

125-19.61

03:53:07 PM
22/12/2021
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA
800090735 - 1 - 18991230
Asunto: OF RESPUESTA DE FONDO A DENUNCIA CIUDADANA CACCI 2739 D
Destino:
Remitente: DIRECCION OPERATIVA DE COMUNICACION Y PARTICIPACIÓN CI
Folios: 1 **Radicado:** 5375 **Anexos:** 1 LUCY

Santiago de Cali, 22 de diciembre de 2021

ASUNTO: Respuesta de fondo a Denuncia Ciudadana CACCI 2739 DC-69-2021 del 28/07/21

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, informa los resultados finales de lo actuado con respecto a la denuncia ciudadana del asunto, relacionada con:

“Denuncia pública por presunta pérdida de recursos de estampillas Departamentales”

Que la denuncia del asunto fue abordada por la Dirección Operativa de Control Fiscal, en Auditoría de cumplimiento al Municipio de Florida, como se evidencia en el informe final, que podrá ser consultado en el siguiente enlace institucional:

<https://www.contraloriavalledelcauca.gov.co/publicaciones/32725/informes-de-las-auditorias-realizadas-por-la-cdvc/>

Cabe resaltar que la gestión de la denuncia que nos ocupa se verá reflejada en las páginas 21, 22, 23, 24 y 25.

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se anexa encuesta de percepción de oportunidad en la respuesta en un (1) folio, con el fin de ser diligenciado y sea regresado, de forma física a la Carrera 6 entre calles 9 y 10 Edificio Gobernación del Valle del Cauca Piso 6 de Cali, o en medio electrónico a través del correo electrónico, contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co. Si prefiere la encuesta puede ser diligenciada directamente en el link <https://forms.gle/AyHqK1eVg9zcFZ6w8>.



Cordialmente,

MARTHA ISABEL GUTIÉRREZ SEGURA
Directora Operativa de Participación Ciudadana

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Daniela Blandón Prado	Profesional Universitario	
Revisó	Martha Isabel Gutiérrez Segura	Dir. Operativa de Participación Ciudadana	
Aprobó	Martha Isabel Gutiérrez Segura	Dir. Operativa de Participación Ciudadana	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigente y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			



130-19.11

INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

**CONTRATACIÓN
MUNICIPIO DE FLORIDA**

VIGENCIA 2020

Diciembre 2021

**INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CONTRATACIÓN
MUNICIPIO DE FLORIDA**

Contralora Departamental	Leonor Abadía Benítez
Director de Control Fiscal	Juan Pablo Garzón Pérez
Coordinador	Rafael Martínez Manzano
Líder de Auditoria:	Fernando Arévalo Terán
Auditores	Andrés Felipe Sepúlveda Cruz María Camila Galindo Castro Gonzalo Antonio Moreno Cataño

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	6
2.2 OBJETIVO GENERAL	6
2.3 FUENTES DE CRITERIO	6
2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	7
2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO	7
2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	7
2.8 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	9
2.9 RELACIÓN DE HALLAZGOS	11
2.10 PLAN DE MEJORAMIENTO	11
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1 RESULTADO GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA	12
3.1.1. Resultado relacionado con el objetivo específico 1	12
3.1.2. Resultado relacionado con el objetivo específico 2	13
3.1.3. Resultado relacionado con el objetivo específico 3	20
3.1.4. Resultado relacionado con el objetivo específico 4	21
4. ANEXOS	25

1. HECHOS RELEVANTES

Producto del manejo de la pandemia generada por el Covid 19, se logró la adecuación de sala COVID en el hospital donde se atendió a los pacientes contagiados y se aportó a descongestionar la red hospitalaria, se realizó la búsqueda activa de pacientes y se instaló la sala de crisis para control y monitoreo de los casos. Se realizaron campañas de concientización a través de puntos de control en el área urbana y en el área rural se contó con el apoyo de los resguardos indígenas y juntas de acción comunal, se adoptaron estrategias virtuales para implementar los programas deportivos, recreativos, culturales y de prevención de la violencia. Se destinaron importantes recursos para la prevención y atención de las familias más vulnerables y se articuló con el departamento y sector azucarero la entrega de mercados que contribuyeran a mitigar el problema social. En materia de seguridad se tomaron las medidas para garantizar el cumplimiento de pico y cedula, cierre de los establecimientos comerciales y la paz en todo el territorio.

El municipio fue postulado al Premio Alta Gerencia en la modalidad de Legalidad – Participación Ciudadana realizado por la Función Pública; logrando quedar entre los 498 postulados a nivel País, con el proyecto REVITALIZACION DE LA PLAZA DE MERCADO A TRAVES DEL DIALOGO CIUDADANO COMO METODOLOGIA PARA INCORPORAR LA PARTICIPACION EN LA GESTIÓN PÚBLICA, este proyecto ha tenido un gran impacto en la comunidad Floridana y fruto de este hoy la plaza de mercado cuenta con un nombre “LA GRAN COSECHA” el cual fue elegido por la misma comunidad. Se logró también a través del mismo la recuperación del espacio público y la concientización de los usuarios para trabajar en pro de mantener y sostener esta importante empresa que genera empleo local y es el principal centro de abastecimiento del municipio.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

ALEXANDER OROZCO HURTADO

Alcalde Municipio de Florida

La Ciudad

Señores

Concejo Municipal

La Ciudad

Respetado doctor Orozco y Concejales del Municipio de Florida

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificados mediante acto legislativo 04 del 18 septiembre de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 por el cual se dictan normas para implementación del acto legislativo, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoria de cumplimiento sobre la contratación al municipio de Florida; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoria territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el departamento del Valle del Cauca.

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

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

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹) ISSAI 400, desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.

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

La auditoría incluyó con el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales que fueron remitidos por el municipio de Florida.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Subdirección Operativa Sector Central.

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

Las observaciones se están dando a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, para ser analizadas las respuestas por equipo asignado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.2 OBJETIVO GENERAL

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

2.3 FUENTES DE CRITERIO

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

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

2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, la contratación del municipio de Florida, se realizó en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Las pruebas realizadas estuvieron enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad cuantitativa tomando como base lo ejecutado en la contratación con recursos propios en el plan de desarrollo a ejecutar, en la vigencia a auditar por valor de \$ 2.980.329.506, de los cuales fueron recursos propios obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Cuadro No. 1

BASE SELECCIONADA	%	MP
Gastos ejecutados	1.17%	\$ 34.869.855

Como se puede observar la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$34.869.855, el cual será referente en términos de las incorrecciones detectadas, para emitir la conclusión del asunto auditado.

2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, la cual se realizó de forma semipresencial.

2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

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

Fue verificado el Control Interno del municipio de Florida, observándose que los procesos y procedimientos se encuentran desactualizados, frente a los procesos contractuales y relacionados con el asunto a auditar, se evidenció débil seguimiento y control. Dentro de las situaciones más relevantes percibidas de Control Interno en la vigencia 2020, fueron las debilidades en la administración de riesgos (Operativos o de gestión, de corrupción y de seguridad digital), carencia de procedimientos y controles, deficiencias en el diseño, en la elaboración de mapa de riesgos actualizado y el seguimiento del mismo; lo anterior puede afectar el cumplimiento de los objetivos del municipio, puesto que durante la vigencia en estudio, no se observó seguimiento de acciones resultado de las auditorías realizadas al municipio tanto de entes externos como internos.

La evaluación realizada aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Riegos y Controles), el asunto auditado obtuvo una calificación final de 2.3, que corresponde al rango de INEFICIENTE sustentado en los resultados plasmados en este informe.

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

Cuadro No. 2
Evaluación del control interno institucional por componentes

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
INADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	ALTO	INEFICAZ	2,3
				INEFICIENTE

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles
Elaboró: Equipo auditor

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

Lo anterior indica que, en su conjunto deficiencias en la valoración y efectividad de los controles para hacer frente a los riesgos y la valoración diseño de control, el cual arrojó una interpretación ineficiente, finalmente la calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno del asunto fue de 2,3 con una interpretación ineficiente, para el municipio de Florida. En la vigencia 2020.

2.7 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

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

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

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

2.8 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

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

Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación del municipio de Florida.

El plan de desarrollo del municipio de Florida, para el periodo (2020-2023), denominado: "Florida avanza unida", fue aprobado mediante acuerdo No. 618 del 15 de julio de 2020; tiene 5 ejes estratégicos: Dimensión Social, Dimensión Económico, Dimensión Ambiental, Dimensión Institucional y Dimensión Territorial.

Se evidenció deficiente descripción de algunas metas dificultando su medición, toda vez que no identifican avances físico- financieros. Así mismo no se observó procedimientos documentados de los instrumentos de planeación y de seguimiento al Plan de Desarrollo, vigencia 2020 y los informes de seguimiento del plan de desarrollo del municipio, se limitan a un cuadro en Excel.

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

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación en las diferentes etapas contractuales de la muestra seleccionada, se evidenció que no todos los contratos contienen los documentos relevantes que sirven de soportes y de prueba en las distintas fases contractuales, así mismo; falencias en la correcta supervisión y seguimiento de los contratos; la falta de literalidad en cuanto a la definición en la idoneidad y experiencia de los contratistas son factores relevantes.

Cumplimiento de la legalidad ambiental

Fue verificado lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y las normas modificatorias y reglamentarias sobre el deber de los municipios de destinar al

menos el 1% de sus ingresos corrientes en la adquisición de áreas de interés para acueductos, mantenimiento o en esquemas de pago por servicios ambientales, se determinó que el municipio en la vigencia 2020, no destinó los recursos en actividades de mantenimiento en tales áreas, solo los traslado a la próxima vigencia como recursos del Balance, Igualmente se verificó lo relacionado al plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), determinándose observaciones que se desarrollaran en el resultado del presente informe.

Cumplimiento de la gestión financiera y presupuestal:

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

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

La concordancia entre planeación y presupuesto es deficiente, en razón a que la estructura programática del plan de desarrollo, en referencia a los proyectos de inversión viabilizados y registrados en el banco de proyectos de inversión y priorizados en el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI); no son fácilmente identificados en el gasto de inversión presupuestal; por diferente estructura programática.

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

No se cumplió el propósito de la oficina asesora de control interno, respecto a la administración de riesgo, en cuanto a su evaluación a través de auditorías internas, con el fin de determinar, si los riesgos institucionales están siendo administrados apropiadamente; en adición el sistema de control interno no está siendo operado efectivamente. Lo anterior se corrobora por cuanto en la vigencia 2020, no se evidenció auditorías internas al proceso contractual y al proceso de planeación.

También se verificó lo relacionado con el cumplimiento de los modelos de Gestión decretados por el gobierno nacional como es MIPG, las debilidades encontradas hacen parte de las observaciones del presente informe.

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

Se recibió Denuncia Ciudadana DC-69-2021, relacionada con irregularidades presentadas en la secretaria de tránsito, en la vigencia 2020, la cual se atendió y hace parte del presente informe.

2.9 RELACIÓN DE HALLAZGOS

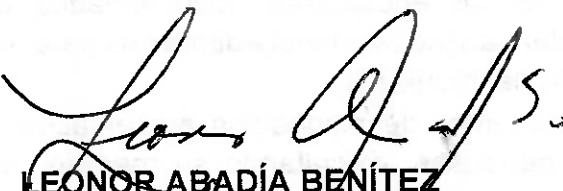
Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca constituyó 9 hallazgos administrativos de los cuales 3 tiene presunta incidencia Disciplinaria.

2.10 PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría - SIA Contralorías- en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

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

Santiago de Cali, D.E.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Coordinador

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

3.1. RESULTADO GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA

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

3.1.1. Resultado relacionado con el objetivo específico 1

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

Fueron verificados los Planes, Programas y Proyectos del plan de desarrollo del municipio de Florida, para el periodo 2020-2023, denominado: "Florida avanza unida", donde se observaron las siguientes debilidades:

1. Hallazgo Administrativo, Deficiente Planeación

Se evidenció deficiente evaluación del plan de desarrollo del municipio de Florida, en la vigencia 2020, por lo siguiente:

- No se observó ponderación y codificación de su estructura programática, ni presupuestos plurianuales de los programas.
- Los instrumentos de planeación, tales como: planes de acción y planes indicativos, no se encuentran documentados e institucionalizados con formatos estandarizados, ni procedimientos para realizar seguimiento al plan de desarrollo del municipio.
- En los instrumentos de planeación presentados, se observó que algunas metas son generales, dificultando su medición y no contienen ejecución financiera;
- No se identifican las metas rezagadas de la vigencia anterior, con sus recursos programados y ejecutados
- El informe de seguimiento al plan de desarrollo del municipio es deficiente, se limita a cuadros en Excel.

Lo anterior se origina por débil aplicación de la Ley 152 de 1994 (Ley orgánica del Plan de Desarrollo), artículo 3° Principios Generales, Literal J) Proceso de planeación y artículo 29. Evaluación del Plan de Desarrollo. Generando riesgos en el uso eficiente de los recursos, evaluación de la gestión y retroalimentación de la información para corregir los desvíos en el cumplimiento de los objetivos de la entidad

2. Hallazgo Administrativo, Desarticulación de los Sistemas de Planeación

Se evidencia deficiente articulación entre el sistema de planeación del municipio de Florida y el presupuesto de inversión, a través de los proyectos viabilizados y priorizados en el plan operativo anual de inversiones, (POAI), vigencia 2020; toda vez que no se visibilizan en el gasto de inversión del presupuesto, dificultando el seguimiento de financiero de los proyectos de inversión, registrados en el banco de proyectos del municipio.

Lo anterior, debido a debilidades en la aplicación del principio de planificación establecido en el artículo 13 del Decreto 111 de 1996, que determina que el presupuesto deberá guardar concordancia con los planes mencionados, generándose dificultades en el seguimiento de los recursos económicos de inversión y el desempeño adecuado.

3. Hallazgo Administrativo, Debilidades en el Banco de Proyectos

El banco de proyectos del municipio de Florida presenta debilidades en la gestión por cuanto se limita a realizar el registro de los proyectos, pero no evidencia su seguimiento. Los proyectos elaborados en la Matriz General Ajustado (MGA), en su gran mayoría tienen actividades generales, pero estas no se desagregan en actividades específicas con sus respectivos costos; el banco de proyectos no tiene un instrumento que permita administrar, controlar y evaluar la información relacionada con la gestión de proyectos de inversión.

Lo anterior, debido a deficiencias administrativas en la organización del banco de proyectos. Generando riesgos en la confiabilidad de la información y el uso efectivo de los recursos, ante la falta de mecanismos para la actualización de los flujos de información.

3.1.2. Resultado relacionado con el objetivo específico 2

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

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

Cuadro No. 3

SELECCIÓN DE LA MUESTRA - Auditoría De Cumplimiento Gestión Contractual Vigencia 2020 Municipio de Florida	
Número de Contratos Vigencia 2020	258
Número de Contratos Seleccionados Vigencia 2020	36
Valor Contratos Vigencia 2020	\$2,980,329,506
Valor Contratos Seleccionados Vigencia 2020 Seleccionados	\$2,721,675,639
MATERIALIDAD	91.32%

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

Cuadro No. 4

MUESTRA CONTRACTUAL			
No. Contrato	MODALIDAD	VALOR	Porcentaje auditado
23	Prestacion de Servicios	1,577,424,408	91%
7	Obra Pública	718,792,652	
5	Suministros	235,458,579	
1	Consultoria	190,000,000	
36	TOTAL	2,721,675,639	

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

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

4. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria, inconsistencia de las condiciones que se exige al contratista

En la revisión de los contratos que se relacionan a continuación, se evidenció que la entidad no tiene clara sus necesidades al momento de realizar la contratación, ya que en los estudios previos no define la idoneidad de los contratistas, lo cual se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro No 5. Inconsistencia en la definición de idoneidad del contratista
Municipio de Florida Valle del Cauca

Contrato No.	Objeto	Valor	Plazo	Inconsistencia en la definición de la idoneidad de los contratistas
PS 3-1.05.229	Implementación de un sistema avícola campesino de gallina criolla, para	\$19.000.00 00	8 meses 15 días	Se evidenció que en los estudios previos no se definió la idoneidad del contratista.

	la preservación de la biodiversidad genética de las especies agropecuarias en el municipio de Florida, Valle del Cauca			
PS 3-1.05.300	Asistencia agropecuaria para entrega de semilla a productores en el municipio de Florida Valle del Cauca.	\$3,260,000	30 días	Se evidenció que en los estudios previos no se definió la idoneidad del contratista.
PS 3-1.05.340	Apoyo para la normatividad ambiental, jurídica y desarrollo de las estrategias de control del ruido de la zona urbana y rural del municipio de Florida Valle del Cauca.	\$ 5.593.000	38 días	Se evidenció que en los estudios previos no se definió la idoneidad del contratista.
PS 0298/2020	Prestación de servicio para apoyo al fortalecimiento del consejo municipal de desarrollo rural y CMDR del municipio de Florida Valle del Cauca.	\$12.752.000	4 meses	Se evidenció que en los estudios previos no se definió la idoneidad del contratista.
PS 0143/2020	Apoyo a la gestión administrativa como coordinadora para brindar una atención integral a la población adulto mayor del centro de día del municipio de Florida Valle.	\$ 22.000.000	180 días	Se evidenció que en los estudios previos no se definió la experiencia del contratista.

Convenio Funcprosam No. 01/2020	Aunar esfuerzos para garantizar la atención integral a los adultos mayores que se encuentran en condición de vulnerabilidad, de los niveles 1 y 2 del Sisbén del municipio de Florida Valle y/o que según estudio socioeconómico se determine su condición de vulnerabilidad según Ley 1276 de 2009 y que según la ficha de caracterización se encuentren en FUNCEPROSAN	\$ 71.400.000	7 meses	Se evidenció que en los estudios previos no se definió la idoneidad y la experiencia del contratista.
PS 236/2020	Fortalecimiento a la oficina de desarrollo social como apoyo técnico en funcionamiento del consejo de política social en el municipio de Florida Valle.	\$ 17.000.000	20 días	Se evidenció que en los estudios previos no se definió la idoneidad y la experiencia del contratista.
PS 006/2020	Prestación de servicios profesionales en el área del derecho para la asesoría acompañamiento, apoyo y presentación en el derecho contencioso administrativo y civil en el municipio de Florida Valle.	\$60.000.00 0	30 días	Se evidenció que en los estudios previos no se definió la experiencia del contratista.
PS 014/2020	Apoyo profesional como arquitecto en la secretaría de planeación e infraestructura del municipio de Florida Valle.	\$35.000.00 0	10 meses	Se evidenció que en los estudios previos no se definió la experiencia del contratista.

PS31.05.020	Servicios profesionales en la implementación de los lineamientos del modelo integrado de planeación y de gestión con sus procesos y procedimientos en la secretaria de desarrollo institucional de la alcaldía de Florida Valle.	\$ 28.000.000	10 meses	Se evidenció que en los estudios previos no se definió la idoneidad y la experiencia del contratista.
PS 268/2020	Asesoría integral en seguridad social (pensiones) revisión de cuotas partes pensionales adeudadas y las que le adeudan el municipio Florida Valle ante las entidades públicas.	\$40.000.000	7 meses	Se evidenció que en los estudios previos no se definió la idoneidad y la experiencia del contratista

Fuente: Muestra contractual. Elaboró: Equipo auditor

Lo cual genera que se infringe los artículos 209 C.P, artículo 3 Ley 1437 de 2011, Artículos 3, numerales 1 y 4 del artículo 26 de la Ley 80 de 1990, y artículo 2.2.1.2.1.4.1 del decreto 1082 de 2015.

Lo anterior, ocurre por incumplimiento de lo dispuesto en los principios de planeación, eficiencia y economía, generándose la pérdida de los principios de transparencia y debido proceso de la contratación.

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

5. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria, Falta de control eficaz y eficiente por parte del supervisor

Contrato CPS 0340-2020,

Objeto: Apoyo para la normatividad ambiental, jurídica y desarrollo de las estrategias de control del ruido de la zona urbana y rural del municipio de Florida Valle del Cauca.

Valor: \$ 5.593.000

Etapa Contractual: Una vez analizado el presente contrato, no se apreciaron dentro del expediente contractual, los suficientes soportes o evidencias por escrito de las dos (2) actividades ejecutadas, las cuales consistían en apoyo a controles de ruido y cine foro a dos barrios sobre el daño que causa el ruido y como atreves del ruido perturbamos la convivencia ciudadana. "proyecto película".

Con esto se infringe lo dispuesto en el artículo 4.1 del Decreto No. 059/2017, Manual de Contratación del Municipio de Florida, además de lo dispuesto en los artículos 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011.

Situación que se presenta por falta de seguimiento y verificación de las actividades desarrolladas durante la ejecución del contrato, lo que afecta el alcance de los objetivos desarrollados por 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.

6. Hallazgo Administrativo, Debilidad en la Gestión Documental

En la revisión de los expedientes contractuales que se relacionan a continuación, se evidenció que los elementos que sirven de soporte y de evidencia contractual se encuentran dispersos en diferentes dependencias, tales como comprobantes de egreso, planillas de seguridad social, y algunos documentos de supervisión entre otros.

Cuadro No. 6

Municipio de Florida Valle del Cauca		
Contrato no.	Objeto	Observación
3-1.05.308	Contrato de servicio de alojamiento con destino a los grupos de apoyo a la seguridad ciudadana en el municipio de florida	-No se evidencio el acta de liquidación y el total de las planillas firmadas por los miembros de la Policía Nacional.
3-1.05.308	Contrato de servicio de alojamiento con destino a los grupos de apoyo a la seguridad ciudadana en el municipio de florida	-No se evidencio el acta de liquidación y el total de las planillas firmadas por los miembros de la Policía Nacional.
3-1.02.013	Suministro de doce (12) vallas metálicas preventivas en las obras y sitios de aislamiento y mantenimiento de ocho (8) vallas metálicas preventivas en las obras y sitios de aislamiento en el municipio de florida valle del cauca.	-No se evidenció el acta de liquidación

3-1.01.010	Contrato de obra pública para realizar adecuaciones locativas en la oficina de la personería del municipio de Florida Valle del Cauca	No se evidencio los o Comprobantes de egreso y las órdenes de pago
------------	---	--

Fuente: Muestra contractual. Elaboró: Equipo auditor

Lo anterior no está dentro de los parámetros de la Ley 594 de 2000 artículos 11, 12, 14 y 15, La Ley 1712 de 2014.

Situaciones presentadas por deficiencias en controles, seguimiento y de gestión por parte de la administración municipal de Florida Valle, lo que genera riesgos en la gestión contractual y cuidado de los expedientes.

Legalidad Ambiental

7. Hallazgo Administrativo, Manejo de residuos solidos

En visita de campo a los puntos críticos del municipio, ubicado en sector matadero barrio La esperanza, La casilda, San Luis y la variante vía a Miranda, los cuales están incluidos en el plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS, se evidenció que se encuentran en mal estado, sin cerramiento, avisos de prohibición y recuperación paisajística, que permita prevenir el riesgo de que la comunidad continúe arrojando residuos sólidos y residuos de construcción y demolición RCD, tal como se aprecia en las siguientes imágenes:

Imágenes 1 y 2



Puntos críticos matadero y vía a miranda variante

Con lo anterior se evidencian debilidades en la aplicación del artículo 46 del Decreto 2981 de 2013. Los hechos relacionados obedecen a un deficiente control de los puntos críticos e implementación de acciones de prevención que garantice la preservación de la recuperación paisajística en dichos puntos. Con esta situación se induce a que el riesgo de contaminación por residuos sólidos se materialice, afectando el medio ambiente y generando la propagación de vectores y enfermedades, entre otros.

3.1.3. Resultado relacionado con el objetivo específico 3

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

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

8. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria, Deficiente Control Interno

Se evidenció deficiente gestión de riesgos del municipio de Florida, vigencia 2020; toda vez que se observó mapa de riesgos desactualizado y no se realizó seguimiento al mismo; ni auditorías internas a la gestión contractual y defensa jurídica, a la gestión financiera y presupuestal; a procesos misionales: Planeación e infraestructura, cultura y turismo, Unidades Municipales de Asistencia Técnica Agropecuaria (UMATA), salud, tránsito y transporte, gobierno, seguridad y convivencia. Así mismo se observó falta de manuales de procesos y procedimientos actualizados, y en otros casos no los tienen en sectores claves tales como: planeación, presupuesto y contratación, que permiten dirigir y evaluar el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de servicios y definir responsabilidades en el municipio.

Los procesos y procedimientos actualizados y documentados son indispensables para asegurar cumplimiento de la normatividad interna y externa, optimizar la gestión, así como la efectividad del sistema de control interno a través de un enfoque basado en riesgos, verificando con auditorías internas el control a las actividades y procesos del municipio.

Lo anterior evidencia deficiencias en la aplicación de las normas relacionadas con el Sistema de Control Interno y de Calidad, en especial con lo establecido en los artículos 1º y 2º de la Ley 87 de 1993 reglamentada por el Decreto 648 de 2017 y armonizada con los demás sistemas mediante el Decreto 1499 de 2017. Así mismo

artículo 1° de la Ley 872 de 2003, lo cual es causado por debilidades administrativas, en especial por la alta dirección y la oficina asesora de control interno, lo cual genera ineffectividad y riesgos en el cumplimiento de los objetivos.

Los hechos expuestos presumen una incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el numeral 1° de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

3.1.4. Resultado relacionado con el objetivo específico 4

OBJETIVO ESPECÍFICO 4
Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor

Se recibió Denuncia Ciudadana DC-69-2021, relacionada con irregularidades presentadas en la secretaria de tránsito, en la vigencia 2020, la cual se atendió de la siguiente forma:

Hechos Denunciados

Mediante denuncia pública, CACCI DC-69-2021, del 28 de julio de 2021, suscrita por Ciudadanos Vigilantes de Florida, en donde denuncian presuntas irregularidades en la Oficina de Tránsito y Transporte del municipio de Florida, en los recaudos de estampillas: pro hospital, pro salud y pro cultura, correspondiente a la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre 2020. Los denunciantes expresan un presunto detrimento en los recaudos de estampillas de la oficina de tránsito municipal en la vigencia 2020, producto de la diferencia entre lo recaudado por estampillas según la oficina de tránsito municipal, y lo que según los denunciantes se debería recaudar, una vez visto las facturas tramitadas en tránsito municipal y los valores cobrados, se puede apreciar lo expresado en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 7
RECAUDOS ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES - VIGENCIA 2020

TRÁMITES VIG. 2020	CANTIDAD	ESTAMPILLAS	Tarifa vigencia 2020
MATRÍCULA INICIAL	27.110	PRO CULTURA	\$ 200
TRASPASOS	9.815	PRO HOSPITALES	\$ 3.500
		PRO SALUD	\$ 3.500
TOTAL	36.925	TOTAL	\$ 7.200
RECAUDOS ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES - VIGENCIA 2020			

Fuente: Denuncia Ciudadanos Vigilantes de Florida

ESTAMPILLAS PRO HOSPITALES Y PRO SALUD DEPARTAMENTALES

Según la Ordenanza Departamental No. 474 de diciembre 22 de 2017, artículos 303 y 307, los trámites que se realicen ante los Centros de Diagnóstico Automotor del Valle y de los municipios, las Secretarías de Tránsito municipal, las organizaciones de Tránsito o quien haga sus veces. Tendrán como tarifa mínima de 0.4% de Salario Mínimo Mensual Vigente (SMMLV), para estampillas pro hospitales universitarios departamentales y estampillas pro salud departamental. Así mismo la estampilla municipal: pro cultura mediante Acuerdo No. 391 del 14 de enero de 2009 y el acuerdo No. 491 del 19 de enero de 2014, modificadorio de los artículos 4° y 7° del Acuerdo No. 391 de 2009.

Mediante el Decreto Nacional No. 2360 del 26 de diciembre de 2019, se fijó el SMMLV, para el año 2020 en \$877.803, el 0.4%, equivale a \$3.511, se aproximó \$3.500, valor a cobrar por las estampillas: pro hospitales y pro salud departamentales

Un concejal del municipio de Florida, mediante oficio del 12 de marzo de 2021, solicitó a la concesión del Registro Único Nacional de Tránsito (RUNT) S.A., número de trámites de tránsito registrados en la plataforma del RUNT, durante la vigencia 2020, en el municipio de Florida. Mediante respuesta del 29 de marzo de 2021, el centro de información del RUNT con radicado R202105859, adjunto archivo en Excel, el siguiente documento:

Cuadro No. 8
CONSOLIDADO DE TRAMITES DE TRÁNSITO RECIBIDO DEL RUNT
MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE - VIGENCIA 2020

DESCRIPCION DEL TRÁMITE	CANTIDAD
Tramite traslado	148
Tramite matricula inicial	27110
Tramite refrendación licencia conducción	735
Trámite levantamiento alerta	1083
Trámite duplicado licencia conducción	324
Trámite rematricula	10
Trámite transformación	12
Trámite duplicado placa	7
Trámite cambio servicio	1
Trámite inscripción alerta	4387
Trámite duplicado licencia tránsito	992
Trámite cambio de color	1716
Trámite recategorización licencia conducción hacia abajo	25
Trámite cambio motor	18
Trámite de traspaso de RNMA	3
Trámite traspaso indeterminado	346
Trámite radicación cuenta	78
Tramite traspaso	9815

Trámite expedición licencia conducción	1304
Trámite recategorización licencia conducción hacia arriba	147
Trámite modificación acreedor prendario (acreedor)	5
Trámite regrabación vehículo	7
Trámite cancelación matrícula	274
TOTAL	48547
Fuente: RUNT	

En el cuadro anterior se observa que según el RUNT los trámites de tránsito realizados durante la vigencia 2020, fueron 48.457 trámites, que multiplicado \$7.200, valor de las tres estampillas departamentales, arroja resultado de \$348.890.400, el valor a recaudar en la vigencia 2020.

Verificación de los hechos Denunciados

El equipo auditor utilizando las técnicas de auditorías tales como entrevista con el secretario de tránsito y verificación de los expedientes por medio del cual se realizan los trámites, se pudo constatar lo siguiente:

El funcionamiento de la oficina de Tránsito y Transporte municipal de Florida, fue tercerizado en la vigencia 2020, así mismo se evidenció que no hubo procesos y procedimientos documentados para los recaudos de estampillas.

Se pudo observar que los tramites que se realizan en el transito están sometidos al formulario de solicitud de tramites del registro nacional automotor, del cual permite acumular hasta 18 tramites en una sola solicitud, es por ello que los tramites expedidos por el Registro Único Nacional de Transito RUNT, hacen referencia a cada tramite, mientras que el formulario los acumula, razón por la cual no coinciden, evidenciando una falencia en el cobro de la estampilla por parte del tránsito municipal, la que deberá ser manifestada al contratista quien deberá subsanarla para poder cobrar por los tramites individualmente, tal como lo manifiesta el secretario de transito: *"las solicitudes que el Organismo de tránsito hace a la plataforma Hq - Runt en gran medida son con descripción de trámite combinado; esto quiere decir que por ejemplo se aprueban en dicha plataforma "traspaso con levantamiento", "traspaso con cancelación", "traspaso, levantamiento y cancelación" trayendo consigo los descuentos otorgados para vehículo motocicletas en el segmento mayorista que para este caso es todo lo que involucra el traspaso del vehículo; además de lo expresado se debe tener en cuenta igualmente el trámite de matrícula inicial y el de radicación de toda clase de vehículo como lo cita el acuerdo municipal vigente para el año 2020 para todo lo relacionado con los trámites de traspaso de motocicleta; Acuerdo 582 del 21/12/2018 Art. 7 Par. 5. Matrícula inicial de vehículo Acuerdo 561 del 12/12/2017 Art. 6 Par. 1, Matrícula inicial de motocicleta y similares Acuerdo 561 del 12/12/2017 Art. 6 Par. 1, Acuerdo 582 del 21/12/2018 Art. 7 Par. 5. Radicación de cuenta para toda clase de vehículos Acuerdo 561 del 12/12/2017 Art. 6 Par. 1, al hacer la operación aritmética en cuanto a las solicitudes aprobadas por la plataforma Hq-Runt tanto de trámites combinados, como los unitarios (anexo información) el valor es totalmente diferente del expresado por el concejal, información que se puede constatar en línea en el organismo debido a que el software que utilizamos para operación ordinaria de la oficina está*

conectado vía web services en ambiente SAAS, esto quiere decir que todos los movimientos que realizamos en el mismo se pueden consultar en un click teniendo respuesta inmediata si dicha solicitud fue aprobada".

De este modo, se evidenció que durante la vigencia 2020, para la prestación del servicio se realizaron dos contrataciones con el objeto de realizar los cobros de tránsito mediante la primera que venía de vigencias anteriores hasta el mes de marzo, fecha en la cual hubo un cese de actividades por el aislamiento decretado por la pandemia mundial generada por el coronavirus COVID 19, y la segunda que rige a partir del mes de mayo de 2020, fecha en la que inicia la contratación actual, ejecutándose en el mes posterior, quedando de esta forma claro que los trámites de tránsito estuvieron suspendidos desde el mes de marzo hasta el inicio de la nueva contratación durante el mes de mayo de 2020.

Teniendo en cuenta la contratación referida, se verificaron los recursos generados por los trámites que aportan para el recaudo de la estampilla, pues es procedente para el ente de control tomar como base del recaudo la fuente primigenia que es el sistema manejado en la secretaria de tránsito, pues lo manifestado por fuentes externas como el RUNT, se sale del alcance de la visita al no poder verificar en fuente, se procedió de la siguiente forma:

Se observó mediante verificación del operador del sistema en la secretaria de tránsito, que durante la vigencia 2020, se realizaron un total de 16.653 trámites (base de tramites combinados, matriculas más traspasos), a un valor de \$7.200, lo que generó un total por concepto de estampillas por \$119.901.600, con un reporte mes a mes a la tesorería municipal por valor de la anualidad en estudio de \$47.529.859, cifra certificada por el titular, soportada en la cuenta de ahorros No. 866-63691785 del Bancolombia, de igual forma fueron certificados por el secretario de hacienda el valor de \$62.276.938 correspondientes a la cuenta de ahorros No. 314-402363 del banco de Bogotá, que también pertenecen a recaudos de tránsito, los cuales a la fecha no habían sido identificados.

De este modo, teniendo en cuenta el recaudo de tramites combinados matriculas más traspaso por valor de \$119.901.600 menos el valor depositado en las cuentas del municipio provenientes del tránsito, equivalentes a \$109.806.797, queda un faltante del recaudo por valor de \$10.094.803, lo que se presumió como un detrimento patrimonial, el cual fue asumido por el sujeto de control, reintegrando a las arcas del municipio el dinero faltante, recaudo que fue soportado mediante consignaciones electrónicas certificado por el Tesorero municipal, lo que para el ente de Control se tiene en cuenta como un Beneficio del Control Fiscal por valor \$10.094.803.

9. Hallazgo Administrativo, falta de conciliación entre las secretaria de Hacienda y Oficina de Tránsito

Verificado los ingresos por concepto de matrículas más traspasos en el formato de solicitud de trámite de tránsito; el cual consolida varios trámites en un solo formato, se observó de acuerdo con los reportes del municipio, un faltante en tesorería, el cual fue aceptado y asumido por el municipio, realizando la devolución del recurso a la tesorería, subsanando de esta forma la falencia observada, presentando debilidad en el cumplimiento de lo estipulado en los artículos 303 y 307 de acuerdo con la ordenanza departamental No. 474 de diciembre 22 de 2017.

Lo anterior, se da por falta de conciliación de tesorería, hacienda y la oficina de tránsito, dependencias que generan y administran recursos, lo que ocasionó un faltante en el momento de la verificación de los ingresos por recursos generados desde la oficina de tránsito.

4. ANEXOS

4.1 Anexo Hallazgos

Hallazgos	TITULOS	A	D	F	P	S	BC	Valor (\$)
Objetivo No.1	Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación del municipio de Florida							
1	Deficiente Planeación	X						
2	Desarticulación de los Sistemas de Planeación	X						
3	Debilidades en el Banco de Proyectos	X						
Objetivo No.2	Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.							
4	Inconsistencia de las condiciones que se exige al contratista	X	X					
5	Falta de control eficaz y eficiente por parte del supervisor	X	X					
6	Debilidad en la Gestión Documental	X						
7	Manejo de residuos solidos	X						
Objetivo No.3	Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.							
8	Deficiente Control Interno	X	X					
Objetivo No.4	Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor							
9	Faltante proveniente de secretaria de tránsito	X						
TOTAL		9	3				1	10.094.803

Elaboro: Equipo auditor

Revisó: Coordinador

Convenciones

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

ANEXO No.2

ANÁLISIS RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EN CONTRATACIÓN – MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA DE FLORIDA

Vigencia: 2020

N o.	OBSERVACIÓN	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA CONTRATACIÓN DEL MUNICIPIO DE FLORIDA				
				A	S	D	P	F
	Objetivo No. 1	Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación del municipio de Florida						
1	<p>Se evidenció deficiente evaluación del plan de desarrollo del municipio de Florida, en la vigencia 2020, por lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> No se observó ponderación y codificación de su estructura programática, ni presupuestos plurianuales de los programas. Los instrumentos de planeación, tales como: planes de acción y planes indicativos, no se encuentran documentados e institucionalizados con formatos estandarizados, ni procedimientos para realizar seguimiento al plan de desarrollo del municipio. En los instrumentos de planeación presentados, se observó que algunas metas son generales, dificultando su medición y no contienen ejecución financiera. No se identifican las metas rezagadas de la vigencia anterior, con sus recursos programados y ejecutados. El informe de seguimiento al plan de desarrollo del municipio es deficiente, se limita a cuadros en Excel. <p>Lo anterior se origina por débil aplicación de la Ley 152 de 1994 (Ley orgánica del Plan de Desarrollo), artículo 3° Principios Generales, Literal J) Proceso de planeación y artículo 29. Evaluación del Plan de Desarrollo. Generando riesgos en el uso eficiente de los recursos, evaluación de la gestión y retroalimentación de la información para corregir los desvíos en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.</p>	<p>La Oficina de Planeación e Infraestructura mediante oficio N°OTYT-5-6-02-3444 comunica que después de la reunión sostenida el día 02/11/2021 Con el secretario de planeación e infraestructura Rubén Darío Martínez y los responsables de procesos en los cuales existe informe de la auditoría del objetivo específico uno de la auditoría, se llegó a la conclusión que para los puntos 1.2.3 y 8 se implementará un plan de mejoramiento</p>	La respuesta confirma deficiencias en el proceso de planeación del municipio, por lo tanto se confirma el hallazgo administrativo, que se llevará al plan de mejoramiento suscrito por la entidad	X				

2	<p>Se evidencia deficiente articulación entre el sistema de planeación del municipio de Florida y el presupuesto de inversión, a través de los proyectos viabilizados y priorizados en el plan operativo anual de inversiones, (POAI), vigencia 2020; toda vez que no se visibilizan en el gasto de inversión del presupuesto, dificultando el seguimiento de financiero de los proyectos de inversión, registrados en el banco de proyectos del municipio.</p> <p>Lo anterior, debido a debilidades en la aplicación del principio de planificación establecido en el artículo 13 del Decreto 111 de 1996, que determina que el presupuesto deberá guardar concordancia con los planes mencionados, generándose dificultades en el seguimiento de los recursos económicos de inversión y el desempeño adecuado.</p> <p>El banco de proyectos del municipio de Florida presenta debilidades en la gestión por cuanto se limita a realizar el registro de los proyectos, pero no evidencia su seguimiento. Los proyectos elaborados en la Matriz General Ajustado (MGA), en su gran mayoría tienen actividades generales, pero estas no se desagregan en actividades específicas con sus respectivos costos; el banco de proyectos no tiene un instrumento que permita administrar, controlar y evaluar la información relacionada con la gestión de proyectos de inversión.</p> <p>Lo anterior, debido a deficiencias administrativas en la organización del banco de proyectos. Generando riesgos en la confiabilidad de la información y el uso efectivo de los recursos, ante la falta de mecanismos para la actualización de los flujos de información.</p>	<p>La Oficina de Planeación e Infraestructura mediante oficio N°OTYT-5-6-02-3444 comunica que después de la reunión sostenida el día 02/11/2021 Con el secretario de planeación e infraestructura Rubén Darío Martínez y los responsables de procesos en los cuales existe informe de la auditoría del objetivo específico uno de la auditoría, se llegó a la conclusión que para los puntos 1,2,3 y 8 se implementará un plan de mejoramiento.</p>	<p>X</p> <p>La respuesta confirma deficiencias en el proceso de planeación del municipio; por lo tanto se confirma el hallazgo administrativo, que se llevará al plan de mejoramiento suscrito por la entidad.</p>	
3		<p>La Oficina de Planeación e Infraestructura mediante oficio N°OTYT-5-6-02-3444 comunica que después de la reunión sostenida el día 02/11/2021 Con el secretario de planeación e infraestructura Rubén Darío Martínez y los responsables de procesos en los cuales existe informe de la auditoría del objetivo específico uno de la auditoría, se llegó a la conclusión que para los puntos 1,2,3 y 8 se implementará un plan de mejoramiento.</p>	<p>X</p> <p>La respuesta confirma deficiencias en el proceso de planeación del municipio; por lo tanto se confirma el hallazgo administrativo, que se llevará al plan de mejoramiento suscrito por la entidad.</p>	
4	<p>Objetivo No. 2</p> <p>En la revisión de los contratos que se relacionan a continuación, se evidenció que la entidad no tiene clara sus necesidades al momento de realizar la contratación, ya que en los estudios previos no define la idoneidad de los contratistas, lo cual se detalla en el cuadro Número 5 que hace parte del presente informe. Lo cual genera que se infringe los artículos 209 C.P., artículo 3 Ley 1437 de 2011, Artículos 3, numerales 1 y 4 del artículo 26 de la Ley 80 de 1990, y artículo 2.2.1.2.1.4.1 del decreto 1082 de 2015.</p> <p>Lo anterior, ocurre por incumplimiento de lo dispuesto en los principios de planeación, eficiencia y economía, generándose la pérdida de los principios de transparencia y debido proceso de la contratación.</p> <p>Los hechos descritos constituyen una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1º de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>PUNTO NO 4.</p> <p>Con respecto a los contratos de prestación de servicio 3-1.05.229-2020/ 3-1.05.300-2020 / 3-1.05.340-2020 / 3-1.05.298-2020/ 3-1.05.1473-2020 3-1.05.236-2020 /3-1.05.006-2020 /3-1.05.014-2020/3-1.05.020-2020/3-1.05.268-2020 /Convenio Funcionarios No 1 -2020.</p> <p>Donde se afirma que se " EVIDENCIA QUE LOS ESTUDIOS PREVIOS NO SE DEFINIO LA EXPERIENCIA DEL CONTRATISTA, no se acepta la observación en vista de que revisados los expedientes contractuales se observó que en los estudios previos se encuentran especificados los requisitos o calidades que debe cumplir el contratista ...</p> <p>3105.006-2020.... Capacidad de los contratistas, ...continúa la respuesta la cual hace parte de la trazabilidad de la auditoría</p>	<p>X</p> <p>Una vez revisada y evaluada la información enviada por el sujeto de control en su derecho a la contradicción y defensa, donde aportan los estudios previos de cada uno de los contratos mencionados, se establece que la observación realizada por el equipo auditor, no encuentra méritos para justificar la observación, ya que en cada uno de los estudios previos aportados, no se define por ningún apartado de manera clara, expresa la idoneidad del contratista, solo hace referencia a la idoneidad de manera global si especificar estudio, ocupación, oficio específica, ni experiencia en modo de días, meses o años, por lo anterior la entidad no desvirtúa la observación, por lo tanto, se confirma el hallazgo.</p>	<p>X</p>

5	<p>Contrato CPS 0340-2020. Objeto: Apoyo para la normatividad ambiental, jurídica y desarrollo de las estrategias de control del ruido de la zona urbana y rural del municipio de Florida Valle del Cauca Valor: \$ 5.593.000</p> <p>Etapas Contractual Una vez analizado el presente contrato, no se apreciaron dentro del expediente contractual, los suficientes soportes o evidencias por escrito de las dos (2) actividades ejecutadas, las cuales consistían en apoyo a controles de ruido y cine foro a dos barrios sobre el daño que causa el ruido y como atreves del ruido perturbamos la convivencia ciudadana "proyecto película".</p> <p>Con esto se infringe lo dispuesto en el artículo 41 del Decreto No. 059/2017 Manual de Contratación del Municipio de Florida, además de lo dispuesto en los artículos 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Situación que se presenta por falta de seguimiento y verificación de las actividades desarrolladas durante la ejecución del contrato, lo que afecta el alcance de los objetivos desarrollados por 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>La secretaria de Gobierno a través de oficio N° SGCS-7.2.458-2021 aporta Actas de supervisión 1 y 2 correspondientes al Contrato CPS 0340-2020 los cuales se adjunta en la presente comunicación.</p> <p>Documentos que hacen parte de la trazabilidad de la auditoria</p>	<p>Una vez revisada y evaluada la información enviada por el sujeto de control en su derecho a la contradicción, se establece que la observación realizada por el equipo auditor, no encuentra méritos para justificar la observación, ya que los informes presentados siguen carentes de soportes o evidencias de las dos (2) actividades ejecutadas, fueron los mismos informe que se evidenciaron y que ese encontraron en el expediente contractual, por lo anterior la entidad no desvirtúa la observación, por lo tanto, se confirma el hallazgo.</p>	X	X			
---	---	---	---	---	---	--	--	--

<p>6</p> <p>En la revisión de los expedientes contractuales que se relacionan a continuación, se evidenció que no todos los expedientes contienen los documentos relevantes que sirven de soporte y de prueba en las distintas fases del proceso contractual, lo cual se detalla en el cuadro no 6 del informe por unidad procesal. Lo anterior no está dentro de los parámetros de la Ley 594 de 2000 artículos 11, 12, 14 y 15, La Ley 1712 de 2014.</p> <p>Situaciones presentadas por deficiencias en controles, seguimiento y de gestión por parte de la administración municipal de Florida Valle, lo que genera riesgos en la gestión contractual y cuidado de los expedientes.</p>	<p>PUNTO NO 6 Con respecto a los contratos de prestación de servicio</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONTRATO</th><th>LO QUE NO SE EVIDENCIO</th><th>ANEXO</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3-1 05 308-2021</td><td>El acta de liquidación y el total de planillas firmadas por los miembros de la policía Nacional</td><td>ACTA 8</td></tr> <tr> <td>3-1 05 361-2020</td><td>Acta de grado o Diploma</td><td>ANEXO</td></tr> <tr> <td>3-1 05 129-2020</td><td>Acta de inicio</td><td></td></tr> <tr> <td>3-1 05 340-2020</td><td>Comprobantes de egreso y ordenes de pago</td><td></td></tr> <tr> <td>3-1 05 008-2020</td><td>Comprobantes de egreso y ordenes de pago</td><td>ANEXO</td></tr> </tbody> </table> <p>No se aceptan las observaciones ya que en oficio fechado 25 de octubre del 2021. Requerimiento no 10 se envió lo requerido descritos en el cuadro. (anexo oficio remititorio)</p>	CONTRATO	LO QUE NO SE EVIDENCIO	ANEXO	3-1 05 308-2021	El acta de liquidación y el total de planillas firmadas por los miembros de la policía Nacional	ACTA 8	3-1 05 361-2020	Acta de grado o Diploma	ANEXO	3-1 05 129-2020	Acta de inicio		3-1 05 340-2020	Comprobantes de egreso y ordenes de pago		3-1 05 008-2020	Comprobantes de egreso y ordenes de pago	ANEXO	<p>Una vez revisada y evaluada la información enviada por el sujeto de control en su derecho a la contradicción, se establece que los soportes mencionados si existen y que también fueron requeridos por el equipo auditor y aportados durante el plazo estimado, lo que si es cierto es que los mismo reposaban dispersos por diferentes dependencias, por lo anterior la redacción cambiara y quedara la observación redactada de la siguiente manera:</p> <p>En la revisión de los expedientes contractuales que se relacionan a continuación, se evidenció que los elementos que sirven de soporte y de evidencia contractual se encuentran dispersos en diferentes dependencias, tales como comprobantes de egreso, planillas de seguridad social, y algunos documentos de supervisión entre otros.</p> <p>Se relacionan los expedientes</p> <p>Lo anterior no está dentro de los parámetros de la Ley 594 de 2000 artículos 11, 12, 14 y 15, La Ley 1712 de 2014.</p> <p>Situaciones presentadas por deficiencias en controles, seguimiento y de gestión por parte de la administración municipal de Florida Valle, lo que genera riesgos en la gestión contractual y cuidado de los expedientes.</p> <p style="text-align: center;">X</p>
CONTRATO	LO QUE NO SE EVIDENCIO	ANEXO																		
3-1 05 308-2021	El acta de liquidación y el total de planillas firmadas por los miembros de la policía Nacional	ACTA 8																		
3-1 05 361-2020	Acta de grado o Diploma	ANEXO																		
3-1 05 129-2020	Acta de inicio																			
3-1 05 340-2020	Comprobantes de egreso y ordenes de pago																			
3-1 05 008-2020	Comprobantes de egreso y ordenes de pago	ANEXO																		
<p>Objetivo No. 3</p>		<p>Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual</p>																		

7	<p>En visita de campo a los puntos críticos del municipio, ubicado en sector matadero barrio La esperanza, La casilda, San Luis y la variante vía a Miranda, los cuales están incluidos en el plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS, se evidenció que se encuentran en mal estado, sin cerramiento, avisos de prohibición y recuperación paisajística, que permita prevenir el riesgo de que la comunidad continúe arrojando residuos sólidos y residuos de construcción y demolición RCD, tal como se aprecia en las imágenes 1 Y 2 Puntos críticos matadero y vía a miranda variante</p> <p>Con lo anterior se evidencian debilidades en la aplicación del artículo 46 del Decreto 2981 de 2013. Los hechos relacionados obedecen a un deficiente control de los puntos críticos e implementación de acciones de prevención que garantice la preservación de la recuperación paisajística en dichos puntos. Con esta situación se induce a que el riesgo de contaminación por residuos sólidos se materialice, afectando el medio ambiente y generando la propagación de vectores y enfermedades, entre otros</p>	<p>INFORME CENSO Y RECOLECCIÓN DE RCD EN PUNTOS CRÍTICOS, cumplimiento del artículo 46 del decreto 2981 de 2013</p> <p>De acuerdo con las observaciones presentadas en el informe, desde la administración municipal se ha realizado hasta el momento la identificación de los puntos críticos y acciones de control ambiental, removiendo físicamente los residuos de construcción y demolición (RCD) de los sitios donde se han dispuesto inadecuadamente este tipo de residuos, que afectan negativamente al ambiente y que a través del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS), se han atendido mediante acciones de control ambiental, siendo estos los más críticos, los siguientes: sector del CAI la variante (punto crítico priorizado para atender), que presenta un impacto lineal generalizado de inadecuada disposición. Además, se atendieron puntos aledaños a la variante vía a Miranda en el sector sur oeste del municipio contiguo a la cancha de fútbol. Otros puntos críticos se encuentran en el barrio La Esperanza, La Casilda, San Luis, sector planta de sacrificio. Dentro de estas acciones priorizadas y según la visita que se realizó a los puntos en conjunto con el funcionario de la contraloría, el sector del CAI de policía se subsumió en el periodo septiembre-octubre, donde se habían dispuesto RCD de manera inadecuada en un tramo de 250 m lineales, al igual que el sector aledaño a la cancha de fútbol ubicado en las coordenadas 3°19'18 52" latitud Norte, 76°14'19 69" longitud Oeste.</p> <p>Con estas acciones de control ambiental, se minimizan los impactos ambientales generados por este aspecto: contaminación del suelo, transformación del paisaje, alteración de la visibilidad y aumento de la presencia de vectores que puedan transmitir enfermedades.</p> <p>Cabe resaltar que para estas acciones se tiene un cronograma de actividades, donde se contempla la limpieza de los puntos críticos restantes, sin dejar de lado a los que se les ha hecho control ambiental.</p> <p>A continuación, se presenta un informe más detallado de: las acciones de control ambiental (recolección de RCD), el volumen, la cantidad de viajes, los metros lineales, la maquinaria utilizada y los soportes fotográficos.</p> <p>INFORME RECOLECCIÓN ATENCIÓN A PUNTOS CRÍTICOS</p> <p>Objetivo:</p>	<p>El sujeto de control manifiesta que: "los puntos restantes se realizarán en el periodo noviembre-diciembre, cumpliendo así con los dispuesto en el marco normativo, específicamente en el artículo 46 de la resolución 2981 de 2013 " teniendo en cuenta lo expuesto no queda más, que confirmar la observación como hallazgo administrativo, el cual hará parte de plan de mejoramiento, que se le realizará seguimiento; donde se podrá evidenciar el cumplimiento de lo manifestado por el municipio, así las cosas la observación se confirma haciendo parte del informe final de auditoría de cumplimiento del municipio de Florida</p> <p style="text-align: center;">X</p>	
---	--	--	---	--

<p>Ejecutar las actividades definidas y establecidas dentro de los programas del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos -PGIRS del municipio de Florida, dando cumplimiento a las metas previstas en dicho documento</p> <p>Alcance</p> <p>Lograr la atención de puntos críticos para el mejoramiento de las condiciones sanitarias y ambientales en el municipio de Florida en el año 2021</p> <p>Actores</p> <p>UMATA: Joshua Esteban Salazar Mazo – contratista apoyo y seguimiento PGIRS</p> <p>Secretaría de planeación: Rubén Martínez – secretario de planeación</p> <p>Empresa de aseo: Eimar Angrino Hoyos y Diana Perea – Flordaseo SA ESP</p> <p>Fundamento normativo</p> <p>Acciones pendientes para realizar</p> <p>En tal informe se evidenciaron los puntos críticos en: barrio la Casilda, Villa Nancy, La esperanza y sector de la planta de sacrificio municipal. Estos puntos deben atenderse a través de la recolección y limpieza de estos puntos críticos con acciones de control ambiental, puesto que la administración ha adelantado un trabajo previo en otros puntos críticos priorizados, sin embargo, los puntos restantes se realizarán en el periodo noviembre-diciembre, cumpliendo así con lo dispuesto en el marco normativo, específicamente en el artículo 46 de la resolución 2981 de 2013.</p>	
--	--

<p>Se evidenció deficiente gestión de riesgos del municipio de Florida, vigencia 2020; toda vez que se observó mapa de riesgos desactualizado y no se realizó seguimiento al mismo; ni auditorías internas a la gestión contractual y defensa jurídica; a la gestión financiera y presupuestal; a procesos misionales: Planeación e infraestructura, cultura y turismo, Unidades Municipales de Asistencia Técnica Agropecuaria (UMATA), salud, tránsito y transporte, gobierno, seguridad y convivencia. Así mismo se observó falta de manuales de procesos y procedimientos actualizados, y en otros casos no los tienen en sectores claves tales como: planeación, presupuesto y contratación, que permiten dirigir y evaluar el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de servicios y definir responsabilidades en el municipio.</p> <p>Los procesos y procedimientos actualizados y documentados son indispensables para asegurar cumplimiento de la normatividad interna y externa, optimizar la gestión, así como la efectividad del sistema de control interno a través de un enfoque basado en riesgos, verificando con auditorías internas el control a las actividades y procesos del municipio.</p> <p>Lo anterior evidencia deficiencias en la aplicación de las normas relacionadas con el Sistema de Control Interno y de Calidad, en especial con lo establecido en los artículos 1º, 2º y 12º, literal C, de la Ley 87 de 1993 reglamentada por el Decreto 648 de 2017 y armonizada con los demás sistemas mediante el Decreto 1499 de 2017. Así mismo artículo 1º de la Ley 872 de 2003, lo cual es causado por debilidades administrativas, en especial por la alta dirección y la oficina asesora de control interno, lo cual genera ineffectividad y riesgos en el cumplimiento de los objetivos.</p> <p>Los hechos expuestos presumen una incidencia disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el numeral 1º de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>El Jefe de la Oficina de Control Interno en atención al tema de su competencia en el punto 8 a través de oficio N° OACI-2-5.02.019 comunica lo siguiente: (...) Por medio de la presente me permito responder al aparte de la observación N° 8. Observación Administrativa con incidencia Disciplinaria donde indica: (...) Se evidenció deficiente gestión de riesgos del municipio de Florida, vigencia 2020; toda vez que se observó mapa de riesgos desactualizado y no se realizó seguimiento al mismo; ni auditorías internas a la gestión contractual y defensa jurídica, a la gestión financiera y presupuestal; a (...) PREGUNTADO Adjuntar auditorías internas de contratación, planeación y financiero y presupuestal con sus respectivos planes de mejoramiento Vigencia 2020. CONTESTO Para la vigencia 2020, se proyectó realizar auditorías al área jurídica en Gestión contractual y defensa jurídica, a la secretaría de hacienda a la gestión financiera: programación y ejecución presupuestal y a la secretaría de planeación seguimiento plan de acción procesos misionales: Planeación e infraestructura, cultura y turismo, Umata, salud, tránsito, gobierno, seguridad y convivencia, infortunadamente, como se expresó anteriormente, estas auditorías no pudieron ser realizadas por falta de información que debía ser entregada por los líderes de proceso para su revisión.</p> <p>Así mismo artículo 1º de la Ley 872 de 2003, lo cual es causado por debilidades administrativas, en especial por la alta dirección y la oficina asesora de control interno, lo cual genera ineffectividad y riesgos en el cumplimiento de los objetivos (...) Respuesta. El Jefe de la Oficina de Control Interno en entrevista realizada por el auditor Fernando Arévalo Terán, el día 29 de septiembre de 2021, respondió acerca de las auditorías a la gestión de riesgos de la entidad presentando las actas y demás documentos soporte de lo que en el documento llamado entrevista quedó registrado PREGUNTADO Adjuntar mapa de riesgos e informe de seguimiento del mismo correspondiente a la vigencia 2020.</p>	<p>No solamente se realizó la entrevista que menciona en su respuesta y que corrobora el ineficiente control interno en la vigencia 2020. En varias oportunidades se solicitó documentación, para verificar la gestión, como se detalla a continuación:</p> <p>Respuesta requerimiento 1, del punto No. 7, en donde se solicita, entre otros documentos "Informes de seguimiento al mapa de riesgos por procesos". Mediante oficio OACI-2-5.02.016, de fecha 8 de septiembre de 2021, responde el Asesor de Control Interno, que en la vigencia 2020, se contemplaron el seguimiento a la gestión de riesgos u operativos de los procesos de: Planeación, hacienda, desarrollo social y gestión contractual y defensa jurídica y al final expresa: "Sin embargo, las auditorías no fueron ejecutadas debido a la falta de respuesta por parte de los responsables de los procesos objeto de auditoría".</p> <p>De igual forma en el punto 6, se solicitó "procesos y procedimientos documentados y aprobados", se adjuntó manual de procesos y procedimientos, en donde se observó especialmente caracterización, pero no procedimientos que describa las actividades en detalle especialmente en el proceso de planeación y direccionamiento estratégico, con formatos estandarizados, debidamente aprobados e institucionalizados, así mismo en el de gestión contractual, entre otros.</p> <p>Respuesta requerimiento 2, del punto No 3 En el cual se solicita: "Plan anual de auditoría vigencia 2020, su ejecución e informes." Mediante e-mail del 15 de septiembre de 2021, dirigido a la Subdirección Operativa Sector Central de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca remite por WeTransfer, la respuesta al requerimiento, entre ellas, la del control interno, en carpeta "CONTROL INTERNO PUNTOS B3, B4, B8" adjunta entre otros documentos, informes de plan anual de auditorías, vigencia 2020 e informes de la misma, de sistemas de información, talento humano, gestión financiera.</p> <p>Entre otro documentos, adjunta informe de auditorías internas, adjunta cuadro en Excel, figura sin ejecutar Seguimiento mapa de riesgos de gestión u operativos: Planeación, Hacienda, Desarrollo social. Seguimiento plan de acción procesos misionales Planeación e infraestructura, Cultura y turismo, Umata, Salud, Tránsito, Gobierno, seguridad y</p>	<p>X</p> <p>X</p>
--	---	---	-------------------

	<p>CONTESTO: En los archivos digitales de la Oficina de Control Interno se tienen documentos mencionados como matriz de riesgos de gestión de los procesos de la Entidad los cuales se encuentran desactualizados, es decir no son administrados de manera permanente por los líderes de proceso, por lo tanto para la vigencia 2020, se programó en el plan de auditorías internas el seguimiento a los mapas de riesgo de gestión u operativos de los procesos liderados desde las áreas de Planeación, Hacienda y Desarrollo Social, también se incluyó en la solicitud de información al área Jurídica en la auditoría a la Gestión Contractual y</p> <p>defensa jurídica, sin embargo, estas dos auditorías no pudieron ser realizadas debido a que los líderes de proceso no aportaron la información requerida. Por otra parte, para auditoría programada y realizada a los sistemas de información se incluyó la verificación del mapa de riesgo en el cual se emitió una observación (ver informe).</p> <p>Tomado del documento – entrevista.</p> <p>Por lo anterior se solicita de manera respetuosa no señalar en la observación que la causa se debe a la Oficina de Control Interno, teniendo en cuenta que las auditorías se fundamentan o deben ser soportadas a través de documentos o registros para su verificación y/o evaluación</p>	<p>convivencia Seguimiento a Gestión contractual y defensa jurídica.</p> <p>Mediante entrevista con el asesor interno del municipio de fecha 29 de septiembre de 2021, en un aparte de la misma se le PREGUNTA: Adjuntar auditorías internas de contratación, planeación y financiero y presupuestal con sus respectivos planes de mejoramiento. Vigencia 2020. CONTESTO: Para la vigencia 2020, se proyectó realizar auditorías al área jurídica en Gestión contractual y defensa jurídica, a la secretaría de hacienda a la gestión financiera programación y ejecución presupuestal y a la secretaría de planeación: seguimiento plan de acción procesos misionales: Planeación e infraestructura, cultura y turismo, Umata, salud, tránsito, gobierno, seguridad y convivencia, infortunadamente, como se expresó anteriormente, estas auditorías no pudieron ser realizadas por falta de información que debía ser entregada por los líderes de proceso para su revisión.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, la Alta Dirección es fundamental para la evaluación del Sistema de Control Interno, sin embargo, esta debe ser complementada con la evaluación independiente por parte de la Oficina de Control Interno, la cual normalmente se realiza en tres áreas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Procesos de administración del riesgo, tanto en su diseño como en su funcionamiento. - Administración de aquellos riesgos clasificados como "institucionales" (riesgos claves), incluyendo efectividad de los controles y otras respuestas a éstos. - Contabilidad y evaluaciones apropiadas y reportes de riesgos y estatus de controles. <p>Por último, el artículo 12°, literal C, de la Ley 87 del 29 de noviembre de 1993, "Por el cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones", expresa: " Serán funciones del Asesor, Coordinación, Auditor Interno, o similar las siguientes: numeral C) Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización, se cumplan por los responsables de su ejecución y en especial, que las áreas o empleados encargados de la aplicación del régimen disciplinario ejerzan adecuadamente esta función.</p>
--	--	---

9	<p>Verificado los ingresos por concepto de matrículas y trasposos durante la vigencia 2020, fue de \$130.082.400 y solo ingreso al municipio la suma de \$108.778.807, quedando una diferencia por valor de \$21.303.593, valor que durante el proceso auditor el municipio no supo justificar, contraviniendo lo estipulado en los artículos 303 y 307 de acuerdo con la ordenanza Departamental No. 474 de diciembre 22 de 2017.</p> <p>Lo anterior se presenta por falta de control de las actividades de tránsito y falta de mejoras en el sistema que permita individualizar los tramites en la secretaria de tránsito municipal, lo que generó un posible detrimento patrimonial a las arcas del Departamento que asciende al valor de \$21.303.593.</p> <p>Los hechos expuestos presumen una falta al deber funcional contemplados en los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>Es cierto que se debe individualizar los trámites lo que detalle cuando existe un pago que cubija varios trámites, a ello nos comprometemos, pero a pesar de esa situación como se ha relacionado en la auditoría el valor señalado no es el que estima la AUDITORIA, por lo que reitero la solicitud de una nueva verificación en la que detallaremos nuevamente lo solicitado</p>	<p>Fue aceptada la solicitud de nueva visita la cual se realizó el 5 de Noviembre de 2021 de la siguiente forma:</p> <p>Informe de visita fiscal al tránsito del municipio de Florida</p> <p>De acuerdo con solicitud de visita realizada por el secretario de tránsito del municipio de Florida, a través de la respuesta de contradicción del informe preliminar de la auditoria de cumplimiento a la contratación, donde se desarrollo la Denuncia DC – 69 de 2021.</p> <p>ESTUDIO SOLICITADO</p> <p>Mediante respuesta de contradicción a observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, el secretario de tránsito del municipio de Florida, solicita que se realiza nuevamente visita fiscal, como lo manifiesta: "como se ha relacionado en la auditoria el valor señalado no es el que estima la AUDITORIA, por lo que reitero la solicitud de una nueva verificación en la que detallaremos nuevamente lo solicitado"</p> <p>LABORES REALIZADAS DURANTE LA VISITA</p> <p>A partir de la solicitud realizada dentro de la etapa de informe de auditoría de cumplimiento a la contratación del municipio de florida, se procede a la verificación en sitio (secretaria de tránsito) de los 18.067 trámites en físico, verificando si se encuentran en el sistema, de los cuales se pudo observar tramites duplicados, anulados y en algunos casos inconclusos, los cuales no fueron registrados en el sistema, observándose que en la etapa de ejecución de la auditoria se toma el volumen sin verificar el contenido del expediente, ni se tuvo la oportunidad de compararlos con los sistematizados.</p> <p>De acuerdo con lo anterior se puede observar que lo manifestado mediante respuesta de contradicción, por el sujeto de control, cuando asevera "el valor señalado no es el que estima la AUDITORIA" es cierto, por lo tanto se debe retomar la observación, tambien es procedente tener en cuenta lo que expone el secretario de tránsito sobre los esfuerzos realizados por mantener a flote dicha oficina, cuando cita "estimamos que se hizo un enorme esfuerzo por</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>X 21.303.593</p>
---	--	--	---	----------	----------	---------------------

	<p>mantener a flote la oficina de Tránsito a pesar de la dura situación de la pandemia y el confinamiento total para los ciudadanos por varios meses durante el año 2020. Es por lo anterior que con el mayor respeto por el ente de control valide la cifra en mención".</p> <p>Es así que, teniendo en cuenta los números de trámites que en realidad fueron ingresados al sistema y no los que reposan en el expediente, ya que todos se conservan en oportunidad, se observó que archivaron todos los anexos sin tener en cuenta los que se finiquitaron, quedando un faltante en tesorería de menor valor, así:</p> <p>Por lo anterior, la observación administrativa con incidencia fiscal, debe ser redactada nuevamente conservando las incidencias, solo se deberá tener en cuenta el cambio en el detrimento, quedando de la siguiente forma:</p> <p>Verificado los ingresos por concepto de matrículas más traspasos en el formato de solicitud de trámite de tránsito, el cual consolida varios trámites en un solo formato impidiendo de esta forma la realización del descuento de las estampillas de forma individual, se observó de acuerdo con los reportes del municipio, un faltante en tesorería discriminado de la siguiente forma:</p> <p>El recaudo de estampillas por concepto matrículas y traspasos durante la vigencia 2020, fue de \$119.901.600 y solo ingreso al municipio la suma de \$109.806.797, quedando una diferencia por valor de \$10.094.803, valor que durante el proceso auditor y visita especial el municipio no supo justificar, contraviniendo lo estipulado en los artículos 303 y 307 de acuerdo con la ordenanza Departamental No. 474 de diciembre 22 de 2017</p> <p>Lo anterior se presenta por falta de control de las actividades de tránsito y falta de mejoras en el sistema que permita individualizar los tramites en la secretaría de tránsito municipal, lo que generó un posible detrimento patrimonial a las arcas del Departamento que asciende al valor de \$21.303.593.</p> <p>Los hechos expuestos presumen una falta al deber funcional contemplados en los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002</p> <p>CONCLUSIONES</p>
--	---

TOTAL HALLAZGOS

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Subdirector:	Rafael Martínez manzano				
Sujeto de Control:	Municipio de Florida				
Fecha de Evaluación:	12/11/2021				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Reintegro a Tesorería de dineros de las estampillas Departamentales					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
Verificación de Denuncia ciudadana donde se determinó un faltante en Tesorería, generado por los ingresos provenientes de la oficina de Transito del municipio de Florida Valle del Cauca.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO: Contradicción de observación administrativa con incidencia Disciplinaria y Fiscal					
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
	Antes		Durante	X	Después
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)		\$10.094.803		\$10.094.803	
Ahorros:		\$0		\$0	
Subtotal Ahorros (2)		\$0		\$0	
Totales (1) + (2)		\$10.094.803		\$10.094.803	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
Durante la ejecución de la auditoria se determinó un faltante en la Tesorería del municipio de Florida, relacionado con los ingresos provenientes de la secretaría de tránsito, los cuales fueron reingresados durante la ejecución de la auditoria.					
SOPORTE (S)					
Documentos de las consignaciones y Certificación del Tesorero municipal.					
Informe, Formato otros.					
RESPONSABLE Rafael Martínez Manzano					
Subdirector		Rafael Martínez manzano			
Cargo		Subdirector Operativo			
Fecha del reporte		12/11/2021			