

130-19.11

**INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACION DEL MUNICIPIO DE  
BUGALAGRANDE**

**VIGENCIA 2020**

**S.O.S.D.- 31  
DICIEMBRE 2021**



**INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACIÓN DEL MUNICIPIO DE  
BUGALAGRANDE**

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Nataly Salamanca Galves

Líder de Auditoria:

Carlos Felipe Valencia Sierra

Auditores

Julio Cesar Hoyos Marín  
Daniela Riaño Arango  
Carlos Felipe Valencia Sierra  
Jorge Andrés Reyes Aldana

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	7
2.2 Objetivo General	7
2.3 FUENTES DE CRITERIO	7
2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	8
2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO	8
2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	8
2.7 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	9
2.8 Objetivos Específicos	10
2.9 RELACIÓN DE OBSERVACIONES	12
2.10 PLAN DE MEJORAMIENTO	122
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>143</b>
3.1. RESULTADO GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITAR	13
3.2. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	13;Error! Marcador no definido.
3.3. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	14
3.4. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3	25;Error! Marcador no definido.
3.5. RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4	25
<b>4. ANEXO</b>	<b>26</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

En el municipio de Bugalagrande Valle del Cauca para la vigencia 2020, Colombia se vio afectada por el COVID-19, para el municipio fue declarada la calamidad pública bajo Decreto No. 039 del 17 de marzo del 2020, así mismo la urgencia manifiesta, para atender la situación de calamidad pública declarada.

En la pandemia se buscó disminuir los efectos sociales y económicos en todas las escalas razón por la cual la ESE San Bernabé definió con el grupo de trabajo desde la gerencia y apoyo del PMU y la secretaria de salud la intervención del área de rehabilitación física y partos para la ampliación de una zona interna que al día de hoy cuenta con la disponibilidad de 12 camas, áreas múltiples de aseo y demás elementos necesarios para la atención integral de los pacientes.

Además, fueron desarrollados los siguientes contratos en virtud de la urgencia manifiesta:

079-2021- Prestación de servicio para la difusión de información dirigida a la comunidad de la zona urbana rural plana montañosa del municipio de Bugalagrande con respecto a la prevención manejo y control del COVID- 19.

080-2021 Suministro de alimentación al personal de apoyo de la Policía Nacional de Colombia ante las medidas de protección emitidas desde el orden nacional, departamental y municipal por ocasión del COVID- 19.

078-2021 Prestación de servicios para la edición, diseño e impresión de plegables, volantes, afiches, pasacalles y demás publicidad relacionada con la promoción y prevención de la pandemia generada por el coronavirus (COVID 19), en el municipio de Bugalagrande Valle del Cauca.

082-2021 Prestación de servicios de hospedaje al personal de apoyo de la Policía Nacional de Colombia que harán efectivas las medidas de protección emitidas desde el gobierno nacional y departamental, en el municipio de Bugalagrande – Valle, con ocasión al COVID- 19.

084-2021 Compra de elementos de higiene para la planta física del municipio, que ayuden a mitigar y reducir el riesgo de contagio por covid-19 a los funcionarios y comunidad en general que ingrese a las instalaciones de la Alcaldía Municipal de Bugalagrande.

085-2021 Prestación de servicios para la conversión de mil litros de alcohol anhidro al 99% a alcohol glicerinado al 65% y empaque en frascos de 250 mililitros los cuales serán entregados como medida de mitigación al riesgo de contagio por covid-19 a la comunidad de la zona urbana y rural del municipio de Bugalagrande, Valle del Cauca.

088-2021-compra de 2000 paquetes alimentarios como apoyo nutricional para los habitantes del municipio de Bugalagrande que resulten afectados por el impacto generado en el aislamiento social obligatorio, decretado en el estado de emergencia económica, social y ecológica en todo el territorio nacional, a causa de la pandemia generada por el coronavirus (COVID 19), en el municipio de Bugalagrande Valle del Cauca.

098-2021 Suministro de material de arrastre para el cierre de las vías del municipio, que limite el flujo vehicular, para ejercer control y hacer efectivas las medidas adoptadas por la administración municipal de Bugalagrande, en cuanto a la prevención y mitigación del COVID-19.

111-2021 Suministro de alimentación para personas privadas de la libertad en los centros de detención transitoria dispuestos por la administración municipal de Bugalagrande, en cumplimiento del Decreto 546 de 2020.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor:

**JULIO CESAR ROJAS TRUJILLO**

Alcalde Municipal

Señores

**CONCEJO MUNICIPAL**

Municipio de Bugalagrande Valle del Cauca

Respetado Doctor Rojas: y señores Concejo Municipal

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

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

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

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

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.

---

1 ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

2 INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por el municipio de Bugalagrande Valle del Cauca.

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 Descentralizada.

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

Las observaciones 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**

### **2.2 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:

#### **Constitución Política Colombiana Artículo 209**

##### **Leyes:**

- Ley 80 de 1993
- Ley 1474 de 2011
- Ley 152 de 1994
- Ley 99 de 1993 artículo 111

##### **Decretos:**

- 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

##### **Otros:**

- Manual de contratación Decreto No. 016 de 2017- Art 1.4.40, Capítulo 3-4
- Manual de interventoría y supervisión Decreto No.017 de 2017 Art 4,5, 8- 15

##### **Actos legislativos**

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



## 2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, la contratación del municipio de Bugalagrande Valle del Cauca, se realizará en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Las pruebas a realizar están 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 lo ejecutado en la contratación con recursos propios en el plan de desarrollo, por valor de \$2.323.767.317, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Cuadro N°1

Base seleccionada	%	MP
otra base	2,10%	\$48.799.114

Elaboró: Equipo auditor

Como se puede observar la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$48.799.114, 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.

## 2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría, la cual en su totalidad se realizó de forma presencial.

## 2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

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 Matriz de riesgo y controles), el asunto auditado obtuvo una calificación final de uno (1,4), que corresponde al rango de **EFICIENTE**, sustentado en los resultados plasmados en este informe.

En el cuadro No 2 se ilustra los resultados de la evaluación del Control Interno institucional de la entidad.

Cuadro No. 2

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,4
				EFICIENTE

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles  
Elaboró: Equipo auditor

Lo anterior indica que, en su conjunto, hay deficiencias en la valoración y efectividad de los controles para hacer frente a los riesgos y la valoración diseño de control arrojó una interpretación de parcialmente adecuado, finalmente la calificación sobre la calidad y eficiencia de control fiscal interno del asunto o materia fue de 1.4 con una interpretación **EFICIENTE**, en términos general, cuya ocurrencia pueden afectar e impedir alcanzar el resultado final esperado de los objetivos relacionados con el manejo de la contratación en lo relacionado con el diseño y valoración y efectividad de los controles al municipio de Bugalagrande Valle del Cauca.

Entre las acciones se encuentran:

- Políticas, procedimientos que facilitan la identificación y aplicación de controles relaciones con la contratación.
- Riegos y controles que mitiguen la materialización de los mismos, asociados con la contratación, enmarcados en el mapa de riesgos.
- Acciones de control, cuando se presentan debilidades o riesgos en el cumplimiento de marco legal.
- Mecanismo de supervisión asociados al asunto auditado.

## 2.7 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 contratación, resulta **conforme** en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

Dado que las incorrecciones no superan el valor porcentual de los criterios evaluados en la materialidad cuantitativa, en consecuencia, se emite un concepto de **Incorrecciones materiales sin efecto acumulativo**.

De igual manera, se califica como de importancia relativa cualquier observación 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.

La detección de observaciones en estos factores materiales cualitativos y cuantitativos, implicó la misión de un concepto de **incumplimiento material sin reservas**.

Sin embargo, se evidenciaron presuntas debilidades en la etapa precontractual y contractual de algunos contratos como se detallará más adelante en el presente informe.

## 2.8 Objetivos Específicos

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación del municipio de Bugalagrande.
- 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 Bugalagrande.

En la consecución del presente objetivo específico, fue verificada la constitución del Plan de Desarrollo 2020 – 2023, el que guía el accionar de la entidad durante el cuatrienio, y cuenta para su ejecución con todos los instrumentos diseñados de acuerdo a la normatividad aplicable al municipio.

El Plan de Desarrollo 2020-2023 “**Juntos Construyendo una Bugalagrande con Bienestar para todos**” del municipio de Bugalagrande, Valle del Cauca, fue adoptado mediante el Acuerdo del Concejo Municipal No 006 de mayo 26 de 2020, y a la fecha del presente informe este instrumento de planificación no presenta modificaciones y estructuralmente se concibió de la siguiente manera:

Cuadro No. 3

EJES- DIMENSIONES DEL PLAN DE DESARROLLO DE BUGALAGRANDE VIGENCIA 2020						
EJES- DIMENSIONES	PROGRAMAS	META RESULTADO	META PRODUCTO	EJECUTADAS	NO EJECUTADAS	% CUMPLIMIENTO
1. DESARROLLO SOCIAL	12	20	79	49	30	73,64%
2. DESARROLLO ECONOMICO	10	12	37	33	4	96,06%
3. DESARROLLO TERRITORIAL Y AMBIENTAL.	13	25	79	68	11	90,33%
TOTAL	35	57	195	150	45	

Fuente: Planeación municipio Bugalagrande-- Elaboró: Equipo Auditor

En el banco de programas y proyectos del municipio, se encuentran registrados proyectos para el cumplimiento del PDM vigencia 2020, por un valor de \$2.323.767.317, cuya fuentes de financiación provienen de los recursos propios para libre destinación, sistema general de participaciones con destinación específica para educación, salud, propósitos generales y otras fuentes, como lo establece la norma, proyectados en el plan plurianual de inversiones y el plan operativo anual de inversiones de la presente vigencia y del cuatrienio.

Para el año 2020, se programaron 195 metas producto, del plan de desarrollo del municipio, de las cuales se alcanzaron a cumplir 150 metas producto, que equivalen al 81,09%.

**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 a la ejecución de los contratos seleccionados, se evidencio que no todos contienen los documentos relevantes que sirve de soportes y de prueba en las distintas fases contractuales y falencias en la correcta supervisión de los contratos.

De la evaluación jurídica realizada al proceso de cumplimiento de la gestión contractual del municipio de Bugalagrande, se evidencia que actualmente cuenta con un manual de contratación, adoptado mediante Decreto No.070 del 28 de julio de 2017, y con los procedimientos para desarrollar las diferentes modalidades de selección de la contratación de bienes y servicios.

El marco legal y/o fuentes de criterio de la auditoria para el municipio de Bugalagrande, a ser considerados son los comprendidos en el Manual de contratación Decreto No.070 del 28 de julio de 2017, Ley 80 de 1993 y decretos modificatorios, Ley 819 de 2003, Ley 42 de 1993, Ley 152 de 1994, Ley 1474 de 2011, Decreto 092 de 2017, Decreto 359 de 1995, Decreto Ley 111 de 1996, Decreto 403 de 2020, Resolución 142 de 2006, entre otras, así como las normas que las modifiquen o complementen y les sean aplicables.

Se destaca que el municipio de Bugalagrande debido a un incremento en sus ingresos corrientes de libre destinación y la población exigida para esta categoría, mediante Decreto No. 065 de septiembre 27 de 2018, pasó de sexta categoría en el 2018 a la categoría quinta en el 2019.

En lo relacionado con la normatividad presupuestal en la contratación, se evidenció que el ente territorial da aplicación al estatuto de presupuesto, el cual fue adoptado mediante Acuerdo Municipal No.109, de noviembre 30 de 2019, donde se establece los tres momentos del presupuesto, como son la programación, elaboración y ejecución del mismo, los cuales fueron objeto de revisión, así como, los pagos, referente a la muestra contractual.

ejecución del mismo, los cuales fueron objeto de revisión, así como, los pagos, referente a la muestra contractual.

Con el fin de determinar si se ajustan a los criterios normativos vigentes, su pertinencia y oportunidad, se estableció una muestra para auditar de 29 contratos por \$1.438.261.601 equivalentes al 61% del valor de la muestra seleccionada, suscribieron su mayor volumen de contratación por la modalidad de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. En los contratos se incluye la revisión de facturación y gestión de cartera.

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

En el desarrollo de la auditoria se verificó las acciones realizadas por la oficina de control interno al proceso de la contratación, evidenciándose seguimientos realizados bajo acciones de auditoría interna, las cuales se presentan semestralmente a la alta gerencia, acotando las observaciones más relevantes de la contratación, identificando las debilidades en las diferentes etapas contractuales. Proceso que se verificó por la convergencia de los resultados de las actuaciones fiscales del organismo de control y que por matriz de riesgo de la oficina de control interno se incluye en el programa de la vigencia.

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

En el desarrollo del presente proceso auditor, no se presentaron denuncias.

## 2.9 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca constituyeron 8 hallazgos administrativos de las cuales 2 tiene presunta incidencia disciplinaria, que serán trasladadas a las instancias correspondientes.

## 2.10 PLAN DE MEJORAMIENTO

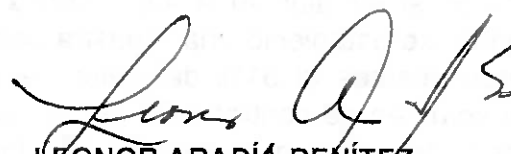
Con base en las observaciones detectadas, validadas y dadas a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido, a través de la página web de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Link "SIA Contralorías" dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo de este informe, en los términos y la forma prescrita en la Resolución Reglamentaria 009 de junio 8 de 2021.

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.

Santiago de Cali, D.E.



**LEONOR ABADÍA BENÍTEZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor

Revisó: julio Cesar Hoyos Marín - Subdirector Operativo Sector Descentralizado.

Aprobado: Juan Pablo Garzón Pérez – Director Operativo Control Fiscal

### **3.RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

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

#### **3.1 RESULTADO GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA**

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

#### **3.2 RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1**

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

Analizados los elementos de los planes, programas y proyectos articulados a la contratación vigencia 2020, si bien la contratación se encuentra articulada a los mismos, en el desarrollo de las actividades de los proyectos en el objeto contractual para el cumplimiento de las metas propuestas en el Plan de Desarrollo del municipio de Bugalagrande Valle para el presente cuatrienio, encontramos en lo general del análisis documental, las siguientes deficiencias o debilidades:

##### **1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**

##### **Deficiencias en la aplicación de mecanismos de seguimiento**

Se evidenciaron deficiencias en la aplicación de los mecanismos de seguimiento, de la ejecución en los instrumentos del plan de desarrollo del municipio de Bugalagrande, como es el caso del plan de acción y plan indicativo; en donde no se observó la ponderación y avance de las metas en la vigencia 2020, información necesaria para su retroalimentación, entre las metas programadas y ejecutadas, presentando debilidad en el cumplimiento del principio de coordinación estipulado en el artículo 3 de la Ley 152 de 1994. Lo anterior obedeció a 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.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

## 2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

### Deficiencias en el funcionamiento del banco de proyectos

Se evidenció que la entidad presenta deficiencias en el funcionamiento del banco de proyectos, situación esta que ocasionó que el municipio no pudiera realizar un seguimiento a los proyectos de inversión, de tal forma que se permita conocer el estado en que se encuentran, es decir, que se presentaron faltas en la verificación de la ejecución de los proyectos que se desarrollaron y los que estaban en la etapa de ejecución.

Estas actividades hacen parte de los criterios básicos para lograr coherencia entre los proyectos y los contratos mediante los cuales se ejecutan los proyectos. Tales circunstancias limitan lo dispuesto en los artículos 27, 46, 47 y 49 numeral 3 de la Ley 152 de 1994, y los principios de la función administrativa definidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, en la aplicación del Acuerdo No. 018 de mayo de 2016, Plan de Desarrollo emanado del Concejo Municipal.

Lo anterior, por una presunta falta de controles y seguimientos administrativos e inobservancia de la norma, que deriva en la carencia en el registro de los proyectos y su seguimiento en el banco.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el numeral 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

### 3.3 RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 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 a la ejecución de los contratos seleccionados, se evidencio algunas debilidades en la etapa de planeación y ejecución en documentos que sirven de soportes y de prueba en las distintas fases contractuales y falencias en la correcta supervisión de los contratos.

UNIVERSO Y MUESTRA SELECCINADA DE LA CONTRATACIÓN VIGENCIA 2020

Cuadro No.4

AUDITORIA CUMPLIMIENTO CONTRACTUAL MUNICIPIO BUGALAGRANDE- Vigencia 2020							
UNIVERSO DE CONTRATOS MATRIZ				TOMA MUESTRA DE CONTRATOS			
ITEM	TIPOLOGIA	CANTIDAD TOTAL	VALOR TOTAL	% PARTICIPACION	MUESTRA	VALOR MUESTRA	% MUESTRA



1	Obra publica	4	\$ 92.910.856	4%	4	\$ 92.910.856	100%
2	Prestación de servicios	106	\$ 1.216.849.109	52%	13	\$ 331.343.393	27%
3	Suministros	4	\$ 246.661.000	11%	4	\$ 246.661.000	100%
4	Consultoría y Otros	8	\$ 767.346.352	33%	8	\$ 767.346.352	100%
TOTAL		122	\$ 2.323.767.317	100%	29	\$ 1.438.261.601	62%

Elaboro: Equipo auditor

### 3. Hallazgo administrativo

#### Debilidad de cubrimiento en el amparo de la póliza y seguimiento del contrato

Contrato: 326-2020

Suscrito: 04-12-2020

Objeto: ADQUISICIÓN DE AYUDAS TECNICAS PARA BENEFICIAR A PERSONAS CON DISCAPACIDAD DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE, VALLE DEL CAUCA.

Valor: \$18.893.882

En el desarrollo de la auditoría se encontraron algunas situaciones que se describen a continuación: La CLAUSULA DECIMA SEXTA del contrato inicial establece que: *"GARANTIAS. EL CONTRATISTA deberá constituir a favor del MUNICIPIO, garantía expedida por una compañía de Seguros legalmente establecida en Colombia y cuya póliza matriz esté debidamente aprobada por la Superintendencia Financiera de acuerdo con los lineamientos señalados en el numeral 19 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, artículo 7º de la Ley 1150 de 2007 y artículo 2.2.1.2.3.1.2 del Decreto 1082 de 2018, amparando los riesgos indicados en el artículo 2.2.1.2.3.1.7 del mismo Decreto:*

Garantía	Valor	Vigencia
CUMPLIMIENTO	Veinte por ciento (20%) del valor total del contrato	por el término del mismo más el plazo previsto para la liquidación de este
CALIDAD DE LOS BIENES	Veinte por ciento (20%) del valor total del contrato	Con una vigencia igual a la del mismo y seis (06) meses mas

(...)"

EL CONTRATISTA favorecido se obligó a constituir a favor del municipio de Bugalagrande los siguientes amparos: 1) CUMPLIMIENTO: Equivalente al veinte por ciento (20%) del valor total del contrato por el término del mismo más el plazo

previsto para la liquidación de este. Sin embargo, la Póliza de Cumplimiento No. 45-44-101120694 de Seguros del Estado S.A., que fue expedida el 09 de diciembre de 2020, no obstante haberse suscrito el contrato, se observó que la póliza suscrita como garantía de cumplimiento, solo amparaba el 10% del valor total del contrato, situación que dio como resultado que se incumpliera lo previsto en la cláusula decima sexta del Contrato 329 de 2020. Al respecto se evidenció que el municipio no dio estricto cumplimiento a lo pactado en el citado contrato, toda vez, que el contratista constituyó la garantía, sin el lleno de los requisitos embargo las vigencias de los amparos de cumplimiento quedaron sin cubrir.

Así las cosas, se observan debilidades durante la vigencia del proceso de contratación pública, generando riesgos que asumió el municipio de Bugalagrande, por el no cubrimiento de la garantía, al no quedar la totalidad del porcentaje amparado en la póliza.

Lo anterior, se ocasiona por presuntas debilidades en la aplicación en el artículo 116 del Decreto 1510 de 2013, artículo 79 del Decreto 070 de 2017 expedido por el municipio de Bugalagrande.

#### **4. Hallazgo Administrativo**

##### **Debilidades en el seguimiento y control por parte del supervisor**

Producto del proceso de selección abreviada por subasta inversa presencial No.0014 de 2020, el municipio de Bugalagrande, suscribió el siguiente:

Contrato: 159-2020  
Suscrito: 29-07-2020  
Objeto: SUMINSTRO DE COMBUSTIBLE PARA LOS VEHÍCULOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL Y EL PARQUE AUTOMOTOR DE LA FUERZA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA  
Valor: \$210.000.000

No se especifica con claridad en los recibos emitidos por el contratista, los galones que fueron suministrados a los vehículos relacionados en los recibos, no se detalla el tipo de vehículo, ni existe claridad en el consumo de los mismos, no es posible corroborar cuantos galones fueron suministrados a cada automotor. Por lo antes expuesto se evidencia una debilidad en la supervisión del contrato. como se muestra en el presente ejemplo:

Imagen No.1



Aunado a lo anterior, se evidenció una supervisión deficiente, al no llevarse a cabo un seguimiento administrativo, jurídico, técnico y financiero de la ejecución del contrato, en contravía presuntamente de los artículos 3 y 26 de la Ley 80 de 1993; artículos 3 y 6 de la ley 610 de 2000.

Una vez verificados los recibos, se procedió a efectuar el análisis respectivo no fueron diligenciadas en su totalidad; esto se da por debilidades en la supervisión de los expedientes contractuales, y las cláusulas de los contratos, situación descrita que dificulta el seguimiento y verificación de la información y por consiguiente obstaculiza la revisión del proceso contractual.

## 5. Hallazgo administrativo

### Debilidades de seguimiento y archivo documental

De la muestra contractual revisada se evidenció que los contratos que a continuación se relacionan presentan debilidades en la conformación del expediente contractual, tales como: errores en las fechas, errores en los valores, documentos sin firmas, documentos soporte sin el lleno de los requisitos, desorden cronológico en el archivo de los documentos, entre otros. Los contratos y las observaciones son las siguientes:

Cuadro No 5

CONTRATO	OBJETO	VALOR	OBSERVACION
004-2020	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORÍA Y APOYO A LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL EN NUEVAS TECNOLOGÍAS, COMUNICACIÓN INTERNA ENTRE LOS FUNCIONARIOS - CONTRATISTAS Y EXTERNA ENTRE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL, LOS ENTE DESCENTRALIZADOS, LA COMUNIDAD Y/U OTROS PARA MEJORAR	17.117.160	Folio 167 impreso en papel reciclaje la información quedo sobrepuesta
			Folios 168, 169, 170, 171. y 172 la Resolución que crea el comité de comunicaciones no tiene número, ni fecha en su lugar solo están las XXX

	COMUNICACIONES DIRIGIDAS A INFORMAR LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.		
027-2020	PRESTACIÓN DE SERVICIOS LOGISTICOS PARA LLEVAR A CABO LA FORMULACION DEL PLAN DE DESARROLLO PARA LA VIGENCIA 2020-2023, EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	18.856.000	<p>Folios del 28 al 44 no fueron archivadas de acuerdo con la fecha de generación del documento; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.</p> <p>Folio 119 documento proponente Multiservicios la Victoria folios 101 al 117, fue archivado en la propuesta de la Fundación Gaman folios 118 al 153</p> <p>Folios 25 y 44 documentos precontractuales, con la fecha errada 31-01-2019</p> <p>Folio 209 documento con dos fechas, la inicial 05-02-2020 y la final 27-02-2020</p>
094-2020	PRESTACIÓN DE SERVICIOS TECNOLÓGICOS PARA LA ACTUALIZACIÓN, SOPORTE Y MANTENIMIENTO DEL SOFTWARE INTEGRADO V6, ADEMÁS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE AJUSTES Y MEJORAS EN ALGUNOS PROCESOS, EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE	122.360.809	<p>Folio 11 no se evidencia el archivo de la propuesta del contratista</p> <p>Folio 106 documento sin firma</p> <p>El folio 31 no fue archivado por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramita; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.</p>
100-2020	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE Y EL HOSPITAL SAN BERNABÉ, PARA CONTRIBUIR AL SANEAMIENTO DE PASIVOS DE VIGENCIAS ANTERIORES EN CUANTO A SEGURIDAD SOCIAL, PROVEEDORES DE INSUMOS Y SERVICIOS PARA LA PRODUCCIÓN DE SERVICIOS DE SALUD, ASÍ COMO EL PAGO DE SENTENCIAS JUDICIALES EN CONTRA DEL HOSPITAL, QUE PERMITA DISMINUIR SU DÉFICIT FINANCIERO Y GARANTIZAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS A LA POBLACIÓN DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	250.000.000	Folio 295 documento sin firma
101-2020	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA EL ACOMPAÑAMIENTO EN EL DESARROLLO DE LA CULTURA AMBIENTAL A TRAVÉS DEL COMITÉ INTERINSTITUCIONAL DE EDUCACIÓN AMBIENTAL (CIDEA) EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE.	16 133 964	<p>Los folios del 112 al 123, del 130 al 134, del 177 al 198, del 238 al 239, del 276 al 304, del 327 al 385, del 457 al 458, del 468 al 469, del 477 al 484, del 492 al 529, del 542 al 547 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramita; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.</p> <p>Folios 124 al 133 informe avance actividades CVC del 13-12-2019, tiene fecha de otra vigencia.</p> <p>Folios 140 al 149 normatividad Comité Técnico (encabezado acuerdo 033 de abril 4 de 2014), se archivó un borrador al final sin firmas solo XXX, con comentarios</p>

			<p>Folios 150 al 155 reglamento general organización y funcionamiento CIDEA MUNICIPAL, se archivó un borrador al final sin firmas solo XXX sin fecha.</p> <p>Folio 161 en letras DOS MILLONES NOVENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS CATORCE PESOS MCTE en números \$2.304.852</p> <p>Folios 217 al 220 listado asistencia comité técnico interinstitucional educativo ambiental, totalmente en blanco, sin nombres, sin firmas y sin fecha</p> <p>Folio 226 en letras DOS MILLONES NOVENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS CATORCE PESOS MCTE en números \$2.304.852</p> <p>Folios 244 al 252 DUPLICIDAD normatividad Comité Técnico (encabezado acuerdo 033 de abril 4 de 2014), se archivó un borrador al final sin firmas solo XXX, con comentarios</p> <p>Folios 254 al 271 DUPLICIDAD reglamento general organización y funcionamiento CIDEA MUNICIPAL, se archivó un borrador al final sin firmas solo XXX sin fecha.</p> <p>Folio 331 documento sin firma</p> <p>Folios 417 al 435 informe actividades del 23-11-20, esta DUPLICADO Folios 438 al 456</p> <p>Folios 459 a los 467 documentos archivados sin encabezado y/o justificación para el objetivo del contrato, el folio 461 se archivó acto difusión con XXX no existe claridad del objetivo de los documentos.</p> <p>Folios 468 al 469 Acta 32 del 28-10-20, Folios 471 al 475 Acta 33 del 28-10-20 existen dos actas con la misma fecha.</p> <p>Folios 477 al 479 Acta 35 del 30-10-20, Folios 481 al 484 Acta 34 del 30-10-20 existen dos actas con la misma fecha.</p>
122-2020	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORÍA Y APOYO EN EL DESARROLLO DE LA POLÍTICA DE COMUNICACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE BUGALAGRANDE	21.000.000	<p>Los folios del 75 al 76, 85, 90, 114, 122, 136, 154, 158, 174 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramitó; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.</p>
123-2020	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION EN ACTIVIDADES DE ESTRUCTURACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN DE ACTIVOS DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL Y COMO APOYO A LAS ACTIVIDADES ADSCRITAS A LA SECRETARÍA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	17.117.159	<p>Los folios 58, 67, 110, 111, 147, 148 del 151 al 163 el 172, 177, 203 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramitó; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.</p> <p>Folio 72 Acta # 1 del 28-07-20, Folio 72 Acta # 1 del 19-08-20 existen dos actas con el mismo número.</p>
148-2020	PRESTACIÓN DEL SERVICIO PERSONAL DE APOYO TECNICO PARA EL DESARROLLO DEL PLAN DE ACCIÓN DE MEDIOS FOTOGRÁFICO Y AUDIOVISUALES DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA.	16.200.000	<p>Los folios del 61 al 66, del 73, 77, 85, del 95 al 124 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramitó; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.</p>

			Folio 159 Acta Final tiene fecha 05-06-20 y el informe entregado por el contratista es del 04-12-20, existe un error en la fecha del acta final
159-2020	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA LOS VEHÍCULOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL Y EL PARQUE AUTOMOTOR DE LA FUERZA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA	210.000.000	Los folios del 50 al 53, del 134 al 135, del 150 al 175, no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramita; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.
182-2020	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO APOYO A LA GESTIÓN EN LA SECRETARÍA DE GOBIERNO PARA LA COORDINACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES EN EL MUNICIPIO Y LA PROMOCIÓN DE ACCIONES DE MITIGACIÓN, PREVENCIÓN Y ATENCIÓN ANTE EL CONSEJO MUNICIPAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE – VALLE DEL CAUCA.	16.739.424	Los folios 64, 68, 96, 100, 126, 130, 157, 181, 186, 209 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramita; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.
196-2020	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR APOYO Y ACOMPAÑAMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS PROGRAMAS DEL PLAN DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE.	20.540.000	Los folios 69 al 71, del 91 al 92, del 131 al 132, del 171 al 172, del 227 al 228 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramita; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.
213-2020	“REALIZAR LA COMPRA DE 18 TABLETAS PARA EL DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA ATENCIÓN PRIMARIA EN SALUD DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE, VALLE DEL CAUCA	11.088.000	Los folios 73 al 260 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramita; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua. Folio 387 Acta entrega 24-09-20, Folio Acta Final 14-09-20 las fechas están erradas Folio 418 en letras OCHO MILLONES OCHENTA Y OCHO MIL PESOS MCTE en números \$11,088,000
233-2020	ADQUISICIÓN DE 23 BASCULAS DIGITALES Y 23 TENSIOMETROS DIGITALES PARA EL DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA ATENCIÓN PRIMARIA EN SALUD DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE, VALLE DEL CAUCA.	10.403.613	Folio 134 Acta entrega 25-09-20, Folio Acta Final 18-09-20 las fechas están erradas
238-2020	INTERVENTORÍA INTEGRAL A LAS OBRAS PARA EL “MANTENIMIENTO RUTINARIO DE LAS VÍAS Terciarias DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE – VALLE DEL CAUCA.	24.528.084	Folio 398 documento sin firma
260-2020	SERVICIOS DE APOYO LOGÍSTICO PARA LLEVAR A CABO LA CARAVANA BUGALAGRANDE INVENCIBLE EN EL MARCO DE LA BRÚJULA 2020 “JUÉGALE YA A UNA CRIANZA AMOROSA” EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	18.100.000	Los folios 51 al 230 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramita; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua. Folio 322 documento sin firma

292-2020	SERVICIOS DE APOYO LOGÍSTICO PARA GARANTIZAR EL FUNCIONAMIENTO DE LA MESA MUNICIPAL DE VÍCTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO DE ACUERDO A LA LEY 1448 DE 2011 EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE".	20.245.760	<p>Folio 161 Acta entrega # 1 del 29-12-20, Folio 204 Acta entrega # 2 del 29-12-20 igual fecha actas diferentes.</p> <p>Folio 203 documento sin firma</p> <p>Folio 141 esta DUPLICADO con Folio 142</p> <p>Folios 147 al 150 esta DUPLICADO con Folios 167 al 170</p> <p>Folio 131 CLAUSULA QUINTA Plazo Contrato hasta 31-12-20, Folio 231 y 232 Acta Liquidación Plazo 92 días, se genera una inconsistencia en el plazo contractual, los 92 días se cumplen el 29-12-20.</p>
293-2020	SUMINISTRO DE ALIMENTACIÓN PARA LAS JORNADAS DE CAPACITACION DE LA ESTRATEGIA APS EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE, VALLE DEL CAUCA".	3.759.000	<p>Los folios 132 al 156 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramito; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.</p> <p>Folio 132 documento sin firma</p> <p>Folio 134 Acta Entrega # 1 tiene dos fechas 14-10-20 y 13-10-20, existe un error en la fecha del acta</p>
295-2020	SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO PARA EVENTOS CONMEMORATIVOS EN EL MARCO DEL PLAN DE BIENESTAR INSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE, ADOPTADO MEDIANTE RESOLUCIÓN N°042 DEL 28 DE ENERO DEL 2020"	8.583.600	Folio 102 el informe presenta errores de redacción en el objeto y en la propuesta
307-2020	SUMINISTRO DE MATERIALES Y HERRAMIENTAS PARA EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO DE LA INFRAESTRUCTURA EN LAS DIFERENTES AREAS DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DE BUGALAGRANDE, VALLE DEL CAUCA."	24.152.000	<p>Folios 1 al 12 no fueron archivados en la etapa contractual respectiva</p> <p>Folio 200 en letras VEINTICUATRO MILLONES CIENTO CINCUENTA MIL PESOS MCTE en números \$24,152,000</p>
312-2020	SUMINISTRO DE MERCADOS PARA LA POBLACIÓN EN SITUACIÓN DE DESPLAZAMIENTO Y VICTIMA DEL CONFLICTO ARMADO QUE SE ENCUENTRE EN ESTADO DE VULNERABILIDAD EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE	8.750.000	Los folios 57 al 96 y 97 al 126 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramito; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.
314-2020	ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS DE PRIMEROS AUXILIOS E INSUMOS PARA PROTOCOLOS DE BIOSEGURIDAD EN ESCENARIOS DEPORTIVOS, CENTRO DÍA Y CENTROS CULTURALES DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA".	23.679.220	<p>Los folios 230, 245 y 268 no fueron archivados por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramito; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.</p> <p>Los folios 44 y 45 se encuentran resaltados, se debe garantizar la conservación y preservación de cualquier tipo de información, independientemente del medio o tecnología con la cual se haya elaborado, manteniendo atributos tales como unidad, integridad autenticidad, inalterabilidad, originalidad, fiabilidad, accesibilidad, de toda la documentación de una entidad desde el momento de la producción, durante su período de vigencia, hasta su disposición final, de acuerdo con la valoración documental.</p>

323-2020	FINANCIEROS, ENTRE EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE (VALLE DEL CAUCA) Y EL INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE TULUÁ – INFITULUA E.I.C.E., PARA REALIZAR ACTUALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VÍA QUE CONDUCE DE LA VEREDA SAN RAFAEL AL CORREGIMIENTO DE CEILAN MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA, ACTUALIZACIÓN DEL ESTUDIO Y DISEÑO PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL ESTADIO DE BUGALAGRANDE, ACTUALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS DEL MURO DE CONTENCIÓN DEL RIO BUGALAGRANDE DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE DEL VALLE DEL CAUCA Y LEVANTAMIENTO TOPOGRÁFICO VIA BUGALAGRANDE – GALICIA EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE”.	355.725.573	<p>Los folios 139 al 143 no fueron archivados en la etapa contractual requerida. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio.</p> <p>La designación del supervisor del contrato, no fue archivada en la etapa contractual requerida. Al revisar el documento soporte no tiene foliación, solo se anexo al inicio de la carpeta</p>
326-2020	ADQUISICIÓN DE AYUDAS TECNICAS PARA BENEFICIAR A PERSONAS CON DISCAPACIDAD DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE, VALLE DEL CAUCA.	18.893.882	<p>Los folios 60 al 177 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramito; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.</p> <p>Los folios 71, 72, 74, 82, 83, 84, 85, 87, 90, 91 se encuentran resaltados, se debe garantizar la conservación y preservación de cualquier tipo de información, independientemente del medio o tecnología con la cual se haya elaborado, manteniendo atributos tales como unidad, integridad, autenticidad, inalterabilidad, originalidad, fiabilidad, accesibilidad, de toda la documentación de una entidad desde el momento de la producción, durante su periodo de vigencia, hasta su disposición final, de acuerdo con la valoración documental.</p>
337-2020	ADQUISICIÓN E INSTALACION DEL MOBILIARIO PARA LAS DIFERENTES SECRETARIAS DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA	73.081.364	<p>Folio 115 descripción garantía proyecto pliego calidad del bien por el término de un (1) año folio 282 descripción garantía pliego definitivo, calidad del bien por el termino de dos (2) años, folio 804 contrato clausula decima sexta, calidad del bien por el término de un (1) año, existen inconsistencias en la información contractual.</p> <p>Folios 328 al 554 la propuesta del contratista esta DUPLICADA, Folios 555 al 781 son 221 folios repetidos.</p>
340-2020	OBRAS DE LIMPIEZA Y DESCOLMATACION DE: ACEQUIAS, CANALES DE AGUA LLUVIAS, SUMIDEROS, OBRAS DE ARTE Y CAMARAS DE ALCANTARILLADO PARA LA PREVENCIÓN DE INUNDACIONES EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA”	24.016.839	<p>Los folios 151 al 154 no fueron archivadas por orden cronológico, de acuerdo con la fecha en que la documentación se tramito; no se ordenaron según el sistema numérico - cronológico. Al revisar los soportes están registradas en orden aleatorio, deben tener un orden de la fecha reciente, a la fecha más antigua.</p>
351-2020	COMPRA DE JUGUETES PARA NIÑOS Y NIÑAS DE ESCASOS RECURSOS QUE SERÁN ENTREGADOS EN LA TEMPORADA DECEMBRINA EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA”	24.474.700	<p>Folio 149 CLAUSULA QUINTA Plazo Contrato será hasta cinco (5) días desde la suscripción del contrato, Folio 165 Acta Inicio 21-12-20, Folio 231 Acta Liquidación 28-12-20, se genera una inconsistencia en el plazo contractual, los 5 días se cumplieron el 27-12-20.</p>

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Información contractual



Los artículos del 11 al 16 de la ley 594 del 2000, regulan las prácticas del archivo público en procura de facilitar la gestión documental y garantizar la transparencia, el artículo 2.8.2.5.3 del Decreto 1080 de 2015 establece la "Responsabilidad de la gestión de documentos".

Esto se da por debilidades en la conformación de los expedientes contractuales, situación que dificulta el seguimiento y verificación de la información y por consiguiente obstaculiza la revisión del proceso contractual.

## 6. Hallazgo Administrativo

### Debilidades en la planeación de la matriz de riesgos

Cuadro No. 7

Contrato	Suscripción	Tipo	Objeto	Valor
096-2020	4/05/2020	Contrato de Obra	OBRAS DE LIMPIEZA Y DESCOLMATACION DE: ACEQUIAS, CANALES DE AGUA LLUVIAS, SUMIDERS, OBRAS DE ARTE Y CAMARAS DE ALCANTARILLADO PARA LA PREVENCION DE INUNDACIONES EN LA ZONA RURAL PLANA DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA."	\$24.394.347
238-2020	15/09/2020	Típicos	INTERVENTORIA INTEGRAL A LAS OBRAS PARA EL "MANTENIMIENTO RUTINARIO DE LAS VIAS TERCARIAS DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE – VALLE DEL CAUCA.	\$24.528.084
323-2020	25/11/2020	Típicos	AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TÉCNICOS Y FINANCIEROS, ENTRE EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE (VALLE DEL CAUCA) Y EL INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE TULUÁ – INFITULUA E.I.C.E, PARA REALIZAR ACTUALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA VÍA QUE CONDUCE DE LA VEREDA SAN RAFAEL AL CORREGIMIENTO DE CEILAN MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA, ACTUALIZACIÓN DEL ESTUDIO Y DISEÑO PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL ESTADIO DE BUGALAGRANDE, ACTUALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS DEL MURO DE CONTENCIÓN DEL RIO BUGALAGRANDE DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE DEL VALLE DEL CAUCA Y LEVANTAMIENTO TOPOGRÁFICO VÍA BUGALAGRANDE – GALICIA EN EL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE".	\$352.203.538
340-2020	16/12/2020	Contrato de Obra	OBRAS DE LIMPIEZA Y DESCOLMATACION DE: ACEQUIAS, CANALES DE AGUA LLUVIAS, SUMIDERS, OBRAS DE ARTE Y CAMARAS DE ALCANTARILLADO PARA LA PREVENCION DE INUNDACIONES EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE VALLE DEL CAUCA"	\$24.016.839

Elaboró: Equipo auditor.

De la revisión documental de los contratos seleccionados, se evidencia que el análisis de la matriz de riesgos, presenta debilidades toda vez que la asignación de los responsables no es coherente al riesgo identificado, además algunos de ellos los asume la entidad, sin ser esta la responsable, de igual forma estos riesgos no se encuentran valorados. De igual manera en los contratos de interventoría en el valor del presupuesto oficial determinado, no se evidencia su discriminación por actividades a desarrollar debidamente cuantificadas y valoradas.

Lo anterior, se ocasiona por presuntas debilidades en la aplicación del Artículo 2.2.1.1.1.6.3 Decreto 1082 de 2015 y del Numeral 4° del Artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015.

Situación que se presenta por debilidades en el proceso de gestión documental y en la consolidación de los estudios previos, que puede generar que no hallan responsables en caso de que se presente la materialización de algún riesgo.

## **7. Hallazgo Administrativo**

### **Deficiencias seguimiento y archivo documental**

Se hizo el análisis de los documentos anexos al contrato y realizó la vista fiscal a la bodega de almacenamiento, como resultado de ello se observó que los documentos no llevan la trazabilidad respectiva en sus anexos, dado que el almacén no cuenta con una planilla que permita conocer el destino de los insumos entregados, por tal situación, se distingue un manejo inadecuado de esta actividad.

Lo anterior, se ocasiona por presuntas debilidades en la aplicación de los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, en el seguimiento administrativo y Técnico.

Situación que se presenta por debilidad en el proceso de gestión documental y seguimiento, mostrando debilidad para transmitirlo en la respectiva planilla en cumplimiento de sus funciones, que genera un riesgo de pérdida de información y el conocimiento de la trazabilidad por parte del ente de control.

## **8. Hallazgo administrativo**

### **Suministro de agua con valores de los Índices de Riesgo de Calidad de Agua para Consumo Humano.**

Los valores calculados del IRCA consolidado mensual para algunos acueductos rurales, según los reportes de la Unidad Ejecutora de Saneamiento UES - Valle, algunos presentan debilidades en los parámetros establecidos en la normatividad vigente, representando riesgo para los usuarios que consumen el agua suministrada.

Lo anterior generado por posibles debilidades técnicas en el personal y/o equipos y/o procedimientos en los procesos de tratamiento y distribución del agua, así como debilidades en actividades e inversiones realizadas para el mejoramiento de los acueductos por parte de la Administración Municipal. Las situaciones descritas generan riesgos en la salud de las poblaciones al hacer uso de agua no apta para el consumo humano.

### **3.4 RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3**

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

Como resultado de la auditoría no se detectaron situaciones de incumplimiento.

### **3.4 RESULTADO REALACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4**

OBJETIVO ESPECÍFICO 4
Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor

En el presente proceso auditor, no se presentaron denuncias que atender.

#### 4.ANEXO

HALLAZGOS	TITULOS	A	D	F	P	S	BC	Valor
<b>Objetivo No.1</b>	Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación del municipio de Bugalagrande.							
<b>No.1</b>	Deficiencias en la aplicación de mecanismos de seguimiento	X	X					
<b>No.2</b>	Deficiencias en el funcionamiento del banco de proyectos	X	X					
<b>Objetivo No.2</b>	Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.							
<b>No.3</b>	Debilidad de cubrimiento en el amparo de la póliza y seguimiento del contrato	X						
<b>No.4</b>	Debilidades en el seguimiento y control por parte del supervisor	X						
<b>No.5</b>	Debilidades de seguimiento y archivo documental	X						
<b>No.6</b>	Debilidades en la planeación de la matriz de riesgos	X						
<b>No.7</b>	Deficiencias seguimiento y archivo documental	X						
<b>No.8</b>	Suministro de agua con valores de los Índices de Riesgo de Calidad de Agua para Consumo Humano.	X						
<b>Objetivo No.3</b>	Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.							
<b>Objetivo No.4</b>	Atender las denuncias ciudadanas, allegadas al proceso auditor.							
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>					

Elaboro: Equipo auditor

#### Convenciones

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