control fiscal, siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

Los Planes de Mejoramiento, contienen el conjunto de las acciones de mejora, correctivas y/o preventivas que debe adelantar la entidad en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por los órganos de control del sujeto de control y para el caso, corresponden a los determinados por la Contraloría Departamental del Valle, como resultado del ejercicio del proceso auditor.

En el rol de seguimiento, la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad según su misión, proporciona información sobre la efectividad del SCI, a través de un enfoque basado en el riesgo, incluidas las maneras en que funcionan la primera y segunda línea de defensa, generando las recomendaciones y sugerencias que contribuyen al mejoramiento y optimización del sistema como tal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado del ejercicio del control fiscal micro, mediante proceso auditor, estudios, pronunciamientos, desarrollo de indagaciones preliminares y acciones del control fiscal participativo, impacta positivamente al generar beneficios de control fiscal, entendido como el impacto positivo cuantificable y en calificable en el Sujeto y/o Punto de Control y/o en determinado sector de la comunidad, dando lugar a los Planes de Mejoramiento objeto del presente seguimiento.

---

<sup>1</sup> [https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion\\_Estructura\\_meci.pdf](https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion_Estructura_meci.pdf)

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
**OSCAR HERNAN SANCLEMENTE TORO**  
**Alcalde**  
Señores  
**CONCEJO MUNICIPAL**  
San Juan Bautista de Guacarí Valle

Respetados Doctores:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal - PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización de seguimiento al plan de mejoramiento vigente al municipio de San Juan Bautista de Guacarí, 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 de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

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

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron sesenta y tres (63) acciones de mejoramiento, resultado de los procesos auditores practicados al sujeto de control.

Con la documentación aportada en los informes de avance del plan de mejoramiento, a cada una de las acciones correctivas, se les practicó prueba de cumplimiento y se verificó su efectividad.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría, el auditor tuvo a mano toda la información requerida y practicó las actividades de campo con independencia y colaboración por parte de los funcionarios de la Entidad.

Las observaciones se dieron a conocer a través del informe preliminar con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporan en el informe final.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende sesenta y tres (63) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento y la evaluación correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas se **cumplieron** en 85,4% de acuerdo a la calificación registrada en la matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**


En desarrollo de la presente actuación de fiscalización, no se determinaron hallazgos; no obstante, la entidad debe suscribir plan de mejoramiento con los hallazgos que se cumplieron parcialmente o no se cumplieron de vigencias anteriores.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en seguimiento realizado, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones correctivas parcialmente cumplidas o no cumplidas 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  
Contraloría 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.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización de seguimiento a planes de mejoramiento de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar su cumplimiento y efectividad, para la mejora continua de la entidad y determinar los beneficios del control fiscal cuantitativos y cualitativos.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

#### 3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

El municipio de San Juan Bautista de Guacarí, rindió el plan de mejoramiento a través de los medios electrónicos disponibles para la vigencia en que se debió suscribir el mismo.

De los informes rendidos y los informes aportados mediante correo electrónico, se concluye que la oficina de control interno realizó el seguimiento correspondiente, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

La entidad constituyó plan de mejoramiento con las siguientes auditorias: Financiera y de Gestión, especiales a revisión de la cuenta, cierre fiscal, contratación y de capacidad fiscal.

#### 3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende sesenta y tres (63) hallazgos, de las vigencias auditadas del PVCF, a los cuales se les efectuó el seguimiento y evaluación correspondiente, de acuerdo a lo prescrito en la Resolución Reglamentaria No.09 del 8 de junio de 2021:

**ARTÍCULO 8. MÉTODO DE EVALUACIÓN.** La evaluación de las acciones correctivas se realizará teniendo en cuenta dos variables, la primera corresponde a “Cumplimiento” y la segunda a “Efectividad”, a la cual se le asigna una ponderación así: 20% “Cumplimiento” y 80% “Efectividad”.

Variable	Ponderación	Rango de calificación		
		Si cumple	Cumple Parcial	No cumple
Cumplimiento	20%	Dos (2)	Uno (1)	Cero (0)
Efectividad	80%			



El Parágrafo 1 del mencionado artículo enuncia: “...se entiende por cumplido un plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel igual o superior al ochenta por ciento (80%).

Se presenta cumplimiento parcial del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) y menor que al ochenta por ciento (80%).

Se presenta incumplimiento del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento menor al cincuenta por ciento (50%)...”.

De lo anterior se obtuvo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas se cumplieron en 85,4%, por haber alcanzado las siguientes ponderaciones de cumplimiento y efectividad, registradas en el Papel de Trabajo anexo 02 M2P5-12 matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento:

- **Cumplimiento:** calificación de **16,8%** sobre una ponderación del **20%**
- **Efectividad:** calificación del **68,6%** sobre una ponderación del **80%**

Calificaciones que son el resultado del seguimiento y evaluación de las acciones cumplidas, cumplidas parcialmente e incumplidas, las cuales se detallan en el anexo 4.2 que harán parte del plan de mejoramiento que se suscriba producto del presente informe de auditoría.

CUADRO 1

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	84.1	0.20	16.8
Efectividad de las acciones	85.7	0.80	68.6
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1.00</b>	<b>85.4</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Fuente: Papel de trabajo 02, M2P5-12 Matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor

### 3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO

La importancia del control en el proceso administrativo o ciclo de la gestión (Planear, Hacer, Verificar y Actuar) al convertirse en instrumento para la mejora continua, permitiendo la toma de decisiones ajustadas a la realidad del sujeto de

control y su rol desempeñado de acuerdo a su misión y sus metas, así como la mejora de las acciones correctivas a implementar a través del aprendizaje organizacional respecto del proceso auditor.

### 3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS

#### 3.4.1. Beneficios cualitativos

Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.

#### 3.4.2. Beneficios cuantitativos

No se determinaron beneficios cuantitativos.

## 4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control fiscal	Daño Patrimonial (\$)
0							-

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
1	Se evidenciaron deficiencias en el funcionamiento del banco de proyectos del municipio, se tiene un débil seguimiento de los proyectos de inversión de tal forma que permita conocer el estado en que se encuentran; es decir no se tiene seguimiento de los proyectos a través de la contratación de inversión (estado de los contratos), ejecución y pago, identificando sus dificultades, la operación y mantenimiento de los mismos, de tal forma que permita su actualización. El banco de proyectos se ha convertido en instrumento estático de registro de proyectos, lo que implica debilidad en la aplicación de los postulados de la Ley 152 de 1994. Lo anterior, debido a falta de un diseño que implemente mecanismos para la actualización de los flujos de información oportuna y confiable. Así mismo, a deficiencias en el control del proceso de planeación, generando riesgos en el uso efectivo de los recursos, en la retroalimentación, lo que afecta y cumplimiento de los objetivos planteados en el plan de desarrollo del Municipio.	Elaborar instrumento y Realizar el Seguimiento al estado de los Proyectos del Banco de Proyectos en las vigencias 2016-2019	El municipio no presentó contradicción y continúa para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
NC	Se observó inadecuada planeación del Programa de Alimentación Escolar (PAE) en el municipio de Guacarí. Es una (1) actividad de seis (6) del proyecto: "Desarrollo de acciones para el acceso y permanencia en el sistema educativo de Guacarí, Valle del Cauca, Occidente". La actividad se denomina: "Alimentación Escolar", con costos programados para el año escolar 2018, por valor de \$113.300.000; en consecuencia, no se tiene estudio financiero del proyecto, no incluye días calendario de atención, estimación unitaria por tipo de ración, entre otros; así mismo no se evidencian criterios de focalización y priorización de los beneficiarios del PAE, entre otros. En conclusión, no se observó proyecto de inversión elaborado con la Metodología General Ajustada (MGA) del PAE, vigencia 2018, en el municipio de Guacarí. Lo anterior, en contravía de lo estipulado en el artículo 10 y literal d del artículo 12 de la Ley 2844 de 2010, "por el cual se reglamentan normas orgánicas de Presupuesto y del Plan Nacional de Desarrollo". Situación que se presenta debido a inobservancia del proceso de planeación, ocasionando deficiencias en el diagnóstico y la focalización de los titulares de derecho y el adecuado uso de los recursos.	Elaborar y actualizar la información de Diagnostico financiero de actividades del PAE y Focalización de los Titulares del derecho, que reposa en el Banco de Proyectos	... Dentro de este proceso se han mantenido los acercamientos que generan reuniones con funcionarios de la secretaria de Educación Departamental, entre ellos con la contratista supervisora del PAE, asignada para el municipio, coordinando lo pertinente en relación con el acompañamiento a las visitas realizadas a las seis (6) Instituciones Educativas, Públicas donde se constató la programación, manejo, y distribución que se estaba dando en ellas, por parte del Operador. Igualmente, la secretaria mantiene constante interacción con la Personería Municipal, brindando la información correspondiente a las solicitudes interpuestas por los Entes de Control (Procuraduría y Contraloría), en referencia a las disposiciones que define la asignación del PAE, para el Municipio. Tras el escenario coyuntural que se presenta por estos momentos en el País con el Paro Nacional. De acuerdo con la necesidad, en cumplimiento a la entrega programada durante el mes de mayo del presente año, de los paquetes alimentarios, buscando que estos llegaran a su destino. La secretaria de Educación, Cultura y Deporte; gestiona junto con la personería y secretaria de Gobierno a través de un corredor humanitario el paso del programa, esto a partir del constante dialogo, entre las partes mencionadas...
NC	Al comparar el presupuesto de ingresos ejecutado vigencia 2018, frente a lo recaudado en el 2017, se observa disminución de -18.41%; de igual forma el gasto inversión reportó crecimiento negativo de -7.77% en la vigencia 2018, con respecto al 2017; toda vez que el gasto de inversión ejecutada pasó de \$24.954 millones en la vigencia 2017, a \$23.152 en el 2018. Se observó en el plan	Fortalecer la planificación y seguimiento al Plan Financiero del Municipio.	<b>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por el municipio en el anexo de "informe PAE".</b> La descripción del hallazgo expresa que los ingresos recaudados en la vigencia 2018 fueron inferiores a los obtenidos en el año 2017 y que igual suerte se presentó con el componente de gastos. Este hecho, <i>per se</i> no representa una no conformidad, pues existen diversas razones que van desde la normativa misma hasta la capacidad de gestión del Ente Territorial que afectan la tendencia o comportamiento de los ingresos, luego no se debe predicar

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN																												
	<p>financiero ajustado al 2018, meta de inversión inferior a lo presupuestado y ejecutado, lo cual indica deficiencia en la planeación financiera del municipio. Es de señalar que el presupuesto de inversión social no se podrá disminuir porcentualmente, en relación con el del año anterior respecto con el gasto total de la correspondiente ley de apropiaciones. Lo anterior, debido a deficiencias en la planeación financiera y control interno de la entidad, generando riesgos en el uso efectivo de los recursos y cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad territorial.</p>		<p>incumplimiento normativo alguno hasta lo visto en el presente estudio. A renglón seguido, se deja constancia por parte de la Contraloría Departamental que el Plan Financiero del municipio para la época programó gastos de inversión inferiores al presupuesto aforado y refrenda tal hecho como incumplimiento de la norma Constitucional que expresa que el presupuesto de inversión social no podrá ser inferior en términos porcentuales al de la vigencia anterior y por tanto, tal situación denota deficiencias en la planeación financiera y en el control interno.</p> <p>Para ejercer adecuadamente el derecho a la contradicción es válido considerar que los hechos presentados no pueden ser sujetos de correcciones, pues se trata de circunstancias pasadas inmodificables, sin embargo, son las acciones correctivas y preventivas las que deben evidenciar si la acción de mejora propuesta fue efectiva, pero en evaluaciones de las vigencias posteriores.</p> <p>Teniendo en cuenta esta premisa, este Despacho considera que el hallazgo presentado, actualmente es un hecho superado, pues para la vigencia 2022, tanto el proyecto de presupuesto como el plan financiero, dan cuenta del cumplimiento normativo respecto de la programación de gastos de inversión en porcentajes no inferiores a la vigencia anterior.</p> <p>Los sucesos del pasado y que aquí se evidencian en tabla de control, dan cuenta del nivel de incumplimiento que tenía la Administración frente a lo evidenciado, sin embargo, se han realizado las gestiones necesarias y las acciones administrativas suficientes para asegurar que tal situación no sea objeto de repetición. Esto aunado a la construcción de políticas de operación que refrenda el cumplimiento normativo presupuestal. Por tanto, se solicita respetuosamente sean tenidos en cuenta los argumentos presentados y se reconozca el cierre de este hallazgo por tratarse de un hecho superado.</p> <p>Como evidencia de lo expuesto, se registra tabla de verificación y se adjunta Plan Financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo, así:</p> <p>Tabla 1. Participación de Inversión en el Presupuesto por vigencias</p> <table><tr><th>Concepto</th><th>2017</th><th>2018</th><th>2019</th><th>2020</th><th>2021</th><th>2022 Pr</th></tr><tr><td>Presupuesto Inicial</td><td>26.740,0</td><td>27.803,0</td><td>30.501,0</td><td>32.000,0</td><td>31.794,6</td><td>36.204,0</td></tr><tr><td>Presupuesto Inicial de Gastos de Inversión</td><td>19.516,0</td><td>19.432,0</td><td>21.178,0</td><td>22.684,2</td><td>22.201,2</td><td>25.727,8</td></tr><tr><td>Porcentaje de Participación</td><td>73%</td><td>70%</td><td>69%</td><td>71%</td><td>70%</td><td>71%</td></tr></table>	Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	2022 Pr	Presupuesto Inicial	26.740,0	27.803,0	30.501,0	32.000,0	31.794,6	36.204,0	Presupuesto Inicial de Gastos de Inversión	19.516,0	19.432,0	21.178,0	22.684,2	22.201,2	25.727,8	Porcentaje de Participación	73%	70%	69%	71%	70%	71%
Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	2022 Pr																									
Presupuesto Inicial	26.740,0	27.803,0	30.501,0	32.000,0	31.794,6	36.204,0																									
Presupuesto Inicial de Gastos de Inversión	19.516,0	19.432,0	21.178,0	22.684,2	22.201,2	25.727,8																									
Porcentaje de Participación	73%	70%	69%	71%	70%	71%																									

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN						
			de la Inversión en el Presupuesto						
			<p>Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas. Cifras en millones de pesos Adjunto Plan Financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad que soportan el cumplimiento de la acción correctiva.</b></p>						
2	El municipio de San Juan Bautista de Guacarí rindió de manera oportuna la información requerida de cierre fiscal de la vigencia 2018, que al examinarse reveló incoherencias en lo reportado en el acta de cierre y la ejecución presupuestal. La información reportada a los diferentes órganos de control debe ser clara, coherente, precisa y veraz, que refleje la situación económica de la entidad y que cumpla con los parámetros de calidad requeridos. La situación evidenciada se presenta por falta de conciliación entre los diferentes procesos responsables de la información y su rendición y por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, originando informes que generan incertidumbre de la realidad financiera del ente auditado e infieren en la toma de decisiones.	Conciliar los diferentes procesos responsables de la información y su rendición, de la financiera del Municipio.	<p>Al igual que el hallazgo anterior, los hechos presentados en otrora, se transforman en oportunidades de mejora para posteriores períodos, por tratarse de factores críticos de éxito, que en su momento significaron evidencias de incumplimiento como el caso particular visto. Así las cosas, este hallazgo permanecerá y el compromiso del Ente Territorial será el de ejecutar las actividades conciliatorias pertinentes entre las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad y registrar en el acta de cierre fiscal y en los demás tipos documentales que para el efecto requiera la Contraloría Departamental, la información pertinente, debidamente verificada y conciliada.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b></p>						
NC	Con el fin de determinar la realidad fiscal y financiera del municipio, para la vigencia fiscal de 2018, el equipo auditor construyó el indicador teniendo en cuenta los contratos de prestación de servicios para la realización de actividades administrativas, que se cancelaron como inversión, que para efectos del indicador de 617 de 2000 debieron considerarse como gastos de funcionamiento, además, se debe tener en cuenta, que con los recursos de destinación específica, no se deben financiar gastos de funcionamiento.	Fortalecer el uso de las herramientas financieras y presupuestales, en los mecanismos de seguimiento y monitoreo,	<p>Antes de iniciar con el estudio, el hallazgo, por su naturaleza no es sujeto de correcciones, por lo que se plantee será para definir como disposiciones futuras. Considera respetuosamente este Despacho, al respecto del hallazgo varios aspectos de origen interpretativo jurídico, que deben ser analizados desde la visión de principios presupuestales. Si bien la Ley 617 de 2000 estableció que los contratos de prestación de servicios deberán considerarse como gastos de funcionamiento, disposición que siendo correcta no riñe con el hecho que estos tipos de contratos se puedan ejecutar por el componente de inversión, toda vez, que la inversión obligatoriamente contiene en su ejecución una misión administrativa de funcionamiento; tanto lo es, que el Decreto 111 de 1996, definió como uno de los principios presupuestales el de <i>Programación Integral</i>; el cual regla que <u>todo</u> programa presupuestal debe contemplar simultáneamente los gastos de inversión y funcionamiento que las exigencias técnicas y administrativas demanden y en tal virtud, el desarrollo de los proyectos de inversión cuya exigencia técnica requiera para su ejecución el cumplimiento de actividades que deban ser contratadas, esta acción no se debe considerar como un gasto de funcionamiento, sino como un gasto administrativo dentro de la inversión. Un claro ejemplo de ello, son los contratos de prestación de servicios a los interventores de obra. Se trata de la prestación de un servicio que consiste en determinar técnicamente el nivel de avance y de cumplimiento</p>						

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
			<p>de la obra, que si bien no ejecuta la obra civil su conceptualización garantiza el cumplimiento de la misma; pero su actuación no es el desarrollo del proyecto de inversión sino administrativa del mismo.</p> <p>No existe mejor ejemplo de un gasto de funcionamiento que la nómina y los factores salariales y prestacionales, por lo que todo gasto de personal como los descritos deben considerarse gastos de funcionamiento, sin embargo, el sector educativo que hace parte de la inversión pública ubica tales conceptos como gastos de inversión; por lo que puede concluirse que en efecto, no es el contrato el que debe ser clasificado como funcionamiento o como inversión sino la finalidad del mismo, luego entonces, si el contrato de prestación de servicios tiene como objeto el desarrollo de actividades de funcionamiento, deberá tratarse y considerarse como un gasto de esa naturaleza, contrario sensu, si el objeto contractual refiere actividades que generan un beneficio de tipo social, su espíritu no es el normal funcionamiento sino la inversión pública y deberá ser tratado como tal. Por esta razón, considera este Departamento Administrativo, que la contratación que se ha adelantado por parte de la actual administración claramente evidencia la diferencia entre los objetos de contratos de prestación de servicios, clasificando como de funcionamiento aquellos que así lo representan y afectando la apropiación presupuestal requerida como honorarios, servicios técnicos o asistenciales. Como prueba documental, se adjunta relación de contratos de prestación de servicios, con su respectivo objeto contractual y clasificado por la apropiación de imputación.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad que soportan el cumplimiento de la acción correctiva.</b></p>
3	<p>El Municipio presentó unos ingresos ejecutados en el 2018 por concepto de recaudo en efectivo más recursos del balance de \$16.410.124.552 que al restarles los pagos efectivos de la vigencia, los depósitos judiciales en contra y anticipos sin legalizar, generaron un saldo de \$1.234.276.887 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$1.235.544.368, se determinó en tesorería una diferencia de \$7.732.519, de donde se presume que los recursos en su totalidad no se vienen manejando, a través de los presupuesto. Contraviniendo el artículo 15 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), dice del principio de Universalidad, que el presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia, ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al tesoro o transferir crédito alguno, que no figuren en el presupuesto, en concordancia con el Artículo 345 de la Constitución Nacional. Esta situación genera incertidumbre en las</p>	<p>Fortalecer el manejo adecuado del presupuesto.</p>	<p>Al igual que en casos anteriores, los hechos presentados en otrora, se transforman en oportunidades de mejora para posteriores períodos, por tratarse de factores críticos de éxito, que en su momento significaron evidencias de incumplimiento como el caso particular visto. Así las cosas, este hallazgo permanecerá y el compromiso del Ente Territorial será el de ejecutar las actividades conciliatorias pertinentes entre las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad y registrar en el acta de cierre fiscal y en los demás tipos documentales que para el efecto requiera la Contraloría Departamental, la información pertinente, debidamente verificada y conciliada.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b></p>

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	finanzas de la entidad, toda vez, que se vienen manejando presuntamente recursos en forma inadecuada, que no permite el cumplimiento, de las metas y objetivos programados previamente y se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2000.		
4	La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2018, constituyó reservas de apropiación excepcionales en la fuente recursos con destinaciones específicas, por \$423.026.023, que no contaban con recursos en tesorería y constituyo cuentas por pagar de \$608.540.210 en la fuente de recursos propios, las cuales no contaban con recursos para su apalancamiento, generando déficit fiscal en estas fuentes en \$465.259.488 y \$566.306.745 respectivamente. (Ver cuadro 3). Los artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos; situación que se presenta por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitan establecer los errores oportunamente, generando incertidumbre de la realidad financiera de la entidad, riego de recursos utilizados de manera inadecuada y afectar la inversión en proyectos del plan de desarrollo aprobado para la nueva vigencia, constituyéndose como un hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2000	Fortalecer los mecanismos de seguimiento y control que permitan establecer los errores oportunamente.	<p>La actual administración deberá salir al saneamiento de las situaciones descritas en el hallazgo, el cual para su corrección requiere definir el mecanismo idóneo que la Ley permita. El cierre fiscal 2018 se encuentra en firme, el principio presupuestal de anualidad no permite ejercer actuaciones modificatorias superada la vigencia fiscal, por lo que se debe acudir a otras prescripciones legales presupuestales como en efecto se ha venido realizando; ejemplo de ello, son el reconocimiento de pasivos exigibles por vigencias expiradas, conciliaciones, incorporación del déficit en el presupuesto en la proporción que permita cumplir el indicador de Ley 617 de 2000 y proyectar los pasivos en el Plan Financiero a efectos de garantizar su cumplimiento. Actualmente, se encuentra en evaluación las obligaciones vencidas, revisando su certeza y exigibilidad y que no se encuentren en curso de procesos judiciales, ya que estas se gestionarán como pasivos contingentes. A pesar de ello, ya se han efectuado el pago de obligaciones que en su momento fueron mal constituidas como reservas o cuentas por pagar.</p> <p>Adjunto relación de cuentas por pagar y reservas presupuestales constituidas en las vigencias 2018, 2019 y 2020 con registro de pagadas y pendientes.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b></p>
NC	En abril de 2109, el Municipio realizó pago anticipado por valor de \$1.703.000.000 a favor del cabildo indígena KOFAN Santiago de Cali, por el contrato interadministrativo No. 200.22.10-004-2019, esta operación se registra en los estados contables, como la cancelación de una cuenta por pagar, sin haberse causado la obligación, es decir, recibo del bien o servicio a satisfacción, se debito la cuenta del pasivo 240101-01 (bienes y servicios) y se acreditó la cuenta del activo 111006-23 (cta. cte. BBVA desembolsos), toda vez, que la administración no había causado la obligación, el hecho económico debió ser registrado en la cuenta del activo 190604-01 (anticipo para la adquisición de bienes) ya que a la administración le siguen perteneciendo los recursos, hasta tanto se realicen entregas parciales y se vaya amortizando el anticipo, con este actuar se incumple presuntamente la Resolución CGN 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) en lo referente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad 4.2.3 comprensibilidad, y 4.2.4 comparabilidad y la	Revisar y ajustar los procesos y procedimientos de registro contable, establecidos en la Secretaría de Hacienda, resaltando especialmente cuando se trate de contratos que presenten anticipos o pagos anticipados, a efectos de garantizar el registro idóneo de los hechos económicos y financieros del municipio.	<p>Es preciso hacer claridad entre anticipo y pago anticipado. En contratación estatal el <u>anticipo</u> es un avance del valor del contrato destinado al cumplimiento del objeto, el cual realiza el contratante y que por tal motivo dichos recursos seguirán siendo parte del contratante y solo se integrarán al contratista en la medida que se cause la amortización por las actividades programadas y ejecutadas; de otra parte, el <u>pago anticipado</u> es el pago efectivo del valor del contrato según porcentaje acordado y este sí se integra como recursos del contratista.</p> <p>Teniendo esto claro, se puede concluir que el hallazgo adolece de un yerro técnico pues consideró que los recursos del pago anticipado pertenecen aún al contratante y a partir de esa interpretación fundamentó el hallazgo de naturaleza contable, la cual confirma cuando expresa que la operación debió registrar el asiento contable en la cuenta 190604-01 denominada <u>anticipo para la adquisición de bienes</u>, fundiendo el criterio de anticipo de la cuenta con el pago anticipado como lo describió en el hallazgo.</p> <p>Considera respetuosamente este Despacho, que este hallazgo debió ser controvertido en su momento, pero al encontrarse en firme en la actualidad, la</p>



#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	Resolución CGN 620 de 2015 (catálogo general de cuentas), grupo 19 otros activos. Situación ocasionada presuntamente, por la falta de procesos conciliatorios entre el área de contabilidad y las diferentes dependencias generadoras de la información financiera, se revelan y presentan los estados contables, con hechos económicos que no reflejan la realidad financiera del Municipio.		acción de mejora que se espera demuestre su corrección sería la nota de ajuste contable, pero en sana lógica administrativa, las notas de ajuste y cualquier decisión administrativa no debe soportarse en una mera formalidad, sino que debe asegurar el cumplimiento estricto de la reglamentación contable. Por tanto, la conclusión es que, si el pago realizado en el contrato auditado se refiere a <i>pago anticipado</i> , el registro contable es correcto porque ello representa un recurso del contratista que en cumplimiento del contrato mismo se causó la cuenta por pagar y por tanto el hallazgo debería ser objeto de cierre definitivo.  <b>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad que soportan el cumplimiento de la acción correctiva.</b>
5	En la vigencia de 2019, por obligaciones (empréstitos y leasing) causadas y no pagadas, con los bancos de; Occidente y BBVA, el Municipio causó intereses corrientes: \$75.913.039; moratorios \$ 286.638.580, seguros \$26.118.222 y multas de \$35.791.884, consolidando cuentas por pagar de \$424.461.725, las cuales no fueron reconocidas, registradas y reveladas en los Estados Financieros de la Entidad, subestimando los pasivos, en el grupo 24 (Cuentas Por Pagar), con este actuar se incumple presuntamente la Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) en lo referente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad 4.2.3 comprensibilidad, y 4.2.4 comparabilidad y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos), numeral 3 cuentas por pagar. Situación ocasionada presuntamente, por la falta de procesos conciliatorios entre el área de contabilidad y las diferentes dependencias generadoras de la información financiera, se revelan y presentan estados contables, con hechos económicos que no reflejan la realidad financiera del Municipio.	Revisar y ajustar los procesos de Hacienda, flujo de información y procedimientos de registro contable, a efectos de garantizar ejecuciones adecuadas que reflejen la realidad financiera en los Estados Contables.	Al igual que en casos anteriores, los hechos presentados en otrora, se transforman en oportunidades de mejora para posteriores periodos, que en su momento significaron evidencias de incumplimiento como el caso particular visto. Así las cosas, el compromiso del Ente Territorial será el de ejecutar las actividades conciliatorias pertinentes entre las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad, con el fin de que queden provisionados los pasivos que no se les alcance a dar presupuesto, lo anterior, con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 533 de 2015, referente a los hechos económicos que reflejen la realidad financiera del Municipio.  <b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b>
6	La administración municipal en la vigencia de 2019, reconoció y registro, en la cuenta contable 240101-02 (reservas presupuestales), compromisos por \$829.030.014, los cuales, a la fecha de registro, estaban pendientes del recibo a satisfacción de los bienes y servicios, por tal razón la obligación no se había causado, y no podría considerarse como una cuenta por pagar, sobreestimando los pasivos en grupo 24 (cuentas por pagar). Con este actuar se incumple presuntamente la Resolución 533 de 2015 (marco normativo para entidades de gobierno) en lo referente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad 4.2.3 comprensibilidad, 4.2.4 comparabilidad, 5 principios de la	Revisar y ajustar los procesos y procedimientos de registro contable, establecidos en la Secretaría de Hacienda, considerando claramente la acusación de pasivos cuando exista el soporte que dé cuenta del recibido del bien o servicio, a efectos de garantizar el registro idóneo de los hechos económicos y financieros del municipio.	Este hallazgo se refiere a las acciones del cierre fiscal de la vigencia y la acción de mejora que se espera demuestre su corrección, sería la nota de ajuste contable, pero en sana lógica administrativa, las notas de ajuste y cualquier decisión administrativa no debe soportarse en una mera formalidad, sino que debe asegurar el cumplimiento estricto de la reglamentación contable. Por tanto, la conclusión es que las reservas presupuestales deben registrarse en cuentas de orden, hasta que se reciba a entera satisfacción el bien o servicio tal como lo establece la Resolución 533 de 2015.  <b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b>



#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	contabilidad pública (de devengo o causación) y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Capítulo II (pasivos), numeral 3 cuentas por pagar. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento, conciliación y control, entre las diferentes dependencias generadoras de la información financiera, que no permiten advertir los errores de manera oportuna, se revelan y presentan estados contables, con hechos económicos que no reflejan la realidad financiera del Municipio.		
7	De acuerdo con la información reportada en el cierre fiscal, la Administración en 2019, ejecutó ingresos (recaudos efectivos más recursos del balance) por \$19.360.052.741 que al restarles los pagos efectivos de la vigencia \$17.408.700.550, generó saldo de \$1.951.352.191, al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro \$1.793.709.788 menos los recursos pertenecientes a terceros \$48.751.656, se determinó en tesorería una diferencia de \$206.394.059, de donde se presume que los recursos en su totalidad no se ejecutaron a través, de los presupuestos. Aplicando en forma deficiente los artículos: 15 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), y 345 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control, que impiden prevenir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la real situación financiera del ente auditado, afectando la toma de decisiones.	Realizar seguimiento frecuente a las ejecuciones presupuestales con las respectivas notas y a los saldos de tesorería, con el propósito de verificar la calidad de la información financiera procesada.	Este hallazgo contiene el mismo ejercicio realizado de cierre fiscal de períodos anteriores, con resultados en idénticas condiciones, lo que significa la sistematicidad del mismo, pues las inconsistencias persisten en los diferentes períodos evaluados. Por tal motivo, este hallazgo permanecerá y el compromiso del Ente Territorial será el de ejecutar las actividades conciliatorias pertinentes entre las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad y registrar en el acta de cierre fiscal y en los demás tipos documentales que para el efecto requiera la Contraloría Departamental, la información pertinente, debidamente verificada y conciliada.  <b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b>
8	De acuerdo con el estado de tesorería presentado por el municipio al 31 de diciembre de 2019, se logró determinar déficit fiscal en la fuente de: Recursos Propios \$832.979.052; Regalías \$376.707.806; Recursos con Destinación Específica \$207.415.900; Recaudos a Favor de Terceros \$82.431.304. Consolidando déficit fiscal en la vigencia de \$1.499.534.062. Con este actuar se incumplieron presuntamente los artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), situación ocasionada, por adquirir compromisos y obligaciones, sin contar con recursos en tesorería para su apalancamiento, generando déficit fiscal, que afectan las finanzas del municipio, toda vez que deben ser pagados con recursos de la vigencia siguiente.	Ejecutar el presupuesto de gastos del municipio a partir de proyecciones de ingresos accertadas y el estudio permanente de su comportamiento y tendencia, procurando ser austeros en los gastos de funcionamiento, asegurar aquellos recurrentes inflexibles necesarios para el normal desarrollo y programar la inversión pública y cuando sea necesario aplicar aplazamiento presupuestal o reducción si es necesario.	Los hechos evidenciados no pueden ser objeto de corrección, sin embargo, si deben ser subsanados, en primera instancia cumpliendo el compromiso que asiste de pago, pero como acción correctiva, deberán generarse todos los ajustes necesarios que, en la medida de las posibilidades financieras del municipio, permitan atender sus obligaciones con la garantía de los recursos dispuestos para tal fin y evitar la generación de déficits presupuestales y fiscales. Así las cosas, este hallazgo deberá ser objeto de seguimiento para períodos posteriores con el propósito de verificar la efectividad de las acciones previstas.  Ver relación adjunta en el análisis al hallazgo No. 7.  <b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b>
9	Para la vigencia 2019, existían 2081 predios en la base de datos de tesorería, para efectos de cobro del impuesto predial, dado lo anterior se contrató a profesional en derecho para que adelantara Cobro Coactivo de los impuestos a cargo del municipio (Predial), acorde al Procedimiento de Cobro Coactivo, la función de cobro de	Asegurar la completitud de la información documental respecto de las notificaciones realizadas a los contribuyentes para determinar la base de datos sujeta de cobro y los que	... Como corolario, el municipio reconoce que existían debilidades extremas en materia de gestión de archivos para la época de la auditoría, pero actualmente se puede evidenciar el ajuste a los procesos archivísticos en materia tributaria, constitución de títulos, gestión de cobro, autos de liquidación, autos de mandamiento de pago, acuerdos de pago y demás que soportan el proceso de

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	<p>los diferentes impuestos municipales se encuentra delegada a la Tesorería Municipal. No obstante, acorde a la revisión hecha a la Cartera de la vigencia 2019, se observan en legajadores AZ sin ningún tipo de individualización 287 mandamientos de pago de cobros de las vigencias 2012 a 2014, según certificaciones que entrega el municipio, detallados y resumidos en el cuadro que a continuación aparece: En este orden de ideas, al no adelantar el cobro en término, debe darse aplicación a lo dispuesto en el artículo 817 del estatuto Tributario Colombiano, que determina la prescripción de los títulos en cinco (5) años; por no interrumpir el término de prescripción del que trata el artículo 818 ídem, circunstancia probada al no existir soportes de la notificación de los 287 mandamientos de pago (no se registran en la AZ en donde reposan estos documentos, ni aparece la liquidación de las obligaciones derivadas del impuesto para cada caso individual). Se incumple también lo dispuesto en el Decreto 100- 015 – 161 de 2014 (Reglamento Interno Del Recaudo de Cartera del Municipio); en su Artículo 7, pues éste señala, el procedimiento de cobro coactivo, indicando en su numeral 4 la forma de interrumpir la prescripción del título, labores que no fueron gestionadas por parte de la tesorería municipal en la vigencia 2019. En materia de archivo documental se incumplen los artículos 3, 11 al 17 de la Ley 594 de 2000, en consonancia con lo dispuesto en el artículo 36 de la Ley 1474 de 2011. Lo anterior, conduce a que sea ineficiente y antieconómica la gestión, ya que se socava el patrimonio del municipio, pues los impuestos son el principal ingreso del ente territorial, lo que perjudica el recaudo, determinándose la existencia de un presunto detrimento por valor de \$225.617.047. Las conductas descritas generan una observación de índole administrativo con incidencias disciplinaria y fiscal, a la luz de lo dispuesto en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002, por vulneración de los numerales 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 ídem; artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 modificada por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020." n virtud de lo cual, se expidieron citaciones para notificación de tales Mandamientos de pago (todos ellos del año 2018), sin que existan soportes de las notificaciones realizadas a los deudores, que permitieran la interrupción de la prescripción de los títulos. Como ello no aparece certificado y documentado como lo determina la ley, ocurrió el fenómeno de la prescripción en estos 287 casos puntuales, lo que implica un presunto detrimento por valor de \$225.617.047.</p> <p>De otro lado, se indagó por los expedientes de cobro coactivo de los impuestos municipales (Predial e Industria y comercio) de las</p>	<p>deben excluirse por aplicación del fenómeno jurídico de la Prescripción. Determinado el universo de contribuyentes morosos con los respectivos títulos, se procederá con las acciones legales respectivas, como la aplicación de medidas cautelares (previas) como quiera que ésta es la salvaguarda de los recursos del municipio.</p> <p>Actualizar anualmente la base de datos de deudores morosos del municipio y garantizar el procedimiento de notificación bajo la observancia legal, ejercer control documental de los procedimientos adelantados en estricto cumplimiento de lo ordenado por la Ley 594 de 2000 y ofrecer posibilidades de facilidad de pago a los contribuyentes morosos, por medio de acuerdos que procuren la recuperación gradual de la cartera y constitución de dicho acuerdo como nuevo título que presta mérito ejecutivo.</p>	<p>fiscalización. Esta actividad, por su volumen se desarrolla a partir de criterios de conveniencia fiscal, es decir, en primera instancia se tienen en cuenta todos los que son susceptibles por tiempo a solicitud de prescripción, los de cuantía considerable y demás criterios acordados con el ejecutor de la gestión. El proceso de gestión documental, siempre deberá estar en constante mejora y con ello garantizar la prevención de los riesgos fiscales asociados.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial y deberá realizarse seguimiento en plan de mejoramiento.</b></p>

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	vigencias anteriores a 2012 - 2014, mismos que reposan en un archivo sin ningún tipo de idoneidad ni de trazabilidad de las actuaciones, pues revisados aleatoriamente varios expedientes, encontramos cobros de los años 2009 en adelante, que a la fecha no tienen notificación realizada a los deudores, por ende tales títulos, también están viciados con el fenómeno de la prescripción, que impide su recuperación a través del Cobo Coactivo. De estos expedientes en el archivo, no existe una base de datos que dé cuenta de su estado, o de su avance en materia de gestión de cobro durante la vigencia 2019. No aparecen clasificados, por edades las diferentes obligaciones, ni hay distinción entre los expedientes que son del Impuesto de Industria y Comercio y los que son de Impuesto Predial; tal y como lo indica el procedimiento de cobro coactivo de la entidad. Se desconocen igualmente, los términos para la realización de los cobros persuasivo y coactivo, no se documentan los expedientes, y en general no existe un control en materia del cobro de los impuestos a cargo de la entidad.		
10	<p>Acorde a la autorización conferida por parte del Concejo a través del Acuerdo No. 006 de diciembre de 2018, al alcalde municipal de la época, se le aprobó acceder a la figura del empréstito, y los dineros del crédito corresponderían a la ejecución de "Obras de Infraestructura Deportiva, Vial y proyectos de Inversión social en el deporte y otras inversiones contenidas en el Plan de Desarrollo". Revisada la cuenta No. 2060350472 del Banco BBVA (en la cual se encontraban depositados tales rubros), pudo establecerse mediante soportes emanados de la Tesorería Municipal y Secretaría de Hacienda, se realizaron pagos que no correspondían a la destinación establecida en el acuerdo (específica), bien por los aspectos técnicos o los legales, como lo determina el aparte del cuadro que a continuación especifica el tema: Sobre este aspecto, se precisa lo siguiente:</p> <p>1.- De los recursos del crédito se cancelaron \$72.620.000, por concepto de intereses de la misma cuenta (empréstito), cifra que será considerada un presunto detrimento. Secretaría de Tránsito Para la vigencia 2019, y solo indagando sobre dos cuentas (Empréstito y Secretaría de Tránsito), se pudo constatar que, desde la Tesorería Municipal, se presentaron una serie de inconsistencias en el manejo de estas cuentas, en especial en la Cuenta Bancaria No. 0013020602003359472 del Banco BBVA, a saber: a) Se descontaron contribuciones pero no se efectuaron en algunos de los pagos hechos a los contratistas, desde cuentas del municipio y hasta cuentas de ingresos a favor de terceros (Estampillas, pro salud, pro hospitales). Dichas cuentas no reportan el ingreso descontado. b) Se realizaron pagos sin tener</p>	Garantizar la irrestricta aplicación de los procesos y procedimientos contractuales y financieros en atención al cumplimiento normativo, especialmente en lo referente a la Hacienda Pública, en procura de asegurar la orientación del gasto y de los pagos con las fuentes de financiación apropiadas, teniendo en cuenta la naturaleza y legalidad que le dio origen. Así mismo, honrar los compromisos adquiridos en la oportunidad procesal o procedimental correspondiente, tal como efectuar las deducciones tributarias y no tributarias normativamente establecidas y proceder con el respectivo traslado a la entidad competente.	<p>El hallazgo evidenciado, da cuenta de una serie de hechos que son materia de investigación, no obstante, respecto de ello, no existe corrección alguna que pueda realizarse que permita el cierre de la misma, sino acciones correctivas y preventivas que promueva la eliminación de la causa que puede originarlo. Para el caso en concreto las acciones requeridas no comportan, diseño de procedimientos, ni manuales o instructivos de calidad, solo el estricto cumplimiento de la Ley y de las normas regulatorias, así como de los actos jurídicos suscritos. Por tanto, se solicita que el hallazgo escale las instancias correspondientes y que administrativamente se cierre en el informe definitivo, toda vez que las conductas vistas por el auditor (penales, disciplinarias y fiscales) no son de trámite administrativo.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva no se cumple en relación con las acciones correcciones a procesos y procedimientos para cumplir la normatividad vigente.</p>

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	<p>informe de supervisión, sin haber hecho el asiento contable, ni se encuentren los soportes idóneos para realizar las transacciones; es más, sin que se logren identificar los valores de ingresos reportados por el contratista. c) Se documentaron conciliaciones en tránsito, que quedaron como definitivas, sin soportes idóneos, es decir que las cuentas estuvieron mal conciliadas, pues no se hacía sobre soportes, sino sobre los datos reportados por el contratista. d) En los informes contables no se alertó acerca de las inconsistencias en cita, por el contrario, documentalmente aparecen normales los procesos e) Se generaron pagos con comprobantes de egreso sin firmar, que se guardaron como si hubiesen sido tramitados normalmente. f) Los profesionales universitarios y contratistas alertaron del manejo inadecuado de una de las cuentas (secretaría de tránsito), sin que por parte de la Tesorería y de la secretaria de Hacienda se tomaran medidas drásticas para el cumplimiento de los procedimientos contables. g) Se entregan certificaciones en las que consta que los comprobantes son copia de los que aparecen en el sistema SINAP, por cuanto los originales no reposan en la entidad, consecuentemente, no hay fiabilidad en la legalidad de las transacciones realizadas en estas cuentas. h) Se adquirieron obligaciones como la cartera Leasing No. 180 – 118964 del Banco de Occidente (Adquisición de dos buses), sin que se les realice el seguimiento del caso y por ende se genera el pago de intereses moratorios y además en la actualidad debido a la mora en el pago del contrato, se está negociando la posibilidad de la opción de compra, siendo éste el motivo principal de la adquisición del contrato. Así las cosas, se pudo establecer que se encontraron y certificaron los siguientes aspectos, acorde a lo documentado por la administración municipal: En conclusión, el presunto detrimento consolidado, por valores no trasladados es del orden de \$108.896.109, pues en la cuenta bancaria del BBVA, al 31 de diciembre de 2019, presenta saldo de \$204.562. Se concluye que se vulneró lo dispuesto en el Acuerdo 006 de diciembre de 2018, emanado del Concejo Municipal de San Juan Bautista de Guacarí; en materia de la disposición de los dineros del empréstito, por tanto, debe dársele aplicación a lo dispuesto en los literales a y b del artículo 112, 113 del Decreto 111 de 1996, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 113 ídem; y el artículo 61 de la Ley 21 de 1992; cuando se autorizaron y realizaron los pagos a terceros desde la cuenta de la deuda pública. Así mismo cuando no se hicieron los traslados correspondientes a lo recaudado por estampillas hasta las cuentas del caso; artículos 3, 11 al 17 de la Ley 594 del 2000; artículos 3 y 36 de la Ley 1437 de 2011, artículos 242, 251, 253 del Acuerdo 003 de 2014 (Estatuto Tributario</p>		

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	Municipal); 304, 306 y 308 de la Ordenanza 474 de 2017 (Estatuto Tributario Departamental). Estos hechos tuvieron ocurrencia por la falta de controles en el manejo de la cuenta de la Deuda Pública de la entidad, de ausencia de mecanismos de seguimiento, conciliación y control, inadecuados controles en la contabilidad, tesorería y Secretaría de Hacienda, lo que conlleva a la vulneración de los principios del debido proceso, eficiencia, transparencia en las finanzas del municipio; generando incertidumbre en la situación financiera de la entidad, y se genera un detrimento consolidado de \$181.516.109. Las conductas descritas generan un hallazgo de índole administrativo con incidencias disciplinaria, fiscal y penal, a la luz de lo dispuesto en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002, por vulneración de los numerales 1, 2, 10 y 15 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 ídem; artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 modificada por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020; artículos 399 y 400 de la Ley 599 de 2000		
11	Hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal Etapa Precontractual. Los contratos señalados en el cuadro, se suscribieron aparentemente en desarrollo del Proyecto Ni 763182019004, cuyo objeto era el fortalecimiento del banco de proyectos, de los comités técnicos de la oficina de planeación y del modelo integrado de planeación y gestión MIPG en el municipio de Guacarí. El objetivo del proyecto, apuntaba al apoyo de las funciones que por Ley debe cumplir la Oficina de Planeación Municipal, siendo su costo de \$115.000.000.	Debida implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, para estandarizar los procesos y procedimientos en la entidad para la vigencia 2020.	El municipio no presentó contradicción y continúa para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
NC	inadecuada planeación, pues hay evidentes errores en la construcción de los estudios previos, la forma en que se estableció el valor en detrimento de los intereses del municipio, que conllevan a una contratación sin el lleno de los requisitos legales, con persona jurídica sin idoneidad ni experiencia probada, sin determinar adecuadamente los riesgos del contrato, así como un defectuoso seguimiento desde la supervisión de las distintas actividades a desarrollar por el contratista, ya que los informes no se ajustan a la realidad contractual; como consecuencia hay desmedro de los intereses de la entidad, y se pusieron en peligro los ingresos del municipio, pues se recaudaron los dineros de los impuestos directamente por el contratista, y hubo denuncias por parte de los ciudadanos por pagos no identificados, cuando hasta la fecha la cuenta sigue sin conciliación. Se determina la existencia de un detrimento por valor de \$341.491.853	Establecer la vigencia y actualización del manual de contratación de la entidad, y fortalecer la supervisión de los servicios concesionados en el organismo de tránsito por parte del líder del proceso, con una articulación real y efectiva con la secretaria de hacienda y los asesores en materia de contratación.	En la actualidad la administración municipal, cuenta con manual de Supervisión e Interventoría, el cual estableció de conformidad con lo previsto en la normativa vigente y en los lineamientos emitidos por Colombia Compra Eficiente; al amparo de los mismos prescribe las actividades y actuaciones que desarrollarán las personas naturales o jurídicas en el marco de sus funciones como supervisores o interventores dentro de la gestión contractual del Municipio de San Juan Bautista de Guacarí Valle del Cauca, cuya finalidad última está encaminada al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Además de ello hace especial énfasis en las actividades de seguimiento a la ejecución contractual y prevé de manera general los aspectos más relevantes para tener en cuenta por parte de los supervisores designados para el seguimiento contractual de la entidad territorial y los interventores contratados con el mismo fin.  <b>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad que soportan el cumplimiento de la acción correctiva.</b>
12	Contrato No. 200.22.7-020-2019 Contratista: CORPORACION NEW HELP INTEGRAL	Garantizar la irrestricta aplicación de los procesos y procedimientos contractuales	En la actualidad la entidad territorial cuenta con manual de Supervisión e interventoría, el cual contribuirá una adecuada supervisión de los contratos

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	<p>Objeto: Prestación de servicios de apoyo a la gestión a través de la realización de actividades operativas, logísticas, asistenciales y de asesoría, relacionadas con atención al público, a funcionarios en oficinas y bibliotecas, de control de porterías en edificios públicos, actividades de coordinación y monitoreo deportivo, de mantenimiento y conservación de sedes municipales, parques, zonas verdes de uso público y escenarios deportivos, operación de vehículos y maquinaria pesada, Operación de puntos VIVE DIGITAL y servicios en las diferentes dependencias de la Alcaldía, en el Municipio de Guacarí – Valle. Valor: \$2.887'224.124 Etapa Precontractual: Los estudios previos desdibujan la figura de la prestación de servicios, y no se atemperan a lo señalado en los artículos 2.2.1.2.1.4.1 y 2.2.1.2.1.4.9 del Decreto 1082 de 2015, que determinan las condiciones en las cuales se puede realizar la contratación directa y específicamente en la modalidad de prestación de servicios. Basta puntualizar, que si lo que pretende contratarse son procesos, debió realizarse la contratación con una empresa que tenga las calidades exigidas por la ley, para enviar a sus trabajadores en misión, pidiendo los perfiles requeridos para el efecto. Acorde a la documentación que aparece a folios 42 al 46, se establece que la necesidad a satisfacerse es la de Apoyo a la Gestión por procesos, mismas que se desarrollan a través de personal de apoyo (104 personas), a quienes en los estudios previos en el acápite de Justificación del Valor se reconoce en un cuadro para determinar el valor del contrato: salario, auxilio de transporte, prestaciones sociales y seguridad social integral, entre otros rubros de los que en la sumatoria de los meses del servicio dan lugar al valor del contrato \$2.887'224.124; la determinación de la cantidad de personas por proceso está definido en un cuadro que se repite a folios 56 al 58 del expediente contractual. Este tipo de lineamientos o cuadros de referencia, se hacen típicamente cuando se realizan contratos de intermediación laboral, para determinar los valores que devengaran los trabajadores y que deben ser cancelados por la empresa contratante. A pesar de que se trata de mano de obra para apoyo a procesos, se omite como parte de la inadecuada valoración de los riesgos inherentes a este tipo de contratación, solicitar el amparo de la garantía de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones, dada la tercerización de labores misionales que se estaba ejecutando, éste hecho desprotege los intereses del municipio, ante eventuales demandas laborales. Se deja constancia que, al momento de la auditoria, se habían presentado 20 acciones de tutela por personas que fueron trabajadores de la empresa contratista, para establecer la temporalidad de los servicios con el municipio de Guacarí.</p>	<p>y financieros en atención al cumplimiento normativo.</p>	<p>celebrados por la entidad.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial, el manual de supervisión no garantiza la correcta aplicación de los procesos y procedimientos contractuales y financieros.</p>

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	<p>Etapa Contractual: El objeto del contrato se cambia de lo señalado en los estudios previos, adicionando la cantidad de actividades a desarrollar e incluyendo los servicios de técnicos y profesionales, así como los servicios del punto VIVE DIGITAL, que no se encontraban determinados inicialmente, no hay sustento jurídico para ello en el expediente. No existe trazabilidad de las actividades contratadas. En el contrato se reconoce un pago anticipado de \$240 millones (según el manual de contratación solo para contratos de ejecución instantánea), justificando la necesidad de una presunta inversión inicial en materia de dotaciones, según los soportes que acompañan el proceso no se realizó la entrega de dotación sino hasta el mes de abril de 2019, y solo a 74 personas. Por tanto, y a pesar de que en contradicción se aporta información de la inexistencia de actividades en el mes de Enero de 2019, la misma no resulta clara ni coherente, cuando señala 30 días de actividades para 84 personas, cuando el contrato dio inicio el 18 de enero, adicionalmente, no hay soporte idóneo de la seguridad social integral de dicho mes; por ende se considerará este valor como detrimento patrimonial, pues no hay idoneidad en lo arrimado para claridad de las actuaciones surtidas por el contratista, aunado a ello, el anticipo que se entregará no es consecuente con el tipo de contrato realizado, pues no se trata de uno de ejecución instantánea como señala el manual de contratación para tales casos. También se tendrá como detrimento el dinero cancelado durante mes de Mayo de 2019, pues los soportes de las actividades certificadas en contradicción carecen de idoneidad (certificaciones son ilegibles).</p> <p>Las debilidades en la supervisión, no permiten parametrizar las actuaciones surtidas al interior del proceso, por los siguientes aspectos: 1.- No se identificó el lugar en que se desarrolla cada proceso contratado, no es determinable con la documental en el expediente, la cantidad de personas que intervinieron en cada proceso.</p> <p>2.- No se cuantificó o contrastó con la nómina mensual, el pago realizado por el contratista, habiendo sido éste un elemento obligatorio para determinar el valor del contrato acorde a lo determinado en los estudios previos (cláusula séptima del contrato, literal A numeral 11), si bien es cierto la propuesta es ambigua, los estudios previos son parte integral del contrato. 3.- No se hizo seguimiento de las incapacidades, para efectos de lograr que se suplieran las vacancias, pues si lo que se contrataron fueron procesos, ese deber estaba en cabeza del contratista (cláusula séptima del contrato, literal A numeral 13). En</p>		



#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	<p>contradicción se aportaron las nóminas de los ex trabajadores, las entregas de las dotaciones (2), que no corresponden a todos los elementos determinados por ley, se realizó el estudio de los documentos del expediente; especialmente de los pagos de seguridad social y certificaciones, de donde se colige la existencia de un detrimento que se detalla en el cuadro que se verá más adelante.</p> <p>No se encuentran justificados, los cobros por los conceptos de AIU y el de IVA, determinados en las facturas, y no es que no se genere el IVA por la prestación del servicio, sino la forma en que se determina sobre una base que no podría cobrarse; también se cobran rubros por concepto de Administración Imprevistos y Utilidades (A.I.U.) e I.V.A de A.I.U, circunstancia ésta que viola la expresa condición establecida por ley, para que puedan cobrarse tales rubros (artículos 462-1 y 468-3 del Estatuto Tributario), por no tener los permisos otorgados por entidad competente (tratarse de Empresa de Servicios Temporales o asimilada). De un lado, se pudo constatar que no se descontaron sumas de dinero por concepto de incapacidades, a pesar de que se presentaron un buen número de ellas, no se presentaron soportes de las personas encargadas de la suplencia de tales procesos y siempre se canceló la misma suma de dinero, por ende el valor de estos dineros, se incluirá en el detrimento.</p> <p>De otro lado, pudo establecerse tanto en los contratos de trabajo, las nóminas aportadas, las certificaciones expedidas y los pagos realizados a la seguridad social integral, que a la mayoría de los empleados se les reconoció únicamente el salario mínimo, por tanto, la diferencia entre los valores acordados como parte de las prestaciones a cancelar a los trabajadores y el monto de lo presuntamente cancelado (los meses de enero, febrero, marzo, mayo, junio, julio no tienen el soporte de los 104 empleados requeridos según los procesos calculados en los estudios previos) se incluirá en el valor del detrimento.</p>		
13	<p>la adquisición de servicios que no se asocian a productos específicos y en firme, que gestan altos costos en la adquisición de asesoría por parte del municipio, que concluyen en errores por inadecuado manejo de los bienes públicos. Ante la inexistencia de los soportes que legalicen las circunstancias del contrato se determina la existencia de un presunto detrimento por valor de \$90.051.156.</p>	<p>Estructuración del manual de contratación para la entidad y la creación del comité técnico evaluador de la gestión contractual</p>	<p>Respecto del manual de contratación la Oficina Jurídica como la líder del proceso de contratación como resultado de la aplicación de un REDISEÑO INSTITUCIONAL, adoptado mediante el Decreto N° 1000-28-162 del día 30 de diciembre de 2020 y el cual se materializó en la vigencia 2021, situación administrativa con la cual se propuso la actual administración desde la vigencia 2020, realizar acciones correctivas y asertivas de fondo que impactaran directamente la causa generadora del hallazgo, de tal forma, que aunado al presente escenario, durante la vigencia 2020 se inició el desarrollo de la pandemia en orden mundial del COVID-19, situación fortuita que dispuso desde las directrices presidenciales la priorización de la inversión del gasto público en las áreas de salud y de inversión social directa dada la crisis sanitaria y</p>



**4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO**

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
			<p>alimentaria generada en ocasión a este hecho relevantemente conocido y que aun a la fecha persiste. En suma, la priorización del gasto dado los hechos expuestos, imposibilitó la disponibilidad financiera para contratar la experticia requerida en la generación del producto (Estructuración y/o Actualización del manual de contratación, al igual que la estructuración de la política de daño antijurídico), por lo que solo hasta la presente vigencia 2021, se incluyó su priorización desde el Plan Anual de Adquisiciones para estructurar la viabilidad del gasto en un proyecto y/o prestación de servicio que propicie la materialización del producto, mismas que dentro de la planeación de la Entidad territorial se llevará a cabo en este semestre.</p> <p>De otro lado, por medio de Decreto 1000-28-069 del 14 de mayo de 2021, se creó y reglamento el comité de orientación y contratación del Municipio de Guacarí, el cual dentro de sus principales funciones tiene evaluar la gestión contractual del municipio en las sesiones que éste celebre.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b></p>
14	<p>Debilidad en el seguimiento y control en materia de adquisición de servicios de asesoría por parte del municipio, que concluyen en errores que trascienden lo civil y administrativo por inadecuado manejo de los alcances y modalidades en contratación pública. Consecuencialmente, existen múltiples falencias de los expedientes (pre y los contractual) que derivaron del contrato, se determina la existencia de un presunto detrimento por valor de \$36.000.000.</p>	<p>Estructuración del manual de contratación para la entidad y la creación del comité técnico evaluador de la gestión contractual</p>	<p>Respecto del manual de contratación la Oficina Jurídica como la líder del proceso de contratación como resultado de la aplicación de un REDISEÑO INSTITUCIONAL, adoptado mediante el Decreto N° 1000-28-162 del día 30 de diciembre de 2020 y el cual se materializó en la vigencia 2021, situación administrativa con la cual se propuso la actual administración desde la vigencia 2020, realizar acciones correctivas y asertivas de fondo que impactaran directamente la causa generadora del hallazgo, de tal forma, que aunado al presente escenario, durante la vigencia 2020 se inició el desarrollo de la pandemia en orden mundial del COVID-19, situación fortuita que dispuso desde las directrices presidenciales la priorización de la inversión del gasto público en las áreas de salud y de inversión social directa dada la crisis sanitaria y alimentaria generada en ocasión a este hecho relevantemente conocido y que aun a la fecha persiste. En suma, la priorización del gasto dado los hechos expuestos, imposibilitó la disponibilidad financiera para contratar la experticia requerida en la generación del producto (Estructuración y/o Actualización del manual de contratación, al igual que la estructuración de la política de daño antijurídico), por lo que solo hasta la presente vigencia 2021, se incluyó su priorización desde el Plan Anual de Adquisiciones para estructurar la viabilidad del gasto en un proyecto y/o prestación de servicio que propicie la materialización del producto, mismas que dentro de la planeación de la Entidad territorial se llevará a cabo en este semestre.</p> <p>De otro lado, por medio de Decreto 1000-28-069 del 14 de mayo de 2021, se creó y reglamento el comité de orientación y contratación del Municipio de Guacarí, el cual dentro de sus principales funciones tiene evaluar la gestión contractual del municipio en las sesiones que éste celebre.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción</b></p>

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
			<b>correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b>
15	<p>Etapa Contractual: Las actividades determinadas por la contratista corresponden al acompañamiento de la secretaría de Hacienda, especialmente en cuanto al Cobro coactivo, y en materia de asuntos correspondientes a la misma. No obstante, de las revisiones de registros de las actividades adelantadas, se pudo constatar que las mismas no materializaron la gestión de cobro efectiva, pues no existen los soportes de la notificación de los mandamientos de pago proferidos. En el informe entregado a la Secretaría se hace alusión a 429 mandamientos ejecutivos de pagos del impuesto predial, correspondientes a los periodos 2012 a 2014, que ascienden a \$225 millones de pesos aproximadamente, sin embargo a la luz de lo observado, como no se realizó en debida forma la notificación a los deudores de las obligaciones a su cargo, no se surtió la interrupción de la prescripción de la acción de cobro, por tanto, al no haber agotado el trámite que la ley señala para tales efectos, en oportunidad se generó la figura de Prescripción de la acción de cobro coactivo, en relación con esa importante suma de dinero que afecta el presupuesto municipal. Con las gestiones y diligencias adelantadas con la secretaria de Hacienda, pudo constatar que no existen carpetas de los 429 casos enunciados, al solicitar la certificación de la cantidad de actuaciones que se encuentran en una AZ de la entidad, sin ningún tipo de expediente que los individualice, se encontró que solo eran 287 y elaborados en 2018. En tanto que, los cobros de otras vigencias no tenían actividad alguna y no se encuentran clasificados por edades, o tan siquiera se evidencia un desconocimiento en materia del alcance de la gestión en cabeza de los diferentes actores de la entidad. La supervisión se quedó corta frente a las labores de seguimiento de las actividades de la contratista, a pesar de haber sido alertado en auditoría anterior, y conocer del estado de necesidad de cobro de la cartera del predial debido a la edad de la misma y el riesgo inminente de prescripción, se hicieron los pagos normalmente sin tener en cuenta la ineffectividad de la gestión. Dadas las condiciones anteriores, se considera que no se cumplió con el objeto del contrato y se estima la existencia de un detrimento por la suma de \$44.800.000. No se cumple con los términos de publicidad del contrato en el Secop (pre y post contractual). Como resultado de lo anterior, se vulneran los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011, el artículo 6 de la Constitución Nacional, artículo 2.2.1.1.1.7.1 del decreto 1082 de 2015.</p>	<p>Garantizar idoneidad y experiencia en los contratistas que ejecutan las actividades de recuperación de cartera, en donde se asegure la identificación de los contribuyentes morosos, inicio de proceso de cobro, generación de emplazamientos, liquidaciones de aforo, mandamientos de pago y notificación de las mismas a efectos de consolidar el título y continuar con la acción ejecutiva con aplicación de medidas cautelares (tener en cuenta los acuerdos de pago como mecanismos administrativos alternos que coadyuvan a la recuperación de cartera), así como la verificación efectiva del recaudo por la gestión realizada. En todas las actuaciones del objeto contractual se deben respaldar del soporte documental que dé cuenta de la gestión y afianzar la trazabilidad cumpliendo las exigencias de la Ley General de Archivos.</p>	<p>Este hallazgo que guarda relación con el número 13 y al igual que el 14, es objeto de investigación y hasta conocer la decisión definitiva, se procederá de conformidad con la Ley. Los hechos presentados serán evaluados por las autoridades competentes y determinarán las responsabilidades disciplinarias y fiscales a que haya lugar. Desde la visión administrativa, el plan de mejora se orienta tal como lo expresó la acción correctiva y en virtud de tal decisión, la presente administración municipal, ha corregido las inconsistencias del pasado, pues los pagos realizados al contratista que brinda apoyo en la gestión de cobro solo se ejecutan con la verificación de la efectividad del recaudo producto del trámite adelantado y con el aporte documental suficiente que garantice el expediente del cobro administrativo coactivo. En el mismo sentido, se adecuan las carpetas por contribuyente, se clasifican y organizan en cumplimiento de las reglas de gestión documental y se identifican aquellas sujetas de inicio de cobro coactivo con ocasión del tiempo de vencimiento.</p> <p>Para la Administración municipal, las consecuencias individuales en materia de responsabilidad que acontezcan de los procesos de auditoría deben ser asumidas por quienes sean considerados como tal por las autoridades respectivas, pero los hallazgos en materia administrativa deberían circunscribirse a la capacidad que tiene el municipio de aprender de lo acaecido y no a lo observado y registrado como hallazgo, pues, se trataría de una no conformidad perenne, dado que respecto de lo presentado no hay manera de corregir pues se trata de hechos inmodificables. Por esta razón se solicita, se considere bajo la teleología de lo expresado, el cierre del hallazgo y su exclusión del informe definitivo.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva no se cumple en relación con las acciones correcciones a procesos y procedimientos para cumplir la normatividad vigente independiente de los procesos individuales por los hechos presentados.</b></p>

**4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO**

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	Esto sucede por la adquisición de servicios y posterior pago de los mismos sin soportes que justifiquen las sumas que se cancelan con cargo al erario público, también falta de seguimiento y control de las actividades por parte de la supervisión. Como consecuencia de lo anterior se genera ineficiencia e ineficacia en la actuación de la administración frente al cobro de los impuestos municipales, se determina un detrimento por valor de \$44.800.000. identificados en una base de datos que permita al municipio, tener una línea de base para retomar el cobro de las sumas que puedan ser recuperadas; tampoco una diferencia que permita conocer cuáles son los casos de cobro por cuenta del impuesto predial y cuales los de industria y comercio.		
16	falencias detectadas, no tienen un soporte adecuado en el Manual de contratación de la entidad, que no solo se queda corto en materia de regulación de la actividad contractual, sino que tampoco establece unos estándares mínimos de las actividades de seguimiento de responsabilidad de los supervisores, limitándose a decir que son responsables desde lo administrativo y jurídico hasta lo contable, sin tener en cuenta el perfil de cada uno de los funcionarios a quienes se designa para tales fines.	Estructuración del manual de contratación para la entidad y la creación del comité técnico evaluador de la gestión contractual	<p>Respecto del manual de contratación la Oficina Jurídica como la líder del proceso de contratación como resultado de la aplicación de un REDISEÑO INSTITUCIONAL, adoptado mediante el Decreto N° 1000-28-162 del día 30 de diciembre de 2020 y el cual se materializó en la vigencia 2021, situación administrativa con la cual se propuso la actual administración desde la vigencia 2020, realizar acciones correctivas y asertivas de fondo que impactaran directamente la causa generadora del hallazgo, de tal forma, que aunado al presente escenario, durante la vigencia 2020 se inició el desarrollo de la pandemia en orden mundial del COVID-19, situación fortuita que dispuso desde las directrices presidenciales la priorización de la inversión del gasto público en las áreas de salud y de inversión social directa dada la crisis sanitaria y alimentaria generada en ocasión a este hecho relevantemente conocido y que aun a la fecha persiste. En suma, la priorización del gasto dado los hechos expuestos, imposibilitó la disponibilidad financiera para contratar la experticia requerida en la generación del producto (<i>Estructuración y/o Actualización del manual de contratación, al igual que la estructuración de la política de daño antijurídico</i>), por lo que solo hasta la presente vigencia 2021, se incluyó su priorización desde el Plan Anual de Adquisiciones para estructurar la viabilidad del gasto en un proyecto y/o prestación de servicio que propicie la materialización del producto, mismas que dentro de la planeación de la Entidad territorial se llevará a cabo en este semestre.</p> <p>De otro lado, por medio de Decreto 1000-28-069 del 14 de mayo de 2021, se creó y reglamento el comité de orientación y contratación del Municipio de Guacarí, el cual dentro de sus principales funciones tiene evaluar la gestión contractual del municipio en las sesiones que éste celebre.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b></p>

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
NC	<p>Contrato No. 200- 22.7-044 -2019 - FUNDAPROYECTOS Y SERVICIOS - \$90.030.528 - Fecha: 22-03-19 Objeto: Prestación del servicio de apoyo a la gestión a la Secretaría de Hacienda, mediante ejecución de actividades, relacionadas con la realización de una campaña de socialización, sensibilización y difusión a través de diferentes medios sobre cultura y beneficios tributarios y cobro masivo de impuestos en el municipio de Guacarí. Etapa Precontractual: Se observan consistentes errores en la planeación del contrato, es así como del análisis del sector económico se desprende la existencia de una perspectiva organizacional, que a la luz de lo observado en el proceso auditor no tuvo consistencia real, pues no se encuentran articulados los procesos, particularmente hablando desde y hacia la secretaría de hacienda, pues la falta de controles expuestos ha sido más que evidente. En ese orden de ideas, vemos como los documentos precontractuales no se legalizan con la suscripción del correspondiente documento, por quien presuntamente genera la necesidad de la contratación (estudios previos sin firmas y calendados en marzo de 2018, análisis del sector sin firmas), pero se adelantan de igual manera, sin que haya conocimiento de tales circunstancias o sin que se dé aplicación a los principios de transparencia, debido proceso y buena fe intrínsecos a los procesos de contratación. En los estudios previos, se justifica el pago anticipado del 50% del valor del contrato (según el manual de contratación este tipo de pagos solo se aplica a los contratos de ejecución instantánea), argumentando que se debían generar gastos previos para la logística; sin embargo, se desconocen con detalle la temporalidad de tales actividades (la 1 y la 2 son de gestión automática que se pueden realizar al mismo tiempo), no se describen las características de difusión y sensibilización por medios no impresos, ni del apoyo logístico de actividades comunitarias de socialización o su lugar de realización. Es decir, las circunstancias de tiempo, modo y lugar. La propuesta de la contratista, se limita a transcribir el cuadro de las actividades, pero no tiene soportes certificaciones de la experiencia en el objeto del contrato, se adjunta RUP de noviembre de 2018 -en el que se observan muchos contratos realizados con multiplicidad de objetos, pero no específicos en la materia que se va a contratar-, estos elementos no respaldan la objetividad de la contratación directa, como modalidad escogida (folios 15 al 60). Etapa Contractual: A la suscripción del contrato en la cláusula tercera se pacta que la duración del contrato será de 4 meses; pero en la cláusula 4, en un cuadro se estipula la forma de pago y contrariando lo pactado en la cláusula anterior se señala el tiempo del contrato como desde</p>	<p>Revisar, ajustar o construir procesos, procedimientos, manuales y/o guías que sensibilice y empodere a los supervisores contractuales, de todas las aristas que deben ser objeto de estudio, en virtud del objeto contractual, listas de chequeo y verificación integral de la ejecución, antes de ser visada la autorización de trámite de pago; para de esta manera consolidar los soportes que respaldan la erogación.</p>	<p>En la actualidad la entidad territorial cuenta con manual de Supervisión e interventoría, el cual contribuirá una adecuada supervisión de los contratos celebrados por la entidad, así mismo se cuenta con una lista de chequeo que se realiza en la Oficina Asesora de Jurídica.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad que soportan el cumplimiento de la acción correctiva.</b></p>

**4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO**

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	<p>Marzo hasta Julio, cuando jurídicamente debe terminar en junio, si se canceló un pago anticipado del 50% al perfeccionamiento del contrato, es decir en marzo (folios 62 al 68); y se determinó la realización de 3 pagos de \$15.005.088, el último de los cuales debía cancelarse con las actividades del mes de julio. El acto administrativo de designación Supervisor carece de firmas (folio 61), y no hay acta de inicio dentro del expediente contractual. Con los yerros en cita, se adelanta el contrato y no se encuentran evidencias idóneas de la distribución masiva de facturación y liquidaciones de impuesto predial y otros impuestos ni apoyo en la distribución de información impresa alusiva al pago de impuestos (30000- cláusula Sexta), literales 1 y 2. Tampoco se observan los soportes del ítem 5. Apoyo logístico en la realización de actividades comunitarias de socialización de incentivos tributarios y cultura tributaria (4 actividades). La suscripción del contrato, la póliza requerida y su aprobación están calendadas 29 de marzo, y así mismo la factura que se adjunta en el expediente en la cual el contratista requiere el pago anticipado. En el Informe Parcial adjunto al expediente, que dice cubrir desde el 29 de marzo al 10 de mayo de 2020 (folios 81 a 85), recibido el 10 de mayo de 2019, se observa que se aportan fotografías sin fecha ni hora de la actividad en donde se observan vallas publicitarias, y algunos impresos (3), cuya distribución presuntamente se realiza (no hay pruebas del tema). En el Informe Final, con acta final de supervisión y seguimiento de contratos del período 29 de marzo al 29 de julio de 2019, recibido el 07 Como resultado de lo anterior, se vulneran el manual de contratación (pago anticipado), los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011, artículo 2.2.1.1.1.7.1 del decreto 1082 de 2015. Esto sucede por un inadecuado manejo y seguimiento, de las actividades pre y post - contractuales, donde los parámetros de control a cargo de los supervisores no son claros, y no existe en el manual de contratación una guía que permita fomentar las actividades de vigilancia. Como consecuencia, se incurre permanentemente en errores en el seguimiento de los contratos, recibiendo bienes y servicios en condiciones poco idóneas, y un presunto detrimento al erario público del orden de \$86.430.528. Es así, que los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de lo señalado en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 ídem; artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 modificada por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020. Como resultado de lo anterior, se vulneran el manual de</p>		

**4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO**

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	<p>contratación (pago anticipado), los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011, artículo 2.2.1.1.1.7.1 del decreto 1082 de 2015. Esto sucede por un inadecuado manejo y seguimiento, de las actividades pre y post - contractuales, donde los parámetros de control a cargo de los supervisores no son claros, y no existe en el manual de contratación una guía que permita fomentar las actividades de vigilancia. Como consecuencia, se incurre permanentemente en errores en el seguimiento de los contratos, recibiendo bienes y servicios en condiciones poco idóneas, y un presunto detrimento al erario público del orden de \$86.430.528. Es así, que los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de lo señalado en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 ídem; artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 modificada por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020.</p> <p>Como resultado de lo anterior, se vulneran el manual de contratación (pago anticipado), los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011, artículo 2.2.1.1.1.7.1 del decreto 1082 de 2015. Esto sucede por un inadecuado manejo y seguimiento, de las actividades pre y post - contractuales, donde los parámetros de control a cargo de los supervisores no son claros, y no existe en el manual de contratación una guía que permita fomentar las actividades de vigilancia. Como consecuencia, se incurre permanentemente en errores en el seguimiento de los contratos, recibiendo bienes y servicios en condiciones poco idóneas, y un presunto detrimento al erario público del orden de \$86.430.528. Es así, que los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de lo señalado en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 ídem; artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 modificada por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 de 2020.</p> <p>de octubre. En el punto segundo determina que, se realizaron actividades (se presume que de entrega de facturas), que consolidan en total 30.800 facturas entregadas. No hay otro soporte. En el punto tercero dice que el contratista dio apoyo logístico a cuatro actividades comunitarias de socialización (1 en corregimiento de sonso, 1 Guabitas y 2 en Cabecera municipal). Como respaldo de lo cual, se observan a folios 106 a 110, 26 fotos sin soporte de fecha, hora, ni lugar de las actividades realizadas; no hay soporte de listados de asistentes a las mismas. A folio 120 se</p>		

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	observa pago de seguridad social integral de una sola persona. En ningún aparte de los informes de supervisión, aparece la valoración que debió hacerse de los soportes entregados, o del control y seguimiento realizado a la actividad contratada. Lo anterior, habida cuenta que no hay constancia de que las labores contratadas se realizaran dentro de la temporalidad establecida en el contrato y no hay manera de verificar la información aludida en los informes, de manera clara e idónea. No se realiza a publicación en el Secop de las actividades del contrato acorde a lo dispuesto en la ley (pre y post contractual). Así las cosas, se determina la existencia de un presunto detrimento, acorde a la información que se incluye en el cuadro que sigue:		
17	<p>En atención a este Artículo, se observó que tanto el documento "Exposición de Motivos" presentado por el Alcalde municipal al Concejo, como en el Acuerdo 006 de 2018 expedido por el Concejo Municipal, se determinó claramente el Sector, Programa y Subprograma, pero no se presentaron los proyectos de inversión que se pretendían ejecutar en la vigencia 2019, previo registro en el banco de programas y proyectos emitido por el jefe de la oficina de planeación, los cuales sumarían el valor del empréstito \$4.000.000.000.</p> <p>La situación evidenciada incumple presuntamente, el numeral 3. Artículo 313 de la Constitución Política de Colombia; corresponde a los concejos: Autorizar al alcalde para celebrar contratos y ejercer pro tempore precisas funciones de las que corresponden al Concejo. Artículo 32 de la Ley 136 de 1994, modificado por el artículo 18 de la Ley 1551 de 2012 Esta condición se presenta por falta de mecanismos de seguimiento y control, generando entre otras, necesidades insatisfechas y pérdida del recurso público.</p>	Presentar proyecto de acuerdo mediante el cual se le otorguen precisas facultades al alcalde municipal, con los montos y modalidades de contratación.	El municipio no presentó contradicción y continúa para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
18	<p>Acorde a la autorización conferida por parte del Concejo a través del Acuerdo No. 006 de diciembre de 2018, al alcalde municipal de la época, se le aprobó acceder a la figura del empréstito, y los dineros del crédito corresponderían a la ejecución de "Obras de Infraestructura Deportiva, Vial y proyectos de Inversión social en el deporte y otras inversiones contenidas en el Plan de Desarrollo". Sobre este aspecto, se realizarán las siguientes precisiones fundamentales, respecto del manejo de los rubros cancelados desde la cuenta del empréstito:1.- De los recursos del crédito se cancelaron \$593.000.000, por cuenta de la cancelación de Otro Sí No. 8 de fecha 27 de febrero de 2019, del Convenio Interadministrativo No. 1000-22-10-005-2017.</p> <p>2.- En contradicción se pudo establecer que solo al momento de la suscripción del Otro Sí No. 8 del Convenio Interadministrativo No. 1000-22-10-005-2017, se estableció un saldo pendiente de pago</p>	Garantizar la irrestricta aplicación de los procesos y procedimientos contractuales y financieros en atención al cumplimiento normativo, especialmente en lo referente a la Hacienda Pública, en procura de asegurar la orientación del gasto y de los pagos con las fuentes de financiación apropiadas, teniendo en cuenta la naturaleza y legalidad que le dio origen.	<p>Como se ha expresado ampliamente en los estudios realizados a cada hallazgo, respecto de las actuaciones observadas como fallas procesales o procedimentales de naturaleza individual que configuran prescripciones jurídicas disciplinarias, el municipio está a lo que resuelva las autoridades competentes y por tanto no deben considerarse en el informe definitivo como hallazgo que requiera plan de mejoramiento; sin embargo, administrativamente se deberán elaborar procesos que garanticen el cierre de "brechas" como las vistas en el resultado de la auditoría y por tanto, considera que el hallazgo en lo efectivamente tratable debe continuar y el municipio debe realizar todo lo necesario y útil para eliminar las causas que originan el surgimiento de este tipo de yerros administrativos.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b></p>



#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	<p>por el rubro referido; pues en el Otro sí No. 7 de fecha 01 de noviembre de 2018 en su cláusula tercera, se dijo que el contrato se extendería hasta el 27 de diciembre de 2018 y se hizo una adición presupuestal por \$52.941.977, de los cuales se cancelaron \$26.470.988.</p> <p>3.- Se entregan acta de suspensión y reinicio como soporte de los extremos de ambos Otro Sí (Nos. 7 y 8), aunque los mismos adolecen de trazabilidad (foliatura), el documento con el que se realizó el pago de 2019, no es claro en su alcance.</p> <p>4.- El Acuerdo 006 de diciembre de 2018, emanado del Concejo Municipal de San Juan Bautista de Guacarí; señalaba que se pagarían sumas correspondientes a contratos de inversión, y en cambio se pagó el rubro del convenio interadministrativo 005 – 2017.</p> <p>Con los hechos descritos se vulneran los artículos 3, 11 al 17 de la Ley 594 del 2000; artículos 3 y 36 de la Ley 1437 de 2011, artículos 242, 251, 253 del Acuerdo 003 de 2014 (Estatuto Tributario Municipal); 304, 306 y 308 de la Ordenanza 474 de 2017 (Estatuto Tributario Departamental); y el Acuerdo 006 de diciembre de 2018 del Concejo Municipal de San Juan Bautista de Guacarí. Estos hechos tuvieron ocurrencia por la falta de controles, ausencia de mecanismos de seguimiento, conciliación y control, lo que conlleva a la vulneración de los principios del debido proceso, eficiencia, transparencia en las finanzas del municipio. Las conductas descritas generan un hallazgo de índole administrativo con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002, por vulneración de los numerales 1 de los artículos 34 y 35 ídem.</p>		
19	<p>Se constituye un presunto detrimento patrimonial por \$55.057.082. Se contraviene presuntamente el artículo 209 de la Constitución Política, el art. 23, el literal c) numeral 5 del art. 24 y el numeral 12 del art. 25, el numeral 3 del artículo 26; el art. 3 de la Ley 489 de 1998; los artículos 2, 3 y 5 de la Ley 1150 de 2007, el art. 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, el literal n) del art 3 de la Ley 152 de 1994, el art. 19, los numeral 2, 3 y 4 del art. 20 y el art. 22 del Decreto 1510 de 2013, el numeral 1 del art. 99 de la Ley 388 de 1997 y los numerales 5.33, 6, 13, 17 a 21 del Manual de Contratación de la entidad adoptado mediante el Decreto No. 1000-28-060-2016 del 27 de abril de 2016. Esta situación es causada presuntamente por el desconocimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, por deficiencias en las etapas precontractual y contractual y en el control y seguimiento de la interventoría y supervisión, originando una gestión fiscal ineficiente, antieconómica</p>	<p>Establecer la vigencia de actualización del manual de contratación de la entidad, y fortalecer la supervisión con un informe ejecutivo que detalle el estado actual de la obra licitada</p>	<p>En la actualidad la entidad territorial cuenta con manual de Supervisión e interventoría, el cual contribuirá una adecuada supervisión de los contratos celebrados por la entidad. De otro lado, respecto del manual de contratación la Oficina Jurídica como la líder del proceso de contratación como resultado de la aplicación de un REDISEÑO INSTITUCIONAL, adoptado mediante el Decreto N° 1000-28-162 del día 30 de diciembre de 2020 y el cual se materializó en la vigencia 2021, situación administrativa con la cual se propuso la actual administración desde la vigencia 2020, realizar acciones correctivas y asertivas de fondo que impactaran directamente la causa generadora del hallazgo, de tal forma, que aunado al presente escenario, durante la vigencia 2020 se inició el desarrollo de la pandemia en orden mundial del COVID-19, situación fortuita que dispuso desde las directrices presidenciales la priorización de la inversión del gasto público en las áreas de salud y de inversión social directa dada la crisis sanitaria y alimentaria generada en ocasión a este hecho relevantemente conocido y que aun a la fecha persiste. En suma, la priorización del gasto dado los hechos expuestos, imposibilitó la disponibilidad financiera para contratar la</p>



#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	e ineficaz por parte del municipio. Es así que los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, al tenor de lo señalado en el numeral 1 del artículo 34 y en el numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002. Dado que a la fecha en la que se desarrolló la presente auditoría el contrato se encuentra suspendido y no presenta acta de recibo final, ni acta de liquidación, debe ser incluido en la muestra de la siguiente auditoría que se practique al municipio.		<p>experticia requerida en la generación del producto (<i>Estructuración y/o Actualización del manual de contratación, al igual que la estructuración de la política de daño antijurídico</i>), por lo que solo hasta la presente vigencia 2021, se incluyó su priorización desde el Plan Anual de Adquisiciones para estructurar la viabilidad del gasto en un proyecto y/o prestación de servicio que propicie la materialización del producto, mismas que dentro de la planeación de la Entidad territorial se llevará a cabo en este semestre.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Continúa en plan de mejoramiento debido a que la acción correctiva se encuentra cumplida de manera parcial.</b></p>
NC	<p>En el contrato de consultoría 200.22.10-006-2019, los diseños, planos y estudios presentados no contienen la totalidad de diseños contratados ni cumplen con las especificaciones técnicas requeridas y establecidas en los estudios previos y en el contrato celebrado; las actividades contratadas presentan sobre costo constituyéndose así un presunto detrimento patrimonial por \$90.502.523.</p> <p>En los contratos de consultoría 200.22.10-002-2019 y 200.22.10-006-2019, los archivos digitales y físicos entregados se evidencia que los planos, estudios y documentos presentados contienen fechas de elaboración fuera del período de vigencia del contrato; no se evidencia en ninguno de los planos y estudios remitidos la firma y fecha de revisión y aprobación de parte del profesional responsable del municipio; las escalas utilizadas en los diseños de las vías y en los cuadros de convenciones no permiten la visualización de sus contenidos. Los presupuestos, las actas y los informes de supervisión y/o interventoría que reposan en los expedientes de los contratos 200.22.10-002-2019, 200.22.10-006-2019 y CMA-MG-001-2019 no poseen el valor discriminado de cada una de las actividades contratadas y ejecutadas, están estructurados con precios globales por componentes de los cuales no se conoce la descripción detallada de las actividades ejecutadas ni su unidad, cantidad, valor unitario y valor parcial ni el balance integral de cada contrato; en los informes de interventoría del contrato CMA-MG-002-2019 no se evidencian las memorias de las cantidades de obras ejecutadas en el contrato principal y avaladas por el interventor; los expedientes no tienen diligenciada en su totalidad la "Lista de chequeo de Convenios y/o Contrato Interadministrativos e Institucionales", no contienen la totalidad de actuaciones contractuales y se encuentran sin foliación.</p>	Mejorar las capacidades y competencias del funcionario que ejerce la supervisión y fortalecer el procedimiento.	<p>Desde el Departamento Administrativo de Planeación se participó en conjunto con los secretarios de despacho en capacitación de Supervisión e Interventoría en los contratos estatales, realizada por Juan Pablo Restrepo Castrillón, abogado especialista en derecho administrativo, derecho contractual y contratación pública. (Soporte Registro fotográfico) Capacitación virtual: La Interventoría y supervisión en contratos estatales, invitación de la federación colombiana de municipios. Correo electrónico de invitación.</p> <p>En la actualidad la entidad territorial cuenta con manual de Supervisión e interventoría, el cual contribuirá una adecuada supervisión de los contratos celebrados por la entidad.</p> <p><b>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad que soportan el cumplimiento de la acción correctiva.</b></p>
NC	Debilidad en el conocimiento de las obligaciones laborales y normas de derecho público, lo que ocasiona carencia en la defensa judicial del municipio.	Fortalecer los informes y seguimientos del comité de conciliación y defensa judicial, con el ejercicio de defensa técnica judicial de la entidad	En la actualidad la entidad territorial ha venido realizando el estudio jurídico de todas las conciliaciones prejudiciales que han sido notificadas por la Procuraduría Judicial en Asuntos Administrativos, así mismo ha contestado dentro de los términos legales las diversas acciones judiciales promovidas

**4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO**

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
			contra la misma. (se anexa acta de Comité de Conciliación del año 2021)
			<b>CONCLUSIÓN: Se determina retirar este hallazgo por las evidencias presentadas por la entidad que soportan el cumplimiento de la acción correctiva.</b>
20	Falta de gestión de la alta dirección en el desarrollo de acciones correctivas, lo que puede generar imposición de multas una vez se sustancie el proceso.	Fortalecer las instancias estratégicas de la alta dirección en el cumplimiento de los procesos de mejora continua	El municipio no presentó contradicción y continúa para seguimiento a través de plan de mejoramiento.
<b>20</b>	<b>TOTAL</b>		

NC: No continua en plan de mejoramiento.

130-19.11

**CUADRO DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL**

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
<b>Director o subdirector:</b>	Juan Pablo Garzón Pérez				
<b>Sujeto de Control:</b>	Municipio de San Juan Bautista de Guacarí				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Noviembre de 2021				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Mejoramiento					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Actuación de fiscalización seguimiento a plan de mejoramiento.					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes	X	Durante	Después	
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.					
<b>Conceptos</b>	<b>Valor estimado</b>			<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
	\$				
	\$				
	\$				
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>				\$	
<b>Ahorros:</b>					
	\$				
	\$				
	\$				
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	\$			\$	
<b>Totales (1) + (2)</b>	\$			\$	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo).</b> Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control.					
<b>SOPORTE(S)</b>					
Informe. Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento					
<b>OBSERVACIONES:</b> Na					
<b>RESPONSABLE</b>					
<b>Director de Control Fiscal</b>	Juan Pablo Garzón Pérez				
<b>Cargo</b>	Director de Control Fiscal				
<b>Fecha del reporte</b>	Noviembre de 2021				