

TRD. 130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DESEGUIMIENTO  
PLAN DE MEJORAMIENTO**

**A**

**MUNICIPIO LA VICTORIA**

**MARIO ALEJANDRO REYES GALVIS**

**Alcalde Municipal**

**Vigencia 2020**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, diciembre 2021**

**CDVC-DOCF – 62**

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO  
PLAN DE MEJORAMIENTO  
MUNICIPIO DE LA VICTORIA**

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
<b>3.4.1. Beneficios cualitativos</b>	<b>10</b>
<b>3.4.2. Beneficios cuantitativos</b>	<b>10</b>
<b>4 ANEXOS</b>	<b>10</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	10
4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO	11

## 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

**MARIO ALEJANDRO REYES GALVIS**

Alcalde Municipio

Señores

**CONCEJO MUNICIPAL**

Municipio de La Victoria Valle del Cauca

Ciudad

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 La Victoria Valle del Cauca, de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas ISSAI, para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración el contenido 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 (24) 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.

Los hallazgos 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 (24) 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 **80%** 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.

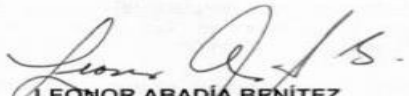
## PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en el 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

Cordialmente,



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

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

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 La Victoria, 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: regular, visita fiscal, así como auditoría especial.

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

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende (24) 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%			



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 **80%**, 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 **20%** sobre una ponderación del **20%**
- **Efectividad:** calificación del **60%** 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	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	75,0	0,80	60,0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>80,0</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

En el presente seguimiento a los hallazgos relacionados con el proceso evaluado, 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	Diferencia entre la ejecución presupuestal y el estado del tesoro. Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2019; por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance; se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia; generando un saldo de \$3.357 millones; que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$3.354 millones; menos \$0 de recursos de terceros; se determinó en tesorería una diferencia de \$2.7 millones; los cuales corresponden a recursos que apalancaban cuentas por pagar presupuestales de 2018 que no se ejecutaron en la siguiente vigencia; aplicando en forma deficiente los artículos 38 y 38 del decreto 568 de 1996; situación ocasionada presuntamente por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control; que no permiten advertir los errores de manera oportuna; generando Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.	Verificar que los actos administrativos donde se constituyen reservas y cuentas por pagar; se realicen conforme a la normatividad vigente y su ejecución se realice de la misma manera.	Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: “Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el formato de Calificación debidamente firmado. “  <b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.
2	Déficit fiscal en la fuente y otras destinaciones específicas. La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2019; en la fuente de otras destinaciones específicas; presentaba obligaciones por \$81.809.251; la entidad no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas cuentas por pagar; generando déficit fiscal en esta fuente. Los artículos 75; 76 y 77 del Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto); determinan las competencias de la administración para aplicar las medidas correctivas que eviten la posibilidad de que se materialicen estas situaciones y las consecuencias por la reducción de recursos en la vigencia siguiente). Situación ocasionada porque la empresa transportadora de gas internacional y el ministerio de hacienda; no realizaron las transferencias en la vigencia 2019; situación que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado.	Previo al cierre de la vigencia fiscal el municipio debe realizar el análisis de los diferentes convenios con entidades del orden nacional departamental y otros; con el fin de determinar si los recursos se han girado en su totalidad y así poder cumplir con los compromisos que se generaron a partir de estos convenios; en el caso que se identifique que se va a generar déficit en esa fuente de financiación; la secretaría financiera y la secretaría de encargada de la ejecución del convenio tomaran medidas correctivas frente a la situación que se presenta; ya sea reduciendo los compromisos en esta fuente de financiación o reasignando nuevas fuentes al proyecto para terminar su ejecución de acuerdo al	Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: “Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el formato de Calificación debidamente firmado. “  <b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.

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

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
		inicialmente programado	
3	<p>Contrato No. 086- 2020. Suministro. Etapa Precontractual: Hay errores en el proceso de planeación; ya que no se evidencian ni soportan dentro de los archivos del contrato análisis de precios o costos (se acompañaron anexos exógenos al expediente); que permitan establecer el porqué de la aceptación de la propuesta presentada. Pues dentro de la foliatura del expediente no se observan los análisis realizados o las condiciones que conllevaron a que el Municipio realizar la compra del insumo requerido (litro de Gel antibacterial por \$44.000); sin embargo; se da continuidad a la contratación en dichas condiciones; lo que lesiona los principios de economía y transparencia. Etapa Contractual: Podemos ver que el contrato no se encuentra foliado (falecias en archivo documental); lo que genera errores en la trazabilidad de lo actuado.</p>	<p>Implementar los mecanismos y/o instrumentos para determinar el presupuesto estimado para satisfacer la necesidad; y mejorar la supervisión y seguimiento a la ejecución del contrato.</p>	<p>Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: <i>“Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el formato de Calificación debidamente firmado. “</i></p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.</p>
4	<p>Contrato No. 096- 2020. Suministro. Etapa Precontractual: Se observan debilidades en la planeación; pues no se hace un análisis de mercado que se encuentre sustentado técnicamente; no se determinan con al menos tres cotizaciones los valores de los alimentos; ni aparece el estudio que indique el motivo de la contratación de 1000 kits de alimentación; como quiera que no hay una base de datos u otro anexo al cual acudir en tal sentido; que permita inferir la cantidad de personas beneficiadas con el contrato; acorde a la transparencia que debe ser propia de la contratación estatal. Se observa que el establecimiento de comercio de la oferente; solo tiene como valor asociado al mismo \$3.500.000; lo que debió tenerse en cuenta previendo un incumplimiento del contrato. Estos hechos destacados lesionan el debido proceso. Etapa Contractual: Firmado el contrato e iniciada la ejecución; se observa que los soportes entregados no son idóneos; pues no se vislumbra registro fotográfico que tenga fecha y hora de las actividades realizadas. Los soportes de entrega en las listas no se acompañan de firmas; sino de huellas dactilares lo que implicará una intervención forense; para esclarecer si los firmantes son efectivamente la cantidad de beneficiarios cuyo nombre e identificación se adjuntan; no hay ningún parámetro de control establecido o que aparezca señalado dentro del informe de supervisión que permita verificar que los kits entregados; lo fueron efectivamente a la población de estrato 1 y 2 o vulnerable. El contrato no se encuentra debidamente foliado; anexando documentos independientemente de la cronología de los mismos (se vulnera el archivo documental); lo que genera errores en la trazabilidad de lo actuado.</p>	<p>Implementar los mecanismos y/o instrumentos para determinar el presupuesto estimado para satisfacer la necesidad; y mejorar la supervisión y seguimiento a la ejecución del contrato.</p>	<p>Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: <i>“Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el formato de Calificación debidamente firmado. “</i></p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.</p>

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

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
5	Contrato No. 099- 2020. Prestación de Servicios. Etapa Precontractual: Se evidencian errores en la planeación ya que no se requirieron del oferente condiciones mínimas que reflejan la idoneidad al momento de presentar la oferta; (soporte de buenas prácticas de manipulación de alimentos; que es un estándar técnico mínimo que establece el legislador para las personas que se dedican a la transformación de alimentos). Estas circunstancias lesionan el principio de transparencia y debido proceso. Etapa Contractual: Una vez suscrito el contrato y el acta de inicio; se observa en la ejecución; que en los soportes entregados no se vislumbra registro fotográfico que tenga fecha y hora de las actividades realizadas. Los listados de firmas en materia de hospedaje presentaban inconsistencias; que se enrostraron; y que de hecho se subsana en la contradicción con la certificación realizada por el comandante de la policía del municipio; sobre el cumplimiento de la cantidad de personas que requirieron el servicio. No obstante; las inconsistencias que presentaban los listados adjuntos; ni los otros errores del contrato fueron advertidos en ningún momento por la supervisión y en el informe presentado no se observan los soportes del seguimiento realizado. El contrato no se encuentra debidamente foliado (error en archivo documental); lo que genera errores en la trazabilidad de lo actuado.	Mejorar la supervisión y seguimiento a la ejecución del contrato	Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: “Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el formato de Calificación debidamente firmado. “  <b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.
6	Contrato No. 100- 2020. Suministro. Etapa Precontractual: Se observan falencias en la planeación del proceso; como quiera que no se determina la población a ser beneficiada; ni tampoco por qué de los 130 mercados adicionales; para los desplazados del municipio; no hay soporte documental de las personas que serán objeto del beneficio; no se observa la base de datos del Sisben ni de los estratos 1 y 2 del municipio de la Victoria; sobre el cual se fundamentan los requerimientos del contrato. Tampoco se observa un estudio técnico o comparativo de costos en donde pueda establecerse el análisis realizado sobre el mercado para requerir la oferta. Este es el tercer contrato realizado con la misma contratista; quien tiene unos valores mínimos asociados a su establecimiento de comercio (\$3.500.000); lo que indica poca capacidad económica para el cumplimiento de los objetivos propuestos en el contrato (Ver folios 15 y 16 del contrato). Etapa Contractual: En el contrato no se evidencia de manera clara; de que elementos consisten los 1000 mercados que van a entregarse a la población vulnerable y solo se determina la composición específica de los mercados a distribuirse a la población desplazada (130); según se observa a folios 24 al 29.	Implementar los mecanismos y/o instrumentos para determinar el presupuesto estimado para satisfacer la necesidad; y mejorar la supervisión y seguimiento a la ejecución del contrato.	Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: “Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el formato de Calificación debidamente firmado. “  <b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.
7	Contrato No. 093- 2020. Prestación de Servicios Etapa Precontractual: Se evidencian deficiencias en la planeación; pues no hay claridad frente a los requisitos mínimos para el perfil del oferente; no hay un estudio técnico en que se indique la necesidad a satisfacer y el alcance que pretende darse con la contratación. La oferente no presenta los	Mejorar la supervisión y seguimiento a la ejecución del contrato.	Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: “Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el

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

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	soportes de experiencia alguna; que acrediten al menos tangencialmente; que es idonea para el desarrollo del objeto contractual (publicidad o buenas prácticas de manipulación de alimentos). Los hechos descritos lesionan los principios de transparencia y debido proceso. Etapa Contractual: Para evidenciar la ejecución de las actuaciones; en el expediente se presentan fotografías sin fecha y hora de las actividades realizadas. Se han hecho dos adiciones; de las cuales puede inferirse que no se realiza una adecuada planeación en la materia que se contrata. Aclarando; que las adiciones en dinero (se han realizado dos de ellas); han sido por un valor superior al 50% del contrato inicialmente pactado; sin que aparezca el soporte del beneficio que reporta la permanencia del contrato debidamente probado como lo determina el artículo 8 del decreto 537 de 2020. No hay soporte del porque se han incrementado los costos; si la actividad del acarreo de la tierra; ya no era una parte de las labores a ejecutarse en lo sucesivo; y la prestación de los servicios no está incluida en el contrato (se realiza a través de contrato de prestación de servicios con terceros). El contrato no se encuentra debidamente foliado (error en archivo documental); pues la documentación no se folia ni archiva por orden cronológico; lo que genera errores en la trazabilidad de lo actuado. No se observa el soporte de pago de la seguridad social integral aportado por la contratista.		formato de Calificación debidamente firmado. "  <b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.
8	Contrato No. 095- 2020. Suministro. Etapa Precontractual: Se presentan deficiencias en la planeación ya que no hay documentos de los cuales pueda inferirse la cantidad de los vehículos que van a recibir el beneficio del contrato; ni las placas de los vehículos a las cuales deberán brindarse el servicio. No se determina entonces; a que entidad de apoyo al municipio en la emergencia pertenecen. Estos hechos lesionan los principios de transparencia y debido proceso. Etapa Contractual: En el contrato se establecen mediante cuadro; la cantidad de vehículos que por entidad van a enviarse; sin identificar en modo alguno las placas de tales vehículos (vehículos pesados; automóviles y motocicletas); asignándole valores de los servicios a suministrar. Se realiza por un rubro de \$3.866.650 (folios 49 a 52). Hay errores de archivo documental; pues no se entregan Soportes de actividades; que permitan determinar que las adiciones eran necesarias en el momento en que se determinaron; otro tanto en relación con el incremento sufrido por el contrato; lo que impide la trazabilidad de lo actuado. No se aprecia el pago de la seguridad social integral de quien está desarrollando la labor; y tampoco las personas encargadas de desarrollar las actividades; sin embargo, en el informe de supervisión no se detalla ninguna de las situaciones resaltadas con antelación	Mejorar la supervisión y seguimiento a la ejecución del contrato.	Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: "Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el formato de Calificación debidamente firmado. "  <b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.
9	Para la vigencia de 2018; la administración municipal utilizó la factura para el cobro del impuesto predial ; la cual constituye determinación oficial del tributo y presta mérito ejecutivo; en esta no se lo comunica al	Incluir en las facturas del Impuesto Predial los requisitos para que preste mérito ejecutivo	Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: "Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se

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

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	contribuyente; el recurso ( reconsideración)que puede interponer y los respectivos términos para hacerlo; sin garantizarle presuntamente el debido proceso; aplicando de manera deficiente el artículos 354 de la Ley 1819 de 2016 Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir de manera oportuna; la falta de información en la factura utilizada para el cobro del impuesto predial; generando riesgo en el proceso del cobro coactivo del impuesto; el cual puede presentar inconvenientes; por no habersele garantizado el debido proceso al contribuyente y se compromete la situación financiera de la entidad; por no recuperar los recursos; a través; de estos procesos.	y se adecue a los procedimientos establecidos en el artículo 354 de la ley 1819 de 2016.	<i>nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el formato de Calificación debidamente firmado. “</i>  <b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.
10	La administración municipal en la vigencia de 2018 recaudo el impuesto de industria y comercio; a través; de declaración privada presentada por contribuyente ; en los términos establecidos por el estatuto tributario municipal; la base del impuesto son los ingresos brutos de la vigencia; los cuales por efectos de la territorialidad son objeto de deducciones (pago del impuesto en otro municipio); exenciones; devoluciones; etc.; con lo cual se depura la base; y se establecen los ingresos netos; sobre los cuales se aplica la tarifa; y el monto a pagar por este concepto; a las deducciones; ingresos brutos; etc.; no se le realiza ; control; seguimiento; verificación; investigación; cruce de información; con fin de tener certeza sobre el valor sobre el cual se cancela el impuesto. Aplicando en forma deficiente el artículo 684 del estatuto tributario nacional y el estatuto tributario municipal (acuerdo 009 de 2018). Situación ocasionada presuntamente por ausencia de procesos de fiscalización e investigación tributaria; que no permite tener certeza sobre los valores que se vienen deduciendo y cancelando por este impuesto; generando incertidumbre frente a la situación financiera de municipio; toda vez que se puede presentar un presunto detrimento patrimonial.	Aplicar en forma eficiente el artículo 684 del ET Nacional; y el ET Municipal acuerdo 009 de 2018	Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: <i>“Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el formato de Calificación debidamente firmado. “</i>  <b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento
11	La administración municipal en la vigencia de 2018; no cuenta con una base de datos depurada y actualizada; de los contribuyentes del impuesto de industria y comercio; se tienen registro de los establecimientos públicos que funcionan en el municipio; no se conoce de los contribuyentes; que sin tener establecimiento alguno ; deben pagar el impuesto; por efectos de la territorialidad; El sAlo hecho de llevar a cabo la operación gravada en predios del municipio ya lo convierte en responsable del impuesto; la administración no realiza; cruce de información; requerimiento a terceros; investigación; etc. Aplicando en forma deficiente el artículo 684 del estatuto tributario nacional y el estatuto tributario municipal (acuerdo 009 de 2018). Situación ocasionada presuntamente por ausencia de procesos de fiscalización e investigación tributaria; que no permite tener la certeza sobre la base de los contribuyentes; generando incertidumbre frente a la situación financiera de municipio; toda vez; que se puede presentar	Aplicar en forma eficiente el artículo 684 del ET Nacional; y el ET Municipal acuerdo 009 de 2018	Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: <i>“Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el formato de Calificación debidamente firmado. “</i>  <b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.



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

No.	HALLAZGOS	ACCIÓN CORRECTIVA	CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN
	presuntamente evasión del impuesto.		
12	El contribuyente que paga el impuesto de Sobretasa a la Gasolina; es la empresa BIOMAX S.A; la base para el cobro del impuesto; es la venta de gasolina que realiza a cinco (5) estaciones que funcionan en el municipio; el tributo se cancela; a través; de declaración privada en forma mensual; se evidencio el requerimiento de información al distribuidor mayorista y ; cruce de informaci3n con las con las Estaciones de Servicios (EDS) de la jurisdicción del municipio; sobre el valor; que sirve de base para la liquidación y pago del impuesto. Aplicando en forma deficiente el artículo 684 del estatuto tributario nacional y el estatuto tributario municipal (acuerdo 009 de 2018); el cual establece que la Administraci3n tiene amplias facultades de fiscalizaci3n e investigación para asegurar el efectivo cumplimiento de las normas sustanciales. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de procesos de fiscalización e investigación tributaria; que no permite la certeza de los valores que se vienen cancelando por este impuesto; generando incertidumbre frente a la situación financiera de municipio; toda vez; que se puede presentar presuntamente elusión o evasión del impuesto.	Realizar procedimientos de control físicamente	Mediante correo electrónico del 16 de noviembre la administración municipal, manifiesta: <i>“Con base en el correo, fechado el día 10 de noviembre de 2021, mediante la cual se nos ha entregado el informe preliminar correspondiente a la Auditoría de Planes de Mejoramiento, me permito remitir el formato de Calificación debidamente firmado. “</i>  <b>CONCLUSIÓN:</b> La entidad no presentó contradicción y continúa para plan de mejoramiento.
12	<b>TOTAL</b>		



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 La Victoria Valle				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Noviembre de 2021				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>					
<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>					
Conceptos	Valor estimado			TOTAL	
Recuperaciones: (ajuste contable)					
	\$			\$	
	\$				
	\$				
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>				<b>\$</b>	
<b>Ahorros:</b>					
	\$				
	\$				
	\$				
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	<b>\$</b>			<b>\$</b>	
<b>Totales (1) + (2)</b>	<b>\$</b>			<b>\$</b>	
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</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>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				