

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO GESTION CONTRACTUAL

A

**MUNICIPIO DE OBANDO VALLE
NYDIA LUCERO OSPINA LÓPEZ
Alcaldesa Municipal
VIGENCIA 2020**

Código TRD 130.19.11
Diciembre de 2021

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPIO DE OBANDO VALLE**

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinadora

Diana Patricia Osorio Ospina

Líder de Auditoria:

Arjadis Toro Valencia

Auditores

Diana Patricia Osorio Ospina

Yedlisa Muñoz Márquez

Arjadis Toro Valencia

Alejandro Montoya Flórez

Gonzalo Moreno Cataño

TABLA DE CONTENIDO

3

| | |
|---|-----------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 6 |
| 2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA | 7 |
| 2.1.1 Objetivo General | 7 |
| 2.1.2 Objetivos Específicos | 7 |
| 2.2 FUENTES DE CRITERIO | 7 |
| 2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA | 8 |
| 2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO | 9 |
| 2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO | 9 |
| 2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA | 10 |
| 2.6.1 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°1 | 10 |
| 2.6.2 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°2 | 12 |
| 2.6.3 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°3 | 15 |
| 2.6.4 Resultado Relacionado con el Objetivo de Evaluación N°4 | 16 |
| 2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS | 16 |
| 2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO | 16 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 18 |

1. HECHOS RELEVANTES

DEL SECTOR DE EDUCACIÓN

Dentro de los Objetivos de desarrollo Sostenible ODS, Educación de Calidad.

El objetivo de lograr una educación inclusiva y de calidad para todos se basa en la firme convicción de que la educación es uno de los motores más poderosos y probados para garantizar el desarrollo sostenible. Con este fin, el objetivo busca asegurar que todas las niñas y niños completen su educación primaria y secundaria gratuita para 2030. También aspira a proporcionar acceso igualitario a formación técnica asequible y eliminar las disparidades de género e ingresos, además de lograr el acceso universal a educación superior de calidad.

A través de la historia se ha visto que la educación es indispensable para mejorar la calidad de vida de las personas; como lo indica el Banco Interamericano de Desarrollo (2015), las inversiones en educación son indispensables en cualquier país que quiera sostener el crecimiento por largos periodos; y se considera una gran herramienta para combatir la violencia, tal como lo afirma el DNP y PNUD (2015) la educación juega un doble papel: “por una parte, es una vía para que los individuos se formen libremente y, por otra, es un medio fundamental para el logro de objetivos colectivos orientados al progreso económico, la democracia y la igualdad”.

Es por ello, que para esta administración la educación será el punto de partida para transformar el territorio y para lograr un municipio más competitivo y reconocido a nivel departamental por su calidad y cobertura en la educación.

La deserción escolar es una problemática que se agudiza año a año, y es acompañada por la tendencia a la baja de los puntajes de las pruebas Saber, que no alcanzan como mínimo la media departamental, dado que el municipio de Obando Valle del Cauca, ocupa los últimos lugares en este ranking de calificación.

Existen retos por cumplir en cuanto a brindar acceso a la educación para aquellas personas menos favorecidas, el brindarle mejores condiciones de vida como individuos y como familia, así mismo, como ofrecer inclusión en los procesos de formación, dados los resultados del analfabetismo en el municipio, que demuestran un valor alto en comparación con el del departamento.

Se deberán adelantar acciones que conduzcan al cumplimiento de lo establecido en el artículo 44 de la Constitución Política de Colombia y lo establecido en la Ley 115 de 1994, así mismo dar cumplimiento a una educación con calidad dando cumplimiento a las normas complementarias del sector educativo compiladas en el Decreto Ley

1075 de 2015. Con el fin de facilitar el acceso de la población educativa del municipio de Obando con acceso a la educación técnica y profesional, para generar un cierre de brechas que jalone y dinamice las familias y la forma de pensar de los jóvenes.

PROBLEMA IDENTIFICADO

- Bajo nivel de calidad educativa en el municipio de Obando

Causas

- Bajo nivel de capacitación de la planta de docente
- Bajo nivel de estímulos para que la comunidad educativa se apropie de Herramientas para mejorar la calidad educativa.
- Mal estado de la infraestructura y equipamientos educativos.
- Bajo nivel de acceso a las Tecnologías de Comunicación - Tics
- Bajo nivel de dotación de material y aulas didácticas.
- Bajo nivel de acceso a la educación superior
- Consecuencia o Efecto
- Bajos resultados en las evaluaciones académicas
- Adolescentes y jóvenes que presentan un alto nivel de vulnerabilidad para el acceso a el consumo de sustancias psicoactivas y delitos.
- Poco avance en el progreso y desarrollo social del municipio.
- Altos niveles de conformismo y subsidiariedad de la población.
- Bajo nivel de acceso a mejores oportunidades académicas de educación superior.
- Bajo nivel de acceso a mejores oportunidades y ofertas laborales.

Santiago de Cali,

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora:

Nydia Lucero Ospina López

Alcalde Municipal

Obando – Valle

Presente

Respetada Doctora,

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, auditoria de cumplimiento sobre la gestión contractual del Municipio de Obando Valle; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca

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

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

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

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad consulta, el Municipio de Obando Valle.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Subdirección Técnica del Cercofis Cartago.

La auditoría se adelantó por la Subdirección Técnica del Cercofis Palmira. El período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

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

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1.1 Objetivo general

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

2.1.2 Objetivos específicos

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

2.2 FUENTES DE CRITERIO

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

Constitución Política Colombiana Artículo 209

Leyes:

- Ley 80 de 1993
- Ley 1150 de 2007
- Ley 617 de 2000
- Ley 1474 de 2011
- Ley 152 de 1994
- Ley 87 de 1993
- Ley 99 de 1993 artículo 111

Decretos:

- Decreto 1082 de 2015
- Decreto 359 de 1995 - artículos 2,3 y 4
- Decreto 403 de 2020 - artículos 1,2,3 y 4
- Decreto 111 de 1996 - artículos 12,36,71,73,89,112
- Decreto 2981 de 2013 - artículo 27

Otros:

- Manual de contratación de la entidad

Actos legislativos

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

2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, gestión contractual del Municipio de Obando Valle, se realizó en el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, las pruebas realizadas, estuvieron enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad combinada (cuantitativa y cualitativa) tomando como base la contratación de muestra por recursos propios por valor de \$2.327.905.962 obteniendo del resultado que se muestra a continuación:

Cuadro N°01

| Materialidad de planeación (MP) | | |
|---|-------|---------------|
| II. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada | | |
| Base seleccionada | % | MP |
| otra base | 1,17% | \$ 27.236.500 |

Fuente: Papel de Trabajo PT 25-AC M2P5-04 Materialidad_V.2.1. Elaboró: equipo auditor

Como se puede observar, la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$27.236.500, cuyo valor será referente en términos de las incorrecciones detectadas para emitir la conclusión del asunto auditado.

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

El asunto auditar se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la gestión contractual del Municipio de Obando Valle.

2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría, no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

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

La evaluación realizada aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Riesgos y Controles), el asunto auditado obtuvo una calificación final de 2,4, que corresponde al rango de **Ineficiente** sustentado en los resultados plasmados en este informe. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 02

| COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%) | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Diseño del control) | VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%) | CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA |
|---|--|---|--|--|
| INADECUADO | INEFICIENTE | ALTO | INEFICAZ | 2,4 |
| | | | | INEFICIENTE |

Fuente: Papel de Trabajo PT 24-AC M2P5 04 Riesgos y Controles. Elaboró: Equipo auditor

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

El presente cuadro muestra, que la evaluación a los componentes del control interno (ambiente de control, gestión del riesgo, actividades de control, información, comunicación, supervisión y monitoreo) con un peso del 10% presentó una calificación **inadecuada**; el diseño de los controles (eficiencia), con un peso del 20% presentó una valoración **ineficiente**, y con el peso mayor 70%, la efectividad de los controles presentó una valoración **Ineficaz**.

Dada la evaluación anterior, se conceptúa que la calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno del asunto o materia auditar fue **Inefectivo** (conforme el rango de ponderación CFI), por cuanto existen deficiencias en la valoración y efectividad de los controles para hacer frente a los riesgos, cuya ocurrencia de materializarse pudo afectar e impedir el resultado final esperado de los objetivos relacionados con la contratación en el Municipio de Obando Valle.

2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, considera que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la calidad de la gestión Contractual del Municipio de Obando Valle, resulta parcialmente conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados; teniendo en cuenta los hallazgos del presente informe.

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

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

Objetivos específicos

2.6.1 Resultado relacionado con el objetivo de evaluación n°1

Objetivo 1. Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con la contratación del Municipio de Obando Valle.

Plan de Desarrollo Municipal

Mediante acuerdo N° 011 de junio 23 de 2020 el Concejo Municipal, aprueba el plan de

desarrollo 2020-2023 “Todos por Obando” el cual al cierre del periodo fiscal 2020, no presentó modificación alguna.

Para cumplimiento de este plan en la vigencia 2020, se incorporaron los proyectos de inversión a través del plan operativo anual de inversiones (POAI), el cual haría parte fundamental del presupuesto de gasto que fue aprobado por el Concejo Municipal, por acuerdo en el periodo fiscal 2019.

Luego de los requerimientos a la oficina de planeación municipal quien responde al seguimiento, control y el resultado de los proyectos ejecutados en la vigencia 2020, se pudo determinar deficiencias de gestión para determinar el cumplimiento del proyecto con el objeto de la ejecución de los contratos, por cuanto no existe coherencia y armonización entre planeación y el sistema presupuestal de la entidad; dado esto, se procede a determinar lo siguiente:

- El banco de programas y proyectos como instrumento de gestión, presenta deficiencias para llevar a cabo el proceso de planificación, ocasionando con ello, que las estrategias y programas de desarrollo plasmadas en el plan de desarrollo, no logren su objetivo y se perciban los beneficios para la comunidad.
- La estructura de los proyectos evidenciados en las fichas BPIN, no determinan claramente las actividades a desarrollar, entre otros errores; lo que ocasiona que se afecten los estudios previos de los contratos y por lo tanto su ejecución e impacto a la comunidad.
- Se observan deficiencias entre el sistema de planificación y el sistema presupuestal, por cuanto el seguimiento a la ejecución a través del plan operativo anual de inversiones (POAI), el plan de acción y el presupuesto no conservan coherencia en su contenido para evitar contradicciones y permitir la materialización de los objetivos estipulados.
- La oficina de planeación municipal realizó la evaluación de seguimiento y avance al plan de desarrollo para la vigencia 2020, cuyo resultado fue a partir del cumplimiento de las metas de producto; sin embargo, no se contempla el cumplimiento y avance de los programas de cada sector que contiene el plan de desarrollo, lo que conllevó a determinar al equipo auditor, que el avance y el cumplimiento presentado por la administración municipal del plan de desarrollo para la vigencia fiscal, no fuera el real, por cuanto la falta de indicadores de resultado (bienestar) y una línea base confiable, no permitió evaluar el grado de avance y cumplimiento de los programas, sectores y ejes conforme la estructura del Plan de Desarrollo 2020 – 2023.
- El sistema de seguimiento realizado por la oficina de planeación y los instrumentos utilizados presenta deficiencias de control y metodología, para llevar a cabo los procedimientos de planeación del Municipio, generando falta de confiabilidad en la

evaluación de la gestión y riesgos en el cumplimiento de los objetivos.

En conclusión: Dadas las deficiencias de planeación enunciadas, los proyectos relacionados con el cumplimiento de la contratación no se encuentran armonizados con los procesos de planeación, que estarían afectando el logro de los objetivos plasmados en el Plan de Desarrollo del Municipio de Obando para la vigencia auditar.

2.6.2 Resultado relacionado con el objetivo de evaluación n°2

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

Gestión contractual

El siguiente cuadro presenta el universo de los contratos luego de filtrar por fuente de financiación la totalidad de los contratos ejecutados en la vigencia 2020. El criterio para tomar la muestra, fueron los recursos propios, además se toma una muestra de contratos con fuente de financiación por SGP pero que no supero el 60% del total de los recursos, Véase el siguiente cuadro:

Cuadro N°03

| UNIVERSO DE CONTRATOS - FUNCIONAMIENTO + INVERSION | | | | | |
|--|-----------|----------------------|-----------|----------------------|----------------|
| RECURSOS PROPIOS + SGP <60% | | | MUESTRA | | |
| TIPOLOGIA | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | %PARTICIPACION |
| PRESTACION DE SERVICIOS | 64 | 1.150.796.600 | 30 | 1.039.807.668 | 90% |
| OBRA | 2 | 82.821.819 | 2 | 82.821.819 | 100% |
| SUMINISTROS | 10 | 385.653.670 | 7 | 179.663.237 | 47% |
| CONSULTORIA Y OTROS | 12 | 827.636.305 | 12 | 827.636.305 | 100% |
| TOTALES | 88 | 2.446.908.394 | 51 | 2.129.929.029 | 87% |

Fuente: Matriz de Articulación Elaboro: Equipo Auditor

El cuadro muestra que, de un total de 88 contratos por valor de 2.447 millones, se tomaron 51 contratos por valor de \$2.130 millones que correspondió al 87% del total de los recursos auditar.

Dado lo anterior, se presenta la muestra del asunto o materia auditar:

Cuadro No. 04
Muestra de Contratos

| ITEM | # CONTRATO | VALOR TOTAL |
|------|------------|-------------|
| 1 | 20201 | 22.000.000 |
| 2 | 20202 | 18.000.000 |

| ITEM | # CONTRATO | VALOR TOTAL |
|------|------------|-------------|
| 3 | 20203 | 33.000.000 |
| 4 | 20204 | 18.000.000 |
| 5 | 20209 | 3.700.000 |
| 6 | 202011 | 33.000.000 |
| 7 | 202016 | 11.000.000 |
| 8 | 202041 | 23.000.000 |
| 9 | 202042 | 20.000.000 |
| 10 | 202045 | 26.365.680 |
| 11 | 202049 | 48.000.000 |
| 12 | 202059 | 10.500.000 |
| 13 | 202064 | 23.904.000 |
| 14 | 202078 | 70.000.000 |
| 15 | 202080 | 34.900.000 |
| 16 | 202081 | 61.060.413 |
| 17 | 202082 | 197.976.933 |
| 18 | 202089 | 430.000.000 |
| 19 | 202095 | 20.221.908 |
| 20 | 2020104 | 12.003.550 |
| 21 | 2020106 | 72.821.819 |
| 22 | 2020110 | 36.300.000 |
| 23 | 2020111 | 36.300.000 |
| 24 | 2020112 | 19.800.000 |
| 25 | 2020113 | 24.000.000 |
| 26 | 2020114 | 18.000.000 |
| 27 | 2020115 | 11.499.000 |
| 28 | 2020119 | 376.723.524 |
| 29 | 2020120 | 24.336.000 |
| 30 | 2020123 | 11.946.664 |
| 31 | 2020124 | 40.000.000 |
| 32 | 2020126 | 10.920.000 |
| 33 | 2020131 | 10.200.000 |
| 34 | 2020134 | 40.000.000 |
| 35 | 2020140 | 10.500.000 |
| 36 | 2020141 | 80.973.035 |
| 37 | 2020143 | 15.000.000 |
| 38 | 2020148 | 138.792.530 |
| 39 | 2020151 | 15.000.000 |
| 40 | 2020153 | 15.000.000 |
| 41 | 2020154 | 12.000.000 |

| ITEM | # CONTRATO | VALOR TOTAL |
|--------------|------------|-------------------------|
| 42 | 2020157 | 20.000.000 |
| 43 | 2020161 | 16.472.800 |
| 44 | 2020163 | 30.000.000 |
| 45 | 2020164 | 40.520.740 |
| 46 | 2020177 | 15.000.000 |
| 47 | 2020182 | 15.137.366 |
| 48 | 2020186 | 13.500.000 |
| 49 | 2020187 | 14.000.000 |
| 50 | 2020189 | 10.530.000 |
| 51 | 2020118 | 6.000.000 |
| TOTAL | | \$ 2.129.929.029 |

Fuente: Oficina Jurídica. Elaboro: Equipo Auditor

Una vez evaluada la gestión contractual del Municipio de Obando - Valle del Cauca, en las diferentes etapas contractuales de la muestra seleccionada, se evidenció que este da cumplimiento de manera parcial a la legalidad, así mismo, el Municipio de Obando, contrato para la vigencia 2020, con un Manual de Contratación desactualizado, lo que generó un alto riesgo en los errores de la misma. Sin embargo, se evidencio que a través de Decreto 045 del 30 de diciembre de 2020, se actualizó y adopto el nuevo manual para la contratación, en cumplimiento de auditoría realizada por la Contraloría Departamental.

Que existe deficiencias en la elaboración de estudios previos, lo cual, conduce al error de las etapas contractuales; igualmente, existió deficiencias en el seguimiento por parte de los supervisores de los contratos. Lo cual se relacionará en los hallazgos planteados en el presente informe.

Legalidad de la Gestión Ambiental

En este aspecto se verificó lo relacionado con lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, y las normas modificatorias y reglamentarias sobre el deber de los municipios de destinar al menos el 1% de sus ingresos corrientes en la adquisición de áreas de interés para acueductos, mantenimiento o en esquemas de pago por servicios ambientales, se determinó que el Municipio en la vigencia 2020, no destinó los recursos en actividades de mantenimiento en tales áreas, solo los trasladó a la próxima vigencia como recursos de balance, igualmente se verificó lo relacionado al plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), conforme al artículo 27 del Decreto 2981 de 2013, determinándose hallazgos que se desarrollarán en el resultado del presente informe.

Gestión financiera

El Municipio de Obando, en materia presupuestal se rige por lo normado en el Decreto 111 de 1996.

Del Presupuesto: Constitución Política de Colombia artículo 67, Estatuto Orgánico de presupuesto, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997, Circulares y Directrices del Certificado No. SC-3002-1 Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por el cual se organiza el sistema de control fiscal.

De acuerdo a la normatividad presupuestal aplicada en la entidad, se procedió a la verificación de los pagos de cada uno de los contratos que hicieron parte de la muestra contractual, evidenciándose que tanto los certificados de disponibilidad y registros presupuestales, se expidieron dentro de los términos de acuerdo a la fecha de suscripción del contrato y su respectiva acta de inicio.

Deducciones de ley y los pagos de la contratación:

Conforme a la certificación de la secretaria Financiera y Administrativa del Municipio de Obando, se reconocen las estampillas objeto de deducciones y que fueron reglamentadas mediante Estatuto Tributario N°011 de diciembre 24 de 2013, y del orden Departamental.

Para la evaluación, se elaboró matriz de pagos en los cuales se relacionó cada uno de los descuentos realizados a los contratos de la muestra, mismos que fueron verificados en las órdenes de pago.

Se pudo establecer qué, el software SYSMAN utilizado en la administración municipal tiene parametrizados los porcentajes a retener por cada una de las estampillas y tasas autorizadas por el Municipio y la Asamblea Departamental del Valle.

2.6.3 Resultado relacionado con el objetivo de evaluación n°3

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

La oficina de Control Interno para la vigencia 2020, presentó deficiencias para llevar a cabo los objetivos contenidos en el artículo 2. *Objetivos del sistema de Control Interno*, Ley 87 de 1993; por cuanto el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la administración municipal, presentó un atraso sustancial en su documentación, implementación y adopción por parte de aquellos que tienen responsabilidad de mando.

Dado lo anterior, resultó improbable que la oficina de Control Interno, presentara un juicio profesional frente al grado de eficiencia y eficacia de la gestión del Municipio de Obando, con el propósito de brindar una seguridad razonable del cumplimiento de los fines institucionales.

Las deficiencias antes planteadas obedecen entre otras, a la poca recepción de la alta dirección y sus colaboradores, frente al ejercicio que debe adelantar la Oficina de Control Interno, y los resultados obtenidos por la Administración Municipal, en la vigencia auditada. Además, la falta de evaluación y seguimiento a los diferentes procesos del ente territorial a través de las auditorías internas, no permitió agregar valor, como tampoco mejorar las operaciones de la misma, para el logro de sus objetivos institucionales.

Otras situaciones que afectaron la confianza y calidad del sistema de control interno:

Deficiencias en la aplicación de un modelo de operación por procesos.

Deficiencias en el mapa de riesgo institucional para establecer acciones, métodos y procedimientos de control y de gestión del riesgo, así como mecanismos para la prevención y evaluación.

Deficiencias en la adopción de Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), y la aplicación de la séptima dimensión de control interno.

2.6.4 Resultado relacionado con el objetivo de evaluación n°4

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

No se allegaron denuncias ciudadanas al proceso auditor.

2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituye doce (12) hallazgos administrativos, de las cuales se tienen nueve (09) con connotación disciplinaria y tres (3) con connotación fiscal por valor de \$25.155.750

2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS, en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

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

responsables de su desarrollo.

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

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Diana Patricia Osorio Ospina
Aprobado: Comité de Calidad 28 de octubre del 2021

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

| Objetivo de Evaluación N°1 |
|---|
| Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con la contratación del Municipio de Obando Valle |

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

1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, funcionamiento del banco de programas y proyectos

La evaluación realizada al banco de programas y proyectos del Municipio de Obando, la cual está en cabeza de la secretaria de planeación, presenta carencias para operar como una verdadera herramienta de planificación y gestión, que le permita lograr el cumplimiento de las políticas y objetivos del plan de desarrollo municipal.

Lo que presuntamente vulnera la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo (Ley 152 de 1994, artículo 27), el Estatuto Orgánico del Presupuesto General de la Nación (Ley 38 de 1989, artículo 32) y las normas reglamentarias (Decreto 841 de 1990, artículo 3).

La situación mencionada, se presenta debido a la falta de procesos y procedimientos de planeación, presupuestación, seguimiento, control y evaluación de resultados de la inversión pública, que impide mejorar los niveles de calidad de vida y el apoyo a los procesos de crecimiento y desarrollo de la población.

Lo anterior, constituye una presunta Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

2. Hallazgo administrativo con presunta connotación disciplinaria, deficiencias de planeación

La evaluación al sistema de seguimiento del Plan de Desarrollo municipal vigencia 2020, que realizó la Secretaría de Planeación Municipal, presentó deficiencias, por cuanto no existe coherencia con los instrumentos de planificación, ellos son, el plan indicativo, los planes de acción institucional e instrumentos donde cualquier interpretación de las metas e indicadores del plan de desarrollo pudieron llegar a incidir dentro del proceso de seguimiento; tampoco se garantiza la debida coherencia y armonización entre la formulación presupuestal y el plan de desarrollo. Además, se observó que la estructura del plan de desarrollo, no es apta para realizar un

efectivo seguimiento, dado que su estructura no se encuentra en torno al concepto de cadena de valor que garantice la coherencia entre resultados – productos – actividades, para atender las demandas y necesidades de la comunidad, de acuerdo con los compromisos establecidos en su Plan de Desarrollo Municipal.

Estas conductas presuntamente quebrantan lo estipulado en el los artículos 26, 28 y 29 de la Ley 152 de 1994; artículos 6, 7, 8, 9 y 13 del Decreto 111 de 1996.

Lo anterior, se presenta por deficiencias en los diseños de control (tableros de control), seguimiento (metas e indicadores) y una adecuada estructura del plan de desarrollo (cadena de valor), que impide mejorar los niveles de calidad de vida y el apoyo a los procesos de crecimiento y desarrollo de la población.

Tales circunstancias, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

| Objetivo de Evaluación N°2 |
|--|
| Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual. |

Como resultado, se detectaron las siguientes situaciones que fueron validados como hallazgo de auditoría.

3. Observación administrativa, debilidades en la estructuración de estudio previo, y análisis del sector.

Etapla precontractual: Se observó debilidades en la estructuración precontractual del contrato, puesto que se evidencia que la entidad no establece de forma clara el análisis del sector, situación que se observó en los contratos que se relacionan en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 05

| Contrato | Objeto | valor | Fecha de suscripción | Observaciones |
|-----------------|---|--------------|-----------------------------|---|
| 20201 | servicios de apoyo a las diferentes secretarías de la Alcaldía Municipal de Obando Valle del Cauca, en los procesos pre-contractuales, contractuales y post-contractuales | \$22.000.000 | 16/01/2020 | No se estipula de manera clara las condiciones técnicas, ni análisis del sector - exigidas para la celebración del contrato |
| 202042 | Prestación de servicios profesionales como apoyo a la | \$20.000.000 | 13/2/2020 | No se estipula de manera clara las |

| Contrato | Objeto | valor | Fecha de suscripción | Observaciones |
|----------|--|--------------|----------------------|--|
| | gestión en la oficina de planeación e infraestructura como ingeniero en los procesos y proyectos que ejecute la secretaria | | | condiciones técnicas ni análisis del sector - exigidas para la celebración del contrato |
| 20204 | Prestación de servicios profesionales para la asesoría, apoyo y acompañamiento a los procesos de planeación gestión, evaluación, seguimiento y control del área de aseguramiento y salud publica en la secretaria de salud y desarrollo social del Municipio de Obando Valle del Cauca | \$18.000.000 | 17/1/2020 | No se estipula de manera clara las condiciones técnicas ni análisis del sector - exigidas para la celebración del contrato |
| 20209 | Servicio de apoyo a la gestión de la secretaria general y de gobierno municipal en los procesos de organización y modernización de la plaza de mercado municipal | \$3.700.000 | 17/1/2020 | No se estipula de manera clara las condiciones técnicas ni análisis del sector - exigidas para la celebración del contrato |

Elaboró: Equipo Auditor

Los hechos relacionados anteriormente, obedecen a debilidades en la aplicación de lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 23 de la Ley 80 de 1993.

Situación que obedece a debilidades en la etapa de planeación que es ejercida por los secretarios de Despacho del Municipio, lo que puede generar un alto riesgo en el desarrollo de las etapas contractuales.

4. Hallazgo administrativo, programa de aprovechamiento.

El programa de aprovechamiento del plan de gestión integral de residuos sólidos PGIRS, no presentó avance, debido a que no se han diseñado rutas de recolección selectiva para el acopio y transporte de los residuos aprovechables y los de disposición final, como se había programado en el cronograma de actividades, desaprovechando la oportunidad de generar ingresos por parte de los recuperadores ambientales, y así, reducir costos para el Municipio por el componente de disposición final.

Situación que presuntamente se presenta por debilidades en el cumplimiento de lo estipulado en el Artículo 27 del Decreto 2981 de 2013.

Toda vez, que no se realiza un aprovechamiento de separación en la fuente, de los residuos orgánicos e inorgánicos, generando un impacto negativo sobre los recursos naturales y el medio ambiente al disponerse inadecuadamente residuos orgánicos generadores de lixiviados y la reducción de la vida útil de relleno sanitario.

5. Hallazgo administrativo, debilidades en las etapas de la contratación.

Contrato: N° 2020119

Modalidad: Contratación directa

Objeto: Prestación de Servicio profesionales y de apoyo a la gestión, así como lo relacionado con las actividades operativas, logísticas, o asistenciales, que se desarrollarán a través de procesos y procedimientos que deberán ser descritos en anexo por cada área de la entidad, tales como: 1. Secretaría de Salud y Desarrollo social, 2. Secretaría de Desarrollo Económico y Agropecuario. 3. Secretaría de planeación. 4. Secretaría de Infraestructura. 5. Secretaría de Gobierno, Seguridad y Convivencia Ciudadana y Actividades Conexas, en el Municipio de Obando, Valle del Cauca.

Valor: \$ 376.723.524

Adición: \$40.000.000

Adición: \$ 6.923.000

Total: **\$ 423.646.524**

Etapa Precontractual: Se evidenció presuntas debilidades en el orden de la documentación, y las fechas de elaboración de los documentos.

Etapa contractual: Dentro de las actividades del contratista se estableció la entrega de informes de un coordinador designado para dar cumplimiento a las actividades contractuales, lo cual no se observó en el expediente, se realizó requerimiento de los informes los cuales manifestaron no tener, los registros fotográficos de la cuenta de cobro no cuentan con fechas del cumplimiento de las actividades.

El sujeto realizó el pago de facturas que no cumplían con el lleno de los requisitos legales, toda vez que las facturas N°1461 por valor de \$26.024.006 y la factura N°1490 por valor de \$70.902.530 la primera correspondiente a la cuenta de cobro del 22 al 31 de julio de 2020, y la segunda al periodo comprendido del 1 de agosto al 30 de agosto de 2020, las cuales, no cuentan con fecha de expedición.

Etapa Poscontractual: Se evidencio que el acta de liquidación no corresponde a los valores del contrato, lo anterior, debido a que se omitió el valor de la adición por valor de \$40.000.000, y se especificó en acta de liquidación un saldo a favor de cero \$0, lo cual es incorrecto, debido a que el total ejecutado del contrato es el valor de \$391.516.651, y el valor del contrato fue por \$423.646.524. Situación que ocurre por errores y falta de cuidado en la elaboración del acta de liquidación. Cabe manifestar

que se realizó requerimiento documental en el cual se evidencio la devolución del valor no ejecutado.

Los hechos relacionados anteriormente, presuntamente, se presentan por debilidades en la aplicación de lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el literal e, del artículo 617 del estatuto tributario y el numeral 2, del artículo 774 y 621 del Código de Comercio, y lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.

Las situaciones descritas, constituyen un presunto hallazgo administrativa por debilidades en el seguimiento de las etapas contractuales.

6. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria falencia en el seguimiento y control por parte de la supervisión.

Contrato: N° 202011

Modalidad: Contratación directa – Prestación de servicios

Objeto: Servicios profesionales de asesoría jurídica a la administración municipal de Obando Valle del Cauca, en temas jurídicos administrativos y contractuales – acorde con los estudios previos y la propuesta que hace parte integral de este contrato

Valor: 33.000.000

Inicio: 22 de enero de 2020 acta de inicio y contrato

Etapla contractual: Una vez analizado el expediente contractual y de acuerdo a los soportes presentados por la contratista como evidencias del cumplimiento de las actividades realizadas en la primera cuenta de cobro por valor de \$2.700.000, que corresponden desde el día 3 enero de 2020, fecha en la cual no se había celebrado el contrato, situación que no fue evidenciada por el supervisor del mismo. Sin embargo, revisado el pago, se constató que este es proporcional a los días cobrados.

La anterior situación, presuntamente contraviene los principios de legalidad, y transparencia, consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, y conforme a lo establecido en el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.

Lo cual se genera por presuntas debilidades en la supervisión desde la etapa de ejecución del contrato.

Los hechos descritos constituyen una presunta Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1º de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

7. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, falencia de supervisión, sobre costos y faltantes.

contrato: 2020164

Objeto: Servicios de mantenimiento de zonas verdes, siembra de plantas ornamentales y poda de árboles en el parque principal Pedro Herberto Quintero Bonilla, del Municipio de Obando Valle del Cauca.

Valor: \$40.520.740

Fecha de suscripción: 25 noviembre 2020

Etapas precontractual: Una vez analizado el expediente contractual, se pudo evidenciar que en las especificaciones establecidas en los estudios previos se relaciona la descripción de la actividad, la unidad, la cantidad y el valor. Revisados estos ítems se observó presuntos sobre costos en las especificaciones, como consta en los folios del 3 al 4 del expediente contractual.

Etapas contractual: En el informe de contratista y supervisor, no se evidenció una descripción clara en el cumplimiento de las actividades del objeto contractual que justifiquen el pago de las mismas, toda vez que solo se relacionan fotos sin fecha de la actividad, sin relación de plantas sembradas y cantidad. Sin embargo, el supervisor del contrato certifica el cumplimiento de las actividades.

En visita técnica de campo al parque Heriberto Quintero, por el auditor de apoyo en la gestión ambiental, se evidenció que no se encontraba sembrada la cantidad de plantas ornamentales, poda y cantidad de árboles talados referenciados en estudios previos, además de un presunto sobre costo sobre los valores que se establecen a continuación, y que en total suman \$15.030.750 pesos, lo cual se relaciona en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 06

| CANTIDAD CONTRATADA | CANTIDAD FALTANTE | DENOMINACION DE LAS PLANTAS Y ARBOLES FALTANTES | VALOR UNITARIO \$ | VALOR TOTAL \$ |
|-------------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| 40 | 40 | philodendron limón enredadera | 7.000 | 280.000 |
| 100 | 100 | alocacias verdes | 9.000 | 900.000 |
| 250 | 250 | alocacias moradas | 5.000 | 1.250.000 |
| 30 | 30 | alocacias gigantes | 15.000 | 450.000 |
| 500 | 450 | lirios de san José | 4.600 | 2.070.000 |
| 400 | 300 | calateas | 4.500 | 1.350.000 |
| 1700 | 1700 | trasdescantia zebrinas | 1.900 | 3.230.000 |
| 150 | 150 | batatilla limón | 1.500 | 225.000 |
| 300 | 249 | palma canoa | 3.750 | 933.750 |
| 100 | 100 | bromelias | 5.000 | 500.000 |
| 100 | 100 | camarones | 7.000 | 700.000 |
| 100 | 100 | verbenas | 8.000 | 800.000 |
| 280 | 100 | ginger roja | 6.000 | 600.000 |
| 300 | 150 | cintas | 1.300 | 195.000 |
| 20 | 20 | pandalos | 4.600 | 92.000 |
| 160 | 70 | philodendron balazos | 9.500 | 665.000 |
| SUBTOTAL PLANTAS | | | | 14.240.750 |
| 1 | 1 | poda fitosanitaria araucaria | 240.000 | 240.000 |
| 1 | 1 | poda fitosanitaria swinglia | 250.000 | 250.000 |
| 1 | 1 | poda fitosanitaria N/N | 300.000 | 300.000 |
| SUBTOTAL PODAS | | | | 790.000 |
| TOTAL FALTANTES | | | | 15.030.750 |

Elaboró: Equipo Auditor

Así mismo, se pudo observar un sobrecosto en la poda fitosanitaria de acacia del ítem N°13, relacionado en la cotización que se obligó a cumplir el contratista y sobre la cual presento cuenta de cobro, lo que se evidencia en la siguiente imagen:

Imagen N°03

ASUNTO: Cotización apoyo profesional trabajo en altura intervención arbolado parque principal Obando Valle del Cauca.

| COTIZACIÓN INTERVENCIÓN PARQUE PRINCIPAL MUNICIPIO DE OBANDO | | | | | | |
|--|-----------------------------------|-----|------|----|--------------|------------|
| Item | Descripción Actividad | Und | Cant | H | Poda | Tala |
| PARQUE PRINCIPAL | | | | | | |
| 1 | Poda fitosanitaria de Acacia Roja | Und | 1 | 16 | 640.000,00 | |
| 2 | Poda fitosanitaria Ficus Benjamin | Und | 1 | 18 | 575.000,00 | |
| 3 | Poda fitosanitaria Ficus Benjamin | Und | 1 | 8 | 400.000,00 | |
| 4 | Poda fitosanitaria de Guayaco | Und | 1 | 15 | 525.000,00 | |
| 5 | Poda fitosanitaria Ficus Benjamin | Und | 1 | 15 | 525.000,00 | |
| 6 | Poda fitosanitaria Ficus Benjamin | Und | 1 | 15 | 525.000,00 | |
| 7 | Poda fitosanitaria de Acacia | Und | 1 | 8 | 375.000,00 | |
| 8 | Poda fitosanitaria Ficus Benjamin | Und | 1 | 11 | 425.000,00 | |
| 9 | Tala de Palma real | Und | 1 | 13 | | 130.000,00 |
| 10 | Tala de Acacia roja o Flamboyán | Und | 1 | 5 | | 190.000,00 |
| 11 | Tala de Acacia roja o Flamboyán | Und | 1 | 5 | | 190.000,00 |
| 12 | Tala Araucaria | Und | 1 | 7 | | 100.000,00 |
| 13 | Poda fitosanitaria de Acacia | Und | 1 | 12 | 3.450.000,00 | |
| 14 | Poda fitosanitaria de Acacia | Und | 1 | 5 | 130.000,00 | |
| 15 | Poda fitosanitaria de Calmo | Und | 1 | 13 | 475.000,00 | |
| 16 | Tala de Acacia | Und | 1 | 7 | | 230.000,00 |
| 17 | Poda fitosanitaria Ficus Benjamin | Und | 1 | 7 | 375.000,00 | |
| 18 | Poda fitosanitaria Ficus Benjamin | Und | 1 | 17 | 550.000,00 | |
| 19 | Poda fitosanitaria de Acacia | Und | 1 | 16 | 525.000,00 | |

En el ítem 13 de la imagen se observa un valor por \$3.450.000, "poda fitosanitaria de acacia con 12h". Una vez analizado lo anterior, y verificado los valores de las especificaciones técnicas de los estudios previos, el menor valor por la poda de fitosanitaria de acacia con 15h, es el valor de \$375.000, lo cual, se evidencia a ítems 31 y 38, esta sirvió como base al equipo auditor, para determinar la diferencia del cobro realizado en el ítem 13, en cumplimiento del principio de economía, encontrando una diferencia por valor de \$3.075.000.

Las anteriores situaciones obedecen al presunto incumplimiento de los numeral 4 del artículo 4, numeral 4 del artículo 5, artículo 23 de la Ley 80 de 1993, lo que ocasiona una presunta vulneración del cumplimiento de los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Las situaciones relacionadas son causadas presuntamente por deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor y obligaciones del contratista, lo que presuntamente generó poca sostenibilidad en el tiempo de estos proyectos configurándose de este modo un presunto detrimento por valor de \$18.105.750.

Los hechos descritos constituyen una presunta Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. y conforme a los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 del 2020.

8. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, falta de seguimiento, sobre costo y debilidad de archivo.

Numero de contrato: 2020189

Objeto: Adquisición de dotación de elementos con destino al programa de atención a la población del adulto mayor que habita en el centro de bienestar del Municipio de Obando Valle del Cauca, en el marco del convenio interadministrativo No 1.230.02-20.3-0186, firmado con la Gobernación del Valle del Cauca, con el fin de mejorar la calidad de vida de los mismos

Valor: \$10.530.000

Fecha de suscripción: 18 diciembre 2020

Etapas Precontractual: Se evidencio que en los estudios previos, el análisis de la oferta y análisis de la demanda se especifican unas actividades ajenas a la necesidad de los estudios previos. (Ver folio 6 y 7).

Etapas contractual: El informe de contratista relaciona la entrega de los elementos del contrato de compraventa, sin embargo, en visita fiscal realizada al centro de bienestar del Municipal de adulto mayor, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 07

| Elementos | Especificaciones | Cantidad | Valor unitario | hallazgo | Presunto Sobre costo |
|---|--------------------------|----------|----------------|---|--|
| Juegos de sabanas referenciadas | En algodón - 1,20 x 1.90 | 3 | \$ 130.000 | Se observó que las sábanas entregadas no son en algodón y las medidas eran de 1.00 lo cual, no cumplió con las especificaciones técnicas requeridas. Además, a ello, se encontró que dos de estos juegos de sabanas estaban guardados, sin estrenar y las sábanas utilizadas por los adultos mayores se encontraban en pésimo estado. Como se observa en registro fotográfico que se adjunta al papel de trabajo. | El precio de una sábana con medidas de 1.00 x 1.90 verificado en órdenes de compra relacionadas en la página de Colombia compra eficiente, estas se encuentran en un valor de \$30.000. sin embargo, observándose un presunto sobre costo de \$100.000 en c/u para un total de \$300.000 |
| Dispensador para gel o alcohol automático | Con base de pedestal | 1 | \$ 450.000 | No se evidencio la base de pedestal, además que este no había sido usado y se encontraba reventado el sistema eléctrico. No fue estrenado. | Se presenta un presunto detrimento patrimonial por \$450.000 teniendo en cuenta que nunca fue instalado y fue almacenado inadecuadamente, lo que conlleva presuntamente al daño. |

| Elementos | Especificaciones | Cantidad | Valor unitario | hallazgo | Presunto Sobre costo |
|--|--|--------------|----------------|---|----------------------|
| Colchones | Ortopédico semirrígido de 100 x 1.90 con forro impermeable | 3 | \$ 430.000 | Se observo que los colchones entregados no cumplen con las especificaciones exigidas en el contrato, puesto que se entregaron colchonetas en espuma. Además, a ello, se evidencio que una de las colchonetas no es utilizada para el bienestar de los adultos mayores. | |
| Olla a presión | 25 litros | 1 | \$ 450.000 | Sin estrenar | |
| Toalla | 70 x 140 algodón 480 gms | 19 | \$ 58.000 | Se observaron 7 toallas sin utilizar, A pesar de que los adultos mayores las necesitaban, puesto que las toallas de uso personal de varios de ellos, se encontraban en pésimo estado. Como se puede observar en el registro fotográfico que se aporta en el papel de trabajo. | |
| Glucómetro digital | Sistema de monitoreo de glucosa de sangre clínicamente validado - universal tone registro pre y post comida – 450 memorias de prueba con fecha y hora – sin codificación | 2 | \$ 195.000 | Se observo 1 glucómetro sin utilizar. | |
| Tensiómetro digital eléctrico | "No comprometas tu salud con productos de baja calidad. Equipo calibrado....." | 2 | \$ 190.000 | Se observo Tensiómetro digital eléctrico - Sin utilizar. | |
| Termómetro infrarrojo | "Termómetro para la frente modelo YHKY-20200 ..." | 2 | \$ 180.000 | Se observo Termómetro infrarrojo -- Sin utilizar. | |
| Ventilador | Pared de 15 pulgadas | 2 | \$ 220.000 | Se observo que no ha sido usado, sin armar y almacenado inadecuadamente. | |
| Presunto detrimento Patrimonial | | Total | | \$ 750.000 | |

Elaboró. Equipo Auditor

Además, a lo anterior, se evidencio que los elementos de uso diario de algunos adultos mayores se encontraban en estado deteriorado y los elementos adquiridos a través del contrato relacionado se encontraban guardados sin uso alguno.

Así mismo, el expediente contractual no cuenta con un adecuado archivo, toda vez que se evidenciaron documentos sin firmas, expediente sin foliación, documentos emitidos con errores de digitación. De igual forma, se observa falencias en materia de supervisión, lo que deja entrever graves falencias en el proceso de seguimiento, verificación y control a la contratación lo cual conlleva a un presunto detrimento por valor de \$750.000.

Las situaciones anteriormente descritas presuntamente contravienen el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, los numeral 4 del artículo 4, numeral 4 del artículo 5, artículo 23 de la Ley 80 de 1993, una presunta vulneración del cumplimiento de los artículos 44, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Falta de cumplimiento en las funciones del supervisor del contrato y falencia en el cumplimiento del artículo 16 de la Ley 594 del 2000, y artículos 4, 5 y el parágrafo del acuerdo 002 del 2014 del Archivo General de la Nación.

Lo anterior, se presenta por falencias en la planeación, elaboración de estudios previos sin necesidad del servicio, falta de aplicación del principio de responsabilidad, falencia en la supervisión, que afecta las condiciones dignas que deben brindarse a la población adulto mayor del municipio de Obando.

Los hechos descritos constituyen una presunta Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1º de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. y conforme a los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 del 2020.

9. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

Numero de contrato: 2020186

Objeto: Servicios de apoyo operativo y logístico para desarrollar la actividad motivacional de estímulos e incentivos dirigida a los funcionarios del Municipio de Obando Valle del Cauca, enmarcado en el plan de bienestar laboral, estímulos e incentivos 2020

Valor: \$13.500.000

Fecha de suscripción: 18/12/2020

Etapa precontractual: Una vez analizado el expediente contractual se evidencio que, en los estudios previos con fecha del 16 de diciembre de 2020, se justifica la descripción de la necesidad el apoyo logístico que se requiere para ejecutar el proyecto de Bienestar Social, dirigida a los funcionarios del Municipio de Obando, con el fin de dar cumplimiento al plan de acción 2020, en la especificación del ítem #7 de la prestación del servicio a desarrollar se relaciona:

2.1.6 ESPECIFICACIONES DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO A DESARROLLAR:

| ITEM | DESCRIPCION | CAN TIDA D | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|-------|--|------------------|-------------------|----------------|
| 1 | ALMUERZO SANCOCHO TRIFASICO(CARNE DE RES. DE CERDO Y POLLO, ENSALADA , ARROZ Y JUGO NATURAL) | 42 | \$15.000 | \$630.000 |
| 2 | SUMINISTRO DE AGUA EN BOTELLA 750 ML | 100 | \$1.500 | \$150.000 |
| | PLATO NAVIDEÑO(DULCE DE PAPAYA, BREVAS, QUESO, NATILLA Y AREQUIPE | 42 | \$10.000 | \$420.000 |
| 3 | MEDIA TARDE, PICADA ENPAKADA EN CAJA DECORADA(COSTILLA, CARNE, CHICHARRON, PAPA, AREPA, PLATANO FRITO, SALSAS COMO CHIMICHURRI Y GUACAMOLE) | 42 | \$16.000 | \$672.000 |
| 4 | GRANIZADO DE MANGO VICHE, MARACUYA, DE FURTAS O LULO EN (VASO DESECHABLE DE 7 ONZAS CON TAPA). | 42 | \$5.500 | \$231.000 |
| 5 | 15 PREMIOS U ANCHETAS PARA ACTIVIDAD RECREATIVA DURANTE EL DIA (PAUSAS | 15 | \$50.000 | \$750.000 |
| | CAPUCHINO (VASO DESECHABLE DE 6 ONZAS CON TAPA) | 42 | \$5.000 | \$210.000 |
| 6 | MESEROS PARA ATENCIÓN DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL EN LOS STAN | 3 | \$50.000 | \$180.000 |
| 7 | SOUVENIR PARA ENTREGA A LOS FUNCIONARIOS DE LA ALCALDÍA EL CUAL CONSTA DE ANCHETA NAVIDEÑA COMPUESTA DE 1 VINO TINTO DE 750 ML, (40% VOL), GALLETTAS KURABIE 150 GR, Y CAJA DE NATILLA, CAJA DE BUÑUELOS, AREQUIPE, LATA DE DURASNO, LATA DE DULCE DE BREVAS, DULCE DE CEREZAS, COCOLATES GLOBO DE NAVIDAD. ADEMAS BONO DE REGALO POR EL VALOR DE \$ 100.000 | 42 | \$150.000 | \$6.300.000 |
| 8 | ALQUILER DE EQUIPO DE SONIDO (2 CABINAS, 1 AMPLIFICADOR, 2 TRIPODES Y 1 MICROFONO). | 2 | \$350.000 | \$700.000 |
| 9 | DECORACION DE LOS STAN Y PARED DECORADA PARA SELFIE Y BIENVENIDA EN GLOBOS METALIZADOS | 1 | \$550.000 | \$550.000 |
| 10 | ALQUILER DE SILLAS RIMAX SIN BRAZOS | 60 | \$750 | \$45.000 |
| 11 | ALQUILER DE MESAS RECTANGULARES | 6 | \$8.000 | \$48.000 |
| 12 | ALQUILER DE CARPA (MEDIDAS 6 MTS X 6 MTS) INCLUYE TRANSPORTE, ENSAMBLE DESENSAMBLE). | 3 | \$80.000 | \$240.000 |
| 13 | ALQUILER DE MANTELES RECTANGULARES | 6 | \$5.500 | \$33.000 |
| 14 | PLATOS DESECHABLES HONDOS | 100 | \$6.000 | \$12.000 |
| 15 | PLATOS DESECHABLES PARA SECO | 100 | \$4.000 | \$8.000 |
| 16 | VASOS DESECHABLES 75 ONZAS | 100 | \$2000 | \$4.000 |
| 17 | SERVICIO DE TRANSPORTE DE SILLAS, MESAS Y OTROS ELEMENTOS LOGISTICOS | 1 | \$130.000 | \$130.000 |
| 18 | MANILLAS PARA RECLAMAR ALIMENTOS EN LOS STAM | 42 | \$2.500 | \$105.000 |
| 19 | ANIMADOR | 1 | \$500.000 | \$500.000 |
| 20 | GORROS NAVIDEÑOS | 42 | \$10.000 | \$210.000 |
| 21 | LOGISTICA | 1 | \$1.000.000 | \$1.000.000 |
| 22 | CHARLA MOTIVACIONAL POR PROFESIONAL EN EL TEMA | | \$200.000 | \$200.000 |
| 23 | SHOW CULTURAL | | \$172.000 | \$172.000 |
| TOTAL | | | \$13.500.000.00 | |

Como se puede observar en el ítem #7 se establece además la entrega de un bono regalo por valor de \$100.000 para cada funcionario, entregando un total de 42 bonos

lo que arroja el valor de \$4.200.000. el cual igualmente fue relacionado en la cuenta de cobro presentada por la contratista, especificando el servicio prestado al Municipio, en cumplimiento del objeto contractual, el ítem "Ancheta navideña" incluyó el bono mencionado en el párrafo anterior.

| | OPCIONES |
|--------------------------------|---|
| ALMUERZO | 1. Almuerzo tradicional regional, "sancocho trifásico (carne de res, cerdo y pollo, ensalada y jugo natural). 2. arroz mixto y jugo natural 3. pollo en champiñones, arroz verde, ensalada dulce y jugo natural. |
| MEDIA TARDE | 1. picada de cerdo empacada en caja de decorada (costilla, carne, chicharon, papa, arepa, plátano frito) y salsas chimichurri y guacamole) 2. granizados (de mango viche, fresa, maracuyá) en vasos desechables de 7 onzas con tapa. |
| PLATO NAVIDEÑO | Natilla, arequipe, dulce de brevas y papaya, buñuelos y queso. |
| ACTIVIDADES RECREATIVAS | 15 premios u anchetas para actividad recreativas. 42 anchetas navideñas para los funcionarios de la alcaldía. |
| OTROS | 1. Proporcionar todo el apoyo logístico que se requiera en las actividades programadas. 2. Ayudas audiovisuales, sonido, micrófono inalámbrico, decoración, ambientación 3. Transporte de los elementos que se requieran para tal actividad programadas. 4. Decoración del sitio donde se va a realizar la cena navideña 5. Detalles para rifa entre los funcionarios 6. brindar el apoyo de con personal para que atienda a los funcionarios. 7. animador. |

Etapas contractuales: Además de lo anteriormente relacionado, se analizó el cumplimiento de la gestión contractual y la legalidad, evidenciándose faltas en el cumplimiento de lo establecido en el decreto ley 1567 de 1198, en la destinación del recurso público, el cual debió ser destinado de acuerdo al cronograma de actividades del Plan de Bienestar Social, y conforme al objeto del contrato, puesto que la entrega de este tipo de incentivos se encuentra legalmente establecido en la norma citada, por lo tanto la entrega de lo relacionado en el ítem # 7 nada tiene que ver con el objeto del contrato.

Ahora bien, conforme al valor cancelado por las actividades descritas el equipo auditor dejara como observación con incidencia fiscal los valores pagados en el ítem # 7:

| ITEM | DESCRIPCIÓN | VALOR |
|--------------|---|--------------------|
| 7 | Souvenir para entrega a los funcionarios de la alcaldía el cual consta de ancheta navideña..... | \$6.300.000 |
| TOTAL | | \$6.300.000 |

Pagos que fueron realizados a través de comprobante de egreso N°1653 del 22 de diciembre de 2020, en un primer pago como anticipo por valor de seis millones

setecientos cincuenta mil pesos \$6.750.000, y un segundo pago a través de comprobante de egreso N° 1705 del 28 de diciembre de 2020, por valor de seis millones setecientos cincuenta mil pesos \$6.750.000.

Las situaciones anteriormente descritas presuntamente contravienen el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 23 de la Ley 80 de 1993, una presunta vulneración del cumplimiento de los artículos 44, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Falta de cumplimiento en las funciones del supervisor del contrato. Lo cual constituye un presunto detrimento patrimonial por valor de **\$6.300.000**.

Los hechos descritos constituyen una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y conforme a los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 del 2020.

| Objetivo de Evaluación N°3 |
|---|
| Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual. |

Como resultado, se detectaron las siguientes situaciones que fueron validados como hallazgo de auditoría.

10. Hallazgo administrativo, con presuntas incidencias disciplinaria deficiencias de control interno.

Evaluada la gestión realizada por la oficina de control interno del municipio de Obando, se pudo evidenciar deficiencias para llevar a cabo los objetivos del sistema de control interno, por cuanto el conjunto de políticas, o prácticas e instrumentos que tienen como propósito permitirle a la organización realizar las actividades que la conduzcan a lograr los resultados propuestos y a materializar las decisiones plasmadas en su planeación institucional, en el marco de los valores del servicio público, presenta un atraso sustancial en su documentación, implementación y adopción por parte de aquellos que tienen responsabilidad de mando (líneas de defensa).

Estas conductas quebrantan lo estipulado en el artículo 2 de la Ley 87 de 1993; el enfoque del Modelo Estándar de Control Interno –MECI - Decreto 1599 de 2005 y su articulación con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG.

La situación anterior se presenta por falta de seguimiento y control por parte de la

alta dirección sus colaboradores y la Oficina de Control Interno; lo que afecta a la administración municipal para alcanzar sus objetivos, además, no se promueve la mejora continua de los procesos misionales de la entidad.

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

11. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria falta de políticas de operación

La evaluación realizada a la gestión administrativa del Municipio de Obando pudo evidenciar, que no se ha implementado y adoptado el modelo de operación por procesos que permita a la administración municipal adoptar políticas y objetivos de Calidad, en consecuencia, a la implementación y operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG. Aunado a ello, no se logró realizar una evaluación objetiva a los planes de acción por procesos, que permitieran conocer el avance de las metas de resultado y producto del plan de desarrollo.

La situación evidenciada incumple presuntamente: el artículo 2° de la Ley 87 de 1993, literal b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional; El artículo 6° de la Ley 872 de 2003, y el artículo 1°, que ordena la creación de un Sistema de Gestión de la Calidad de las Entidades del Estado". El Decreto 1499 del 11 de septiembre de 2017, decretado por el presidente de la República, a través del Departamento Administrativo de la Función Pública, "Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015". El Artículo 2.2.22.3.8. Decreto 1083 de 2015, "Comités Institucionales de Gestión y Desempeño. En cada una de las entidades se integrará un Comité Institucional de Gestión y Desempeño encargado de orientar la implementación y operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, el cual sustituirá los demás comités que tengan relación con el Modelo y que no sean obligatorios por mandato legal".

Esta condición se presenta por falta de mecanismo para identificar, medir, valorar monitorear, administrar y tratar la satisfacción de los clientes; lo que afecta el logro de los objetivos de la entidad, para satisfacción de la comunidad.

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

12. Hallazgo administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria – Deficiencias en los Mapa de Riesgos

En la evaluación realizada a los mapas de riesgos del municipio de Obando en la vigencia 2020, se pudo evidenciar falencias para definir y aplicar medidas que permitieran prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que podrían afectar la gestión de la administración para el logro de sus objetivos.

Esta conducta quebranta lo estipulado en los literales a) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993; y la guía de administración del riesgo establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Situación que se presentó por deficiencias para identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que pueden afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales.

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


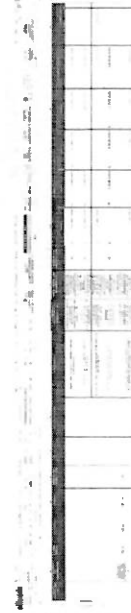
| Hallazgos | Título | A | D | F | P | S | BC |
|---|--|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con la contratación del Municipio de Obando Valle. | | | | | | | |
| 1 | Funcionamiento del Banco de programas y proyectos | X | X | | | | |
| 2 | Deficiencias de planeación | X | X | | | | |
| Objetivo 2: Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual. | | | | | | | |
| 3 | Debilidades en la estructuración de estudio previo, y análisis del sector. | X | | | | | |
| 4 | Programa de aprovechamiento | X | | | | | |
| 5 | Debilidades en las etapas de la contratación | X | | | | | |
| 6 | Falencia en el seguimiento y control por parte de la supervisión | X | X | | | | |
| 7 | falencia de supervisión, sobre costos y faltantes | X | X | X | | | |
| 8 | Falta de seguimiento, sobre costo y debilidad de archivo | X | X | X | | | |
| 9 | Falta de cumplimiento en las funciones del supervisor del contrato | X | X | X | | | |
| Objetivo 3: Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual. | | | | | | | |
| 10 | Deficiencias de Control Interno en el proceso contractual | X | X | | | | |
| 11 | Falta de políticas de Operación | X | X | | | | |
| 12 | Deficiencias en los Mapa de Riesgos | X | X | | | | |
| TOTAL, HALLAZGOS | | 12 | 9 | 3 | 0 | 0 | 0 |

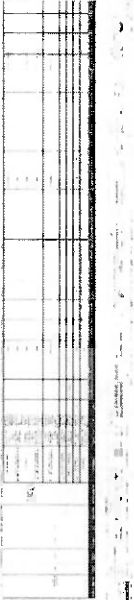
Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

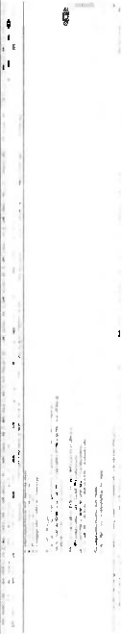

A: Administrativo
D: Disciplinario
F: Fiscal
P: Penal
S: Sancionatorio
BC: Beneficio del Control fiscal.

RELACIÓN DE OBSERVACIONES – CONTRADICCIÓN

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|--|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| 1 | <p>Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, funcionamiento del banco de programas y proyectos</p> <p>La evaluación realizada al banco de programas y proyectos del Municipio de Obando, la cual está en cabeza de la secretaria de planeación, presenta carencias para operar como una verdadera herramienta de planificación y gestión, que le permita lograr el cumplimiento de las políticas y objetivos del plan de desarrollo municipal.</p> <p>Lo que presuntamente vulnera la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo (Ley 152 de 1994, artículo 27), el Estatuto Orgánico del Presupuesto General de la Nación (Ley 38 de 1989, artículo 32) y las normas reglamentarias (Decreto 841 de 1990, artículo 3).</p> <p>La situación mencionada, se presenta debido a la falta de procesos y procedimientos de planeación, presupuestación, seguimiento, control y evaluación de resultados de la inversión pública, que impide mejorar los niveles de calidad de vida y el apoyo a los procesos de crecimiento y desarrollo de la población.</p> <p>Lo anterior, constituye un presunto hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del</p> | <p>El municipio de Obando Valle del Cauca, desde el año 2020, viene adelantando la implementación de la herramienta SUIFP Territorio, dando cumplimiento a la Resolución 4788 del 20 de diciembre de 2016, de esta manera, el 17 de septiembre de 2020, después de aprobado el Plan de Desarrollo Municipal, mediante Decreto 052 de 2020, actualizó el manual de procesos y procedimientos del Banco de programas y proyectos del municipio de Obando Valle del Cauca, el cual se adjunta a la presente respuesta.</p> <p>Así, mismo es importante resaltar que el municipio formuló un Plan de Desarrollo de acuerdo a los lineamientos del KPT, Kit de Planeación Territorial, que definió una nueva metodología basada en la gestión orientada a Resultados. Esta metodología define la siguiente cadena de valor para los planes de desarrollo municipal y puede constatarse en la Guía Unidad 3 Plan Estratégico, adjunta a la presente respuesta, página número 5, como se ilustra en la imagen a continuación:</p>  <p>Esta estructura de cadena de valor fue utilizada en la formulación del Plan de Desarrollo Municipal, como se observa a continuación, en la matriz estratégica del Plan de Desarrollo Municipal "Todos por Obando 2020, 2023":</p>  | <p>En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la misma no desvirtúa la observación, pues en su defensa, solo manifiesta la intención y avances de mejorar el banco de programas y proyectos que le permita ser una herramienta óptima de planeación y gestión de la administración en la próxima vigencia; más, en ningún momento pretende desvirtuar los criterios expuestos en la observación, ello es, artículo 27 Ley 152 de 1994, artículo 32 Ley 38 de 1989 y las normas reglamentarias Decreto 841 de 1990 artículo 3; criterios que originaron la connotación disciplinaria.</p> <p>Por lo anterior, el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo y disciplinario en el Informe final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en la Resolución Reglamentaria N°018 del 29 de diciembre de 2020.</p> | X | | | | | |

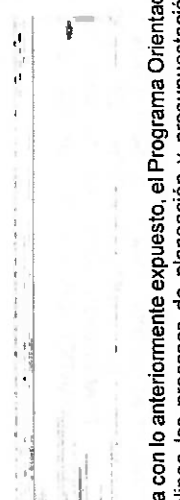
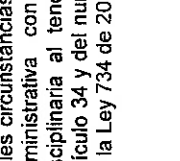
| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|---|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002. | <div></div> <p>Una vez aprobado el Plan de Desarrollo Municipal "Todos por Obando" para la vigencia 2020-2023, el municipio de Obando Valle del Cauca, realizó el proceso de armonización del Plan de Desarrollo Municipal, la cual se define como:</p> <p>"La armonización presupuestal consiste en adecuar la estructura presupuestal definida en el marco del Plan de Desarrollo vigente a la estructura presupuestal definida en el marco del nuevo Plan de Desarrollo que regirá por un periodo de gobierno"</p> <p>Este proceso se realizó con base en la GUÍA DE ORIENTACIONES PROCESO DE ARMONIZACIÓN PRESUPUESTAL 2020 EN ENTIDADES TERRITORIALES, la cual se adjunta a la presente respuesta.</p> <p>Este proceso se realizó debido a que la vigencia 2020, se torna atípica porque se encuentran dentro del presupuesto dos planes de desarrollo, el que venía de la administración pasada, con su correspondiente presupuesto aprobado en la vigencia 2019, y el nuevo plan de desarrollo aprobado. Este proceso de armonización se realizó para lograr la armonización presupuestal 2020, de la entidad territorial. Esta información se puede constatar en el Acuerdo 013 del 2 de septiembre de 2020, "Por medio del cual se armoniza el presupuesto general y el plan operativo de inversiones de la vigencia fiscal 2020 al plan de Desarrollo Municipal 2020-2023 " Todos por Obando y se dictan otras disposiciones para ejecución del mismo ", el cual se adjunta a la presente respuesta.</p> <p>Así mismo, en el mes de octubre del año 2020, el Departamento Nacional de Planeación, emitió la Guía de ORIENTACIONES PARA LA</p> | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|---|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO, adjunto a la presente respuesta, en la que el DNP, generó claridades sobre estos procesos de actualización. Es así, como este instrumento, en su primera parte, brindó una explicación sobre la importancia de hacer uso de los instrumentos de planeación y presupuestación orientado a resultados; en una segunda parte una descripción de la correspondencia existente entre el KPT y los instrumentos de planeación y presupuestación orientado a resultados; en una tercera parte información relacionada con la dinámica de actualización del Manual de Clasificación Programático del Gasto Público y el catálogo de productos de la MGA; en la cuarta dio una breve descripción de la dinámica de cambios en el KPT; en la quinta parte presentó las propuestas para la gestión de las actualizaciones en los catálogos de programas y productos en los Planes de Desarrollo Territoriales y proyectos de inversión; y por último, en la sexta parte presentó los mecanismos de asistencia técnica para el uso y actualización del catálogo de productos de la MGA, así como los enlaces para acceder a las diferentes herramientas de apoyo que sobre estos temas tiene a disposición de las ET el DNP.</p> <p>Teniendo en cuenta el dinamismo de los productos e indicadores, que se ha venido dando en el proceso de homologación por las diferentes actualizaciones que se han generado en el catálogo de productos, el municipio de Obando Valle del Cauca, ha realizado los procesos de homologación correspondientes.</p> <p>Específicamente en el año 2020, realizó dos homologaciones de acuerdo a los catálogos de productos, actualizados en esta vigencia. Con base en estos procesos de homologación se formularon y viabilizaron los proyectos de inversión para la vigencia 2020 y 2021, en el banco de proyectos SUIFP TERRITORIO.</p> <p>A la fecha, el municipio de Obando tiene realizada la homologación de productos con el último catalogo expedido por el DNP el día 10 de julio de 2021.</p> | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | |
|---|-----------|---|----------------------|---|---|---|-----|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P F |
| | |  <p>En concordancia con lo anteriormente expuesto, el Programa Orientado a Resultados alinea los procesos de planeación y presupuestación, tanto a través de los instrumentos de planificación (Planes de Desarrollo, POAI) como en los instrumentos de Operativización (Proyectos de inversión – Reporte de Ejecución del Gasto), como se muestra a continuación:</p>  | | | | | |
| | | <p>Es así, como es importante resaltar que los productos establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal, Homologados de acuerdo al Manual de clasificación del Gasto Público, como el catálogo de productos, son el punto de encuentro de los programas orientados a resultados en los procesos de planeación y presupuestación y los instrumentos de Operativización (Proyectos de inversión, como lo establece la Guía de ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO, en su página 5.</p> <p>Como muestra de ello, se adjunta proceso de homologación del Manual de clasificación presupuestal del gasto público y MGA de proyectos de inversión del año 2020.</p> <p>Es así, como puede observarse, que de acuerdo a lo explicado anteriormente, todos los instrumentos de planificación (Planes de Desarrollo, Plan de Acción, POAI) como en los instrumentos de Operativización (Proyectos de inversión – Reporte de Ejecución del Gasto), se encuentran en la UNIDAD DE PRODUCTO E</p> | | | | | |


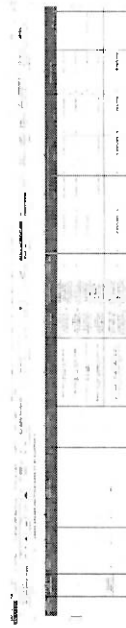
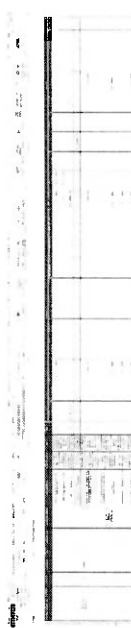
| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|---|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>INDICADORES DE PRODUCTO, de acuerdo a los lineamientos establecidos por el DNP, como cumplimiento a la Ley 152 de 1994, especialmente en su artículo:</p> <p>Artículo 29º.- Evaluación. Corresponde al Departamento Nacional de Planeación, en su condición de entidad nacional de planeación, diseñar y organizar los sistemas de evaluación de gestión y de resultados de la administración, tanto en lo relacionado con políticas como con proyectos de inversión, y señalar los responsables, términos y condiciones para realizar la evaluación.</p> <p>Así mismo, en el mes de octubre del año 2020, el Departamento Nacional de Planeación expidió la GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN INDICATIVO, de acuerdo a los procesos de gestión orientada a resultados y a los procesos de homologación propuestos. Esta guía se adjunta en la presente respuesta.</p> <p>El municipio acogió los procesos establecidos en la guía y el formato establecido por el DNP para la elaboración del Plan Indicativo como se observa en documento de Plan Indicativo adjunto.</p> <p>Actualmente, el departamento Nacional de Planeación, expidió la CIRCULAR 0026-4, el día 6 de octubre de 2021, en la cual establece los Lineamientos, orientaciones y procedimientos para el reporte de la información requerida para la evaluación de la gestión y resultados de las entidades territoriales – “Seguimiento a Planes de Desarrollo” vigencia 2020, en el sistema de información Kit de Planeación Territorial- KPT. El municipio de Obando Valle del Cauca, se encuentra al día en los pasos pertinentes para la realización de este proceso de evaluación de acuerdo al cronograma establecido por el DNP y para ello se puede consultar en la página Portal Territorial – KPT, la información que a la fecha el municipio tiene reportada.</p> <p>Si bien el año 2020, fue un año atípico, lleno de muchas circunstancias inesperadas, donde la implementación de los procesos y procedimientos de todas las entidades del orden nacional, departamental y territorial, se vio afectada, el municipio de Obando Valle del Cauca, ha realizado todo el esfuerzo de en compañía con el DNP, seguir los nuevos lineamientos de Planeación territorial dispuestos por la normatividad vigente, aunque no ha sido fácil como</p> | | | | | | | |


| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|--|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| 2 | <p>Hallazgo administrativo con presunta connotación disciplinaria, deficiencias de planeación</p> <p>La evaluación al sistema de seguimiento del Plan de Desarrollo municipal vigencia 2020, que realizó la Secretaría de Planeación Municipal, presentó deficiencias, por cuanto no existe coherencia con los instrumentos de planificación, ellos son, el plan indicativo, los planes de acción institucional e instrumentos donde cualquier interpretación de las metas e indicadores del plan de desarrollo pudieron llegar a incidir dentro del proceso de seguimiento” ...</p> <p>En el mes de octubre del año 2020, el Departamento Nacional de Planeación, emitió la Guía de ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO, adjunto a la presente respuesta, en la que el DNP, generó claridades sobre estos procesos de actualización. Es así, como este instrumento, en su primera parte, brindó una explicación sobre la importancia de hacer uso de los instrumentos de planeación y presupuestación orientado a resultados; en una segunda parte una descripción de la correspondencia existente entre el KPT y los instrumentos de planeación y presupuestación orientado a resultados; en una tercera parte información relacionada con la dinámica de actualización del Manual de Clasificación Programática del Gasto Público y el catálogo de productos de la MGA; en la cuarta dio una breve descripción de la dinámica de cambios en el KPT; en la quinta parte presentó las propuestas para la gestión de las actualizaciones en los catálogos de programas y productos en los Planes de Desarrollo Territoriales y proyectos de inversión; y por último, en la sexta parte presentó los mecanismos de asistencia técnica para el uso y</p> | <p>se ilustro anteriormente, el desaprender y reaprender en la mayoría de los procesos nos ha permitido a la fecha tener un sistema de planeación municipal que día a día se pule mucho más con la implementación de nuevas herramientas que el DNP ha dispuesto para mejorar nuestra gestión orientada a resultados. La implementación del sistema de planeación a nivel municipal y departamental, en el año 2020, para todas las entidades del país fue un reto, dados los grandes cambios metodológicos, las herramientas, conceptos y plataformas, pero el municipio de Obando realizó su mayor esfuerzo y aunque puede no ser perfecto, inició el camino de implementación en conjunto del Departamento Nacional de Planeación que también se encuentra en este proceso de apropiación e implementación.</p> | <p>En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la misma no desvirtúa la observación, pues en su defensa, reconoce y hace referencia a la importancia de hacer uso de los instrumentos de planeación y presupuestación, orientados a resultados, en atención a las directrices impartidas por el Departamento Nacional de Planeación DNP; además de otros métodos a atender para cumplimiento de los objetivos del Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023 "Todos por Obando", más, en ningún momento pretende desvirtuar los criterios expuestos en la observación, ello es, los artículos 26, 28 y 29 de la Ley 152 de 1994; artículos 6, 7, 8, 9 y 13 del Decreto 111 de 1996; criterios que originaron la connotación disciplinaria.</p> <p>Por lo anterior, el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo y disciplinario en el informe final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en la Resolución Reglamentaria</p> | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|--|------------------------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>– actividades, para atender las demandas y necesidades de la comunidad, de acuerdo con los compromisos establecidos en su Plan de Desarrollo Municipal.</p> <p>Estas conductas presuntamente quebrantan lo estipulado en el los artículos 26, 28 y 29 de la Ley 152 de 1994; artículos 6, 7, 8, 9 y 13 del Decreto 111 de 1996.</p> <p>Lo anterior, se presenta por deficiencias en los diseños de control (tableros de control), seguimiento (metas e indicadores) y una adecuada estructura del plan de desarrollo (cadena de valor), que impide mejorar los niveles de calidad de vida y el apoyo a los procesos de crecimiento y desarrollo de la población.</p> <p>Tales circunstancias, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p> | <p>actualización del catálogo de productos de la MGA, así como los enlaces para acceder a las diferentes herramientas de apoyo que sobre estos temas tiene a disposición de las ET el DNP.</p> <p>Teniendo en cuenta el dinamismo de los productos e indicadores, que se ha venido dando en el proceso de homologación por las diferentes actualizaciones que se han generado en el catálogo de productos, el municipio de Obando Valle del Cauca, ha realizado los procesos de homologación correspondientes.</p> <p>Específicamente en el año 2020, realizó dos homologaciones de acuerdo a los catálogos de productos, actualizados en esta vigencia. Con base en estos procesos de homologación se formularon y viabilizaron los proyectos de inversión para la vigencia 2020 y 2021, en el banco de proyectos SUIFP TERRITORIO.</p> <p>A la fecha, el municipio de Obando tiene realizada la homologación de productos con el ultimo catalogo expedido por el DNP el día 10 de julio de 2021.</p>  <p>En concordancia con lo anteriormente expuesto, el Programa Orientado a Resultados alinea los procesos de planeación y presupuestación, tanto a través de los instrumentos de planificación (Planes de Desarrollo, POAI) como en los instrumentos de Operativización (Proyectos de inversión – Reporte de Ejecución del Gasto), como se muestra a continuación:</p>  <p>Es así, como es importante resaltar que los productos establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal, Homologados de acuerdo al Manual</p> | Nº018 del 29 de diciembre de 2020. | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|---|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>de clasificación del Gasto Público, como el catálogo de productos, son el punto de encuentro de los programas orientados a resultados en los procesos de planeación y presupuestación y los instrumentos de Operativización (Proyectos de inversión, como lo establece la Guía de ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO, en su página 5.</p> <p>Como muestra de ello, se adjunta proceso de homologación del Manual de clasificación presupuestal del gasto público y MGA de proyectos de inversión del año 2020.</p> <p>Es así, como puede observarse, que de acuerdo a lo explicado anteriormente, todos los instrumentos de planificación (Planes de Desarrollo, Plan de Acción, POA) como en los instrumentos de Operativización (Proyectos de inversión – Reporte de Ejecución del Gasto), se encuentran en la UNIDAD DE PRODUCTO E INDICADORES DE PRODUCTO, de acuerdo a los lineamientos establecidos por el DNP, como cumplimiento a la Ley 152 de 1994, especialmente en su artículo:</p> <p>Artículo 29º.- Evaluación. Corresponde al Departamento Nacional de Planeación, en su condición de entidad nacional de planeación, diseñar y organizar los sistemas de evaluación de gestión y de resultados de la administración, tanto en lo relacionado con políticas como con proyectos de inversión, y señalar los responsables, términos y condiciones para realizar la evaluación.</p> <p>... "tampoco se garantiza la debida coherencia y armonización entre la formulación presupuestal y el plan de desarrollo"</p> <p>Una vez aprobado el Plan de Desarrollo Municipal "Todos por Obando" para la vigencia 2020-2023, el municipio de Obando Valle del Cauca, realizó el proceso de armonización del Plan de Desarrollo Municipal, la cual se define como:</p> <p>"La armonización presupuestal consiste en adecuar la estructura presupuestal definida en el marco del Plan de Desarrollo vigente a la estructura presupuestal definida en el marco del nuevo Plan de</p> | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|---|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>Desarrollo que registró por un periodo de gobierno"</p> <p>Este proceso se realizó con base en la GUÍA DE ORIENTACIONES PROCESO DE ARMONIZACIÓN PRESUPUESTAL 2020 EN ENTIDADES TERRITORIALES, la cual se adjunta a la presente respuesta.</p> <p>Este proceso se realizó debido a que la vigencia 2020, se torna atípica porque se encuentran dentro del presupuesto dos planes de desarrollo, el que venía de la administración pasada, con su correspondiente presupuesto aprobado en la vigencia 2019, y el nuevo plan de desarrollo aprobado. Este proceso de armonización se realizó para lograr la armonización presupuestal 2020, de la entidad territorial. Esta información se puede constatar en el Acuerdo 013 del 2 de septiembre de 2020, "Por medio del cual se armoniza el presupuesto general y el plan operativo de inversiones de la vigencia fiscal 2020 al plan de Desarrollo Municipal 2020-2023 " Todos por Obando y se dictan otras disposiciones para ejecución del mismo ", el cual se adjunta a la presente respuesta.</p> <p>...."la estructura del plan de desarrollo, no es apta para realizar un efectivo seguimiento, dado que su estructura no se encuentra en torno al concepto de cadena de valor que garantice la coherencia entre resultados – productos – actividades, para atender las demandas y necesidades de la comunidad, de acuerdo con los compromisos establecidos en su Plan de Desarrollo Municipal"</p> <p>El municipio de Obando formuló un Plan de Desarrollo de acuerdo a los lineamientos del KPT, Kit de Planeación Territorial, que definió una nueva metodología basada en la gestión orientada a Resultados. Esta metodología define la siguiente cadena de valor para los planes de desarrollo municipal y puede constatarse en la Guía Unidad 3 Plan Estratégico, adjunta a la presente respuesta, página número 5, como se ilustra en la imagen a continuación:</p> | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|---|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <div></div> <p>Esta estructura de cadena de valor fue utilizada en la formulación del Plan de Desarrollo Municipal, como se observa a continuación, en la matriz estratégica del Plan de Desarrollo Municipal "Todos por Obando 2020, 2023":</p> <div></div> <div></div> <p>... "deficiencias en los diseños de control (tableros de control), seguimiento (metas e indicadores) y una adecuada estructura del plan de desarrollo (cadena de valor)</p> <p>De acuerdo a lo explicado anteriormente, todos los instrumentos de planificación (Planes de Desarrollo, Plan de Acción, POA) como en los instrumentos de Operativización (Proyectos de inversión – Reporte de Ejecución del Gasto), se encuentran en la UNIDAD DE PRODUCTO E INDICADORES DE PRODUCTO, de acuerdo a los lineamientos establecidos por el DNP, como cumplimiento a la Ley 152 de 1994, especialmente en su artículo</p> <p>Artículo 29º - Evaluación. Corresponde al Departamento Nacional de</p> | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|--|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>Planeación, en su condición de entidad nacional de planeación, diseñar y organizar los sistemas de evaluación de gestión y de resultados de la administración, tanto en lo relacionado con políticas como con proyectos de inversión, y señalar los responsables, términos y condiciones para realizar la evaluación.</p> <p>Es así, como los instrumentos planes de acción, POAI, contienen como unidad principal los productos e indicadores de producto, y a su vez la homologación de estos con el Manual de clasificación del gasto público y el catálogo de productos, son los productos e indicadores de productos presentes en los instrumentos de Operativización como los proyectos de inversión MGA viabilizadas en el Banco de proyectos SUIFP TERRITORIO.</p> <p>Así mismo, la cadena de valor utilizada en el plan de desarrollo municipal "Todos por Obando" 2020-2023, establecida de acuerdo a la Guía Unidad 3 Plan Estratégico página número 5 del KPT del DNP:</p>  <p>Permite que nuestros instrumentos de planeación puedan contar con acciones sectoriales puntuales las cuales se encuentran establecidas tanto en la matriz estratégica del Plan de desarrollo Municipal, el Plan Indicativo, el Plan de Acción y el Plan Operativo Anual de Inversiones. Estas acciones también se encuentran en los diferentes proyectos de inversión viabilizados en el SUIFP Territorio.</p> <p>Así mismo, en el mes de octubre del año 2020, el Departamento Nacional de Planeación expidió la GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN INDICATIVO, de acuerdo a los procesos de gestión orientada a resultados y a los procesos de homologación propuestos. Esta guía se adjunta en la presente respuesta.</p> | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>El municipio acogió los procesos establecidos en la guía y el formato establecido por el DNP para la elaboración del Plan Indicativo como se observa en documento de Plan Indicativo adjunto.</p> <p>Actualmente, el departamento Nacional de Planeación, expidió la CIRCULAR 0026-4, el día 6 de octubre de 2021, en la cual establece los Lineamientos, orientaciones y procedimientos para el reporte de la información requerida para la evaluación de la gestión y resultados de las entidades territoriales – “Seguimiento a Planes de Desarrollo” vigencia 2020, en el sistema de información Kit de Planeación Territorial– KPT. El municipio de Obando Valle del Cauca, se encuentra al día en los pasos pertinentes para la realización de este proceso de evaluación de acuerdo al cronograma establecido por el DNP y para ello se puede consultar en la página Portal Territorial – KPT, la información que a la fecha el municipio tiene reportada.</p> <p>Si bien el año 2020, fue un año atípico, lleno de muchas circunstancias inesperadas, donde la implementación de los procesos y procedimientos de todas las entidades del orden nacional, departamental y territorial, se vio afectada, el municipio de Obando Valle del Cauca, ha realizado todo el esfuerzo de en compañía con el DNP, seguir los nuevos lineamientos de Planeación territorial dispuestos por la normatividad vigente, aunque no ha sido fácil como se ilustro anteriormente, el desaprender y reaprender en la mayoría de los procesos nos ha permitido a la fecha tener un sistema de planeación municipal que día a día se pule mucho más con la implementación de nuevas herramientas que el DNP ha dispuesto para mejorar nuestra gestión orientada a resultados. La implementación del sistema de planeación a nivel municipal y departamental, en el año 2020, para todas las entidades del país fue un reto, dados los grandes cambios metodológicos, las herramientas, conceptos y plataformas, pero el municipio de Obando realizó su mayor esfuerzo y aunque puede no ser perfecto, inició el camino de implementación en conjunto del Departamento Nacional de Planeación que también se encuentra en este proceso de apropiación e implementación.</p> | | | | | | | |
| 3 | Hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, falencia en | Respecto a los contratos enlistados en este hallazgo, se tiene que la entidad estatal definió del sector al cual pertenencia estos bienes y | En atención a la respuesta entregada por el sujeto, el equipo auditor considera que la | X | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------------|----------------------|-------|--------|-----------|------------|------------------|--------------------|-----------|------------|------------------|-----------|-----------|------------|------------------|------------|-----------|------------|------------------|-----------|--|---|--|--|--|--|--|--|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>estructuración de estudio previo, omisión del análisis del sector.</p> <p>Etapas precontractual: Se observó falencias en falla en la estructuración precontractual del contrato, puesto que no se evidencia que la entidad realizara el análisis del sector, situación que se observó en los contratos que se relacionan en el siguiente cuadro:</p> <table><tr><td>PROCESO</td><td>FECHA</td><td>VALOR</td><td>ESTADO</td></tr><tr><td>PROCESO 1</td><td>2020-01-15</td><td>\$ 1.000.000.000</td><td>EN PROCESO</td></tr><tr><td>PROCESO 2</td><td>2020-02-15</td><td>\$ 2.000.000.000</td><td>TERMINADO</td></tr><tr><td>PROCESO 3</td><td>2020-03-15</td><td>\$ 3.000.000.000</td><td>EN PROCESO</td></tr><tr><td>PROCESO 4</td><td>2020-04-15</td><td>\$ 4.000.000.000</td><td>TERMINADO</td></tr></table> <p>Los hechos relacionados anteriormente, presuntamente contravienen lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 23 de la Ley 80 de 1993.</p> <p>Situación que presuntamente se constituye por debilidades en la etapa de planeación que es ejercida por los secretarios de Despacho del Municipio, lo que puede generar un alto riesgo en el desarrollo de las etapas contractuales.</p> <p>Los hechos descritos constituyen un presunto hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p> | PROCESO | FECHA | VALOR | ESTADO | PROCESO 1 | 2020-01-15 | \$ 1.000.000.000 | EN PROCESO | PROCESO 2 | 2020-02-15 | \$ 2.000.000.000 | TERMINADO | PROCESO 3 | 2020-03-15 | \$ 3.000.000.000 | EN PROCESO | PROCESO 4 | 2020-04-15 | \$ 4.000.000.000 | TERMINADO | <p>servicios, realizando el análisis correspondiente permitiéndole determinar las condiciones de idoneidad y experiencia que llevaron a que en efecto el contrato se ejecutara a cabalidad, sin contratiempos y hubiese plena satisfacción por parte del contratante respecto a los bienes y servicios suministrados.</p> <p>Es de tener en cuenta que, de acuerdo con la modalidad de contratación en que se encuentran inmersos los contratos seleccionados, la entidad consideró oportuno analizar el alcance económico y técnico del contrato, entendido este último como las condiciones de idoneidad y experiencia exigibles en un contrato de prestación de servicios, sin pasar por alto el aspecto regulatorio.</p> <p>Todo ello permitió sustentar en los estudios previos correspondientes las condiciones del contrato tales como el plazo, la forma de prestación de servicio y el pago, así como sustentar la decisión de realizar el negocio jurídico a través de la contratación directa, lo cual es fundamental tener en cuenta pues de acuerdo con la guía expedida por la agencia Nacional de Contratación Colombia Compra Eficiente el análisis del sector para este tipo de contratación tiene como objeto cumplir con estos menesteres.</p> <p>Fluye de lo anterior, que en efecto la entidad estatal, tal y como está relacionado incluso en los estudios previos, cumplió a cabalidad con este requisito de planeación contractual que se vio reflejado en la correcta ejecución del contrato sin sobrecostos, sin afectación a la calidad del servicio prestado y con un cumplimiento de satisfacción para la entidad por parte del contratista.</p> <p>Ahora bien, hay que tener en cuenta que el análisis del sector fue introducido como expresión del principio de planeación contractual en el Decreto 1082 del año 2015 como documento autónomo e integrante de los Estudios Previos y en nuestro caso para la época de realización de los procesos contractuales el análisis del sector se encontraba como documento anexo a los Estudios Previos, pero al encontrarse que podría suscitarse confusiones como la presente que llevarán a determinar en un momento dado que la Entidad no había realizado el análisis del sector y en cumplimiento de un plan de mejoramiento</p> | <p>misma desvirtúa parcialmente la observación, por lo cual, solo se acepta algunos de los argumentos presentados; toda vez que, en el ejercicio auditor se evidenció la falencia en la etapa precontractual de los contratos mencionados. Se tiene que la observación planteó falencias en la elaboración, y el sujeto orienta su defensa en la existencia de los estudios previos y análisis del sector, lo cual, si bien es cierto que el sujeto a implementado acciones de mejoramiento en la elaboración e inclusión de los documentos mencionados, como resultado de la auditoría anterior, se observó que estos no cumplen en su totalidad con la estipulación de manera clara en las condiciones técnicas o análisis del sector - exigidas para la celebración del contrato; tal y como se mencionó en el cuadro adjunto de la observación. Lo cual, da por sentado que las deficiencias descritas en la observación, se debe a las falencias en cuanto a la generación de la información en el estudio previo, con la característica de comprensibilidad, en procura de lograr una gestión eficiente y transparente, orientada hacia el desarrollo de todas las etapas contractuales.</p> <p>Por lo anterior, se da por aceptada la respuesta entregada para desvirtuar la observación desde la connotación disciplinaria, por lo tanto, se constituye como un hallazgo administrativo, en el Informe final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021.</p> | | | | | | |
| PROCESO | FECHA | VALOR | ESTADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PROCESO 1 | 2020-01-15 | \$ 1.000.000.000 | EN PROCESO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PROCESO 2 | 2020-02-15 | \$ 2.000.000.000 | TERMINADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PROCESO 3 | 2020-03-15 | \$ 3.000.000.000 | EN PROCESO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PROCESO 4 | 2020-04-15 | \$ 4.000.000.000 | TERMINADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Auditoría de Cumplimiento
Municipio Obando
Vigencia: 2020

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---|---------------|--------------------------|--------|---|---|--|--------|---|---|--|--------|---|---|--|---|----------|-------------|-------|------------------|---------------|--------|---|-------------|------------|---|--------|---|--------------|------------|---|--------|---|-------------|------------|---|--|--|--|--|--|--|
| N.º | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <p>trazado con el órgano de vigilancia Fiscal, hoy en día este documento está integrado con el documento de Estudios Previos, por lo que se anexa el análisis del sector que se realizó como documento anexo en cada uno de los procesos contractuales, por tanto el hallazgo queda desvirtuado.</p> <table><tr><th>CONTRATO</th><th>OBJETO</th><th>OBSERVACIONES</th><th>DERECHO DE CONTRADICCIÓN</th></tr><tr><td>2020-1</td><td>Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal</td><td>No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal.</td><td>DERECHO DE CONTRADICCIÓN: El proceso de contratación de los servicios de vigilancia fiscal no se encuentra documentado en el expediente de contratación.</td></tr><tr><td>2020-2</td><td>Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal</td><td>No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal.</td><td>DERECHO DE CONTRADICCIÓN: El proceso de contratación de los servicios de vigilancia fiscal no se encuentra documentado en el expediente de contratación.</td></tr><tr><td>2020-3</td><td>Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal</td><td>No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal.</td><td>DERECHO DE CONTRADICCIÓN: El proceso de contratación de los servicios de vigilancia fiscal no se encuentra documentado en el expediente de contratación.</td></tr></table> | CONTRATO | OBJETO | OBSERVACIONES | DERECHO DE CONTRADICCIÓN | 2020-1 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | DERECHO DE CONTRADICCIÓN: El proceso de contratación de los servicios de vigilancia fiscal no se encuentra documentado en el expediente de contratación. | 2020-2 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | DERECHO DE CONTRADICCIÓN: El proceso de contratación de los servicios de vigilancia fiscal no se encuentra documentado en el expediente de contratación. | 2020-3 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | DERECHO DE CONTRADICCIÓN: El proceso de contratación de los servicios de vigilancia fiscal no se encuentra documentado en el expediente de contratación. | <p>La anterior observación quedara en el informe final de la siguiente manera.</p> <p>➤ Observación administrativa, debilidades en la estructuración de estudio previo, y análisis del sector.</p> <p>Etiapa precontractual: Se observó debilidades en la estructuración precontractual del contrato, puesto que se evidencia que la entidad no establece de forma clara el análisis del sector, situación que se observó en los contratos que se relacionan en el siguiente cuadro:</p> <table><tr><th>Contrato</th><th>Descripción</th><th>Valor</th><th>Fecha de Emisión</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>2020-1</td><td>Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal</td><td>\$2.000.000</td><td>13.12.2020</td><td>No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal.</td></tr><tr><td>2020-2</td><td>Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal</td><td>\$14.000.000</td><td>17.11.2020</td><td>No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal.</td></tr><tr><td>2020-3</td><td>Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal</td><td>\$3.100.000</td><td>17.11.2020</td><td>No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal.</td></tr></table> | Contrato | Descripción | Valor | Fecha de Emisión | Observaciones | 2020-1 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | \$2.000.000 | 13.12.2020 | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | 2020-2 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | \$14.000.000 | 17.11.2020 | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | 2020-3 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | \$3.100.000 | 17.11.2020 | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | | | | | | |
| CONTRATO | OBJETO | OBSERVACIONES | DERECHO DE CONTRADICCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020-1 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | DERECHO DE CONTRADICCIÓN: El proceso de contratación de los servicios de vigilancia fiscal no se encuentra documentado en el expediente de contratación. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020-2 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | DERECHO DE CONTRADICCIÓN: El proceso de contratación de los servicios de vigilancia fiscal no se encuentra documentado en el expediente de contratación. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020-3 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | DERECHO DE CONTRADICCIÓN: El proceso de contratación de los servicios de vigilancia fiscal no se encuentra documentado en el expediente de contratación. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contrato | Descripción | Valor | Fecha de Emisión | Observaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020-1 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | \$2.000.000 | 13.12.2020 | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020-2 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | \$14.000.000 | 17.11.2020 | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020-3 | Proceso de contratación de servicios de vigilancia fiscal | \$3.100.000 | 17.11.2020 | No se evidencia la presentación de la documentación necesaria para la contratación de los servicios de vigilancia fiscal. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Los hechos relacionados anteriormente, obedecen a debilidades en la aplicación de lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 23 de la Ley 80 de 1993.</p> <p>Situación que obedece a debilidades en la etapa de planeación que es ejercida por los</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|--|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | | secretarios de Despacho del Municipio, lo que puede generar un alto riesgo en el desarrollo de las etapas contractuales. | | | | | | |
| 4 | <p>Hallazgo Administrativo, debilidades en los registros de entrada y salida de los suministros en el almacén.</p> <p>Numero de contrato: 2020104 Objeto: suministro de elementos de papelería, útiles de escritorio y oficina a precio valor unitario, para las diferentes dependencias de la administración municipal de Obando Valle del Cauca Valor: \$12.003.500</p> <p>Etapas Contractual: En la verificación del expediente contractual, se realizó visita ocular al almacén con el fin de verificar las actas de recibo y salida del mismo, en el cual, se evidenció debilidades de organización en la relación de entrada y salida de los elementos, lo anterior teniendo en cuenta, que no se relacionó la salida de dos calculadoras marca cassio, que se encontraban relacionadas en el acta de entrega, las cuales no reposaban en el inventario del almacén.</p> <p>Lo anterior, se presenta por debilidades en la organización de los registros e inventario del almacén del Municipio de Obando.</p> <p>Hallazgo administrativo, programa de aprovechamiento.</p> <p>El programa de aprovechamiento del plan de gestión integral de residuos sólidos PGIRS, no presentó avance, debido a que</p> | <p>En relación con esta observación, me permito solicitar respetuosamente la reconsideración de la misma por las siguientes razones:</p> <p>En cuanto a las presuntas debilidades de organización en la relación de entrada y salida de los elementos de Almacén, la Entidad procedió a revisar y con el fin de establecer las acciones necesarias, procedió a la elaboración de las actas de entrega de las calculadoras marca cassio, que en efecto no reposaban en el inventario del Almacén por haber sido recibidas por dos Servidoras del Municipio como dotación para el cumplimiento de sus funciones.</p> <p>Se anexan actas de entrega y recibido de dichas calculadoras. Dos (2) actas.</p> | <p>SE ELIMINA LA OBSERVACION</p> <p>En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la misma desvirtúa la observación administrativa, toda vez que se evidencian las actas de entrega de los elementos. Razón por la cual se eliminará la observación y no pasará al informe final.</p> | | | | | | |
| 5 | | <p>Se realizarán las medidas correctivas en el plan de mejoramiento para subsanar dicha situación.</p> | <p>En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la entidad da por aceptada la observación administrativa. Por lo tanto, la observación se constituye como un hallazgo administrativo, en el informe final, para que la entidad</p> | X | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|--|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | no se han diseñado rutas de recolección selectiva para el acopio y transporte de los residuos aprovechables y los de disposición final, como se había programado en el cronograma de actividades, desaprovechando la oportunidad de generar ingresos por parte de los recuperadores ambientales, y así, reducir costos para el Municipio por el componente de disposición final. Situación que presuntamente se presenta por debilidades en el cumplimiento de lo estipulado en el Artículo 27 del Decreto 2981 de 2013. Toda vez, que no se realiza un aprovechamiento de separación en la fuente, de los residuos orgánicos e inorgánicos, generando un impacto negativo sobre los recursos naturales y el medio ambiente al disponerse inadecuadamente residuos orgánicos generadores de lixiviados y la reducción de la vida útil de relleno sanitario. | | suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021. | | | | | | |
| 6 | Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, falencias en las etapas de la contratación. Contrato: N° 2020119 Modalidad: Contratación directa Objeto: Prestación de Servicio profesionales y de apoyo a la gestión, así como lo relacionado con las actividades operativas, logísticas, o asistenciales, que se desarrollarán a través de procesos y procedimientos que deberán ser descritos en anexo por cada área de la entidad, tales como: 1. Secretaría de Salud y Desarrollo social, 2. Secretaría de Desarrollo | En relación con esta observación, me permito solicitar respetuosamente la reconsideración de la misma por las siguientes razones: 1. No es cierto que la Entidad no haya realizado el Análisis del Sector. Anteriormente en la Entidad existía el criterio de que la ley excluía la contratación directa en general de éste trámite y por eso a pesar de que se hizo dicha consulta para tener la oportunidad de conocer el mercado existente, correspondiente a la necesidad que se requería satisfacer, el estudio como documento no se archivó en la carpeta contractual. En general los Estudios del Sector de la contratación directa antes de acoger la acción de mejoramiento en este sentido, reposan en una carpeta aparte de la carpeta contractual individual. | En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la misma desvirtúa parcialmente la observación, por lo cual, solo se aceptaran algunos de los argumentos presentados: entre ellos se acepta la defensa entregada frente a lo expuesto sobre el análisis del sector, conforme a los anexos aportados, los cuales evidencia que dieron cumplimiento a lo establecido en el artículo 2.2.1.1.6.1 Deber de análisis de las Entidades Estatales, del Decreto 1082 de 2015. Ahora bien, respecto al punto 3. No se desvirtúa la observación, teniendo en cuenta | X | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|--|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>Económico y Agropecuario. 3. Secretaría de planeación. 4. Secretaría de Infraestructura. 5. Secretaría de Gobierno, Seguridad y Convivencia Ciudadana y Actividades Conexas, en el Municipio de Obando, Valle del Cauca.</p> <p>Valor: \$ 376.723.524</p> <p>Adición: \$40.000.000</p> <p>Adición: \$ 6.923.000</p> <p>Total: \$ 423.646.524</p> <p>Etapas Precontractual: Se evidencié presuntas inobservancias en el orden de la documentación, y las fechas de elaboración de los documentos.</p> <p>Por otro lado, se observó falencias en la elaboración de los estudios previos, puesto que no se evidencia que la entidad realizara el análisis del sector, debido a que la necesidad de contratación es deficiente y sin soporte que efectivamente diera lugar al valor del contrato.</p> <p>Etapas contractual: Dentro de las actividades del contratista se estableció la entrega de informes de un coordinador designado para dar cumplimiento a las actividades contractuales, lo cual no se observó en el expediente, se realizó requerimiento de los informes los cuales manifestaron no tener, los registros fotográficos de la cuenta de cobro no cuentan con fechas del cumplimiento de las actividades.</p> <p>El sujeto realizó el pago de facturas que no cumplían con el lleno de los requisitos</p> | <p>Se anexa copia del Análisis del Sector.</p> <p>2. Tampoco es cierto que la necesidad de contratación sea deficiente y sin soporte que efectivamente diera lugar al valor del contrato, porque en el numeral 1 del Estudio Previo observamos inicialmente la justificación del proceso de contratación, cuando claramente se señala que el Municipio de Obando requiere para el desarrollo de sus metas iniciales, ejecutar varias de sus actividades a través de procesos y procedimientos, conforme lo establece el Decreto 36 de 2016, los cuales por cada área deben ir discriminados como en efecto se hace más adelante al describir el objeto de la contratación en el numeral 2 y el valor en el numeral 2.2.2.</p> <p>Así mismo, a partir de esta justificación está expresada la necesidad cuando se manifiesta que la Entidad Territorial requiere contratar los servicios de apoyo a través de procesos donde se vean reflejadas cada una de las actividades por área o dependencia que requiere la prestación de dichos servicios para el cumplimiento de las metas institucionales; en consecuencia, la necesidad del Municipio de Obando, es descrita explícitamente cuando se expresa: - Para qué se requiere la contratación. - Cómo se va a suplir la necesidad. - La normatividad que viabiliza la opción seleccionada para suplir la necesidad y sobre todo cuando se enlistan las áreas o dependencias destinatarias de los procesos y procedimientos materia de contratación, así como las actividades operativas, logísticas o asistenciales a desarrollarse a través de los mismos.</p> <p>Este insumo que corresponde a la justificación y la necesidad, soporta el valor de la contratación, pues desde el inicio la Entidad Contratante perfiló la selección del Contratista hacia una Asociación Sindical que le prestara sus servicios, con destino a las áreas o dependencias establecidas, brindándole la posibilidad de desarrollar los procesos y los procedimientos que necesitaba para el cumplimiento de sus metas, al no tener disponibilidad de personal propio idóneo para hacerlo como también se expresa en el numeral 1.2 del Estudio Previo.</p> <p>Al afirmarse que posiblemente la necesidad de contratación es deficiente y sin soporte que efectivamente diera lugar al valor del contrato, no se puede perder de vista que en ésta contratación, la modalidad de selección del contratista atendiendo a su objeto, lo era la</p> | <p>que el sujeto en su defensa, expresa que en la cláusula cuarta del contrato se pactó que: "10. Nombrar un o unos coordinadores que tengan a su cargo la verificación del buen cumplimiento del objeto contractual con los mayores estándares de calidad por parte de sus afiliados" lo cual es cierto, sin embargo, en el ejercicio auditor se solicitó los informes y la designación del coordinador mencionado, designación que no fue observada en el expediente contractual ni entregada por el sujeto en ninguna de las etapas incluyendo la contradicción, además a lo anterior, en el ejercicio auditor se realizó la solicitud de los informes y actividades realizadas por el coordinador, a lo cual, manifestaron no tener informes de este, así mismo, si bien es cierto, que el señor Julián Mauricio Naveros Marulanda, presentaba los informes de las actividades realizadas por los afiliados participantes del apoyo, esto no da cumplimiento a lo citado en el numeral 10° del contrato, puesto que el coordinador establecido en dicho numeral debía verificar el buen cumplimiento del objeto contractual con los mayores estándares de calidad, lo cual, no se observó más aun cuando los registros fotográficos que reposan en el expediente, no cuentan con fechas o actividades, entre otras. Luego entonces solo se evidencia que el coordinador que aduce, solo se limitó a presentar cuentas de cobro.</p> <p>Frente al punto 4°. El sujeto no desvirtúa la falta de cuidado al realizar los pagos de títulos valores sin el cumplimiento de los requisitos legal, enfocando su contradicción de manera errada, toda vez que en la observación no se</p> | | | | | | |

Auditoría de Cumplimiento
Municipio Obando
Vigencia: 2020

| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
|------|--|--|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| | <p>legales, toda vez que las facturas N°1461 por valor de \$26.024.006 y la factura N°1490 por valor de \$70.902.530 la primera correspondiente a la cuenta de cobro del 22 al 31 de julio de 2020, y la segunda al periodo comprendido del 1 de agosto al 30 de agosto de 2020, las cuales, no cuentan con fecha de expedición.</p> <p>Etapas Poscontractual: Se evidencia que el acta de liquidación no corresponde a los valores del contrato, lo anterior, debido a que se omitió el valor de la adición por valor de \$40.000.000, y se especificó en acta de liquidación un saldo a favor de cero \$0, lo cual es incorrecto, debido a que el total ejecutado del contrato es el valor de \$391.516.651, y el valor del contrato fue por \$423.646.524. Situación que ocurre por errores y falta de cuidado en la elaboración del acta de liquidación. Cabe manifestar que se realizó requerimiento documental en el cual se evidencia la devolución del valor no ejecutado.</p> <p>Los hechos relacionados anteriormente, presuntamente, contravienen lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 23 de la Ley 80 de 1993, el artículo 2.2.1.1.6.1. Deber de análisis de las Entidades Estatales. Establecido en la Decreto 1082 de 2015, el literal e, del artículo 617 del estatuto tributario y el numeral 2, del artículo 774 y 621 del Código de Comercio, y lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, constituyendo debilidades en la</p> | <p>contratación directa, celebrándose conforme lo prevé la ley, contratándose con una persona jurídica que tenía la capacidad de ejecutar el objeto contractual, considerando su experiencia e idoneidad.</p> <p>El valor del contrato como contraprestación por el servicio debía ser el resultado de un procedimiento de búsqueda de una oferta de mercado, competitiva y ajustada al tipo de prestación que se trata y así se hizo. Sin embargo y teniendo en cuenta que en la contratación directa no hay convocatoria, no hay invitaciones y no media la selección como factor de escogencia entre varios oferentes, sino la elección del contratista bajo criterios de capacidad, aptitud y experiencia, la ponderación sobre el justiprecio del valor del contrato, se puede analizar igualmente en relación con la contratación finalmente celebrada y sobre ello el respetado Ente de Control Fiscal, no advierte falencias o irregularidades en el valor de la contratación como en efecto no las hay, porque fue transparente tanto en la etapa pre contractual como en el contrato, la definición de las áreas o dependencias donde se prestarían los servicios, los procesos y procedimientos que se requerían, así como las distintas actividades que se desarrollarían en cada área.</p> <p>Ya en el contrato como marco obligacional, se acordó expresamente el objeto de la contratación (Cláusula primera), las obligaciones del Sindicato (Cláusula cuarta), el plazo de ejecución y vigencia (Cláusula segunda) y sobre todo en el anexo al cual remite el objeto (Parágrafo primero), se plasman pormenorizadamente las actividades operativas, logísticas o asistenciales, a desarrollarse mediante los procesos y procedimientos que allí se describen.</p> <p>El artículo 2.2.2.1.16. del Decreto 36 de 2016, define el Contrato Sindical como aquel que celebran uno o varios sindicatos de trabajadores con uno o varios empleadores o sindicatos patronales para la prestación de servicios o la ejecución de una obra por medio de sus afiliados. Es de naturaleza colectiva laboral, solemne, nominada y principal.</p> <p>De otro lado, el artículo 2.2.2.1.26. consagra los requisitos del contrato sindical, disponiendo que éste deberá constar por escrito y contendrá como mínimo y entre otros: - Las cláusulas relativas al objeto,</p> | <p>discute el pago realizado, por el contrario, es la falta de cuidado al realizar estos pagos, con soportes que no cumplen lo establecido en el literal e, del artículo 617 del estatuto tributario y el numeral 2, del artículo 774 y 621 del Código de Comercio. Lo cual, genera riesgos de pérdida del recurso público.</p> <p>Al punto 5°: Si bien es cierto, que el artículo 60 de la Ley 80 de 1993, modificado por el artículo 217 del Decreto 19 de 2012, establece que: "La liquidación a que se refiere el presente artículo no obliga a realizar la liquidación de los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.", sin embargo, tampoco lo prohíbe, lo que conlleva a que esta actuación sea discrecional del sujeto lo cierto, es que el sujeto en la generalidad de sus procedimientos realiza la liquidación de los contratos, tal y como se observó en los contratos de la muestra, y del contrato que nos ocupa, el acta de liquidación se suscribió de forma indebida, tal y como se dejó planteado en la observación que nos ocupa. Y teniendo en cuenta que no hubo pérdida del recurso, el equipo auditor da por aceptada la contradicción en el siguiente entendido.</p> <p>Por lo anterior, se da por aceptada la respuesta entregada para desvirtuar la observación desde la connotación disciplinaria, por lo tanto, se constituye como un hallazgo administrativo, en el Informe final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021.</p> | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | supervisión desde la etapa contractual y poscontractual. Las situaciones descritas, constituyen una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. | <p>condiciones para la ejecución y las obligaciones de cada uno de los contratantes. - El valor total de la prestación del servicio o de la ejecución de la obra y - Los procesos y procedimientos técnicos para la ejecución del contrato.</p> <p>Toda la contratación en general que celebre el Estado con recursos públicos debe obedecer a una necesidad; esto es, debe tener una motivación que no puede ser otra que la de atender las necesidades de la Comunidad, lo cual en el presente caso se puso de presente desde el inicio, anunciándose que se requería para el cumplimiento de las metas como Administración, orientadas a satisfacer los intereses de la Población Obandesa plasmados en los planes y programas existentes como instrumentos de la planificación del desarrollo local.</p> <p>3. En cuanto al señalamiento de que dentro de las actividades del contratista se estableció la entrega de informes de un coordinador designado para dar cumplimiento a las actividades contractuales, lo cual no se observó en el expediente, éste no es cierto porque encontramos que en el numeral 10 de la cláusula cuarta del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 2020119 de fecha Julio 22 de 2020 contenitiva de las obligaciones del Sindicato, se pactó la siguiente: "10. Nombrar un o unos coordinadores que tengan a su cargo la verificación del buen cumplimiento del objeto contractual con los mayores estándares de calidad por parte de sus afiliados" y conforme a tal estipulación, vemos que obran en la carpeta contractual uno a uno los informes de actividades correspondientes a los meses de Julio a Diciembre de 2020 suscritos todos por el Coordinador de Gestión Humana del Contratista, doctor Julián Mauricio Naveros Marulanda, a través de los cuales establece el cumplimiento al desarrollo del objeto contratado, anexando el informe correspondiente a cada período, los cuales unos y otros reposan en la carpeta como insumo de los pagos parciales y total, efectuados.</p> <p>Los informes de actividades comprenden: - El informe de seguimiento pormenorizado por actividad desarrollada, especificándose por dependencia o área en la cual se desarrolla. - Registro fotográfico de las actividades a manera de reseña de dichas actividades. - Informe de coordinación de actividades y asesoría gestión humana, el cual aparece</p> | <p>Por lo anterior, la presente observación quedara así en el informe final:</p> <p>Hallazgo administrativo, debilidades en las etapas de la contratación.</p> <p>Contrato: N° 2020119</p> <p>Modalidad: Contratación directa</p> <p>Objeto: Prestación de Servicio profesionales y de apoyo a la gestión, así como lo relacionado con las actividades operativas, logísticas, o asistenciales, que se desarrollarán a través de procesos y procedimientos que deberán ser descritos en anexo por cada área de la entidad, tales como: 1. Secretaría de Salud y Desarrollo social, 2. Secretaría de Desarrollo Económico y Agropecuario. 3. Secretaría de planeación. 4. Secretaria de Infraestructura. 5. Secretaria de Gobierno, Seguridad y Convivencia Ciudadana y Actividades Conexas, en el Municipio de Obando, Valle del Cauca.</p> <p>Valor: \$ 376.723.524</p> <p>Adición: \$40.000.000</p> <p>Adición: \$ 6.923.000</p> <p>Total: \$ 423.646.524</p> <p>Etapas Precontractual: Se evidenció presuntas debilidades en el orden de la documentación, y las fechas de elaboración de los documentos.</p> <p>Etapas contractual. Dentro de las actividades del contratista se estableció la entrega de informes de un coordinador designado para dar cumplimiento a las actividades contractuales, lo cual no se observó en el</p> | | | | | | |

Auditoría de Cumplimiento
Municipio Obando
Vigencia: 2020

| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
|------|-----------|--|--|---|---|---|---|---|--------------------|
| | | <p>al final de cada uno de los informes parciales. - Informes acompañados de otros registros fotográficos suscritos por los diferentes jefes de las áreas o dependencias en las cuales se desarrollaron las actividades con ocasión de los procesos y procedimientos contratados y ejecutados.</p> <p>La estructura de estos informes mensuales nos permite indicar que la verificación del cumplimiento contractual fue mixta y suficientemente soportada; compuesta de evidencias aportadas por el Contratista, mediante la relación de las actividades desarrolladas (Informe), el registro fotográfico de las mismas y el informe del Coordinador inserto al final de cada Informe y de evidencias sobre el seguimiento al cumplimiento del objeto contractual, realizado por la Entidad Contratante a través de los informes de cada uno de los Jefes de las dependencias o áreas donde se ejecutó el objeto contractual con el respectivo registro de imágenes.</p> <p>4. En cuanto al pago de facturas sin el lleno de los requisitos legales, por no contar con fecha de expedición, tenemos que tanto en la factura N°1461 por valor de \$26.024.006 como en la factura N°1490 por valor de \$70.902.530, se encuentra claramente especificado además del monto facturado, el concepto de los servicios prestados y el período de su prestación, permitiendo facturar servicios efectivamente prestados y que como tal debían pagarse, so pena de incurrirse en un enriquecimiento sin causa.</p> <p>Estas dos facturas si bien son los títulos valores que el prestador del servicio libró a la Entidad Contratante, son documentos que hacen parte del acervo documental que soportó el respectivo pago como contraprestación contractual al cumplimiento de las obligaciones, lo cual estaba suficientemente soportado con los informes y registros fotográficos.</p> <p>5. En cuanto a las falencias detectadas en el acta de liquidación, en efecto como bien se señala, se trató de un error en la elaboración del acta de liquidación, la cual dicho sea de paso, dada la modalidad de contratación no se requería realizar y suscribir, pues la ley no exige la liquidación del contrato cuando se trata de contratación directa.</p> | <p>expediente, se realizó requerimiento de los informes los cuales manifestaron no tener, los registros fotográficos de la cuenta de cobro no cuentan con fechas del cumplimiento de las actividades.</p> <p>El sujeto realizó el pago de facturas que no cumplían con el lleno de los requisitos legales, toda vez que las facturas N°1461 por valor de \$26.024.006 y la factura N°1490 por valor de \$70.902.530 la primera correspondiente a la cuenta de cobro del 22 al 31 de julio de 2020, y la segunda al periodo comprendido del 1 de agosto al 30 de agosto de 2020, las cuales, no cuentan con fecha de expedición.</p> <p>Etapa Poscontractual. Se evidencio que el acta de liquidación no corresponde a los valores del contrato, lo anterior, debido a que se omitió el valor de la adición por valor de \$40.000.000, y se especificó en acta de liquidación un saldo a favor de cero \$0, lo cual es incorrecto, debido a que el total ejecutado del contrato es el valor de \$391.516.651, y el valor del contrato fue por \$423.646.524. Situación que ocurre por errores y falta de cuidado en la elaboración del acta de liquidación. Cabe manifestar que se realizó requerimiento documental en el cual se evidencio la devolución del valor no ejecutado.</p> <p>Los hechos relacionados anteriormente, presuntamente, se presentan por debilidades en la aplicación de lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el literal e, del artículo 617 del</p> | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>El contrato se ejecutó y pagó considerando los dos contratos adicionales celebrados, resaltándose el hecho de que el Ente de Control tuvo acceso a la evidencia sobre la devolución del valor de esta contratación que no fue ejecutado, lo cual es indicativo del correcto seguimiento financiero realizado a la ejecución de este Contrato.</p> <p>Finalmente, en cuanto a las presuntas inobservancias en el orden de la documentación, y las fechas de elaboración de los documentos en la Etapa Precontractual, la Entidad procederá a revisar y establecer las acciones necesarias, orientadas al debido archivo y conservación de las carpetas contractuales.</p> | <p>estatuto tributario y el numeral 2, del artículo 774 y 621 del Código de Comercio, y lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Las situaciones descritas, constituyen una presunta observación administrativa por debilidades en el seguimiento de las etapas contractuales.</p> | | | | | | |
| 7 | <p>Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria falencia en el seguimiento y control por parte de la supervisión.</p> <p>Contrato: N° 202011</p> <p>Modalidad: Contratación directa</p> <p>Prestación de servicios</p> <p>Objeto: Servicios profesionales de asesoría jurídica a la administración municipal de Obando Valle del Cauca, en temas jurídicos administrativos y contractuales – acorde con los estudios previos y la propuesta que hace parte integral de este contrato</p> <p>Valor: 33.000.000</p> <p>Inicio: 22 de enero de 2020</p> <p>acta de inicio y contrato</p> <p>Etapa contractual: Una vez analizado el expediente contractual y de acuerdo a los soportes presentados por la contratista como evidencias del cumplimiento de las actividades realizadas en la primera cuenta de cobro por valor de \$2.700.000, que corresponden desde el día 3 de enero de</p> | <p>Desde los Estudios Previos elaborados para la realización del contrato de prestación de servicios No. 202011 se estableció la forma de pago del contrato, así:</p> <p>Un primer pago en el mes de enero por valor de \$2.750.000 y el saldo restante en cinco cuotas por valor de \$6.050.000 M/CTE, la razón de esta forma de pago tiene que ver con la temporalidad de la ejecución del contrato, es decir, el mes de enero se pagaría por lo que restaba para su finalización -a saber, ocho días- y el resto de la ejecución contractual se pagaría en cortes mensuales. Esta forma de pago se estableció precisamente para la correcta vigilancia del contrato estatal, habida cuenta que como es una prestación de servicio de trato sucesivo e inherencia para la función de entidad estatal resultaba necesario e oportuno y para efectos prácticos realizar los pagos mensualizados llevando su control por cada mes de ejecución.</p> <p>En efecto, así se estableció en la minuta contractual y de esa forma lo realizó el Supervisor del contrato. Es innegable que la contratista relacionó en su informe de actividades asuntos acaecidos antes del inicio del contrato de lo cual se desconoce su razón, pero lo cierto es que tales actividades no fueron pactadas por cuanto no hacían parte de la estructura económica del contrato. De manera que, lo que realizó el Supervisor del contrato fue verificar que del 22 al 31 de enero de 2020 la citada profesional hubiese cumplido las actividades encaminadas a la concreción de objeto contractual, como en efecto ocurrió se encuentra evidenciado y por tanto se procedió a su pago.</p> | <p>En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la misma no desvirtúa la observación, teniendo en cuenta que en su defensa manifiesta claramente que efectivamente la contratista relaciono en el informe de actividades "asuntos acaecidos antes del inicio del contrato de lo cual se desconoce su razón" así mismo, expresa que: "lo que realizó el Supervisor del contrato fue verificar que del 22 al 31 de enero de 2020" lo cual claramente denota la falta de cumplimiento al artículo 83 de la ley 1474 de 2011, y aun, habiendo observado dicha situación guardo silencio.</p> <p>Así mismo, es importante señalar que la finalidad de establecer un supervisor para el cumplimiento de los contratos, es que la supervisión se realice lo más óptimo posible, esto implica la fiscalización, evaluación e intermediación durante el desarrollo de un proceso para evitar de paso conflictos posteriores que permitan la constitución de las responsabilidades por el indevido desarrollo contractual de manera específica e</p> | X | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>2020, fecha en la cual no se había celebrado el contrato, situación que no fue evidenciada por el supervisor del mismo. Sin embargo, revisado el pago, se constató que este es proporcional a los días cobrados.</p> <p>La anterior situación, presuntamente contraviene los principios de legalidad, y transparencia, consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, y conforme a lo establecido en el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011. Lo cual se genera por presuntas debilidades en la supervisión desde la etapa de ejecución del contrato.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p> | <p>Nótese como la relación de actividades anteriores a la iniciación del contrato se encuentran relacionadas en un documento ajeno a la administración municipal que es de la autoría de la Contratista y que no existe documento oficial que hubiese avalado tales actividades y colocara en riesgo la gestión fiscal del ente territorial o soslayara el principio de planeación estatal.</p> <p>Por el contrario, esta entidad Territorial en ejercicio del principio de planeación contractual determinó el plazo de ejecución del contrato desde la firma del acta de inicio entendiéndose 22 de enero del año 2020 y desde esa fecha con actividades comprobadas afectó el respectivo rubro presupuestal.</p> <p>En consecuencia, la desatención desafortunada de la contratista no colocó en riesgo ninguno de los principios contractuales como tampoco afectó presupuestalmente el contrato reconociendo mayor cantidad de las actividades pactadas limitándose su ejecución y pago al convenio realizado entre la Entidad y la contratista elevado a escrito previa a las normalidades de ley. Ahora bien, servirá esta situación avisada por el órgano de control fiscal para que en adelante los supervisores cuando adviertan alguna inconsistencia en los informes de los contratistas la cual así no afecte o desnaturalice el objeto contractual obedezca a un lapsus calami que no tenga incidencia en el contrato, sea de todas formas solicitada su corrección.</p> <p>En relación con esta observación, me permito solicitar respetuosamente la reconsideración de la misma por las siguientes razones:</p> | <p>individualizable.</p> <p>La supervisión de los contratos surge, entre otras normatividades, de lo dispuesto en el artículo 4° de la Ley 80 de 1993, cuando señala como deberes de las entidades estatales para conseguir los fines de la contratación, exigir del contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado. Esa supervisión consiste en verificar los requisitos de perfeccionamiento y ejecución del contrato. Tal y como se reitera en el Concepto 041841 de 2020 Departamento Administrativo de la Función Pública.</p> <p>Por lo anterior, no se da por aceptada la respuesta entregada para desvirtuar la observación con connotación disciplinaria, por lo tanto, se constituye como un hallazgo administrativo con connotación disciplinaria, en el Informe final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021.</p> | | | | | | |
| 8 | <p>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, por falencias en el seguimiento y control de la supervisión.</p> <p>Numero de contrato: 202095</p> <p>Objeto: Suministro de material roca muerta, afirmado y/o el que se requiera puesto en el sitio para el mantenimiento rutinario en tramos críticos de la vía Obando-Monterroso, Obando-Montegrande, Obando-Cruces, Obando-Frías, sande bajo, con el fin de mejorar la</p> | <p>1. Revisada la carpeta contractual, se puede evidenciar que la Entidad Contratante, no incurrió en el supuesto planteado por el respetado Ente de Control, por cuanto no se tuvo en cuenta que el objeto contractual indica claramente que el suministro de material roca muerta o afirmado, se haría puesto en el sitio, lo cual implica que debe tenerse en cuenta el valor del transporte, sumado al valor del material.</p> <p>El requerimiento de la Entidad fue el de un suministro de material roca muerta o afirmado puesto en sitio y por ende el precio debía considerar</p> | <p>SE ELIMINA LA OBSERVACION</p> <p>Efectuada la revisión de los documentos enviado por medio del derecho de contradicción, de acuerdo a los documentos que no se evidenciaron durante la auditoría, se concluye lo siguiente:</p> | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>presuntamente por omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, por deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte de la interventoría, supervisor y obligaciones del contratista en la exigencia de cumplimiento de las especificaciones técnicas del material.</p> <p>Lo anterior, presuntamente ocasiona una gestión fiscal ineficiente, antieconómica e ineficaz de parte de la institución y estableciéndose un presunto detrimento patrimonial por valor de \$4.106.690. Situación que conlleva a un menoscabo del erario.</p> <p>Con lo anteriormente expuesto, se vulnera presuntamente el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, los numerales 4 y 5 del artículo 4 que establece los "derechos y deberes de las entidades estatales", el artículo 32 "Contratos estatales" de la ley 80 de 1993, los artículos 83 y 84 de la ley 1474 de 2011 y el Manual de Contratación del Municipio de Obando Valle del Cauca.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1º de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y conforme a los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 del 2020.</p> | <p><i>contratos, se hace necesario determinar y actualizar el listado oficial de precios unitario de referencia para la contratación de obras civiles en la Gobernación del Valle del Cauca (...)</i> (Subrayas y resalta fuera del texto original).</p> <p>➤ El listado de precios de referencia de la Gobernación del Valle del Cauca, no es obligatorio pues es justamente un referente para la contratación que efectúe el Departamento respecto a obras civiles.</p> <p>➤ El año 2020, fue un año atípico en el cual la llegada de la pandemia Covid 19, no solo afectó la salud de los Colombianos y de los habitantes del mundo entero, sino que afectó los mercados nacional e internacional; para la época de la contratación Mayo de 2020, el país enfrentaba la restricción del aislamiento preventivo obligatorio, lo cual generó a su vez una actividad comercial mínima en la cual ni siquiera la construcción había sido autorizada para reiniciar labores, lo cual generó como hasta ahora se mantiene incrementos significativos en materiales y el transporte, ocasionando un impacto en la vigencia de los precios de referencia.</p> <p>➤ El suministro de los materiales solicitado por el Municipio, se reitera, se requería puesto en el sitio, por lo que el transporte del material no podía calcularse solo desde el lugar sede del proveedor hasta la cabecera municipal, sino hasta el lugar de la ejecución de las obras.</p> <p>Conforme a lo indicado deben considerarse las siguientes distancias:</p> <ul style="list-style-type: none">- Distancia entre la glorieta del Ansermanuevo al punto de extracción y cargue Cantera Boquerón = 6.4 kilómetros.- Distancia de la glorieta de la bomba Villegas a la glorieta de Ansermanuevo = 11.7 kilómetros.- Distancia del parque principal Escuela Gran Colombia a la glorieta de la bomba Villegas Cartago = 20.8 kilómetros. <p>Total = 38.9 kilómetros hasta el punto del parque principal Escuela Gran Colombia</p> | <p>El año 2020 fue un año atípico en el cual la llegada de la pandemia Covid 19, no solo afectó la salud de los Colombianos y de los habitantes del mundo entero, sino que afectó los mercados nacional e internacional; para la época de la contratación Mayo de 2020, el país enfrentaba la restricción del aislamiento preventivo obligatorio, lo cual generó a su vez una actividad comercial mínima en la cual ni siquiera la construcción había sido autorizada para reiniciar labores, lo cual generó como hasta ahora se mantiene incrementos significativos en los precios de los materiales y el transporte, ocasionando un impacto en la vigencia de los precios de referencia.</p> <p>El equipo auditor acepta la respuesta debido a que precios unitarios establecidos en el Decreto No. 1-3-1047 del 11 de julio de 2019 por medio del cual se establece el Listado de Precios Unitarios Oficiales para la contratación de obras civiles del Departamento del Valle del Cauca para el año 2019, es un listado de referencia para este tipo de contratos y que tales valores se encuentran por debajo de los precios del mercado.</p> <p>Adicionalmente, debido a que los precios del mercado han sido influenciados por la emergencia sanitaria Covid 19 y que tal listado, no se tuvo en cuenta a la hora de la publicación del Decreto No. 1-3-1047 del 11 de julio de 2019, por lo tanto, los precios que establecieron para la contratación, se encontraban en su momento de acuerdo a los precios del mercado.</p> <p>Además, desde el punto de vista técnico, el municipio cita "El suministro de los materiales solicitado por el Municipio, se reitera, se requería puesto en el sitio, por lo que el transporte del material no podía calcularse solo desde el lugar sede</p> | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|--|--|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>Deben tenerse en cuenta cada uno de los sitios hasta donde debía llevarse el suministro objeto del contrato así:</p> <p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - 17,4 KM ESMERALDA - MONTERROSO - CRUCES 0 DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO- 18,4 KM ESMERALDA - FRIAS - SANDE BAJO 5 TOTAL, DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL 36 KM A PUNTOS DE ENTREGA ZONA RURAL VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - 168 M3 ESMERALDA - MONTERROSO - CRUCES VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - 70 M3 ESMERALDA - FRIAS - SANDE BAJO TOTAL, VOLUMEN (M3) APLICADO EN LOS 23 M3 TRAMOS 8 TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL 2,92 M3 OBANDO - ESMERALDA - MONTERROSO - 3 K CRUCES TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL 1,29 M3 OBANDO- ESMERALDA - FRIAS - SANDE BAJO 2 K 4. M3 21 K 5</p> <p>TOTAL, DE M3K APLICADO</p> <p>Finalmente, en este punto se debe considerar que los precios de referencia consideran un valor del transporte en el cual deben considerarse las distancias hasta los sitios indicados, así: Código: 080102. Actividad: Acarreo material petreo Vol. Compact. Unidad: M3K. Vunitario: 1.720.</p> | <p>del proveedor hasta la cabecera municipal, sino hasta el lugar de la ejecución de las obras.</p> <p>Conforme a lo indicado deben considerarse las siguientes distancias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Distancia entre la glorieta del Ansermanuevo al punto de extracción y cargue Cantera Boquerón = 6,4 kilómetros. • Distancia de la glorieta de la bomba Villegas a la glorieta de Ansermanuevo = 11,7 kilómetros. • Distancia del parque principal Escuela Gran Colombia a la glorieta de la bomba Villegas Cartago = 20,8 kilómetros." <p>Deben tenerse en cuenta cada uno de los sitios hasta donde debía llevarse el suministro objeto del contrato así:</p> <p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - 17,40 K ESMERALDA - MONTERROSO - CRUCES 0 M DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO- 18,45 K ESMERALDA - FRIAS - SANDE BAJO 5 M TOTAL, DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL A 36 K PUNTOS DE ENTREGA ZONA RURAL VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - 168 M ESMERALDA - MONTERROSO - CRUCES 3 M VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - 70 M ESMERALDA - FRIAS - SANDE BAJO 3 M TOTAL, VOLUMEN (M3) APLICADO EN LOS 23 M TRAMOS 8</p> | | | | | | |

</

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|---|---|---|---|---|------------|--------------------|-----------------|----------------------|-------------------------------------|--------|----|-------------|--|--|--|--------------|--|--|--|--|--|--|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Se anexa copia del CD con el contenido anunciado. | <p>Cuadro No.4 Diferencia entre presupuesto contrato 202095 - Análisis Contraloría Departamental del Valle</p> <table><tr><th colspan="4">DIFERENCIA PRESUPUESTO OFICIAL - ANÁLISIS CONTRALORÍA</th></tr><tr><th>MINISTERIO</th><th>UNID</th><th>CANT. DEMANDADO</th><th>VALOR TOTAL ASIGNADO</th></tr><tr><td>Suministro de roca muerta - 1000000</td><td>Metros</td><td>34</td><td>\$ 2228.862</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>\$ 3.809.714</td></tr></table> <p>El valor anterior se calcula, al realizar la diferencia entre el valor del presupuesto oficial \$20.221.908 y el valor total del suministro más el acarreo de materiales \$16.115.218+\$7.122.864, dando como resultado una cifra de \$23.238.082. Todo esto genera un valor de \$3.016.174 a favor del contratista.</p> <p>Por todo lo anterior, la observación administrativa, disciplinaria y fiscal queda desvirtuada.</p> | DIFERENCIA PRESUPUESTO OFICIAL - ANÁLISIS CONTRALORÍA | | | | MINISTERIO | UNID | CANT. DEMANDADO | VALOR TOTAL ASIGNADO | Suministro de roca muerta - 1000000 | Metros | 34 | \$ 2228.862 | | | | \$ 3.809.714 | | | | | | |
| DIFERENCIA PRESUPUESTO OFICIAL - ANÁLISIS CONTRALORÍA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MINISTERIO | UNID | CANT. DEMANDADO | VALOR TOTAL ASIGNADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Suministro de roca muerta - 1000000 | Metros | 34 | \$ 2228.862 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | \$ 3.809.714 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | <p>Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, falencia de supervisión y sobre costos.</p> <p>Contrato: N° 202064 Modalidad: Mínima cuantía – Suministro Objeto: Suministro de material roca muerta, afirmando u o el que se requiera puesto en sitio para el mantenimiento rutinario en tamos críticos de la vía Obando – el alto de la Olga, Obando - San Isidro Obando – Juan Díaz, con el fin de mejorar la movilidad y productividad en el municipio de Obando valle del cauca. Valor: 23.904.000 Inicio: 6 de marzo de 2020 acta de inicio Duración: 30 días</p> | <p>En relación con esta observación, me permito solicitar respetuosamente la reconsideración de la misma por las siguientes razones:</p> <p>1. Si bien es cierto que en la factura N° 3682 del 6 de abril de 2020, presentada por el contratista, se relaciona la entrega de: "Suministro de material roca muerta puesto en sitio que se requiere para mantenimiento rutinario en tramos críticos de la vía San Isidro El Recreo", lo cual no corresponde a los estudios previos, al objeto contractual, a la invitación, y a la aceptación de la propuesta, pues en esta descripción se limita únicamente a un tramo vial, debe tenerse en cuenta que la diferencia en los lugares a los cuales se destinará el material de roca muerta, no es relevante respecto del valor de la contratación, pues el valor del contrato está dado es por el número de viajes contratados y esta cantidad de viajes permanece tanto en los estudios previos, la invitación, la propuesta, la aceptación de la propuesta y lo facturado.</p> | <p>SE ELIMINA LA OBSERVACION</p> <p>En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la misma desvirtúa la observación, teniendo en cuenta que en los documentos aportados y el cd adjunto se evidencia la entrega de material roca muerta puesta en sitio, desvirtuando la cantidad de viajes contratados, así mismo, el registro fotográfico que aportan evidencia con claridad el tramo intervenido en cumplimiento del objeto contractual</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-------------------------|----------------------|----------|-------------|--------------------|-------------|----|---|----|-----|------|--------|---|--|--|--|-------------|--------------------------------------|------------|-------------------|---|-----------|--|---|-----------|----------------------|---|-----------|------------------------|---|-----------|----------------|---|-----------|--|--|--|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | | | \$Daño Patrimonial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>Plazo: 30 días</p> <p>Etapa precontractual: En los estudios previos se establece que el Municipio, requiere la compra de material roca muerta para iniciar el mantenimiento de las vías terciarias como: "Obando - El alto de la Olga - Obando - San Isidro y Obando - Juan Díaz," visible a folio 2. Lo cual se reitera en la descripción de la invitación, igualmente se evidenció en la presentación de la propuesta y en la aceptación, donde se relaciona las vías que recibirán el material para su mejoramiento, sin embargo, en el costo de la propuesta el contratista únicamente relaciona el tramo vial de "San Isidro – el recreo". Lo cual fue inobservado por el sujeto y en el informe de evaluación realizado a la propuesta siendo aceptada, tal y como se evidencia en la siguiente imagen:</p> <div><p>ANEXO 4 COSTO PROPUESTA</p><p>RESUMEN DE MAT-NAI - ROCA MUERTA PUESTO EN SITIO QUE SE REQUIERE PARA EL MANTENIMIENTO DE LAS VÍAS Terciarias, en el Municipio de Obando, Valle del Cauca.</p><table><tr><th>ITEM</th><th>DESCRIPCIÓN</th><th>UNID</th><th>CANT</th><th>UNITARIO</th><th>VALOR TOTAL</th></tr><tr><td>01</td><td>ROCA MUERTA PUESTO EN SITIO QUE SE REQUIERE PARA EL MANTENIMIENTO DE LAS VÍAS Terciarias, en el Municipio de Obando, Valle del Cauca.</td><td>m3</td><td>100</td><td>8.25</td><td>825.00</td></tr></table></div> | ITEM | DESCRIPCIÓN | UNID | CANT | UNITARIO | VALOR TOTAL | 01 | ROCA MUERTA PUESTO EN SITIO QUE SE REQUIERE PARA EL MANTENIMIENTO DE LAS VÍAS Terciarias, en el Municipio de Obando, Valle del Cauca. | m3 | 100 | 8.25 | 825.00 | <p>2. Se encuentra en la carpeta contractual, CD contentivo del registro fotográfico e informes de supervisión que muestra claramente lo relacionado con la entrega del suministro y su utilización para el mantenimiento de vías. Igualmente reposan el Informe de Supervisión Final y Acta de Liquidación, el cual muestra claramente lo relacionado con la entrega del suministro y su utilización para el mantenimiento de vías, el cual tal vez no fue tenido en cuenta por la entrega de la documentación al Ente de Control, en archivo digital.</p> <p>3. Revisada la carpeta contractual, igualmente se puede evidenciar que la Entidad Contratante, no incurrió en el supuesto planteado por el respetado Ente de Control, por cuanto no se tuvo en cuenta que el objeto contractual indica claramente que el suministro de material roca muerta o afirmado, se haría puesto en el sitio, lo cual implica que debe tenerse en cuenta el valor del transporte, sumado al valor del material.</p> <p>El requerimiento de la Entidad fue el de un suministro de material roca muerta o afirmado puesto en sitio y por ende el precio debía considerar no solo el correspondiente al material, sino el de su traslado hasta el lugar requerido.</p> <p><input type="checkbox"/> Determina el Informe Preliminar que:</p> <p>"Adicionalmente se observó que el análisis del suministro adquirido por medio del contrato, presentan un sobrecosto del 28% por valor de \$6.840.828 al compararlo con el precio unitario establecido en el Decreto No. 1-31583-07 octubre de 2020, por medio del cual se establece el Listado de Precios Unitarios Oficiales de referencia para la contratación de obras civiles del Departamento del Valle del Cauca para el año 2020."</p> <p>En tratándose del mismo hecho, se reitera que es muy importante que el Ente de Control tenga presente que los precios de la Gobernación del Valle del Cauca, adoptados mediante Decreto son precios de referencia mediante los cuales se establece un patrón económico que permite determinar parámetros para la aprobación de los proyectos que se requieran realizar en cada entidad, tal como lo contempla la parte considerativa del Decreto contentivo de dichos precios que para este caso concreto lo es el Decreto 1-3-1583 del 7 de octubre de 2020."</p> | Efectuada la revisión de los documentos enviado por medio del derecho de contradicción, de acuerdo a los documentos que no se evidenciaron durante la auditoría, se concluye lo siguiente: <p>Cuadro No.5 Análisis de la contradicción enviada por el municipio</p> <table><tr><th>OBSERVACIÓN</th><th>DOCUMENTO ENTREGADO EN CONTRADICCIÓN</th><th>CONCLUSIÓN</th></tr><tr><td>Presupuesto final</td><td>Se evidencia en los documentos Se acepta la contradicción</td><td>Se acepta</td></tr><tr><td>Exposiciones técnicas del material comprado sus características físicas químicas y mecánicas</td><td>Se evidencia respuesta por parte del municipio Se acepta la contradicción</td><td>Se acepta</td></tr><tr><td>Registro fotográfico</td><td>Se evidencia el registro fotográfico en los documentos Se acepta la contradicción</td><td>Se acepta</td></tr><tr><td>Informe de supervisión</td><td>Se evidencia en los documentos Se acepta la contradicción</td><td>Se acepta</td></tr><tr><td>Acta de recibo</td><td>Se evidencia en los documentos Se acepta la contradicción</td><td>Se acepta</td></tr></table> <p>Revisada la respuesta por parte del municipio de Obando, respecto al cálculo realizado por el equipo auditor del valor del presunto detrimento sobre el contrato de suministro, donde afirma que:</p> <p>"Es importante que el Ente de Control tenga presente que los precios de la Gobernación del Valle del Cauca adoptados mediante Decreto son precios de referencia mediante los cuales se establece un patrón económico que permite determinar parámetros para la aprobación de los proyectos que se requieran realizar en cada entidad, tal como lo contempla la parte considerativa del Decreto contentivo de dichos precios que para este caso concreto lo es el Decreto 1-3-1583 del 7 de octubre de 2020."</p> | | | OBSERVACIÓN | DOCUMENTO ENTREGADO EN CONTRADICCIÓN | CONCLUSIÓN | Presupuesto final | Se evidencia en los documentos Se acepta la contradicción | Se acepta | Exposiciones técnicas del material comprado sus características físicas químicas y mecánicas | Se evidencia respuesta por parte del municipio Se acepta la contradicción | Se acepta | Registro fotográfico | Se evidencia el registro fotográfico en los documentos Se acepta la contradicción | Se acepta | Informe de supervisión | Se evidencia en los documentos Se acepta la contradicción | Se acepta | Acta de recibo | Se evidencia en los documentos Se acepta la contradicción | Se acepta | | | |
| ITEM | DESCRIPCIÓN | UNID | CANT | UNITARIO | VALOR TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 | ROCA MUERTA PUESTO EN SITIO QUE SE REQUIERE PARA EL MANTENIMIENTO DE LAS VÍAS Terciarias, en el Municipio de Obando, Valle del Cauca. | m3 | 100 | 8.25 | 825.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OBSERVACIÓN | DOCUMENTO ENTREGADO EN CONTRADICCIÓN | CONCLUSIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto final | Se evidencia en los documentos Se acepta la contradicción | Se acepta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Exposiciones técnicas del material comprado sus características físicas químicas y mecánicas | Se evidencia respuesta por parte del municipio Se acepta la contradicción | Se acepta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Registro fotográfico | Se evidencia el registro fotográfico en los documentos Se acepta la contradicción | Se acepta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Informe de supervisión | Se evidencia en los documentos Se acepta la contradicción | Se acepta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Acta de recibo | Se evidencia en los documentos Se acepta la contradicción | Se acepta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| N.º | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
|-----|---|--|--|---|---|---|---|---|--------------------|
| | tramos críticos de la vía san isidro el recreo". Lo cual no corresponde a los estudios previos, al objeto contractual, a la invitación, y a la aceptación de la propuesta, pues en esta descripción se limita únicamente a un tramo vial, tal y como se puede evidenciar en la siguiente imagen. | considerativa del Decreto contentivo de dichos precios que para este caso concreto lo es el Decreto 1-3-1583 del 7 de octubre de 2020, el cual señala: "(...) CONSIDERANDO Que la Administración Departamental del Valle del Cauca considera conveniente establecer el Listado de Precios para el presente año, en aras de contar permanentemente con información que le sirva de referencia respecto a los precios del mercado para la contratación de obras civiles (...). Que el Listado de precios Unitarios de Referencia para la Contratación de Obras Civiles, constituye una herramienta indispensable para el desarrollo del proceso contractual del Departamento del Valle del Cauca. Que el Listado de Precio de Referencia para la Contratación de obras Civiles, necesita estar en permanente revisión y ajuste y actualizado durante su vigencia en razón a los cambios que presenta el mercado. Que con el fin de establecer un patrón económico que permita determinar parámetros para la aprobación de los proyectos que se radiquen en la entidad territorial en la suscripción de contratos, se hace necesario determinar y actualizar el listado oficial de precios unitario de referencia para la contratación de obras civiles en la Gobernación del Valle del Cauca (...)" (Subrayas y resaltas fuera del texto original). | El año 2020, fue un año atípico en el cual la llegada de la pandemia Covid 19, no solo afectó la salud de los Colombianos y de los habitantes del mundo entero, sino que afectó los mercados nacional e internacional para la época de la contratación Mayo de 2020, el país enfrentaba la restricción del aislamiento preventivo obligatorio, lo cual generó a su vez una actividad comercial mínima en la cual ni siquiera la construcción había sido autorizada para reiniciar labores, lo cual generó como hasta ahora se mantiene incrementos significativos en los precios de los materiales y el transporte, ocasionando un impacto en la vigencia de los precios de referencia." | | | | | | |
| | DEL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN DE INVITACIÓN PÚBLICA DE MINIMA CANTIDAD La Alcaldesa Municipal de Obando, en uso de sus facultades constitucionales y legales en especial las conferidas en las Leyes 80 de 1993 Ley 1150 de 2007 Ley 1474 de 2011, Decreto 1082 de 2015 y demás normas concordantes y complementarias. CONSIDERANDO Que el municipio de Obando mediante INVITACIÓN PÚBLICA SELECCIÓN MINIMA CANTIDAD No. MC-008-2020 del 02 de marzo de 2020, abrió un proceso de selección de oferta para la construcción de una obra de infraestructura de transporte, consistente en la construcción de una vía de acceso a la finca 1000, ubicada en el sector de la finca 1000, del municipio de Obando, departamento del Valle del Cauca, con una longitud de 1.3 kilómetros, con una anchura de 4 metros, con una superficie de 5.2 hectáreas, con una inversión de \$23.904.000 (veintidós millones novecientos cuarenta mil pesos) por parte de VEINTIDÓS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA MIL PESOS (\$ 23.904.000). | <input type="checkbox"/> El listado de precios de referencia de la Gobernación del Valle del Cauca, no es obligatorio pues es justamente un referente para la contratación que efectúe el Departamento respecto a obras civiles. <input type="checkbox"/> El año 2020, fue un año atípico en el cual la llegada de la pandemia Covid 19, no solo afectó la salud de los Colombianos y de los habitantes del mundo entero, sino que afectó los mercados nacional e internacional; para la época de la contratación Mayo de 2020, el país enfrentaba la restricción del aislamiento preventivo obligatorio, lo cual generó a su vez una actividad comercial mínima en la cual ni siquiera la construcción había sido autorizada para reiniciar labores, lo cual generó como hasta ahora se mantiene incrementos significativos en los precios de los materiales y el transporte, ocasionando un impacto en la vigencia de los precios de referencia. | Adicionalmente, debido a que los precios del mercado han sido influenciados por la emergencia sanitaria Covid 19 y que tal listado, no se tuvo en cuenta a la hora de la publicación del Decreto No. 1-3-1047 del 11 de julio de 2019, por lo tanto, los precios que establecieron para la contratación, se encontraban en su momento de acuerdo a los precios del mercado. Además, desde el punto de vista técnico, el municipio cita: El suministro de los materiales solicitado por el Municipio, se reitera, se requería puesto en el sitio por lo que el transporte del material no podía calcularse solo desde el lugar sede del proveedor hasta la cabecera municipal, sino | | | | | | |
| | Por otro lado, se evidenció que en el numeral 5 de la invitación se establece el valor del contrato y la forma de pago así: "El valor del contrato se estima en la suma de Veinticuatro millones de pesos (\$24.000.000) M/cte. INCLUIDO IVA y se cancelará de la siguiente manera un pago inicial al 100% del valor de contrato a la entrega del material, previa certificación de recibido a satisfacción por parte del supervisor del contrato, en la cual se reconozca la entrega del material en sitio y se autorice el respectivo pago." lo cual, no se evidenció en el expediente contractual, generando un presunto detrimento patrimonial por el valor de \$23.904.000 | Apoyo Infraestructura | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------------|----------|--------------------|----------|----------|-------|--|----------|----------|----------|-------------------|--|-----------------|-----------------------|----------|----------|-------|--|----------|---|--|--|--|--|--|--|--|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>Además, a lo anterior, no se observó el presupuesto oficial, la documentación pertinente de las especificaciones técnicas del material comprado, sus características físicas, químicas y mecánicas, análisis y cálculos para realizar la solicitud del suministro, registro fotográfico, informes de supervisión de los sitios de entrega y cantidades, acta de recibido.</p> <p>Adicionalmente se observó que el análisis del suministro adquirido por medio del contrato, presentan un sobre costo del 28% por valor de \$6.840.828 al compararlo con el precio unitario establecido en el Decreto No. 1-31583-07 octubre de 2020, por medio del cual se establece el Listado de Precios Unitarios Oficiales de referencia para la contratación de obras civiles del Departamento del Valle del Cauca para el año 2020.</p> <div><table><tr><th colspan="2">ACTIVIDADES</th><th>VALORES</th><th>VALORES UNITARIOS</th><th>VALORES TOTALES</th></tr><tr><td>CONSTRUCCIÓN DE OBRAS</td><td>28 x 1.7</td><td>28 x 1.7</td><td>28 x 1.7</td><td>28 x 1.7</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>28 x 1.7</td><td>28 x 1.7</td><td>28 x 1.7</td></tr></table> <table><tr><th colspan="2">VALORES UNITARIOS</th><th>VALORES TOTALES</th></tr><tr><td>CONSTRUCCIÓN DE OBRAS</td><td>28 x 1.7</td><td>28 x 1.7</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>28 x 1.7</td></tr></table></div> <td><p>reitera, se requería puesto en el sitio, por lo que el transporte del material no podía calcularse solo desde el lugar sede del proveedor hasta la cabecera municipal, sino hasta el lugar de la ejecución de las obras.</p><p>Conforme a lo indicado deben considerarse las siguientes distancias:</p><ul style="list-style-type: none">- Distancia entre la glorieta del Ansermanuevo al punto de extracción y cargue Cantera Boquerón = 6.4 kilómetros.- Distancia de la glorieta de la bomba Villegas a la glorieta de Ansermanuevo = 11.7 kilómetros.- Distancia del parque principal Escuela Gran Colombia a la glorieta de la bomba Villegas Cartago = 20.8 kilómetros.<p>Total = 38.9 kilómetros hasta el punto del parque principal Escuela Gran Colombia</p><p>Deben tenerse en cuenta cada uno de los sitios hasta donde debía llevarse el suministro objeto del contrato así:</p><p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - ALTO DE LA OLGA 24,70 KM</p><p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - SAN ISIDRO 17,30 KM</p><p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - JUAN DIAZ 10,95 KM</p><p>TOTAL, DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL A PUNTOS DE ENTREGA ZONA RURAL 53 KM</p><p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - ALTO DE LA OLGA 98 M3</p><p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - SAN ISIDRO 84 M3</p><p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - JUAN DIAZ 70 M3</p><p>TOTAL, VOLUMEN (M3) APLICADO EN LOS TRAMOS 252 M3</p><p>TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL OBANDO - ALTO DE LA OLGA 2.421 M3K</p><p>TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL OBANDO - SAN ISIDRO 1.453 M3K</p></td> <td><p>hasta el lugar de la ejecución de las obras</p><p>Conforme a lo indicado deben considerarse las siguientes distancias</p><ul style="list-style-type: none">- Distancia entre la glorieta del Ansermanuevo al punto de extracción y cargue Cantera Boquerón = 6.4 kilómetros- Distancia de la glorieta de la bomba Villegas a la glorieta de Ansermanuevo = 11.7 kilómetros- Distancia del parque principal Escuela Gran Colombia a la glorieta de la bomba Villegas Cartago = 20.8 kilómetros<p>Total = 38.9 kilómetros hasta el punto del parque principal Escuela Gran Colombia</p><p>Deben tenerse en cuenta cada uno de los sitios hasta donde debía llevarse el suministro objeto del contrato así:</p><p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - ALTO DE LA OLGA 24,70 KM</p><p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - SAN ISIDRO 17,30 KM</p><p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - JUAN DIAZ 10,95 KM</p><p>TOTAL, DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL A PUNTOS DE ENTREGA ZONA RURAL 53 KM</p><p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - ALTO DE LA OLGA 98 M3</p><p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - SAN ISIDRO 84 M3</p><p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - JUAN DIAZ 70 M3</p><p>TOTAL, VOLUMEN (M3) APLICADO EN LOS TRAMOS 252 M3</p><p>TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL OBANDO - ALTO DE LA OLGA 2.421 M3K</p><p>TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL OBANDO - SAN ISIDRO 1.453 M3K</p><p>TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL OBANDO - JUAN DIAZ 757 M3K</p><p>TOTAL, DE M3K APLICADO 4.640 M3K</p><p>A continuación, se realiza el análisis del presunto detrimento, de acuerdo a las pruebas enviadas por el sujeto de control:</p></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> | ACTIVIDADES | | VALORES | VALORES UNITARIOS | VALORES TOTALES | CONSTRUCCIÓN DE OBRAS | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | TOTAL | | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | VALORES UNITARIOS | | VALORES TOTALES | CONSTRUCCIÓN DE OBRAS | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | TOTAL | | 28 x 1.7 | <p>reitera, se requería puesto en el sitio, por lo que el transporte del material no podía calcularse solo desde el lugar sede del proveedor hasta la cabecera municipal, sino hasta el lugar de la ejecución de las obras.</p> <p>Conforme a lo indicado deben considerarse las siguientes distancias:</p> <ul style="list-style-type: none">- Distancia entre la glorieta del Ansermanuevo al punto de extracción y cargue Cantera Boquerón = 6.4 kilómetros.- Distancia de la glorieta de la bomba Villegas a la glorieta de Ansermanuevo = 11.7 kilómetros.- Distancia del parque principal Escuela Gran Colombia a la glorieta de la bomba Villegas Cartago = 20.8 kilómetros. <p>Total = 38.9 kilómetros hasta el punto del parque principal Escuela Gran Colombia</p> <p>Deben tenerse en cuenta cada uno de los sitios hasta donde debía llevarse el suministro objeto del contrato así:</p> <p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - ALTO DE LA OLGA 24,70 KM</p> <p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - SAN ISIDRO 17,30 KM</p> <p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - JUAN DIAZ 10,95 KM</p> <p>TOTAL, DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL A PUNTOS DE ENTREGA ZONA RURAL 53 KM</p> <p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - ALTO DE LA OLGA 98 M3</p> <p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - SAN ISIDRO 84 M3</p> <p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - JUAN DIAZ 70 M3</p> <p>TOTAL, VOLUMEN (M3) APLICADO EN LOS TRAMOS 252 M3</p> <p>TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL OBANDO - ALTO DE LA OLGA 2.421 M3K</p> <p>TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL OBANDO - SAN ISIDRO 1.453 M3K</p> | <p>hasta el lugar de la ejecución de las obras</p> <p>Conforme a lo indicado deben considerarse las siguientes distancias</p> <ul style="list-style-type: none">- Distancia entre la glorieta del Ansermanuevo al punto de extracción y cargue Cantera Boquerón = 6.4 kilómetros- Distancia de la glorieta de la bomba Villegas a la glorieta de Ansermanuevo = 11.7 kilómetros- Distancia del parque principal Escuela Gran Colombia a la glorieta de la bomba Villegas Cartago = 20.8 kilómetros <p>Total = 38.9 kilómetros hasta el punto del parque principal Escuela Gran Colombia</p> <p>Deben tenerse en cuenta cada uno de los sitios hasta donde debía llevarse el suministro objeto del contrato así:</p> <p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - ALTO DE LA OLGA 24,70 KM</p> <p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - SAN ISIDRO 17,30 KM</p> <p>DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL OBANDO - JUAN DIAZ 10,95 KM</p> <p>TOTAL, DISTANCIA (KM) CABECERA MUNICIPAL A PUNTOS DE ENTREGA ZONA RURAL 53 KM</p> <p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - ALTO DE LA OLGA 98 M3</p> <p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - SAN ISIDRO 84 M3</p> <p>VOLUMEN (M3) APLICADO EN TRAMO OBANDO - JUAN DIAZ 70 M3</p> <p>TOTAL, VOLUMEN (M3) APLICADO EN LOS TRAMOS 252 M3</p> <p>TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL OBANDO - ALTO DE LA OLGA 2.421 M3K</p> <p>TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL OBANDO - SAN ISIDRO 1.453 M3K</p> <p>TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL OBANDO - JUAN DIAZ 757 M3K</p> <p>TOTAL, DE M3K APLICADO 4.640 M3K</p> <p>A continuación, se realiza el análisis del presunto detrimento, de acuerdo a las pruebas enviadas por el sujeto de control:</p> | | | | | | |
| ACTIVIDADES | | VALORES | VALORES UNITARIOS | VALORES TOTALES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONSTRUCCIÓN DE OBRAS | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALORES UNITARIOS | | VALORES TOTALES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONSTRUCCIÓN DE OBRAS | 28 x 1.7 | 28 x 1.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 28 x 1.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Las situaciones relacionadas son causadas presuntamente por deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte de la interventoría, supervisor y obligaciones del contratista en la exigencia de cumplimiento | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Auditoría de Cumplimiento
Municipio Obando
Vigencia: 2020

| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|----------------|-------------|--------------------|----------------|-------------|---------------------------|-------|--------|-------------------|--------------|------------|--------|--------|-------------------|--------------|-------|--|--|--|---------------|-----------|----|------------------------------|--------------------|----------------|-------------|-------------------------|-----|-------|--------|-------|-----------|------------|-----|-------|--------|-------|-----------|-------|--|--|--|--|-----------|---|--|--|--|------------|-----|--------------------|------------|---------------------------|-----|----|-------------|-------|--|--|--------------|--|--|--|--|--|--|--|
| | <p>de las especificaciones técnicas del material, ocasionando con esto una gestión fiscal ineficiente, antieconómica e ineficaz de parte de la entidad territorial, configurando presuntamente un detrimento patrimonial por valor de \$23.904.000.</p> <p>Lo anteriormente expuesto, presuntamente contraviene el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, los numerales 4 y 5 del artículo 4 que establece los "derechos y deberes de las entidades estatales", el artículo 32 "Contratos estatales" de la ley 80 de 1993, los artículos 44, 83 y 84 de la ley 1474 de 2011 supervisores e interventores del contrato.</p> <p>Los hechos descritos constituyen un presunto hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$23.904.000, por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1º de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y conforme a los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 del 2020.</p> | <p>TOTAL, DE M3K TRAMO CABECERA MUNICIPAL OBANDO - JUAN DIAZ 767 M3K</p> <p>TOTAL, DE M3K APLICADO 4.640 M3K</p> <p>Finalmente, en este punto se debe considerar que los precios de referencia consideran un valor del transporte en el cual deben considerarse las distancias hasta los sitios indicados, así: Código: 080102. Actividad: Acarreo material petreo Vol. Compact. Unidad: M3K. V/unitario: 1.720</p> | <p>Cuadro No. 6 análisis de Suministro de roca muerta</p> <table><tr><th>ACTIVIDAD</th><th>VALOR</th><th>CANT. SUMINISTRADO</th><th>VALOR UNITARIO</th><th>VALOR TOTAL</th></tr><tr><td>Suministro de roca muerta</td><td>5 x 7</td><td>252 m3</td><td>10.000.000-16.500</td><td>11 x 338.800</td></tr><tr><td>Transporte</td><td>10 x 7</td><td>252 m3</td><td>10.000.000-16.500</td><td>11 x 338.800</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td></td><td></td><td></td><td>\$ 17.663.177</td></tr></table> <p>Cuadro No.3 Análisis de Suministro de roca muerta- acarreo de materiales pétreos</p> <table><tr><th>ACTIVIDAD</th><th>UN</th><th>DETERMINACIÓN DE SUMINISTROS</th><th>CANT. SUMINISTRADO</th><th>VALOR UNITARIO</th><th>VALOR TOTAL</th></tr><tr><td>Acarreo material petreo</td><td>M3K</td><td>17.36</td><td>200 m3</td><td>1.760</td><td>37.080.21</td></tr><tr><td>Transporte</td><td>M3K</td><td>17.36</td><td>200 m3</td><td>1.760</td><td>37.080.21</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>\$ 74.816</td></tr></table> <p>En anterior cuadro, se evidencia el valor adicional que el municipio pago por el Acarreo del material suministrado desde la cabecera central hasta el corregimiento San Isidro por un valor total de \$7.498.512.</p> <p>Cuadro No 4 Diferencia entre presupuesto contrato 202064 - Análisis Contraloría Departamental del Valle</p> <table><tr><th colspan="4">DIFERENCIA PRESUPUESTO OFICIAL - ANALISIS CONTRALORIA</th></tr><tr><th>SUMINISTRO</th><th>UNO</th><th>CANT. SUMINISTRADO</th><th>DIFERENCIA</th></tr><tr><td>Suministro de roca muerta</td><td>M3K</td><td>36</td><td>123.040.000</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td></td><td></td><td>\$ 1.007.004</td></tr></table> <p>El valor anterior se calcula, al realizar la diferencia entre el valor del presupuesto oficial \$23.904.000 y el valor total del suministro mas el acarreo de materiales</p> | ACTIVIDAD | VALOR | CANT. SUMINISTRADO | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | Suministro de roca muerta | 5 x 7 | 252 m3 | 10.000.000-16.500 | 11 x 338.800 | Transporte | 10 x 7 | 252 m3 | 10.000.000-16.500 | 11 x 338.800 | TOTAL | | | | \$ 17.663.177 | ACTIVIDAD | UN | DETERMINACIÓN DE SUMINISTROS | CANT. SUMINISTRADO | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | Acarreo material petreo | M3K | 17.36 | 200 m3 | 1.760 | 37.080.21 | Transporte | M3K | 17.36 | 200 m3 | 1.760 | 37.080.21 | TOTAL | | | | | \$ 74.816 | DIFERENCIA PRESUPUESTO OFICIAL - ANALISIS CONTRALORIA | | | | SUMINISTRO | UNO | CANT. SUMINISTRADO | DIFERENCIA | Suministro de roca muerta | M3K | 36 | 123.040.000 | TOTAL | | | \$ 1.007.004 | | | | | | | |
| ACTIVIDAD | VALOR | CANT. SUMINISTRADO | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Suministro de roca muerta | 5 x 7 | 252 m3 | 10.000.000-16.500 | 11 x 338.800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transporte | 10 x 7 | 252 m3 | 10.000.000-16.500 | 11 x 338.800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | \$ 17.663.177 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ACTIVIDAD | UN | DETERMINACIÓN DE SUMINISTROS | CANT. SUMINISTRADO | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Acarreo material petreo | M3K | 17.36 | 200 m3 | 1.760 | 37.080.21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transporte | M3K | 17.36 | 200 m3 | 1.760 | 37.080.21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | \$ 74.816 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DIFERENCIA PRESUPUESTO OFICIAL - ANALISIS CONTRALORIA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUMINISTRO | UNO | CANT. SUMINISTRADO | DIFERENCIA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Suministro de roca muerta | M3K | 36 | 123.040.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | \$ 1.007.004 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | | \$17.063.172+\$7.498.512, dando como resultado una cifra de \$24.561.684. Todo esto genera una diferencia de \$657.684 a favor del contratista. Por todo lo anterior, la observación administrativa, disciplinaria y fiscal queda desvirtuada. | | | | | | |
| 10 | <p>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, falencia de supervisión y sobre costos y faltantes.</p> <p>contrato: 2020164 Objeto: Servicios de mantenimiento de zonas verdes, siembra de plantas ornamentales y poda de árboles en el parque principal Pedro Heriberto Quintero Bonilla, del Municipio de Obando Valle del Cauca. Valor: \$40.520.740 Fecha de suscripción: 25 noviembre 2020</p> <p>Etapas precontractual: Una vez analizado el expediente contractual, se pudo evidenciar que en las especificaciones establecidas en los estudios previos se relaciona la descripción de la actividad, la unidad, la cantidad y el valor. Revisados estos ítems se observó presuntos sobre costos en las especificaciones, como consta en los folios del 3 al 4 del expediente contractual.</p> <p>Etapas contractual: En el informe de contratista y supervisor, no se evidenció una descripción clara en el cumplimiento de las actividades del objeto contractual</p> | <p>Establece el órgano de control fiscal que en el presente contrato se incurrió en una presunta falta fiscal con un presunto detrimento por valor de \$19.000.750 por deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor a las obligaciones del contratista; al respecto se tiene que en el expediente contractual obran todas y cada uno de los informes y las evidencias respecto a la intervención, poda, tala y control fitosanitario del parque principal del Municipio de Obando.</p> <p>Es de indicar que la necesidad de hacer un convenio interadministrativo con la empresa de aseo municipal nace precisamente el estado en que se encontraba tanto los árboles como las plantas ornamentales del parque principal y que requerían su intervención inmediata tal y como lo demuestran las fotografías insertas en el informe por el contratista tomadas a las plantas antes de la intervención.</p> <p>De manera que no resulta apropiado establecer como lo hace el auditor que por falta de seguimiento a unas actividades del contratista se genera un detrimento patrimonial por la totalidad del contrato, es decir que en primera instancia es como si el contrato o las actividades no se hubiesen realizado.</p> <p>Pues bien, este hallazgo debe de ser desvirtuado; tal y como estableció el auditor se visitó el sitio intervenido e incluso puede volver a ser visitado para darse cuenta que en efecto se realizó intervención a las plantas y árboles del parque principal, entender que no se intervinieron estas plantas conllevarían a que hoy estuvieran en un pésimo estado. Basta con analizar una foto anterior a una foto actual y se puede observar que en efecto la intervención existió.</p> <p>Ahora bien, ante la ausencia de algunas plantas ornamentales que embellecen el parque lo cierto es que están los respectivos informes de actividades que dan cuenta de su correspondiente suministro y siembra, ahora bien, un año después de realizada tal siembra puede</p> | <p>En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la entidad no desvirtúa la observación, teniendo en cuenta que menciona lo siguiente en un aparte de su respuesta: "Ahora bien, ante la ausencia de algunas plantas ornamentales que embellecen el parque lo cierto es que están los respectivos informes de actividades que dan cuenta de su correspondiente suministro y siembra, ahora bien, un año después de realizada tal siembra puede suceder que algunas de plantas ya no se encuentren bien porque el clima las ha afectado o los transeúntes se han apropiado de ellas para decorar sus inmuebles".</p> <p>Este párrafo nos confirma que efectivamente el municipio, no realizó el seguimiento adecuado en la supervisión de este contrato, para que las plantas ornamentales, no fueran sustraídas, por los transeúntes, igualmente se hace claridad, que en visita realizada con el supervisor y el jardinero se tuvo en cuenta, lo referente a la afectación del clima, sin embargo, se evidenció que algunas plantas como se menciona en cuadro de la observación no fueron sembradas.</p> <p>De igual manera en otro párrafo la entidad</p> | X | X | X | X | X | \$ 18.105.750 |

| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
|------|---|--|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| | que justifiquen el pago de las mismas, toda vez que solo se relacionan fotos sin fecha de la actividad, sin relación de plantas sembradas y cantidad. Sin embargo, el supervisor del contrato certifica el cumplimiento de las actividades. | sucedier que algunas de plantas ya no se encuentran bien por que el clima las ha afectado o los transeúntes se han apropiado de ellas para decorar sus inmuebles. Es muy común y la costumbre indica esta práctica en especial por parte de los adultos mayores que desgajan parte de la planta para sembrarlas en sus casas, lo que conlleva a un deterioro y posterior muerte de la planta genitora, de igual forma se debe de tener en cuenta que si bien con ocasión del Covid-19 están prohibidos los eventos masivos, en el marco de nuestra plaza principal existe un escenario deportivo que no cuenta con encerramiento, así como puestos estacionarios de comidas y bebidas, por lo que es muy común que el parque principal mantenga transcurrido en especial los fines de semana y por tanto estas obras de embellecimiento no perduren en el tiempo, lo que no conlleva a un detrimento patrimonial del Estado, pues el diseño del parque obliga a tener sus zonas verdes en buen estado y por tanto se realizan estos procesos contractuales a fin de cumplir con la obligación Estatal. Por otro lado, respecto a la poda fitosanitaria de acacia y su precio se tiene que los mismos correspondieron al volumen y tamaño de estas especies por eso su variación entre una y otra, por lo anterior el hallazgo queda desvirtuado. | afirma que el parque se mantiene muy trascurrido los fines de semana, y que por eso las obras de embellecimiento no perduran en el tiempo, la idea con estos proyectos de embellecimiento de parques es que sean sostenibles en el tiempo, para que el recurso público no se pierda. | | | | | | |
| | En visita técnica de campo al parque Heriberto Quintero, por el auditor de apoyo en la gestión ambiental, se evidenció que no se encontraba sembrada la cantidad de plantas ornamentales, poda y cantidad de árboles talados referenciados en estudios previos, además de un presunto sobre costo sobre los valores que se establecen a continuación, y que en total suman \$15.030.750 pesos, lo cual se relaciona en el siguiente cuadro: | | En lo referente al precio de la poda fitosanitaria de la acacia, el municipio, no soporta en un informe detallado el número de actividades realizadas, que justifique el sobre costo de esa poda fitosanitaria de la acacia. Por otro lado, se observó que el valor de \$19,000.750, relacionado en el informe preliminar no es el que corresponde a la sumatoria de la observación, debido a un error de digitación, por lo tanto, sumado los valores relacionados se tiene que el valor real de la observación es de \$18,105.750. por lo anterior se realiza el ajuste y se corrige para el informe final. Por lo anterior, no se da por aceptada la respuesta entregada para desvirtuar la observación con connotación disciplinaria y fiscal, por lo tanto, se constituye como un hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal, en el Informe final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021. | | | | | | |

Así mismo, se pudo observar un sobre costo en la poda fitosanitaria de acacia del ítem N°13, relacionado en la cotización que se obligó a cumplir el contratista y sobre la cual presento cuenta de cobro, lo que se evidencia en la siguiente imagen:

[illegible]

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor y obligaciones del contratista, lo que presuntamente generó poca sostenibilidad en el tiempo de estos proyectos configurándose de este modo un presunto detrimento por valor de \$19.000.750.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y conforme a los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 del 2020.</p> | | | | | | | | |
| 11 | <p>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, falta de seguimiento, sobre costo y debilidad de archivo.</p> <p>Numero de contrato: 2020189 Objeto: Adquisición de dotación de elementos con destino al programa de atención a la población del adulto mayor que habita en el centro de bienestar del Municipio de Obando Valle del Cauca, en el marco del convenio interadministrativo No 1.230.02-20.3-0186, firmado con la Gobernación del Valle del Cauca, con el fin de mejorar la calidad de vida de los mismos Valor: \$10.530.000 Fecha de suscripción: 18 diciembre 2020</p> <p>Etapa Precontractual: Se evidencio que en los estudios previos, el análisis de la oferta</p> | <p>Como primera medida se tiene que en los Estudios Previos se relacionó en debida forma la necesidad que tenía el Municipio de adquirir la dotación de elementos con destino de programa de atención a la población del adulto mayor que habita en el centro de bienestar del Municipio de Obando – Valle del Cauca. Ahora bien, el análisis del sector referenció en el análisis de oferta y del mercado aspectos concordantes con el objeto contractual y su alcance en lo atinente a los detalles técnicos de los bienes, obras y servicios, pues nótese como el mismo tenía que ver con el suministro de elementos que están el mismo sector de la economía de los elementos adquiridos.</p> <p>Por otro lado, esta acreditado en la ejecución del contrato que el contratista suministró los bienes relacionados en la ficha técnica tanto en su cantidad como en su descripción pues en el material fotográfico obrante al interior del plenario se observa las dimensiones de los bienes y el supervisor suscribió la entrega de conformidad de tales insumos.</p> <p>Así las cosas, no se observa falencias en la planeación ni en la necesidad del servicio, pues estos elementos resultan necesarios para mantener en condiciones dignas y adecuadas a los adultos mayores.</p> | <p>En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la entidad no desvirtuó la observación, toda vez que de acuerdo a lo evidenciado en la visita de campo; y la verificación realizada con el enlace y la supervisora del contrato, se evidenció elementos sin utilizar, dañados sin estrenar y sin estar conservados debidamente para evitar su deterioro, esta situación refleja que no existía la necesidad de dichos elementos por estar guardados aproximadamente más de 10 meses. Lo cual, si constituye una falta de análisis de la oferta y la demanda, por lo tanto, no es procedente levantar la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, ya que se evidencia como una falencia que debe ser subsanada para prevenir posibles daños patrimoniales por la administración de los elementos que no cumplen con las</p> | X | X | X | X | X | \$ 750.000 |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|------------------|---|-------------------------|----------------------|-------------------------|--|--|---|--------------|---|-----------|--|--|---|--------------|---|-----------|--|--|---|--------------|---|-----------|--|--|---|--------------|---|-----------|--|--|---|--------------|---|-----------|--|--|---|--------------|---|-----------|--|--|---|--------------|---|-----------|--|--|---|--------------|---|-----------|--|--|---|--------------|---|-----------|---|---|---|--------------|---|-----------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | | | | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>y análisis de la demanda se especifican unas actividades ajenas a la necesidad de los estudios previos. (Ver folio 6 y 7).</p> <p>Etapa contractual: El informe de contratista relaciona la entrega de los elementos del contrato de compraventa, sin embargo, en visita fiscal realizada al centro de bienestar del Municipal de adulto mayor, se observó lo siguiente:</p> <table><tr><th>Elementos</th><th>Especificaciones</th><th>Cantidad</th><th>Valor unitario</th><th>Observaciones</th><th>Presupuesto Sobre costo</th></tr><tr><td>1. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>1. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>1</td><td>\$ 1.100.000</td><td>Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo.</td><td>1.100.000</td></tr><tr><td>2. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>2. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>1</td><td>\$ 1.100.000</td><td>Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo.</td><td>1.100.000</td></tr><tr><td>3. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>3. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>1</td><td>\$ 1.100.000</td><td>Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo.</td><td>1.100.000</td></tr><tr><td>4. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>4. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>1</td><td>\$ 1.100.000</td><td>Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo.</td><td>1.100.000</td></tr><tr><td>5. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>5. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>1</td><td>\$ 1.100.000</td><td>Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo.</td><td>1.100.000</td></tr><tr><td>6. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>6. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>1</td><td>\$ 1.100.000</td><td>Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo.</td><td>1.100.000</td></tr><tr><td>7. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>7. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>1</td><td>\$ 1.100.000</td><td>Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo.</td><td>1.100.000</td></tr><tr><td>8. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>8. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>1</td><td>\$ 1.100.000</td><td>Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo.</td><td>1.100.000</td></tr><tr><td>9. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>9. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>1</td><td>\$ 1.100.000</td><td>Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo.</td><td>1.100.000</td></tr><tr><td>10. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>10. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor.</td><td>1</td><td>\$ 1.100.000</td><td>Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo.</td><td>1.100.000</td></tr></table> <p>Además, a lo anterior, se evidencio que los elementos de uso diario de algunos adultos mayores se encontraban en estado deteriorado y los elementos adquiridos a través del contrato relacionado se encontraban guardados sin uso alguno. Así mismo, el expediente contractual no cuenta con un adecuado archivo, toda vez que se evidenciaron documentos sin firmas, expediente sin foliación, documentos emitidos con errores de</p> | Elementos | Especificaciones | Cantidad | Valor unitario | Observaciones | Presupuesto Sobre costo | 1. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | 2. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 2. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | 3. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 3. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | 4. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 4. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | 5. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 5. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | 6. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 6. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | 7. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 7. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | 8. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 8. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | 9. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 9. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | 10. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 10. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | por tanto, el hallazgo queda desvirtuado. | | | | especificaciones exigidas y que no satisfagan la necesidad. Por lo anterior, no se da por aceptada la respuesta entregada para desvirtuar la observación con connotación disciplinaria y fiscal, y se constituye como un hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal, en el Informe final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021. | | | | | | |
| Elementos | Especificaciones | Cantidad | Valor unitario | Observaciones | Presupuesto Sobre costo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 2. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 3. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 4. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 5. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 6. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 7. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 8. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 9. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 10. Contratación de un profesional para la elaboración de un estudio de factibilidad de la obra de construcción de un centro de bienestar del adulto mayor. | 1 | \$ 1.100.000 | Se observó que el estudio de factibilidad no se encuentra firmado por el profesional contratado, lo cual no permite validar la información contenida en el mismo. | 1.100.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------------|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>digitación. De igual forma, se observa falencias en materia de supervisión, lo que deja entrever graves falencias en el proceso de seguimiento, verificación y control a la contratación lo cual conlleva a un presunto detrimento por valor de \$750.000.</p> <p>Las situaciones anteriormente descritas presuntamente contravienen el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, los numeral 4 del artículo 4, numeral 4 del artículo 5, artículo 23 de la Ley 80 de 1993, una presunta vulneración del cumplimiento de los artículos 44, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Falta de cumplimiento en las funciones del supervisor del contrato y falencia en el cumplimiento del artículo 16 de la Ley 594 del 2000, y artículos 4, 5 y el parágrafo del acuerdo 002 del 2014 del Archivo General de la Nación.</p> <p>Lo anterior, se presenta por falencias en la planeación, elaboración de estudios previos sin necesidad del servicio, falta de aplicación del principio de responsabilidad, falencia en la supervisión, que afecta las condiciones dignas que deben brindarse a la población adulto mayor del municipio de Obando.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1º de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y conforme a los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 del 2020.</p> | | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|---|---|----------------|---|-------------|--------------------|
| RESPUESTA DE LA ENTIDAD | | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal. contrato sin cumplimiento de requisitos legales. | | En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que el sujeto desvirtúa parcialmente la observación, teniendo en cuenta la documentación aportada en el derecho de contradicción demuestra las actividades encaminadas a dar cumplimiento al Plan de Bienestar Social Institucional 2020 del Municipio de Obando, evidenciándose que el material aportado demuestra que la actividad realizada se encontraba incluida en el cronograma de actividades del Plan de Bienestar Social. Tal y como se observa en el siguiente cuadro: | | X | X | X | X | X | \$ 6.300.000 |
| Numero de contrato: 2020186 Objeto: Servicios de apoyo operativo y logístico para desarrollar la actividad motivacional de estímulos e incentivos dirigida a los funcionarios del Municipio de Obando Valle del Cauca, enmarcado en el plan de bienestar laboral, estímulos e incentivos 2020 Valor: \$13.500.000 Fecha de suscripción: 18/12/2020 | | En relación con ésta observación, respetuosamente me permito solicitar la reconsideración de la misma por las siguientes razones: 1. No es cierto que los estudios previos con fecha del 16 de diciembre de 2020, justifican la necesidad de una charla motivacional por profesional en el tema, dirigida a los funcionarios del Municipio de Obando, con el fin de dar cumplimiento al plan de acción 2020, orientado a la ejecución del proyecto de bienestar social institucional, por cuanto al describirse la necesidad que la Entidad Estatal pretende satisfacer con el proceso de contratación, se alude claramente en la justificación que el Municipio dentro de su Plan de Acción 2020 tenía programado la contratación de los servicios de apoyo logístico que se requería para ejecutar el Proyecto de Bienestar Social Institucional de este año. | | CONTRATACIÓN DE ACTIVIDADES | | | | | |
| Etapas precontractual: Una vez analizado el expediente contractual se evidencio que, los estudios previos con fecha del 16 de diciembre de 2020, se justifica la necesidad de una charla motivacional por profesional en el tema, dirigida a los funcionarios del Municipio de Obando, con el fin de dar cumplimiento al plan de acción 2020, orientado a la ejecución del proyecto de bienestar social institucional, sin embargo, en la especificación de la prestación del servicio a desarrollar se relaciona lo siguiente: | | Evidentemente la necesidad, no lo era exclusivamente la charla motivacional, pues ésta solo era un componente del Proyecto de Bienestar Social Institucional 2020, siendo la justificación y necesidad reales de la Entidad Territorial, la ejecución del Proyecto de Bienestar en sí. | | A continuación se detalla la ejecución del Proyecto de Bienestar en sí. | | | | | |
| El Estudio Previo es claro, amplio y preciso cuando hace alusión al desarrollo del Plan de Bienestar, veamos: | | El Estudio Previo es claro, amplio y preciso cuando hace alusión al desarrollo del Plan de Bienestar, veamos: | | A continuación se detalla la ejecución del Proyecto de Bienestar en sí. | | | | | |
| 3.1.6 ESPECIFICACIONES DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO A DESARROLLAR: | | 3.1.6 ESPECIFICACIONES DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO A DESARROLLAR: | | A continuación se detalla la ejecución del Proyecto de Bienestar en sí. | | | | | |
| ITEM | | DESCRIPCION | | CANTIDAD | | VALOR UNITARIO | | VALOR TOTAL | |
| 1 | | SERVICIOS DE APOYO OPERATIVO Y LOGISTICO PARA DESARROLLAR LA ACTIVIDAD MOTIVACIONAL DE ESTIMULOS E INCENTIVOS DIRIGIDA A LOS FUNCIONARIOS DEL MUNICIPIO DE OBANDO VALLE DEL CAUCA, EN MARCADO EN EL PLAN DE BIENESTAR LABORAL, ESTIMULOS E INCENTIVOS 2020 | | 1 | | \$13.500 | | \$13.500 | |
| 2 | | SERVICIOS DE APOYO OPERATIVO Y LOGISTICO PARA DESARROLLAR LA ACTIVIDAD MOTIVACIONAL DE ESTIMULOS E INCENTIVOS DIRIGIDA A LOS FUNCIONARIOS DEL MUNICIPIO DE OBANDO VALLE DEL CAUCA, EN MARCADO EN EL PLAN DE BIENESTAR LABORAL, ESTIMULOS E INCENTIVOS 2020 | | 42 | | \$11.500 | | \$483.000 | |
| 3 | | SERVICIOS DE APOYO OPERATIVO Y LOGISTICO PARA DESARROLLAR LA ACTIVIDAD MOTIVACIONAL DE ESTIMULOS E INCENTIVOS DIRIGIDA A LOS FUNCIONARIOS DEL MUNICIPIO DE OBANDO VALLE DEL CAUCA, EN MARCADO EN EL PLAN DE BIENESTAR LABORAL, ESTIMULOS E INCENTIVOS 2020 | | 42 | | \$11.500 | | \$483.000 | |
| 4 | | SERVICIOS DE APOYO OPERATIVO Y LOGISTICO PARA DESARROLLAR LA ACTIVIDAD MOTIVACIONAL DE ESTIMULOS E INCENTIVOS DIRIGIDA A LOS FUNCIONARIOS DEL MUNICIPIO DE OBANDO VALLE DEL CAUCA, EN MARCADO EN EL PLAN DE BIENESTAR LABORAL, ESTIMULOS E INCENTIVOS 2020 | | 42 | | \$11.500 | | \$483.000 | |
| 5 | | SERVICIOS DE APOYO OPERATIVO Y LOGISTICO PARA DESARROLLAR LA ACTIVIDAD MOTIVACIONAL DE ESTIMULOS E INCENTIVOS DIRIGIDA A LOS FUNCIONARIOS DEL MUNICIPIO DE OBANDO VALLE DEL CAUCA, EN MARCADO EN EL PLAN DE BIENESTAR LABORAL, ESTIMULOS E INCENTIVOS 2020 | | 42 | | \$11.500 | | \$483.000 | |
| 6 | | SERVICIOS DE APOYO OPERATIVO Y LOGISTICO PARA DESARROLLAR LA ACTIVIDAD MOTIVACIONAL DE ESTIMULOS E INCENTIVOS DIRIGIDA A LOS FUNCIONARIOS DEL MUNICIPIO DE OBANDO VALLE DEL CAUCA, EN MARCADO EN EL PLAN DE BIENESTAR LABORAL, ESTIMULOS E INCENTIVOS 2020 | | 42 | | \$11.500 | | \$483.000 | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N.º | HALLAZGOS | | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <div><div>1. DESCRIPCIÓN DE LA NECESIDAD QUE LA ENTIDAD ESTATAL PRETENDE SATISFACER CON EL PROCESO DE CONTRATACIÓN.</div><div>1.1. JUSTIFICACIÓN.</div><div>El municipio de Obando, Valle del Cauca, dentro de su Plan de acción 2020, se tiene programado para esta vigencia la contratación de los servicios de apoyo logístico que se requiere para ejecutar el Proyecto de Bienestar Social Institucional de este año, a realizarse en el segundo y tercer trimestre.</div><div>Con el fin de contribuir a un entorno laboral apropiado, se presenta el Plan de Bienestar Social e Incentivos propuesto para los servidores de la administración municipal de Obando, Valle del Cauca, siendo este entendido ante todo como la búsqueda de la calidad de vida en general, exaltando así la labor del servidor público, intensificando además una cultura que manifieste en sus servidores un sentido de pertenencia y motivación.</div><div>Teniendo en cuenta el Decreto Ley 1567 de 1988, "Por el cual se crea el sistema nacional de capacitación y el sistema de estímulos para los empleados del Estado", estipula en su Capítulo II ARTÍCULO 18. Programas de Bienestar Social e Incentivos. A través de los programas de bienestar social y de los programas de incentivos que formulen y ejecuten las entidades, se pondrá en funcionamiento el sistema de estímulos para los empleados. Artículo 19, establece: "las entidades públicas están en la obligación de organizar anualmente para sus empleados, planes de capacitación, bienestar social e incentivos" y Capítulo III ARTÍCULO 20. Bienestar Social. Los programas de bienestar social deben organizarse a partir de las iniciativas de los servidores públicos como procesos permanentes orientados a crear, mantener y mejorar las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del empleado, el mejoramiento de su nivel de vida y el de su familia, así mismo deben permitir elevar los niveles de satisfacción, eficacia, eficiencia, efectividad e identificación del empleado con el servicio de la entidad en la cual labora.</div><div>El Bienestar Social de los servidores públicos de la Alcaldía de Obando, Valle del Cauca, debe entenderse, como el mejoramiento de su calidad de vida, lo que corresponde a su</div></div> | | \$100.000 para 42 funcionarios, situación que contraviene el Decreto Ley 1567 de 1988, puesto que para la entrega de incentivos la mencionada norma establece la forma para su realización y nada tiene que ver el apoyo logístico del objeto del contrato con la entrega del valor mencionado a cada funcionario. Por lo anterior, la observación pasara al informe final de la siguiente manera: Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Numero de contrato: 2020186 Objeto: Servicios de apoyo operativo y logístico para desarrollar la actividad motivacional de estímulos e incentivos dirigida a los funcionarios del Municipio de Obando Valle del Cauca, enmarcado en el plan de bienestar laboral, estímulos e incentivos 2020 Valor: \$13.500.000 Fecha de suscripción: 18/12/2020 Etapas precontractual: Una vez analizado el expediente contractual se evidencio que, en los estudios previos con fecha del 16 de diciembre de 2020, se justifica la descripción de la necesidad el apoyo logístico que se requiere para ejecutar el proyecto de Bienestar Social, dirigida a los funcionarios del Municipio de Obando, con el fin de dar cumplimiento al plan de acción 2020, en la especificación del ítem #7 de la prestación del servicio a desarrollar se relaciona: | | | | | | | |
| | <div>Que, en la propuesta presentada por la contratista, no cumple con las especificaciones detalladas por el Municipio para el servicio, tal y como se puede evidenciar a folio 15 del expediente, en especial omite el ítem 22, en el cual se requiere charla motivacional con profesional. Lo cual se puede observar en la siguiente imagen:</div> <div><div>OPCIONES</div><div>ALIMENTOS</div><div>1. Alimento "Nutrición Integral", "Nutrición Alimentación de niños, niñas y adolescentes", "Alimento para niños, niñas</div></div> | | | | | | | | | |

| N.º | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | A | S | D | P | F | \$Dano Patrimonial |
|-----|--|---|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| | contratadas no son permitidas legalmente, pues el recurso público debe ser destinado para capacitación de acuerdo al programa del plan de acción en beneficio de la comunidad y no a festividades de los funcionarios públicos. Situación que fue inobservada por el sujeto y así emite compromiso presupuestal N°1420 del 18 de diciembre de 2020. Para realizar el pago acordado. | <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> | <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> | | | | | | |
| | Seguidamente, a través de comprobante de egreso N°1653 del 22 de diciembre de 2020, se realizó un primer pago como anticipo por valor de seis millones setecientos cincuenta mil pesos \$6.750.000, y un segundo pago a través de comprobante de egreso N° 1705 del 28 de diciembre de 2020, por valor de seis millones setecientos cincuenta mil pesos \$6.750.000. | <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> | <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> | | | | | | |
| | Además, a lo anterior, se evidencia que las planillas de aporte a la seguridad social, aportadas en la cuenta de cobro, no cubren el periodo de la ejecución del contrato, y otras no cuentan con recibo de pago. | <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> | <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> | | | | | | |
| | Las situaciones anteriormente descritas presuntamente contravienen el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 2.8.4.6.3 del Decreto 1068 de 2015, los numeral 4 del Decreto 1068 de 2015, los numeral 4 del artículo 4, numeral 4 del artículo 5, artículo 23 de la Ley 80 de 1993, una presunta vulneración del cumplimiento de los artículos 44, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Falta de cumplimiento en las funciones del | <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> | <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> <p>El sujeto, al no haber sido contratado, no puede ser considerado como funcionario público, por lo tanto, el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo, por lo que el pago que se le realizó, no es de carácter salarial, sino de carácter de pago por servicios prestados, por lo que no es susceptible de ser objeto de un recurso de amparo.</p> | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|---|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>Administrativos se fundamentan las estrategias y la gestión de un ambiente laboral saludable que promueva el sentido de felicidad entendida como la búsqueda de la realización de sus sueños, sentirse plenos y satisfechos, múltiples investigaciones evidencian que cuando el servidor es feliz en el trabajo tiende a ser más productivo, pues el bienestar que experimenta por contar con un entorno físico adecuado, con equilibrio entre el trabajo y su vida personal, con incentivos y con la posibilidad de innovar se refleja en la calidad y eficiencia.</p> <p>Los Programas de Bienestar Social en la Administración Pública, cuya inclusión y ejecución está considerada en la ley como obligatoria por las Entidades respecto de su personal, tienen como objetivo mejorar la calidad de vida de los servidores públicos y sus familias. Así mismo, buscan fomentar una cultura organizacional que manifieste un sentido de pertenencia, motivación y calidez humana en la prestación de servicios a la ciudadanía y otros grupos de valor. En este mismo orden de ideas, se debe considerar el concepto de bienestar social, el cual debe ser entendido como la búsqueda de calidad de vida en general, la necesidad de generación de ambientes propicios para conciliar la vida laboral con las demás propias del ser humano, ambientes que permitan desarrollarse y alcanzar las expectativas dentro y fuera de la entidad sin olvidar su objetivo.</p> <p>La calidad de vida laboral y la gestión de la cultura organizacional se convierten en aspectos que generan efectos positivos que impactan en el sentido de pertenencia de los servidores con la organización y el servicio que ofrece al ciudadano. Dichos aspectos en medio de las circunstancias vividas en el año 2020, generaron ajustes importantes que se vieron reflejados en el Plan de Bienestar 2020.</p> <p>El Programa de Bienestar e Incentivos ejecutado, está fundamentado en el marco normativo, conceptual e institucional, en las necesidades que se evalúan cada año; en los resultados de la medición del clima laboral los cuales constituyen elementos de nuestro ADN institucional y las estrategias necesarias que permitan mitigar el riesgo psicosocial e impactar la calidad de vida de los servidores.</p> <p>El Plan de Bienestar y su ejecución tienen un marco legal que los</p> | <p>por valor de seis millones setecientos cincuenta mil pesos \$6.750.000.</p> <p>Las situaciones anteriormente descritas presuntamente contravienen el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 23 de la Ley 80 de 1993, una presunta vulneración del cumplimiento de los artículos 44, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Falta de cumplimiento en las funciones del supervisor del contrato. Lo cual constituye un presunto detrimento patrimonial por valor de \$6.300.000.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1º de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. y conforme a los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 del 2020.</p> | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|--|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>ampara y se basa en los principios de la Constitución Política de 1991 como Estado Social de Derecho, con autonomía de sus entidades y fundamentada en el respeto de la dignidad humana, en el trabajo y la solidaridad de las personas que la integran, prevaleciendo ante todo el interés general. Sobre el particular encontramos el Decreto Ley 1567 de 1998 y el Decreto 1083 de 2015 que tienen como objetivo contribuir a mejorar la calidad de vida de los servidores públicos desde el marco de la Gestión Estratégica del Talento Humano GETH, disposiciones éstas que fueron y son el fundamento de las acciones desarrolladas por el Municipio.</p> <p>El bienestar laboral hace parte de un sistema de estímulos que comprende el conjunto de beneficios y programas estructurados según las necesidades de los Servidores.</p> <p>Entre los propósitos de la política de bienestar se encuentran:</p> <ul style="list-style-type: none">• Potencializar el desarrollo de los servidores públicos en sus dimensiones Psico-afectiva, Intelectuales, sociales y culturales.• Brindar los espacios y condiciones necesarias a todos los servidores públicos del Municipio de Obando, para que puedan participar en un ambiente de equidad, respeto, dignidad, reflexión, comunicación efectiva y sana convivencia, enmarcado dentro del cumplimiento responsable de la legislación nacional. <p>Durante el año 2020 y debido a la Emergencia Nacional decretada a causa de la pandemia por el coronavirus COVID 19, a partir del 17 de marzo, se debieron limitar las actividades para desarrollar los planes de talento humano, sin embargo fue un año donde los Servidores Públicos de la Administración de la Alcaldía Municipal, tuvieron que maximizar esfuerzos a fin de garantizar los servicios esenciales del Estado, proteger a la población más vulnerable, ampliar las funciones debido al desarrollo de actividades tendientes a prevenir y mitigar el contagio, aumentar los esfuerzos tendientes a mantener la seguridad y el orden territorial, a diseñar y ejecutar planes para garantizar la seguridad alimentaria de las familias menos favorecidas del Municipio, entre muchas otras actividades. Por estos motivos y dados los excelentes resultados y alcances de la intervención realizada por cada una de las</p> | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|--|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N.º | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>áreas y cada uno/a de los Servidores Públicos, se hizo importante hacer un reconocimiento que incentivara y estimulara la motivación que durante el año y más especialmente durante la emergencia nacional tuvieron todos/as.</p> <p>3. La actividad desarrollada en cumplimiento del Plan de Bienestar Social e Incentivos, misma que tiene evidencia suficiente sobre su ejecución, cubrió diferentes dimensiones: Capacitación, cultural, deportiva, motivacional y recreativa, reiterándose que la contratación objeto de la observación, precisamente cubría la necesidad de los servicios de apoyo operativo y logístico requeridos en dicha actividad, a la cual adicionalmente se sumaron dos charlas motivacionales brindadas por los profesionales la Dra. DIESELA CASTRILLON HIGUERA, profesional en Psicología y de la Dra. ISABEL CRISTINA sin costo alguno para el erario municipal, pues se trata de Profesionales vinculados con el Municipio y que cuentan con el perfil y la idoneidad para éstas capacitaciones, así como también se contó con el aporte de las actividades a cargo de los Monitores de Deporte.</p> <p>El Municipio el mes de diciembre, no realizó fiesta alguna con los funcionarios y la actividad preliminarmente cuestionada, realizada en desarrollo del Plan de Bienestar Institucional 2020 el cual se anexa, contó con actividades de capacitación, recreativas, culturales y motivacionales, contratadas algunas por el Municipio junto con la logística requerida para el desarrollo de dichas actividades y otras desarrolladas con su propio recurso humano.</p> <p>Nada más lejos de la realidad que la apreciación inicial del respetado Ente de Control cuando manifiesta que se analizó el cumplimiento de la gestión contractual y la legalidad de la celebración del contrato, evidenciándose una presunta celebración de contratos sin el cumplimiento de los requisitos legales, teniendo en cuenta que las actividades contratadas no son permitidas legalmente, pues el recurso público debe ser destinado para capacitación de acuerdo al programa del plan de acción en beneficio de la comunidad y no a festividades de los funcionarios públicos. Ello, teniendo en cuenta que no es cierto que la Entidad deba limitar el Plan de Bienestar Institucional únicamente para actividades de capacitación y ya en cuanto a la contratación celebrada, no es objetivo y sano mirarla aislada de la actividad para la cual se requerían precisamente los servicios de apoyo operativo y</p> | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>logístico de la Contratista, pues esa logística se contrató para ejecutar la actividad que en efecto se llevó a cabo, en desarrollo del Plan de Bienestar Social Institucional e Incentivos 2020.</p> <p>Igualmente es muy importante considerar que el Acta Final de la Mesa de Negociación del Pliego de Solicitudes vigencia 2020 -2021 presentado por el Sindicato SINDIMUNICIPIOS SUBDIRECTIVA OBANDO y el cual se anexa, trae un capítulo específico referente al Plan de Bienestar Social e Incentivos, el cual debe cumplirse, lo cual justifica debidamente toda la actuación, la cual solo pretendió cumplir la ley y el Plan de Bienestar Institucional.</p> <p>Se anexa el Plan de Bienestar Social Institucional 2020 del Municipio de Obando.</p> <p>Se anexa Acta Final de la Mesa de Negociación del Pliego de Solicitudes vigencia 2020 -2021 presentado por el Sindicato SINDIMUNICIPIOS SUBDIRECTIVA OBANDO.</p> <p>Se anexan Certificaciones expedidas por los profesionales que dictaron las capacitaciones brindadas durante la actividad de Bienestar realizada en ejecución del Plan de Bienestar Social Institucional 2020 del Municipio de Obando.</p> <p>4. Si bien es cierto que en la propuesta presentada por La Contratista, inicialmente no se ofrece charla motivacional, encontramos que el contrato suscrito por ella, si la incluye, lo cual hace que tal obligación surja en cabeza de la Contratista, la cual además cumplió con todo el componente logístico y operativo demás que formó parte del objeto contractual.</p> <p>5. En cuanto a las planillas, cuyo recibo de pago indica que corresponde al mes de Diciembre, pues el pago se realizó en dicho mes, pero apareciendo la planilla del mes de Octubre, esto ocurre por error humano al anexar la planilla del mes de Octubre, sin embargo al verificar el recibo de pago se consulta la misma y aparece cancelada (Se anexa). Dicha planilla aparece solo con pago a salud, dado que la ARL solo se debe cancelar si el contrato es mayor a un mes y este tuvo un término de duración de un (01) día; de igual manera la Contratista no cotiza a Pensión, en razón a su edad.</p> | | | | | | | |
| 13 | Hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal, principio de | <p>Se anexa planilla correspondiente al mes de Diciembre.</p> <p>Respecto a la primera observación en la etapa precontractual ha de tenerse en cuenta que el error en cuanto a la fecha de la propuesta</p> | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------|--|--|--|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | transparencia y supervisión. | Falencia de | ocurrió por un lapsus calami del contratista pues nótese como estamos hablando de una fecha establecida por aquel y no por el documento de recibo de entidad estatal lapsus calami. Por otra parte, respecto a la entrega de los alimentos se anexa el correspondiente registro fotográfico, así como las cotizaciones que realizó la entidad territorial respecto a el suministro de alimentación contratado, evidenciándose que la propuesta aceptada resulto ser la más económica en precios de mercado, de igual forma se anexa la minuta de alimentación realizada por la contratista. Así las cosas, estamos hablando del contrato de suministro de alimentación para los adultos mayores del hogar de bienestar del anciano quienes recibieron efectivamente su alimentación en las condiciones ofertadas y por tanto de no haberse suministrado tal servicio los adultos mayores hubieran quedado en total abandono a merced de la caridad o con problemas de salud al no haber ingerido ningún alimento (Nutrición) lo cual en el presente asunto no incurrió, por lo que no resulta procedente establecer hallazgos de índole fiscal o disciplinario en este asunto. | | SE ELIMINA LA OBSERVACION En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que, de acuerdo a los documentos aportados por el sujeto, este desvirtúa la observación, puesto que los registros que adjunta en su defensa prueban la real entrega del suministro en el tiempo de ejecución del contrato. | | | | | | |
| | Numero de contrato: 2020161 Objeto: Prestar los servicios de atención integral a los adultos mayores pertenecientes a los niveles I y II del sisben que se encuentren institucionalizados en el hogar del anciano del Municipio de Obando Valle del Cauca, con el fin de mejorar la calidad de vida de los mismos, siguiendo los lineamientos establecidos en la Ley 1315 de 2009. Valor: \$16.472.800 Fecha de suscripción: 23/11/2020 | | | | | | | | | | |
| | Etapla Precontractual: Se evidenció que la fecha de entrega de la invitación al contratista, fue realizada el día 23 de noviembre de 2020, y la entrega de la propuesta por la contratista se realizó con fecha del 30 de octubre de 2020, fecha en la cual, aun no se conocía la necesidad de la contratación. Etapla contractual: Una vez, analizado el expediente contractual, la contratista se obliga a dar cumplimiento a la propuesta entregada, sin embargo, no se evidenció registro de la entrega de la ingesta de alimentos a los beneficiarios, registros fotográficos, planillas etc, los valores que no se encuentran soportados son los que se observa en la siguiente imagen: | | | | | | | | | | |


| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|-------|-------------|----|-------|---------|--------------------|----|-------|-------|-------|----|-------|-----------|-----------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|-----|-------|-------|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <div>Cuentas de la Presidencia:</div> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>UNIDAD</th><th>VALOR</th><th>VALOR TOTAL</th></tr><tr><td>14</td><td>OTROS</td><td>272.800</td><td>272.800</td></tr><tr><td>15</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>16</td><td>OTROS</td><td>1.422.800</td><td>1.422.800</td></tr><tr><td>17</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>18</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>19</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>20</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>21</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>22</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>23</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>24</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>25</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>26</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>27</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>28</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>29</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>30</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>31</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>32</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>33</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>34</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>35</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>36</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>37</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>38</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>39</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>40</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>41</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>42</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>43</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>44</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>45</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>46</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>47</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>48</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>49</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>50</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>51</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>52</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>53</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>54</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>55</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>56</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>57</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>58</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>59</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>60</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>61</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>62</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>63</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>64</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>65</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>66</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>67</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>68</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>69</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>70</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>71</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>72</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>73</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>74</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>75</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>76</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>77</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>78</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>79</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>80</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>81</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>82</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>83</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>84</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>85</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>86</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>87</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>88</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>89</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>90</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>91</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>92</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>93</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>94</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>95</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>96</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>97</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>98</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>99</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr><tr><td>100</td><td>OTROS</td><td>8.700</td><td>8.700</td></tr></table> <p>Las situaciones anteriormente descritas presuntamente contravienen lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 23 de la Ley 80 de 1993 y del cumplimiento de los artículos 44, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Falta de cumplimiento en las funciones del supervisor. Lo cual, presuntamente genera un detrimento patrimonial por valor de \$11.422.800.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1º de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y conforme a los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, modificados por los artículos 125 y 126 del Decreto 403 del 2020.</p> | CONCEPTO | UNIDAD | VALOR | VALOR TOTAL | 14 | OTROS | 272.800 | 272.800 | 15 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 16 | OTROS | 1.422.800 | 1.422.800 | 17 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 18 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 19 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 20 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 21 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 22 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 23 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 24 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 25 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 26 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 27 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 28 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 29 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 30 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 31 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 32 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 33 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 34 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 35 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 36 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 37 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 38 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 39 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 40 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 41 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 42 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 43 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 44 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 45 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 46 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 47 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 48 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 49 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 50 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 51 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 52 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 53 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 54 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 55 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 56 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 57 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 58 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 59 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 60 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 61 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 62 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 63 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 64 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 65 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 66 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 67 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 68 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 69 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 70 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 71 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 72 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 73 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 74 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 75 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 76 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 77 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 78 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 79 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 80 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 81 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 82 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 83 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 84 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 85 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 86 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 87 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 88 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 89 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 90 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 91 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 92 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 93 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 94 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 95 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 96 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 97 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 98 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 99 | OTROS | 8.700 | 8.700 | 100 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | |
| CONCEPTO | UNIDAD | VALOR | VALOR TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | OTROS | 272.800 | 272.800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | OTROS | 1.422.800 | 1.422.800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 32 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 33 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 34 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 35 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 36 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 37 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 38 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 39 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 40 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 42 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 43 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 44 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 45 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 46 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 47 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 48 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 49 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 50 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 53 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 55 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 56 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 57 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 58 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 59 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 60 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 61 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 62 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 63 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 64 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 65 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 66 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 67 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 68 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 69 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 70 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 72 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 73 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 74 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 77 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 78 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 79 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 80 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 81 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 82 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 83 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 84 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 85 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 86 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 87 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 88 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 89 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 90 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 91 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 92 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 93 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 94 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 95 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 96 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 97 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 98 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 99 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 | OTROS | 8.700 | 8.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | Evaluada la gestión realizada por la oficina de control interno del municipio de Obando, se pudo evidenciar deficiencias para llevar a cabo los objetivos del sistema de control interno, por cuanto el conjunto de políticas, o prácticas e instrumentos que tienen como propósito permitirle a la organización realizar las actividades que la conducen a lograr los resultados propuestos y a materializar las decisiones plasmadas en su planeación institucional, en el marco de los valores del servicio público, presenta un | En el informe preliminar hace referencia de la deficiencia de control interno, presentando un atraso sustancial en su documentación, implementación y adopción por parte de aquellos que tienen responsabilidad de mando (líneas de defensa). La documentación, implementación y adopción del sistema de control interno, está regulado por el Decreto 1499 de 2017, el cual fue operativizado por MIPG. | En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la misma no desvirtúa la observación, pues si bien se ha venido cumpliendo con la suscripción de documentos atendiendo lo dispuesto en la norma, estos no suministraron información que permitiera conocer los resultados y/o avances de la gestión realizada por los servidores públicos de la administración municipal de Obando en la vigencia 2020; situación que no permitió al Control Interno realizar un pronunciamiento | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>atraso sustancial en su documentación, implementación y adopción por parte de aquellos que tienen responsabilidad de mando (líneas de defensa).</p> <p>Estas conductas quebrantan lo estipulado en el artículo 2 de la Ley 87 de 1993; el enfoque del Modelo Estándar de Control Interno –MECI- Decreto 1599 de 2005 y su articulación con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG.</p> <p>La situación anterior se presenta por falta de seguimiento y control por parte de la alta dirección sus colaboradores y la Oficina de Control Interno; lo que afecta a la administración municipal para alcanzar sus objetivos, además, no se promueve la mejora continua de los procesos misionales de la entidad.</p> <p>Lo anterior se constituye en una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p> | <p>básicos para la funcionalidad del modelo: Institucionalidad, Operación y Medición.</p> <p>El Municipio de Obando, ha venido estructurando este modelo en todos sus componentes a saber:</p> <p>El cumplimiento del componente de la institucionalidad se refleja con la aprobación de la Resolución No. 156 de junio 1 de 2018: Por medio de la cual se crea y establece el reglamento de funcionamiento del Comité institucional de Coordinación de Control Interno de la Alcaldía de Obando-Valle del Cauca.</p> <p>El cumplimiento del componente Operación: MIPG opera a través de un conjunto de 7 dimensiones que agrupan las políticas de gestión y desempeño institucional (Talento Humano, Direccionamiento estratégico y Planeación, Gestión con valores para resultados, Evaluación de resultados, Información y comunicación, Gestión del conocimiento y Control Interno), implementadas de manera articulada e intercomunicada, permitirán que el MIPG funcione.</p> <p>Para el caso que nos ocupa, el Sistema de Control Interno se fortaleció con el desarrolló de la Dimensión 7: Control Interno, el cual se desarrolla a través del Modelo Estándar de Control Interno –MECI.</p> <p>Es importante indicar que el Modelo Estándar de Control Interno -MECI se actualiza en el marco de MIPG; el MECI ha sido y continuará siendo la base para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades, que se encuentran dentro del campo de aplicación de la Ley 87 de 1993.</p> <p>El objetivo del MECI es proporcionar una estructura de control de la gestión que especifique los elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno, a través de un modelo que determine los parámetros necesarios (autogestión) para que las entidades establezcan acciones, políticas, métodos, procedimientos, mecanismos de prevención, verificación y evaluación en procura de su mejoramiento continuo (autorregulación), en la cual cada uno de los servidores de la entidad se constituyen en parte integral (autocontrol).</p> | <p>frente a todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (Artículo 1º Ley 87 de 1993).</p> <p>Del mismo modo, en ningún momento la entidad pretende desvirtuar los criterios expuestos en la observación, ello es, artículo 2 de la Ley 87 de 1993; el enfoque del Modelo Estándar de Control Interno –MECI - Decreto 1599 de 2005 y su articulación con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG; criterios que originaron la connotación disciplinaria.</p> <p>Por lo anterior, el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo y disciplinario en el Informe final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en la Resolución Reglamentaria N°018 del 29 de diciembre de 2020.</p> | | | | | | |


| vigencia. 2020 | | | | | | | | | |
|----------------|-----------|---|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>El desarrollo de esta dimensión la Alcaldía de Obando desarrolla y aplica el modelo a través de dos elementos fundamentales:</p> <p>El primero, un esquema de responsabilidades integrada por cuatro líneas de defensa, el cual se configura a partir de la adaptación del esquema de "Líneas de Defensa", que "proporciona una manera simple y efectiva para mejorar las comunicaciones en la gestión de riesgos y control mediante la aclaración de las funciones y deberes esenciales relacionados. Este modelo proporciona una mirada nueva a las operaciones, ayudando a asegurar el éxito continuo de las iniciativas de gestión del riesgo, y este modelo es apropiado para cualquier entidad – independientemente de su tamaño o complejidad", estas fueron actualizadas mediante Decreto No 024 del 8 de abril de 2020 y mediante memorando interno socializado con las dependencias responsables. (Anexo copia)</p> <p>Mediante Resolución No. 156 de junio 1 de 2018 se crea y establece el reglamento de funcionamiento del Comité Institucional de coordinación de control interno, de la Alcaldía del Municipio de Obando-Valle.</p> <p>También, mediante acto administrativo se actualiza las políticas en materia de administración del riesgo y se determina los roles y responsabilidades de los funcionarios en materia del desarrollo de las líneas de defensa de que trata MIPG, aplicados al Municipio de Obando. Estas líneas se desarrollaron de la siguiente manera:</p> <p>– Línea Estratégica: esta línea al ser una instancia decisoria dentro del sistema de Control Interno está bajo la responsabilidad de la alta dirección y del comité institucional de coordinación de control interno.</p> <p>Las evidencias documentales:</p> <p><input type="checkbox"/> Fortalecimiento del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno incrementando su periodicidad para las reuniones. Soporte actas del Comité.</p> <p><input type="checkbox"/> Evaluación de la forma como funciona el Esquema de Líneas</p> | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|---|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>de Defensa, incluyendo la línea estratégica. Evidencia: Acto administrativo de delegación de las líneas de defensa, Plan de Auditoría vigencia 2020 y Programa de Auditoría 2020.</p> <p><input type="checkbox"/> Definición de líneas de reporte (canales de comunicación) en temas clave para la toma de decisiones, atendiendo el Esquema de Líneas de Defensa. Comunicación de la Alta Dirección estableciendo los lineamientos sobre el cumplimiento de estas líneas de defensa.</p> <p><input type="checkbox"/> Definición y evaluación de la Política de Administración del Riesgo. La evaluación debe considerar su aplicación en la entidad, cambios en el entorno que puedan definir ajustes, dificultades para su desarrollo, riesgos emergentes. Evidencias documentales: Definición de la política de riesgo y de control interno, Mapa de Riesgos y Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano.</p> <p><input type="checkbox"/> Evaluación de la política de gestión estratégica del Talento Humano (forma de provisión de los cargos, capacitación, código de Integridad, bienestar). Evidencias: Acompañamiento en el seguimiento y monitoreo Plan Estratégico del Talento Humano y Código de Integridad.</p> <p>-- Primera Línea de Defensa: esta línea está bajo la responsabilidad, principalmente, de los líderes de programas, procesos y proyectos y de sus equipos de trabajo (en general servidores públicos en todos los niveles de la alcaldía); su rol principal es el mantenimiento efectivo de controles internos, la ejecución de gestión de riesgos y controles en el día a día. Para ello, identifica, evalúa, controla y mitiga los riesgos a través del "Autocontrol".</p> <p>Las evidencias documentales:</p> <p><input type="checkbox"/> El conocimiento y apropiación de las políticas, procedimientos, manuales, protocolos y otras herramientas que permitan tomar acciones para el autocontrol en sus puestos de trabajo. En el desarrollo de la D7: Control interno se documenta los siguientes productos:</p> <p><input type="checkbox"/> Diagnóstico de la D7. Control Interno</p> <p><input type="checkbox"/> Caracterización del Proceso Gestión Control Interno</p> | | | | | | | |



| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|--|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <div><input type="checkbox"/> Estatuto de Auditoría Interna</div> <div><input type="checkbox"/> Guía Auditoría Sistema de Control Interno</div> <div><input type="checkbox"/> Guía Formulación Planes de Mejoramiento</div> <div><input type="checkbox"/> Lineamientos de Control Interno</div> <div><input type="checkbox"/> Manual de Operaciones por Procesos Gestión Control Interno</div> <div><input type="checkbox"/> Interno</div> <div><input type="checkbox"/> La identificación de riesgos y el establecimiento de controles, así como su seguimiento, acorde con el diseño de dichos controles, evitando la materialización de los riesgos. Esto se logra a través de: Definición de la política de riesgo y de control interno, Mapa de Riesgos y Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano. Informes de avance del mapa de riesgo.</div> <div><input type="checkbox"/> – Segunda Línea de Defensa: esta línea está bajo la responsabilidad, principalmente, de los Jefes de planeación o quienes hagan sus veces, coordinadores de equipos de trabajo, comités de riesgos (donde existan), comité de contratación, áreas financieras, de TIC, entre otros que respondan de manera directa por el aseguramiento de la operación; su rol principal es asegurar que los controles y procesos de gestión del riesgo de la 1ª Línea de Defensa sean apropiados y funcionen correctamente, supervisan la implementación de prácticas de gestión de riesgo eficaces; así mismo, consolidar y analizar información sobre temas clave para la entidad, base para la toma de decisiones y de las acciones preventivas necesarias para evitar materializaciones de riesgos, todo lo anterior enmarcado en la "autogestión".</div> <div><input type="checkbox"/> Aseguramiento de que los controles y procesos de gestión del riesgo de la 1ª Línea de Defensa sean apropiados y funcionen correctamente, supervisan la implementación de prácticas de gestión de riesgo eficaces. Se logra a través de los informes de seguimiento y control a los procesos.</div> <div><input type="checkbox"/> Asesoría a la 1ª línea de defensa en temas clave para el Sistema de Control Interno: i) riesgos y controles; ii) planes de mejoramiento; iii) indicadores de gestión; iv) procesos y procedimientos. Se logra a través de diferentes procesos de capacitación sobre el tema. Registros fotográficos, listas de asistencia.</div> | | | | | | | |


| N.º | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
|-----|---|--|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| | |  <p>- Tercera Línea de Defensa: esta línea está bajo la responsabilidad del Jefe de control interno; desarrollara su labor a través de los siguientes roles a saber: liderazgo estratégico, enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, relación con entes externos de control y el de evaluación y seguimiento.</p> | | | | | | | |
| | La evaluación realizada a la gestión administrativa del Municipio de Obando pudo evidenciar, que no se ha implementado y adoptado el modelo de operación por procesos que permita a la administración municipal adoptar políticas y objetivos de Calidad, en consecuencia, a la implementación y operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, Aunado a ello, no se logró realizar una evaluación objetiva a los planes de acción por procesos, que permitieran conocer el avance de las metas de resultado y producto del plan de desarrollo. | <p>La Administración Municipal de Obando ha venido desarrollando el Modelo de Planeación y Gestión -MIPG-, siendo la D3: Gestión con valores para resultados, donde se abordan los aspectos más importantes que debe atender una organización para cumplir con las funciones y competencias que le han sido asignadas. Para ello, esta dimensión se entenderá desde dos perspectivas: la primera, asociada a los aspectos relevantes para una adecuada operación de la organización "de la ventanilla hacia adentro", y la segunda, referente a la relación Estado Ciudadano "de la ventanilla hacia afuera".</p> <p>La primera perspectiva está asociada al desarrollo de la política de Fortalecimiento organizacional y simplificación de procesos. El propósito de esta política es fortalecer las capacidades organizacionales mediante la alineación entre la estrategia institucional y el modelo de operación por procesos, la estructura y la planta de personal, de manera que contribuyan a la generación de mayor valor público en la prestación de bienes y servicios, aumentando la productividad estatal.</p> <p>La implementación de la política de Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos en el Municipio de Obando parte de la documentación de los siguientes productos:</p> <p>- Estructura orgánica. hacer los ajustes necesarios cuando hay lugar a ello, en relación con los preceptos técnicos que rigen la entidad. Esto es, la determinación de la naturaleza jurídica más adecuada, y la definición de los regímenes patrimonial, administrativo, presupuestal, financiero, de contratación, de personal, y disciplinario.</p> | En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la misma no desvirtúa la observación, pues como bien lo expresa en su defensa, la entidad expresa que a la fecha se viene trabajando sobre los temas objeto de la observación "MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS", "mapa de procesos", "Procesos documentados", y "Estructura funcional o administrativa". Lo que permite al equipo auditor, determinar que si se está incumpliendo presuntamente: el artículo 2° de la Ley 87 de 1993, literal b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional; El artículo 6° de la Ley 872 de 2003, y el artículo 1°, que ordena la creación de un Sistema de Gestión de la Calidad de las Entidades del Estado". El Decreto 1499 del 11 de septiembre de 2017, decretado por el presidente de la República, a través del Departamento Administrativo de la Función Pública, "Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de | | | | | | |
| 15 | La situación evidenciada incumple presuntamente: el artículo 2° de la Ley 87 de 1993, literal b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional; El artículo 6° de la Ley 872 de 2003, y el artículo 1°, que ordena la creación de un Sistema de Gestión de la Calidad de las Entidades del Estado". El Decreto 1499 del 11 de septiembre de 2017, decretado por el presidente de la | | | X | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | |
|---|---|--|--|---|---|---|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | A | S | D |
| | <p>República, a través del Departamento Administrativo de la Función Pública, "Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015". El Decreto 1083 de 2015, "Comités Institucionales de Gestión y Desempeño. En cada una de las entidades se integrará un Comité Institucional de Gestión y Desempeño encargado de orientar la implementación y operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, el cual sustituirá los demás comités que tengan relación con el Modelo y que no sean obligatorios por mandato legal".</p> <p>Esta condición se presenta por falta de mecanismo para identificar, medir, valorar monitorear, administrar y tratar la satisfacción de los clientes; lo que afecta el logro de los objetivos de la entidad, para satisfacción de la comunidad.</p> <p>Lo anterior se constituye en una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p> | <p>El Municipio de Obando presenta la nueva estructura Orgánica:</p>  <p>... Cadena de valor: MIPG promueve determinar claramente la(s) cadena(s) de entrega (actuales mapas de procesos) más adecuada(s) para generar los resultados previstos en el Direccionamiento Estratégico y Planeación. Esta definición o redefinición, es relevante y determinante a la hora de decidir en dónde es necesario fortalecer las capacidades de una organización. No siempre se trata de cambiar estructuras o aumentar plantas de personal, pues las respuestas pueden estar en el fortalecimiento de otro tipo de capacidades.</p> <p>El Municipio de Obando presenta los siguientes documentos en cumplimiento con el rediseño organizacional:</p> <p>CADENA DE VALOR:</p>  <p>MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS:</p> <p>El Manual Procesos y Procedimientos de la Administración Municipal de Obando-Valle, presenta a todos los funcionarios los elementos teóricos, conceptuales y de diseño definidos sobre el tema, en el marco del proyecto de Fortalecimiento y aseguramiento del Sistema Integrado de Gestión que desarrolla el Sistema de Desarrollo Administrativo, el Sistema de Gestión de la Calidad y el Sistema de Control Interno; y demás normas establecidas por el Estado Colombiano para la</p> | <p>Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015". El Artículo 2.2.22.3.8. Decreto 1083 de 2015, "Comités Institucionales de Gestión y Desempeño En cada una de las entidades se integrará un Comité Institucional de Gestión y Desempeño encargado de orientar la implementación y operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, el cual sustituirá los demás comités que tengan relación con el Modelo y que no sean obligatorios por mandato legal".</p> <p>Además, en ningún momento la entidad pretende desvirtuar los criterios expuestos en la observación, criterios que originaron la connotación disciplinaria.</p> <p>Por lo anterior, el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo y disciplinario en el informe final para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en la Resolución Reglamentaria N°018 del 29 de diciembre de 2020.</p> | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|---|----------------------|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>modernización de la Gestión Pública, que se constituyen en un reto gerencial que requiere la construcción e implementación participativa de los productos, por parte de todos los funcionarios que han asumido el compromiso de contribuir al mejoramiento de los procesos que se desarrollan al interior de la Alcaldía Municipal y de los productos o servicios entregados a los clientes, destinatarios, beneficiarios y partes interesadas.</p> <p>Cumpliendo lo anterior la administración municipal trabaja sobre los siguientes temas:</p> <p>Mapa de Procesos:</p> <div></div> <p>Procesos documentados:</p> <div><div>2. PROCESOS ESTRATEGICOS</div><div>3. PROCESOS MISIONALES</div><div>4. PROCESOS DE APOYO</div><div>5. PROCESOS DE CONTROL</div></div> <p>Se encuentran aprobados con sus respectivos actos administrativos los siguientes procesos:</p> <p>Manual de procesos y Procedimientos de la secretaría de Planeación</p> <p>Manual de Procesos y Procedimientos de la secretaría de Salud y Desarrollo Social</p> <p>Manual de Procesos y Procedimientos de la secretaría de Gobierno</p> <p>Manual de Procesos y Procedimientos de la Secretaría Financiera y Servicios Administrativos</p> <p>Manual de Procesos y Procedimientos de Gestión Documental</p> <p>Manual de procesos de la Oficina de Control Interno</p> <p>Manual de Procesos y Procedimientos Gestión Jurídica</p> <p>Manual de Procesos y Procedimientos Gestión TICs</p> | | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>Manual de Procesos y Procedimientos Gestión Recurso Humano</p> <p>– Estructura funcional o administrativa: La estructura corresponde a la distribución interna de las diferentes dependencias con las respectivas funciones generales requeridas para cumplir con sus propósitos fundamentales para generar resultados.</p> <p>El Municipio de Obando redefine su estructura administrativa a través de los siguientes actos administrativos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Decreto 039 del 30 de junio de 2020. Por medio del cual se determina la estructura de la administración municipal. • Decreto No. 045 de junio 15 de 2020. Por medio del cual se establece el manual de funciones. – Planta de personal: tal como se señaló en la dimensión de Talento Humano, éste es el recurso fundamental para garantizar el funcionamiento de la organización y la entrega de productos con oportunidad y calidad. Por lo tanto, es importante determinar las necesidades de personal en cuanto a número de empleos, para concluir si hay déficit o excedente que permita el cumplimiento de los objetivos y de la misión institucional. De allí que la relación "procesos – estructura – planta", tenga un punto de encuentro en instrumentos de análisis como las cargas de trabajo. • Decreto No. 041 de junio 30 de 2020. Por medio del cual se establece la planta de empleos públicos de la administración central del municipio. | | | | | | | |
| 16 | En la evaluación realizada a los mapas de riesgos del municipio de Obando en la vigencia 2020, se pudo evidenciar falencias para definir y aplicar medidas que permitieran prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que podrían afectar la gestión de la administración para | <p>La Administración municipal mediante un documento denominado: "Lineamientos para la gestión integral de riesgos en el municipio, establece los parámetros para la gestión integral de los riesgos del Municipio de Obando- Valle, a través de la presentación de los criterios para la identificación, análisis, evaluación, tratamiento, monitoreo, revisión, comunicación y consulta de los riesgos, que pueden afectar el cumplimiento de la misión, objetivos institucionales y la calidad de los</p> | En atención a la respuesta entregada por el ente auditado, el equipo auditor considera que la misma no desvirtúa la observación, por cuanto la defensa en ningún momento pretende desvirtuar los criterios expuestos en la observación, solo enuncia los métodos y lineamientos para la gestión integral de | x | | X | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | <p>el logro de sus objetivos.</p> <p>Esta conducta quebranta lo estipulado en los literales a) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993; y la guía de administración del riesgo establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.</p> <p>Situación que se presentó por deficiencias para identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que pueden afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales.</p> <p>Lo anterior se constituye en una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y del numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p> | <p>productos, orientando la entidad hacia un nivel de aseguramiento razonable, contemplando los recursos necesarios para la definición, la implementación y la efectividad de las acciones que permitan un tratamiento adecuado de los riesgos.</p> <p>Este lineamiento se diseñó para ser aplicado por la alta dirección, secretarios de despacho subsecretarios, jefes de oficina y líderes de proceso. Aplica para la gestión de riesgos en todos los niveles de planeación de la entidad, estratégico, táctico y operativo. Además, integra los riesgos asociados a los sistemas de gestión que se implementen en la entidad (calidad, seguridad y salud en el trabajo, ambiental, seguridad de la información), y los riesgos de corrupción.</p> <p>Las políticas institucionales para la gestión integral de riesgos del Municipio de Obando, establecen las opciones para identificar, tratar y manejar los riesgos basadas en la valoración de los mismos. Estas políticas reflejan la posición de la dirección y establecen las guías de acción para el tratamiento de los riesgos identificados.</p>  <p>Otro documento soporte al proceso es la guía metodológica para realizar el plan anticorrupción y atención al ciudadano:</p>  <p>PLAN ANTICORRUPCIÓN Y ATENCIÓN AL CIUDADANO:</p> <p>Conforme a lo establecido en la Ley 1474 de 2011 del Estatuto Anticorrupción, el Municipio elabora anualmente una estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano, que contempla,</p> | <p>riesgos en el municipio, como también la obligación de contar con un mapa de riesgos de corrupción; sin que se adjunte el mapa de riesgos institucional (evaluación, seguimiento y control) que permitiera desvirtuar la observación.</p> <p>Criterio de la Observación:</p> <p>Ley 87 de 1993. ARTÍCULO 2º. Literal a) y f).</p> <p>a. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;</p> <p>f. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos;</p> <p>Por lo anterior, el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo y disciplinario en el Informe final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en la Resolución Reglamentaria N°018 del 29 de diciembre de 2020.</p> | | | | | | |

| Auditoría de Cumplimiento Municipio Obando Vigencia: 2020 | | | | | | | | | |
|---|-----------|--|----------------------|----|---|---|---|---|--------------------|
| N o. | HALLAZGOS | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | A | S | D | P | F | \$Daño Patrimonial |
| | | <p>entre otras cosas, el mapa de riesgos de corrupción en la respectiva entidad, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias anti trámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.</p> <p>El Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano forma parte de la política de transparencia, participación y servicio al ciudadano del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, que articula el quehacer de las entidades, mediante los lineamientos de cinco políticas de desarrollo administrativo y el monitoreo y evaluación de los avances en gestión institucional y sectorial, fue adoptado mediante Resolución No 19 del 27 de enero de 2020. (se anexa copia)</p> <p>El PAAC fue construido con todos los líderes de los procesos.</p>  | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 12 | 0 | 9 | 0 | 3 | \$ 25.155.750 |

