

## INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

**MUNICIPIO CARTAGO**  
**Vigencia 2021**

TRD. 130-19.11  
AGOSTO 2022 ✓

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN  
MUNICIPIO DE CARTAGO – VIGENCIA 2021**

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Técnico Cercofis Palmira

Diana Patricia Osorio Ospina

Equipo de Auditoria:

María Victoria Gil Lucio (Líder)

Carlos Felipe Valencia Sierra

Andrés Moreno Victoria

Luz Nallybe Lozano Domínguez

Daniela Riaño Arango

James Martínez Ramírez



## TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	4
2. HECHOS RELEVANTES	5
3. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	7
3.2. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	8
3.3. OBJETIVOS	8
3.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	9
3.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE	10
3.6. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	10
3.7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	10
3.8. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
3.9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	13
3.10. PLAN DE MEJORAMIENTO	14
3.11. HALLAZGOS	14
4. MUESTRA DE AUDITORIA	15
4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	15
4.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	15
4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	17
5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	19
5.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	19
5.2. MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA	31
6. CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO	36
7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	38
8. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	39
9. EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL	40
10. ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS	42
11. RELACIÓN DE HALLAZGOS	47
12. ANEXOS	65

## 1. INTRODUCCIÓN

El presente informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión, realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, al municipio de Cartago, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión del sujeto auditado para la vigencia 2021, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con los hechos relevantes y la carta de conclusiones que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la cuenta revisada, se establecen las opiniones y conceptos sobre los macroprocesos de gestión financiera y presupuestal, seguidamente se presenta la muestra de auditoría y los resultados de la misma concretando los temas antes citados; se continua con la relación de los hallazgos y otras actuaciones como la evaluación del control fiscal interno, evaluación del plan de mejoramiento, revisión de la cuenta y atención de denuncias, para finalizar con el cuadro de tipificación de los hallazgos, los beneficios del control fiscal y el cuadro que resume el análisis del derecho de contracción de la entidad auditada.



## 2. HECHOS RELEVANTES

El Plan de Ordenamiento Territorial POT, es el orientador de las decisiones que toman los alcaldes. La planificación del territorio sirve como soporte para gestionar los recursos adicionales de financiación ante las entidades del Estado, que permiten la ejecución de proyectos e infraestructuras. De allí la importancia de la actualización del POT, para validar permanentemente, si el Plan de Desarrollo está operativizando el POT.

El POT, es el hecho generador para el impuesto de delineación urbana y es la base para el ordenamiento catastral, cobrando una importancia en las finanzas territoriales, razón por la cual, se debe garantizar y controlar el cumplimiento de su marco normativo. Los instrumentos de financiación como participación por plusvalía y contribución por valorización dinamizan la inversión privada para enriquecer la ciudad y a través de las rentas es como se genera riqueza y se ordena el territorio.

El POT, es responsabilidad transversal a las Secretarías de Gobierno, Planeación, y Hacienda.

Una vez superada la actualización del POT, el impacto de la actualización catastral se reflejará notoriamente en el impuesto de predial, delineación urbana, contribución por valorización y plusvalía.



### 3. CARTA DE CONCLUSIONES

130.19-11

Santiago de Cali,

Doctor

**VÍCTOR ALFONSO ÁLVAREZ MEJÍA**

Alcalde Municipal de Cartago

**CONCEJO MUNICIPAL**

**PERSONERIA MUNICIPAL**

Cartago, Valle del Cauca

**Asunto: Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión Vigencia 2021**

Respetado doctor Alvarez y Sres. Concejo Municipal y Personería:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de marzo 16 de 2020, y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal – PVCF vigencia 2022, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión en el Municipio de Cartago, en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría Financiera y de Gestión, conforme a lo establecido en el Procedimiento, 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, adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT.

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 les es aplicable.

---

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organisation 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 la entidad auditada.

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

Este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

Los Hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad en el informe preliminar de la auditoría, las respuestas fueron analizadas y en este informe se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consideró pertinentes.

### **3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 2.1 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica 03 del 07 de enero de 2020, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.

Como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ejerce juicio profesional y mantiene escepticismo profesional a lo largo de todo el proceso auditor; también:

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.
- Obtiene un conocimiento y comprensión claros de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.
- Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otra naturaleza usadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.



- A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI.

### **3.2. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO**

El Municipio de Cartago, es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros como las cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se encuentre libre de incorrección material debido a fraude o error.

### **3.3. OBJETIVOS**

#### **3.3.1. Objetivo General**

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión presupuestal, a partir de la evaluación a los macroprocesos financiero y presupuestal (gestión de la inversión y del gasto, gestión contractual, planes programas y proyectos) de la vigencia 2021, para establecer la adecuada utilización de los recursos públicos en el marco de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad y el cumplimiento de los fines esenciales del estado y por ende determinar el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia.

#### **3.3.2. Objetivos Específicos**

Los Objetivos Específicos de la Auditoría fueron los siguientes:

- Revisar que el presupuesto se encuentre formulado en concordancia con los contenidos en el Plan Estratégico, del Plan plurianual de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones.
- Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en las vigencias, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.
- Verificar el cierre fiscal - presupuestal de la vigencia a auditar.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.
- Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados (Plan de Acción, programas de Inversiones, metas, programas e indicadores de gestión).



- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.
- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.
- Determinar los beneficios de control fiscal cualitativos y/o cuantitativos en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.
- Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.
- Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda Pública conforme a la Resolución vigente de la CGR.
- Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables y del presupuesto, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.
- Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.
- Verificar la inversión de la deuda pública si existiere.
- Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.

### **3.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría financiera y de gestión al Municipio de Cartago, incluye la evaluación de los estados financieros, para obtener seguridad razonable; la evaluación de indicadores financieros, del presupuesto, del plan de inversiones (proyectos y/o procesos, gastos de funcionamiento y la contratación asociada a cada uno de estos), la determinación de la efectividad del plan de mejoramiento y el control fiscal interno.

En el caso del Macro Proceso Presupuestal, igualmente se evaluaron los procesos más significativos a 31 diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión de la inversión y del gasto. Hacen parte de la evaluación, los conceptos sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y el pronunciamiento sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta anual consolidada, a 31 de diciembre de 2021.



### 3.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE

El marco legal y/o fuentes de criterio de la auditoría a ser considerados, son los comprendidos en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1882 de 2018, Ley 819 de 2003, Ley 617 del 2000, Decreto 111 de 1996, Decreto 1082 de 2015, Ley 1474 de 2011, ley 734, Decreto Ley 4170 de 2011, Ley 1551 de 2012, Ley 1617 de 2013, Ley 715 de 2001, Ley 1176 de 2007, Ley 152 de 1994, Ley 550 de 1999, Ley 1483 de 2011, el Acto legislativo 04 de 2019, y el Decreto 403 de 2020, de control fiscal, entre otras, así como las normas que las modifiquen o complementen.

### 3.6. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte del Municipio de Cartago, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es **Sin salvedad**.

#### 3.6.1. Fundamento de la Opinión Presupuestal

El municipio no culminó la gestión de cobro (proceso administrativo coactivo) en los cinco años siguientes de la causación del impuesto predial unificado (ejecutoria de los actos como título para cobro), razón por la cual se surtió el efecto de las prescripciones, concediéndose a 17 contribuyentes, deudores de las vigencias 2013 a 2016, por concepto del impuesto de predial unificado por \$261.435.319.

La concesión *Servicios Integrados Especializados de Tránsito y Transportes de Cartago S.A.S.* que tiene a cargo los servicios de tránsito incluido el registro y cobro de las infracciones, no culminó la gestión de cobro (proceso administrativo coactivo) en los tres años siguientes de la infracción, razón por la cual, se surtió el efecto de las prescripciones, durante las vigencias 2015 y 2016, por concepto de infracciones por \$15.731.082.

### 3.7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

El Artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que: “control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la



consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...). Es así que la CDVC, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

La Gestión evaluada del Municipio de Cartago, fue enmarcada en el Plan de Desarrollo 2020 – 2023 **“ES CONTIGO CARTAGO”**

Los proyectos examinados están enfocados en el cumplimiento de los fines esenciales del estado y la aplicación de los principios de la gestión fiscal. El concepto sobre la gestión de inversión y del gasto fue **FAVORABLE**.

### **3.7.1. Fundamento del Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto**

Se pudo evidenciar que en la gestión de inversión y del gasto el sujeto de control realizó una evaluación a cada uno de los proyectos ejecutados en la vigencia 2021, El municipio de Cartago ejecuto 120 proyectos por un valor de \$21.697.415.241 donde la mayor inversión fue para el eje de política social por el buen vivir con un porcentaje de 82,7%.

El Municipio de Cartago aplica en sus procesos contractuales la Ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, en relación con la calidad en los registros y aplicación del presupuesto, se confrontaron los certificados de disponibilidad y registro presupuestales, el primero se emite antes de la fecha de suscripción de los contratos, dentro de la muestra se verificó que la aplicación presupuestal coincidió con el proyecto a desarrollar en los contratos.

En lo referente con los principios establecidos en el estatuto general de la contratación pública, se evaluó que la entidad en su gran mayoría tomó los procedimientos correctos, se hizo uso de la selección objetiva, utilizando el proceso de selección abreviada de menor, mínima cuantía, la subasta inversa, licitación pública, concurso de méritos, contratación directa, como también mínima cuantía requerida.

De igual forma se observa dentro de las carpetas contractuales de la muestra seleccionada el cumplimiento de las garantías, consistentes en constitución de Pólizas para amparar el recurso que se va a invertir de conformidad con lo pactado en los contratos.

En la ejecución de los contratos se observa que se realizaron los respectivos registros presupuestales, asignación de supervisión, informes del contratista,



informes supervisores, actas parciales de avance y final de los procesos contractuales. Los informes de supervisión se presentan de una manera clara, detallada, describen las actividades realizadas por el contratista y se sustentan con registro fotográfico.

Sobre la liquidación de estos se realiza acorde al concepto financiero de esbozar los pagos en relación con las actas de avance, se realiza un balance financiero, y la paz y salvo respectivo entre las partes.

### **3.8. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En nuestra opinión los Estados Financieros o cifras financieras del Municipio de Cartago, al 31 de diciembre de 2021, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en “fundamento de la opinión con salvedades”, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, actualizada mediante la Resolución No. 425 de 2019, 167 de 2020 y 193 de 2020, por tal razón, la opinión es **Con salvedades**.

#### **3.8.1. Fundamento de la Opinión Financiera**

Las incorrecciones en el activo, establecidas en el desarrollo del proceso auditor del Municipio de Cartago Valle, ascienden a \$10.929.993.309 en el 2021, las cuales sobrepasan la materialidad de la planeación, y se resumen así:

La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el municipio, por concepto del impuesto de predial unificado, refleja deudas con morosidad de 2016, hacia atrás por valor de \$5.331.473.723. Estas cuentas por cobrar, por su antigüedad presentan términos de prescripción que, en el evento de ser solicitadas, materializarían el riesgo de no recuperar la cartera.

La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el municipio, por concepto del impuesto de industria y comercio, refleja deudas con morosidad de 2017, hacia atrás por valor de \$3.498.994.388. Estas cuentas por cobrar, por su antigüedad presentan términos de prescripción que, en el evento de ser solicitadas, materializarían el riesgo de no recuperar la cartera.

La inversión que posee el municipio en la empresa de Teléfonos de Cartago presentó un deterioro del 100%, disminuyendo los activos en \$2.030.000.000 por efecto del proceso de liquidación de dicha empresa.



La Dirección de Contabilidad del municipio, no registra contablemente las cuentas por cobrar y cuentas por pagar por concepto de Cuotas Partes Pensionales. El valor que se refleja corresponde al saldo del año anterior por \$69.525.198.

### 3.9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Fenece** la cuenta rendida por el Municipio de Cartago, para la vigencia fiscal 2021, conforme los siguientes resultados:

Cuadro N° 1

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1									
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINIÓN
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%			15,0%	16,3% Limpia o sin salvedades
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%			15,0%	
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	82,1%	85,3%		26,1%	38,0% Favorable
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	88,5%		87,8%	35,3%	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	90,1%	85,3%	87,8%	90,4%	54,2%
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	75,0%			75,0%	30,0% Con salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	75,0%			75,0%	30,0%
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			77,1%	85,3%	87,8%		84,2%
		CONCEPTO DE GESTIÓN			INEFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		
		FENECIMIENTO							SE FENECE

INDICADORES FINANCIEROS	96,0%	86,7%	EFICAZ	91,3%
-------------------------	-------	-------	--------	-------

Fuente: Matriz de calificación de la gestión fiscal integral vigencia 2021

Elaboro: Equipo Auditor

De conformidad a la calificación de la gestión fiscal integral del municipio de Cartago, el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del 54,2% del peso porcentual de 60%, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos obtuvo una calificación de 16,3% de 30% generando opinión **sin salvedad** y la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de 38,0% del 70%. Generando una opinión **favorable**.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 75%, generando una calificación de 30% para una opinión **Con Salvedad**.



Por lo anterior, la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera obtuvo una calificación final de 84.2%, sobre el total ponderado del 100%, de acuerdo con la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, **Fenece** la cuenta por la vigencia fiscal 2021.

### **3.10. 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) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

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

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

### **3.11. HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron trece (13) hallazgos administrativos, de los cuales cinco (05) tienen presunta incidencia disciplinaria, tres (03) con presunta incidencia fiscal por valor de trescientos cuatro millones novecientos noventa mil, ochocientos veintiséis pesos, \$304.990.826, los cuales serán trasladados para su trámite y jurisdicción a las instancias competentes. Así como dos (2) beneficios de control fiscal cuantitativos, por \$1.872.678.988.

**LIGIA STELLA  
CHAVES ORTIZ**

Firmado digitalmente por  
LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ  
Fecha: 2022.08.08 14:19:08  
+05'00'

**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor  
Revisó: Diana Patricia Osorio Ospina



## 4. MUESTRA DE AUDITORIA

### 4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó de acuerdo a los riesgos, objeto contractual y cuantía, teniendo en cuenta las clases de contratos, entre estos los de prestación de servicio, compraventa, interventoría, obra, suministro, interadministrativos u otros, la selección por mayor valor y efectividad económica mayor al 70%, con base a un universo de 192 contratos por valor de \$21.697.415.241, de los cuales se seleccionaron 45 por un valor de \$16.939.881.287, equivalente a un 78%.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos que hayan sido financiados con más del 50% de recursos propios, se verificaron los pagos y sus respectivas deducciones de ley, estampillas y la confirmación de los registros contables.

Una vez evaluada y realizada la inspección documental y las diferentes pruebas de verificación en las etapas contractuales de la muestra seleccionada, la cual se aporta en el siguiente cuadro:

Cuadro N°2

Tipos de contratos	Ejecutado		Muestra		
	Cantidad	Valor	Cant	Valor	%
Apoyo a la Gestión	38	1.100.373.020	4	689.643.538	63%
Compraventa	5	1.035.961.953	2	706.688.311	68%
Contrato de Interventoría	3	226.593.917	1	109.207.557	48%
Contrato de Obra	9	5.700.467.808	9	5.700.467.808	100%
Contrato de Prestación de Servicios	117	5.122.220.192	19	2.265.362.839	44%
Convenios	7	2.144.978.106	4	1.482.690.228	69%
Suministro	1	2.470.046.189	1	2.470.046.189	100%
Típicos	12	3.896.774.057	5	3.515.774.818	90%
<b>Total</b>	<b>192</b>	<b>21.697.415.241</b>	<b>45</b>	<b>16.939.881.287</b>	<b>78%</b>

Fuente: Sia Observa

Elaboro: Equipo Auditor

### 4.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El Plan de Desarrollo Municipal 2020 – 2023, se denominó “**Es Contigo Cartago**” del Municipio de Cartago, Valle del Cauca, fue aprobado mediante Acuerdo No. 013 del 16 de junio de 2020, y modificado por el Acuerdo No. 034 del 03 de diciembre



de 2021 "Por el cual, se homologa y ajusta el plan de desarrollo municipal "ES CONTIGO CARTAGO", para el periodo 2020-2023".

El Plan de Desarrollo Municipal 2020 – 2023, "Es Contigo Cartago", consta de un componente general, un componente estratégico, un componente financiero y un componente programático, el cual, a su vez se compone de tres (3) ejes estratégicos, como se detalla a continuación:

1. Eje política social por el buen vivir:  
Este Eje Estratégico está conformado por siete (7) sectores, veinte (20) programas y ciento cincuenta y ocho (158) metas productos con sus respectivos indicadores de producto.
2. Eje competitividad en armonía con el medio ambiente:  
Este Eje Estratégico está conformado por diez (10) sectores, diez (10) programas, ciento quince (115) metas de producto, con sus respectivos indicadores de producto.
3. Eje gobierno eficaz  
Este Eje Estratégico está conformado por cinco (5) sectores, cinco (5) programas y noventa (90) metas de producto, con sus respectivos indicadores de producto.

Cuadro N°3  
Ponderación del Plan de Desarrollo

EJES	PONDERACIÓN FINANCIERA	PROYECTOS EJECUTADOS	PROYECTOS REVISADOS	CONTRATOS REVISADOS	VALOR
EJE DE POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	82,07%	41	10	16	\$ 3.458.203.081
EJE DE COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE	12,55%	42	10	13	\$ 2.561.384.073
EJE DE GOBIERNO EFICAZ	5,38%	37	12	12	\$ 5.720.150.917
FUNCIONAMIENTO				4	\$ 5.200.143.216
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>120</b>	<b>32</b>	<b>45</b>	<b>\$ 16.939.881.287</b>

Fuente: secretaria de Planeación, Medio Ambiente y Desarrollo Económico- Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2021 - Plan de Desarrollo 2020-2023

Elaboro: Equipo Auditor

Como se puede analizar en el cuadro anterior el 82,07% de la inversión apuntó al eje de política social por el buen vivir, el 12,55% para el eje de competitividad en armonía con el medio ambiente. Estos ejes se evaluaron así:



1. Política social por el buen vivir. Este eje fue articulado a la muestra contractual mediante 10 proyectos los que fueron articulados a 16 contratos por valor de \$3.458.203.081.
2. Competitividad en armonía con el medio ambiente. Este eje fue articulado a la muestra contractual mediante 10 proyectos los que fueron articulados trece (13) contratos por valor de \$2.561.384.073.
3. Gobierno eficaz. Este eje fue articulado a la muestra contractual mediante 12 proyectos en los que fueron articulados doce (12) contratos por valor de \$5.720.150.917.
4. Gastos de funcionamiento. Este eje fue articulado a la muestra contractual mediante cuatro (04) contratos por valor de \$5.200.143.216, por ser funcionamiento no se articuló a ningún proyecto.

#### **4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL**

##### **Muestra Presupuestal**

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Cartago, se efectuó la revisión desde la ejecución presupuestal para definir los objetivos asociados a la planeación estratégica.

En el siguiente cuadro se observa el presupuesto ejecutado por fuente de financiación de acuerdo a la muestra de proyectos y contractual:



Cuadro N°4

EJES ESTRATEGICOS	FUENTE DE FINANCIACION	PROYECTO	No. CONTRATO	VALOR
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	RBA ESTAMPILLA PRO TERCERA	SERVICIO DE PROTECCIÓN INTEGRAL A ADULTOS	11-003	\$ 453.496.247
	ESTAMPILLA PRO TERCERA EDAD -	SERVICIO DE PROTECCIÓN INTEGRAL A ADULTOS	11-004	\$ 294.355.354
	RP RIFAS. AMBIENTAL - GESTION	IMPLEMENTACIÓN DE CAMPAÑA PERMANENTE DE	1-110	\$ 120.943.538
	SGP 42% LD - Otros gastos de	FORTALECIMIENTO AL CENTRO REGULADOR DE	1-117	\$ 328.700.000
	RP Implementar una estrategia	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD Y	12-007	\$ 324.000.000
	RP - Formular e implementar un	FORMULACIÓN DE LOS PLANES DE MANEJO DE	1-215	\$ 505.000.000
	RP - Gestionar y/o asignar	FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD Y GESTIÓN	12-241	\$ 170.000.000
	RBA RP CANCELACION DE	SERVICIO DE DISEÑO, ELABORACIÓN, MONTAJE Y	12-290	\$ 449.991.539
	RBA ESTAMPILLA PROCULTURA -	FORTALECIMIENTO, PROMOCION Y ACCESO	1-332	\$ 140.000.000
	RBA RP - Adecuar, remodelar y	RESTAURACIÓN DE EDIFICACIONES PATRIMONIALES	4-262	\$ 375.068.104
COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE	TRANSPORTE POR GASODUCTOS -	ESTUDIOS PARA LA ESTRUCTURACIÓN DEL	11-015	\$ 399.843.333
	RP MULTAS DE TRANSITO - Realizar	IMPLEMENTACION DE PLANES Y PROGRAMAS PARA	11-016	\$ 334.995.294
	RBA RP MULTAS DE TRANSITO -	IMPLEMENTACION DE PLANES Y PROGRAMAS PARA	1-192	\$ 353.880.000
	RP - Mantener el programa de	DESARROLLO DE PROGRAMAS ALTERNATIVOS PARA	1-216	\$ 156.937.770
	RBA SGP 42% LD - Promover dos	APOYO PARA EL MEJORAMIENTO DE LAS	12-285	\$ 210.000.000
	RP - Promover un (1) proceso de	APOYO EN EL PROCESO DE INTEGRACIÓN Y	1-252	\$ 50.000.000
	RBA REGALIAS E HIDROCARBUROS -	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL Y	4-182	\$ 548.634.018
	RBA RP MULTAS DE TRANSITO -	IMPLEMENTACION DE PLANES Y PROGRAMAS PARA	4-194	\$ 314.684.000
	RP Ejecutar mantenimiento,	MANTENIMIENTO, CONTROL Y RECUPERACION DEL	4-240	\$ 97.459.658
	RBA RP - Adquirir y mantener cua	ADQUISICIÓN PREDIO DE ÁREAS DE IMPORTANCIA ES	CONTRATO DE	\$ 94.950.000
GOBIERNO EFICAZ	RBA RP - Dotar y soportar a doce	FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS TECNOLOGICOS Y	10-312	\$ 549.750.541
	RP - Desarrollar un Plan	FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACIÓN DE LAS	1-046	\$ 375.641.298
	RP Integrar e implementar un sis	FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS TECNOLOGICOS Y	1-105	\$ 200.000.000
	RP - Mantener un plan de medios	IMPLEMENTACION DE UNA ESTRATEGIA DE COMUNI	1-191	\$ 100.000.000
	RP - Realizar cinco convenios	MEJORAMIENTO DE LA CAPACIDAD DE GESTIÓN DEL	12-172	\$ 257.577.791
	RP - Desarrollar un Plan estratég	FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACION DE LAS FINAN	1-238	\$ 60.000.000
	RBA RP - Realizar un (1)	RENOVACIÓN URBANA DEL PARQUE SUEÑOS DE	4-289	\$ 840.524.443
	RBA RP CANCELACION DE RESERVA	RENOVACIÓN URBANA PARQUE POLIDEPORTIVO SAN	4-331	\$ 667.541.010
	RBA RP CANCELACION DE RESERVA	RENOVACIÓN URBANA DEL PARQUE ALAMOS EN EL N	4-333	\$ 456.898.910
	RBA RP - Realizar un (1) mantenim	RENOVACIÓN URBANA DEL PARQUE VILLA HELENA E	4-341	\$ 841.084.760
	RBA RP - Realizar un (1) mantenim	RENOVACIÓN ARQUITECTÓNICA DEL POLIDEPORTIVO	4-343	\$ 1.558.572.905
	RBA RP - Realizar un (1) mantenim	RENOVACIÓN ARQUITECTÓNICA DEL POLIDEPORTIVO	9-344	\$ 109.207.557
FUNCIONAMIENTO	RP. Honorarios servicios		1-002	\$ 75.900.000
	RP. Honorarios servicios		1-126	\$ 100.000.000
	RP. Mesadas Pensionales a		12-013	\$ 2.554.197.027
	RP. Mantenimiento		2-085	\$ 2.470.046.189
TOTAL				16.939.881.286

Fuente: Secretaría de Planeación, Medio Ambiente y Desarrollo Económico  
Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2021



## 5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 5.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

#### 5.1.1. Análisis Gestión Presupuestal

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se estableció:

##### 5.1.1.1. Ejecución presupuestal de ingresos

La ejecución de ingresos del año 2021, se clasificó en ingresos tributarios, no tributarios, transferencias y recursos de capital, los que estuvieron sujetos a la disponibilidad de recursos en caja y/o tesorería, con lo cual se garantizó el cumplimiento del pago de sus obligaciones oportunamente.

Cuadro No.5

INGRESOS (\$ pesos)	2020	2021	VARIACION PPTO EJECUTADO
	EJECUTADO	EJECUTADO	%
INGRESOS TOTALES (\$Pesos)	215.795.828.753	239.629.589.997	11,04%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>195.711.568.716</b>	<b>217.700.423.257</b>	<b>11,24%</b>
TRIBUTARIOS	43.088.593.619	49.108.886.534	13,97%
NO TRIBUTARIOS	152.622.975.097	168.591.536.723	10,46%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>20.084.260.037</b>	<b>21.929.166.740</b>	<b>9,19%</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Cartago

Elaboró: Equipo auditor

El siguiente cuadro refleja que del total de los recursos de ingresos por \$239.629.589.996, los recursos propios ascienden a \$56.087.050.051, los cuales se evaluaron en el proceso auditor:

Cuadro N°6

VIGENCIA 2021	
<b>INGRESOS</b>	
PROPIOS	\$56.087.050.051
TERCEROS	\$4.211.944.047
TRANSFERENCIAS	\$157.401.429.158
RECURSOS DE CAPITAL	\$21.929.166.740
<b>TOTAL</b>	<b>\$239.629.589.996</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Cartago

Elaboró Equipo auditor

En el proceso auditor se indagó y se analizaron las principales fuentes de recaudo de recursos propios que representan los ingresos territoriales tributarios y no



tributarios. A continuación, se enuncian temas importantes que se validaron en virtud de evaluar los riesgos identificados en la prueba de recorrido.

La última actualización del POT (*Plan De Ordenamiento Territorial*), fue bajo el Acuerdo N° 023 del 27 de diciembre de 2013. *"POR MEDIO DEL CUAL SE AJUSTA EL PLAN DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE, ADOPTADO MEDIANTE ACUERDO 015 DE MAYO DE 2000, Y MODIFICADO POR LOS ACUERDOS 005 DE MAYO DE 2006 Y 003 DE MARZO DE 2003"*

La Secretaría de Planeación, Medio ambiente y Desarrollo Económico de Municipio de Cartago, otorga licencias de urbanización, construcción, intervención y ocupación del espacio público. Mediante Decreto Municipal 008 del 18 de enero de 2016, se le delegaron las funciones de Curador Urbano, al Secretario de Planeación, Desarrollo y Medio Ambiente, hasta tanto se designe con ocasión del concurso de méritos. Las licencias mencionadas representan el hecho generador del impuesto de delineación urbana. El recaudo por este concepto en la vigencia 2021, fue de \$796.668.548.

Se suscribió el convenio para actualización catastral No. 1.120.50-13-03- 0066 del 31 de diciembre de 2021, celebrado entre el municipio y la Unidad Administrativa Especial de Catastro de la Gobernación del Valle del Cauca. Los recursos empleados corresponden al sistema general de regalías.

El último censo empresarial se realizó en el mes de diciembre de 2021.

La base de datos de los contribuyentes del impuesto de industria y comercio (ICA), se actualiza mediante los formatos RIT y se solicitan los anexos, certificado de existencia y representación legal, certificado de uso del suelo y certificado de bomberos, e igualmente se hacen visitas a los establecimientos por parte de los inspectores vinculados a la Dirección de Rentas.

La Ley 2155 de 2021, permitió a los entes territoriales, conceder descuentos a los contribuyentes de impuesto predial e industria y comercio, en el 80% en las sanciones e intereses.

A la fecha el Municipio de Cartago, tiene conformado el Comité Permanente de Estratificación Socio Económico.

En la Secretaría de Planeación, existe una base de datos, resultado de las labores permanentes como la revisión de estrato, producto de atención a reclamos, reclasificación de las viviendas cuyas características externas han cambiado, incorporación de nuevos desarrollos urbanísticos y rectificación de estratos asignados si así lo amerita. La última actualización a dicha base de datos se realizó el 15 de marzo de 2022, de acuerdo a la Resolución REC SSPD No.



20211000852195 del 22 de diciembre de 2021, emanada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

El municipio, realiza cobro de la tasa de estratificación a las empresas comercializadoras de servicios públicos domiciliarios que operan en el municipio bajo la vigilancia de la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios, en virtud de la Ley 505 de 1999.

Las concesiones vigentes en el Municipio de Cartago, corresponden al servicio de alumbrado público y servicios de tránsito municipal que incluyen infracciones.

En el proceso auditor se procedió a revisar los informes de interventoría del contrato de alumbrado público y los acuerdos de pago, prescripciones, mandamientos de pago, embargos, exoneraciones y caducidades requeridas a la Secretaría de Tránsito.

Igualmente se revisó la base de datos de los contribuyentes por sobretasa a la gasolina y sus prácticas de fiscalización.

El Municipio de Cartago, registra la totalidad de las operaciones y transacciones generadas por el ente territorial, de acuerdo a la afectación o no del proceso presupuestal, estos se realizan de manera cronológica, nominativa, respetando los consecutivos documentales y haciendo uso de las directrices señaladas por la Contaduría General de la Nación. Los libros de contabilidad presupuestal se encuentran disponibles en forma electrónica, a través del software SINAP V6, con la posibilidad de consultar e imprimir.

#### *5.1.1.2. Ejecución presupuestal de gastos*

Con la ejecución de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda y los gastos de inversión se evidenció que estuvieron acordes en la expedición de los certificados de disponibilidad y registros presupuestales.



Cuadro No.7

GASTOS ( \$ pesos)	2020	2021	VARIACION PPTO EJECUTADO
	EJECUTADO	EJECUTADO	%
GASTOS (\$ Pesos)	200.902.916.966	209.654.697.179	4,36%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	25.387.521.103	29.825.611.340	17,48%
Concejo	813.373.579	821.608.127	1,01%
Personeria	231.391.658	231.036.376	-0,15%
Administración Central	24.342.755.866	28.772.966.837	18,20%
Gastos de Personal	17.601.840.950	18.178.411.347	3,28%
Gastos Generales	3.669.487.529	4.249.693.516	15,81%
Transferencias	3.061.305.482	6.342.816.992	107,19%
Otros gastos de funcionamiento	10.121.904	2.044.982	-79,80%
SERVICIO A LA DEUDA	4.003.779.378	493.918.344	-87,66%
GASTOS DE INVERSIÓN	171.511.616.485	179.335.167.495	4,56%

Fuente: Secretaría de Hacienda -Municipio de Cartago

Elaboró: Equipo auditor

## Cierre Fiscal

Se realizó revisión del cierre fiscal a la vigencia fiscal 2021.

El municipio de Cartago, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$239.929.589.997 y comprometió gastos por \$209.654.697.179, generando un resultado fiscal de \$29.974.892.818 producto de superávit en recursos propios y recursos no ejecutados en las fuentes de fondos especiales, sistema general de participaciones y otras destinaciones específicas.

Cuadro No.8

ENTIDAD MUNICIPIO DE CARTAGO										
Análisis Resultado Fiscal										
Vigencia 2021										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	119.175.157.138	16.592.363.241	103.862.069.618	239.629.589.997	103.797.116.011	6.400.053.045	1.117.248.298	98.340.279.825	209.654.697.179	29.974.892.818

Fuente Municipio de Cartago

Elaboró Equipo auditor

## Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$134.715.678.391, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia por \$103.797.116.011, generando un saldo de \$30.918.562.380 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$31.713.343.446, a los cuales se les descuenta de recursos de terceros; \$760.533.106, de resguardos indígenas \$0, se determina diferencia de \$34.247.960, la cual corresponde a recursos del balance sin situación de fondos.



Cuadro No.9

ENTIDAD MUNICIPIO DE CARTAGO Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
134.715.678.391	0	103.797.116.011	0	30.918.562.381	31.713.343.446	760.533.106	0	30.952.810.339	34.247.959

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Cartago

Elaboró: Equipo auditor

### 5.1.1.3. Indicadores financieros

Cuadro No.10

GRUPOS / INDICADORES		31-dic-21	31-dic-20
<b>A - INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA:</b>			
Representan el margen de seguridad que tiene el municipio para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que la entidad continúe funcionando.			
<b>1. RAZÓN CORRIENTE</b>	<b>Activo Corriente o circulante</b>	<u>58.266.612.385</u>	<u>51.915.637.760</u>
	=		
	<b>Pasivo Corriente o circulante</b>	<u>10.447.695.085</u>	<u>10.578.177.343</u>
	=	<u>5,58</u>	<u>4,9</u>
Indica que el Municipio de Cartago, por cada peso que debe a corto plazo tiene \$ 5,58 para respaldar la obligación.			
<b>2. PRUEBA ÁCIDA</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	<u>58.257.521.743</u>	<u>51.915.637.760</u>
	=		
	<b>Pasivo Corriente</b>	<u>10.447.695.085</u>	<u>10.578.177.343</u>
	=	<u>5,58</u>	<u>4,91</u>
Llamada también liquidez inmediata, revela la capacidad del municipio para cancelar sus obligaciones corrientes sin depender de la venta de sus inventarios; significa que por cada peso de deuda el municipio dispone de \$5,58 para cancelarlas.			
<b>3. CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>Activo Corriente - Pasivo Corriente</b>	<u>58.266.612.385</u>	<u>51.915.637.760</u>
	=		
	<u>10.447.695.085</u>	<u>10.578.177.343</u>	
	=	<u>47.818.917.300</u>	<u>41.337.460.417</u>
Indica que el municipio, tiene \$47.818.917.300 como margen de seguridad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.			
<b>4. SOLIDEZ</b>	<b>Activo Total</b>	<u>577.130.144.951</u>	<u>573.660.782.165</u>
	=		
	<b>Pasivo Total</b>	<u>59.693.690.928</u>	<u>68.923.996.246</u>
	=	<u>9,67</u>	<u>8,32</u>
Significa que el municipio, dispone de \$ 9,67 en activos por cada peso que adeuda.			
<b>B - INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA</b>			
Indican la capacidad que tiene el municipio para generar recursos propios, destinados a cumplir con sus obligaciones corrientes.			



1. ENDEUDAMIENTO TOTAL	<u>Pasivo Total</u>	<u>59.693.690.928</u>	<u>68.923.996.246</u>
	Activo Total	= 577.130.144.951	573.660.782.165
		= 0,10	0,12
Significa que por cada peso que el municipio tiene invertido en cada uno de los Activos, \$0,1 han sido financiados por terceros, bancos, proveedores, etc.			
2. ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	<u>Pasivo Corriente</u>	= <u>10.447.695.085</u>	<u>10.578.177.343</u>
	Pasivo Total	= 59.693.690.928	68.923.996.246
		= 0,18	0,15
Significa que por cada peso que el municipio adeuda, \$0,18 debe ser cubierto a Corto Plazo.			
3. PROTECCION AL PASIVO TOTAL	<u>Capital Contable</u>	<u>517.436.454.023</u>	<u>504.736.785.919</u>
	Pasivo Total	= 59.693.690.928	68.923.996.246
		= 8,67	7,32
Indica que por cada peso que se le adeuda a los acreedores, se cuenta con \$8,67 por parte del municipio.			
4. CONCENTRACION ENDEUDAMIENTO LARGO PLAZO	<u>Pasivo No Corriente</u>	= <u>49.245.995.843</u>	<u>58.345.818.903</u>
	Pasivo Total	= 59.693.690.928	68.923.996.246
		= 0,82	0,85
Significa que por cada peso que el municipio adeuda, \$0,82 debe ser cubierto a Largo Plazo.			
5. APALANCAMIENTO	<u>Pasivo Total</u>	<u>59.693.690.928</u>	<u>68.923.996.246</u>
	Patrimonio	= 517.436.454.023	504.736.785.919
		= 0,12	0,14
Significa el grado de compromiso del patrimonio del municipio con los acreedores, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio se adeudan \$ 0,12.			
6. DE PROPIEDAD	<u>Patrimonio</u>	<u>517.436.454.023</u>	<u>504.736.785.919</u>
	Activo Total	= 577.130.144.951	573.660.782.165
		= 0,90	0,88
Significa que, por cada peso invertido en los activos para el desarrollo de las funciones de cometido estatal, \$0,9 corresponde al municipio de Cartago.			
7. PROTECCION AL PASIVO	<u>Patrimonio</u>	<u>517.436.454.023</u>	<u>504.736.785.919</u>
	Pasivo Total	= 59.693.690.928	68.923.996.246
		= 8,67	7,32
Significa que el municipio, dispone de \$8,67 para respaldar el pasivo total.			
<b>C - INDICADORES DE RENDIMIENTO, RENTABILIDAD O LUCRATIVIDAD</b>			
Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos del municipio. Mientras más alto sea este índice, mayor es el apalancamiento financiero de la Administración Municipal.			



1. RENTABILIDAD DEL ACTIVO	<u>Utilidad Neta*100</u>	<u>7.041.704.442</u>	<u>8.705.270.579</u>
	Activo Total	= 577.130.144.951	573.660.782.165
		= 1,22%	1,52%
	Significa que el activo total del municipio, en su círculo operacional obtiene una rentabilidad de 1,22%.		
D - INDICADORES DE ACTIVIDAD, ROTACION O DE EFICIENCIA			
Grado de efectividad de la Administración Municipal para utilizar sus recursos según la celeridad de recuperación de los mismos.			
1. ROTACION DE CARTERA (DIAS)	<u>Rentas por Cobrar * 365</u>	<u>31.963.357.836</u>	<u>24.796.128.350</u>
	Ingresos Operacionales	= 227.857.148.719	207.854.195.733
		= 51,20	43,54
	Significa que el municipio recupera la cartera de predial e industria y comercio, en promedio cada 51,2 días.		
2. ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR (DIAS)	<u>Cuentas por pagar * 365</u>	<u>5.319.401.117</u>	<u>6.411.700.113</u>
	Ingresos Operacionales	= 227.857.148.719	207.854.195.733
		= 8,52	11,26
	Significa que el municipio, en su círculo operacional demora 8,52 días en promedio en el pago de sus cuentas.		

### 5.1.2. Análisis gestión de la inversión y del gasto

#### Inversión, operación y funcionamiento

La inversión del Municipio de Cartago, está articulada con los planes de acción, las metas se encontraron articuladas a la contratación municipal.

La ejecución del POAI fue del 93% frente a la ejecución programada para la vigencia 2021, donde la participación de cada eje estratégico en relación con los recursos asignados es la siguiente: eje 1: eje de política social por el buen vivir, es de 87,9%; para el eje 2: eje de competitividad en armonía con el medio ambiente, un porcentaje del 8,7% y en el eje 3: eje de gobierno eficaz, un 3,4%.

Analizados los resultados de la evaluación del plan de Desarrollo del municipio de Cartago, se observó que el municipio alcanzó en un alto porcentaje en la eficiencia, eficacia, y efectividad los cuales fueron plasmados en la matriz de evaluación de los proyectos que concluyó con 81,03% evidenciado en coherencia con los objetivos misionales.

#### Gestión Ambiental

El Municipio de Cartago, durante la vigencia 2021, desarrolló en la línea ambiental en cumplimiento del Artículo 111 de la Ley 99, inversiones por \$340.895.541, tales como



- ✓ Adquisición del predio rural denominado Flores Lote 5, con fines de conservación protección y aumento de la cobertura vegetal, en nacimientos de agua.
- ✓ Formulación e implementación de los planes de manejo que corresponden a cada uno de los 12 predios rurales con los cuales cuenta la entidad para la protección de las fuentes Hídricas del Municipio.
- ✓ Se realizó la Instalación de las vallas informativas y el retiro de cultivos diversos en predios de importancia estratégica para la protección del agua.

Estas acciones están encaminadas a proteger y conservar los recursos naturales, así como la mitigación de impacto ambiental.

En materia de calidad del agua, para evaluar la gestión ambiental, se tuvo en cuenta los resultados obtenidos por la Unidad Ejecutora de Saneamiento Básico UES VALLE, en cumplimiento de las actividades de vigilancia de calidad de agua para consumo humano, durante el periodo enero-diciembre 2021, en los sistemas de abastecimiento rurales del municipio de Cartago.

En el siguiente cuadro se ilustran los resultados del Índice de Calidad de Agua para Consumo Humano (IRCA)<sup>3</sup> en los acueductos rurales del Municipio de Cartago:

---

<sup>3</sup> Índice de Calidad de Agua para Consumo Humano (IRCA): es el grado de riesgo de ocurrencia de enfermedades relacionadas con el no cumplimiento de las características físicas, químicas y microbiológicas del agua para consumo humano

Clasificación del Riesgo IRCA

Clasificación IRCA%	Nivel del riesgo	IRCA (Mensual acciones)
80.1-100	Inviabile sanitariamente	Agua no apta para consumo humano, gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora, alcaldes, gobernadores entidades del orden nacional.
35.1 – 80	Alto	Agua no apta para consumo humano, gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora y de los alcaldes y gobernadores respectivos
14.1 - 35	Medio	Agua no apta para consumo humano, gestión directa de la persona prestadora.
5.1 -14	Bajo	Agua no apta para consumo humano, susceptible de mejoramiento
0 -5	Sin riesgo	Agua apta para consumo humano, continuar la vigilancia

Fuente: Tomado de la Resolución 2115 de 2007



Cuadro No.11

Alcaldía Municipal de Cartago Valle						
Tabla N° 2 Resultado de las muestras de agua tomado en los acueductos rurales						
N°	Nombre del acueducto o sistema de abasto	Localidades Atendidas	Población Atendida	IRCA promedio (%)	Nivel Riesgo	Conclusión
1	Acueducto rural comunitario Piedras de Moler	Piedras de Moler	182	40,4	Riesgo Alto	Agua no apta para consumo humano
2	Acueducto rural Modin	Modin	105	81,6	Inviable sanitariamente	Agua no apta para consumo humano
3	Acueducto rural vereda Cauca	Vereda Cauca	360	81,8	Inviable sanitariamente	Agua no apta para consumo humano
4	Acueducto rural vereda Coloradas	Coloradas	137	82,8	Inviable sanitariamente	Agua no apta para consumo humano
5	Acueducto rural vereda El Guayabo	El Guayabo	28	81,6	Inviable sanitariamente	Agua no apta para consumo humano
Total			812			

Fuente: Tomado de la Resolución 2115 de 2007

Analizando la información reportada por la UES VALLE, **812 usuarios**, que habitan en las veredas Piedras de Moler, Modin, Colorada y Cauca, el agua que se le está suministrando es **Inviable Sanitariamente** o **Riesgo Alto**, es decir, **no apta para el consumo humano**.

Con respecto al Índice de Riesgo por Abastecimiento (IRABA)<sup>4</sup>, los resultados de las muestras de agua tomadas en los acueductos rurales para determinar los riesgos por abastecimiento son preocupantes, debido a que en la mayoría de los casos, presentan **Nivel de Riesgo Muy Alto** (IRABA >70%).

<sup>4</sup> Índice de Riesgo por Abastecimiento (IRABA): este índice tiene por objeto asociar el riesgo a la salud humana causado por los sistemas de abastecimiento

Clasificación IRABA%	Nivel del riesgo a la salud	IRABA
70.1-100	Muy alto	El alcalde con el apoyo del Gobernador, propondrá un plan de cumplimiento a corto, mediano y largo plazo para disminuir el índice de riesgo por distribución bajo la verificación de las entidades de control y la SSPD
40.1 - 70	Alto	El alcalde con el apoyo del Gobernador, propondrá un plan de acción a corto, mediano y largo plazo para disminuir el índice de riesgo por distribución bajo la verificación de las entidades de control y la SSPD
25.1 - 40	Medio	El alcalde propondrá y ejecutará acciones correctivas a mediano y largo plazo, para disminuir el índice de riesgo por distribución.
10.1 - 25	Bajo	El alcalde propondrá y ejecutará acciones correctivas para eliminar el índice de riesgo por distribución.
0 - 10	Sin riesgo	El Municipio cumple con las disposiciones legales vigentes en materia de riesgo por distribución



Cuadro No.12

Tabla N° 4 Resultado de los análisis del Riesgo por abastecimiento

N°	Localidad	IRABA %	Nivel de Riesgo a la Salud
1	Acueducto rural comunitario Piedras de Moler	90%	Riesgo Muy Alto
2	Acueducto rural Modin	75%	Riesgo Muy Alto
3	Acueducto rural vereda Cauca	40%	Riesgo medio
4	Acueducto rural vereda Coloradas	75%	Riesgo Muy Alto
5	Acueducto rural vereda El Guayabo	80%	Riesgo Muy Alto

Fuente: informe consolidado de las actividades desarrolladas por la UES del Valle del Cauca, durante el periodo entre enero a diciembre de 2021

Según las observaciones de la UES, los acueductos tienen serias deficiencias en la calidad del agua e infraestructuras sanitarias, adicionalmente, las fuentes de abastecimiento tienen alto riesgo sanitario.

### Infraestructura

En materia de la auditoría practicada se revisaron 9 contratos relacionados con obras de infraestructura física por un valor de \$5.700.467.808. Los siguientes contratos se evaluaron de forma técnica en cuanto a cantidades de ítems y su cumplimiento en las especificaciones técnicas, cronograma de trabajo, valores de los ítems y alcance del objeto contractual, se realizó visita técnica a los contratos programados, logrando tomar registros fotográficos y mediciones que fueron plasmadas en actas de visita debidamente firmadas por los supervisores y acompañantes.

Se enlistan los contratos a los cuales se les practicó visita fiscal:

Cuadro No.13

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR VIGENTE	TIPOLÓGIA CONTRACTUAL
4-182-2021	MEJORAMIENTO DE LA MALLA VIAL MEDIANTE INSTALACION DE CARPETA ASFALTICA BACHEO Y PARCHEO EN ASFALTO EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 548.634.018	Contrato de Obra
4-194-2021	AMPLIACION DEL SISTEMA DE SEMAFOROS AUTOSOSTENIBLE Y PRODUCTOR DE ENERGIA QUE OPERA CON ENERGIA SOLAR EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 314.684.000	Contrato de Obra
4-262-2021	CONTRATAR OBRAS DE INTERVENCION DE PRIMEROS AUXILIOS A LA EDIFICACION UBICADA EN CARRERA 4 NRO. 883 DEL	\$ 375.068.104	Contrato de Obra



CÓDIGO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR VIGENTE	TIPOLOGÍA CONTRACTUAL
	MUNICIPIO DE CARTAGO, RECONOCIDA POR ESTE, COMO BIEN INMUEBLE DE CONSERVACION PATRIMONIAL		
4-289-2021	RENOVACION URBANA DEL PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 840.524.443	Contrato de Obra
4-331-2021	RENOVACION URBANA PARQUE POLIDEPORTIVO SANTA ANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA101972	\$ 667.541.010	Contrato de Obra
4-333-2021	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL PARQUE ALAMOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA	\$ 456.898.910	Contrato de Obra
4-341-2021	RENOVACION URBANA DEL PARQUE VILLA HELENA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 841.084.760	Contrato de Obra
4-343-2021	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO SAN JERONIMO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA	\$1.558.572.905	Contrato de Obra
4-240-2021	EJECUTAR EL MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE ZONAS VERDES Y ARBOLES EN PARQUES, SEPARADORES, GLORIETAS Y SITIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$97.459.657	Contrato de Obra

Fuente: Muestra contractual  
Elaboró: Equipo auditor.

De los contratos relacionados de la muestra se evaluó el aspecto documental y técnico, en lo referente a la verificación de especificaciones técnicas, plazo, cumplimiento del cronograma y las labores de supervisión e interventoría, además se analizaron los presupuestos comparándolos con los precios del listado oficial, el mercado y sus valores comerciales.

En la revisión contractual se evidenció que los contratos relacionados en el siguiente cuadro, no han sido liquidados a la fecha, por lo tanto, deberán ser revisados en el próximo proceso auditor.



Cuadro No.14

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR VIGENTE	TIPÓLOGÍA CONTRACTUAL
4-289-2021	RENOVACION URBANA DEL PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 840.524.443	Contrato de Obra
4-331-2021	RENOVACION URBANA PARQUE POLIDEPORTIVO SANTA ANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA101972	\$ 667.541.010	Contrato de Obra
4-333-2021	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL PARQUE ALAMOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA	\$ 456.898.910	Contrato de Obra
4-341-2021	RENOVACION URBANA DEL PARQUE VILLA HELENA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 841.084.760	Contrato de Obra
4-343-2021	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO SAN JERONIMO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA	\$ 1.558.572.905	Contrato de Obra

Fuente: Sia Observa  
Elaboró: Equipo Auditor

Lo anterior, dado que los contratos se encuentran actualmente en ejecución y no fueron auditados en su totalidad.

Reservas presupuestales



La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no tiene la facultad de refrendar las reservas presupuestales constituidas por el Municipio de Cartago, por mil ciento diecisiete millones doscientos cuarenta y ocho mil doscientos noventa y ocho, (\$1.117.248.298) mediante Decreto No. 295 de 31 de diciembre de 2021, las cuales corresponden a compromisos legalmente constituidos. No obstante, se encuentran justificadas técnicamente y soportadas por situaciones de fuerza mayor.

## 5.2. MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

### 5.2.1. Análisis de los Estados Financieros

De conformidad con la Auditoría Financiera adelantada a los Estados Financieros Consolidados para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presentados por la administración del Municipio de Cartago, son fiel copia de las cifras registradas en los libros de contabilidad llevados conforme al Régimen de Contabilidad Pública establecido en el marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno - Resolución 533 de 2015, para entidades de Gobierno, de la Unidad Administrativa Especial (UAE) – Contaduría General de la Nación.

#### 5.2.1.1. Activos

El Municipio reconoce como **efectivo o equivalentes al efectivo**, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Su convertibilidad en estricto efectivo, está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

En la prueba de recorrido no se detectaron riesgos en la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo.

Las **cuentas por cobrar** se registran inicialmente por el valor de la transacción, se mantienen por ese valor y se determina por lo menos una vez al año si hay factores que desmejoren las condiciones de pago para calcular y registrar el deterioro correspondiente. Los indicios de deterioro se establecen aplicando los criterios del manual de aplicación de cuentas por cobrar.

Cuadro No.15

Cuentas por Cobrar		
Cuentas	31-dic-21	31-dic-20
VIGENCIA ACTUAL	13.558.698.933	15.289.591.491
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.506.532.901	4.833.867.193
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7.145.453.707	6.926.019.356



OTRAS CUENTAS POR COBRAR	83.478.365	70.031.370
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	12.264.848.185	16.983.218.309
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(5.909.074.237)	(4.006.795.690)
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>32.649.937.854</b>	<b>40.095.932.029</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Cartago

Elaboró: Equipo auditor

Al cierre del año 2021, se evidencia que la cuenta por cobrar de difícil cobro asciende a \$12.264.848.185, valor significativo que es importante adelantar gestiones de cobro tendiente a recuperarla, con el fin de tener recursos de tesorería como fuente de financiación para poder cumplir con las acreencias, compromisos y obligaciones del Municipio de Cartago, de lo contrario generaría un riesgo alto, afectando el flujo de caja de la entidad de gobierno.

Además, se observa un deterioro significativo por valor de \$5.909.074.237 que afectan el estado de resultados del periodo bajo revisión.

Las deudas por concepto de predial unificado presentan morosidad que data desde 1987, estas han agotado plazos de prescripción y algunos contribuyentes la han solicitado. El municipio procedió a conceder las prescripciones por solicitud, analizando la condición de cada contribuyente y alternadamente se realizó liquidación oficial sobre las vigencias que no contaban con el termino de prescripción de esos mismos contribuyentes.

Las prescripciones concedidas en el año 2021, por este impuesto sumaron \$464.956.961. Sin embargo, la mayoría de estas prescripciones concedidas por el municipio y analizadas en el proceso auditor, superaron los términos de caducidad para los procesos de responsabilidad fiscal contemplados en el Artículo 9 de la Ley 610 de 2000.

No obstante, se procede a dejar como hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal en el presente proceso auditor, por las deudas con morosidad comprendidas entre los años 2013 y 2016, que hacen parte de las prescripciones concedidas por el municipio en el año 2021, por la omisión de cobro oportuno de las obligaciones por valor de \$261.435.319.

Los servicios de tránsito municipal de Cartago, incluidas las multas y cobro a infractores, están concesionados desde el año 2015, con la concesión Servicios Integrados Especializados de Tránsito y Transportes de Cartago S.A.S.

Las prescripciones concedidas en el año 2021, por concepto de infracciones de tránsito corresponden a deudas de los años entre 2015 y 2016, y se procede a dejar como hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal en el presente proceso auditor por \$15.731.082.



El Municipio reconoce como **inversiones en controladas**, las participaciones que tiene en empresas societarias, que le permiten ejercer control sobre las decisiones de la entidad receptora de la inversión y como inversiones en asociadas, las participaciones en empresas societarias, sobre las que el Municipio tiene influencia significativa, y no son controladas ni constituyen una participación en un negocio conjunto.

Cuadro No.16

INVERSIONES	31-dic-21	31-dic-20
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	315.278.364.849	315.278.364.849
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES	(2.030.000.000)	0
TOTAL	313.248.364.849	315.278.364.849

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Cartago  
Elaboró Equipo auditor

Al cierre del año 2021, se refleja un registro del deterioro de la inversiones en acciones que corresponde a la pérdida de \$2.030.000.000 millones correspondiente a las inversiones en acciones en la Sociedad Teléfonos de Cartago S.A, E.S.P. entidad que se encuentra en proceso de liquidación.

Cuadro No.17

NIT	NOMBRE	VALOR	%	FECHA CONSTITUCION
836.000.099	TELEFONOS DE CARTAGO S.A. ESP	2.030.000.000	7%	08/01/1997
836.000.072	CARTAGUEÑA DE ASEO TOTAL S.A. ES,P	464.207.697	15%	07/06/1996
800.151.764	AEROPUERTO SANTA ANA S.A.	47.023.386.898	89.4%	22/01/1992
836.000.349	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.	265.760.770.254	94,5	31/12/1998
	TOTAL	315.278.364.849		

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Cartago  
Elaboró Equipo auditor

“En lo concerniente al deterioro de las inversiones, se reconoció la pérdida de valor de las inversiones en la sociedad Teléfonos de Cartago S.A. E.S.P., en virtud del Auto No 2021-01-534105 proferido por la Superintendencia de Sociedades, por el cual se termina el proceso de reorganización y decretó la apertura del proceso de liquidación judicial. De acuerdo a lo manifestado por el ente de vigilancia y control, dicha decisión está motivada en que la precitada previamente había sido admitida al proceso de reorganización empresarial previsto en la Ley 1116 de 2006, el 10 de septiembre de 2020, no obstante, las diligencias de inspección judicial adelantadas por la entidad permitieron constatar el abandono de los negocios y la falta de información para continuar con los procesos recuperatorios”



En el proceso auditor se evidencia el estado del proceso de las reclamaciones efectuadas por parte del Municipio de Cartago, con el fin de gestionar el valor de las inversiones como accionista en la Sociedad Teléfonos de Cartago S.A. E.S.P., por lo cual se genera una alerta temprana de la importancia del seguimiento a la gestión jurídica en aras de realizar la recuperación de las inversión minimizando el riesgo de un detrimento patrimonial en el evento de que no se pueda recuperar el valor de la inversión, así mismo la cartera morosa de difícil recaudo de los impuestos registrados en las reclamaciones presentadas para acceder a la masa liquidataria de empresa Sociedad Teléfonos de Cartago S. A. E.S.P.

Los bienes de La Entidad se clasifican en bienes Tangibles e Intangibles y a su vez se subdividen en Devolutivos si su valor de adquisición supera los dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Vigentes (SMMLV) o en caso contrario como de consumo Controlado.

La gestión administrativa de identificación, control y seguimiento a los bienes está a cargo de la oficina de Servicios Administrativos, que cuenta con sistemas de información para registrar los distintos movimientos tales como: las entradas, salidas, bajas, traslados y reintegros de los elementos que conforman la **propiedad planta y equipo**.

Cuadro No.18

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
TERRENOS	21.658.033.665	20.507.339.665
CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.832.374.292	8.173.319.037
BIENES MUEBLES EN BODEGA	18.167.167	18.167.167
EDIFICACIONES	24.857.854.120	24.857.854.120
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	944.347.235	944.347.235
REDES LINEAS Y CABLES	13.903.961.579	13.903.961.579
MAQUINARIA Y EQUIPO	535.518.585	523.843.425
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	4.000.000	4.000.000
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1.077.682.507	958.768.499
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMP	2.880.649.061	963.993.531
EQUIPO DE TRANSP. TRACCION Y ELEVACION	833.199.203	833.199.203
EQUIPO COMEDOR COCINA DESPENSA	109.699.531	109.699.531
DEPRECIACION ACUMULADA DE PPYE (CR)	(8.613.343.758)	(7.053.600.019)
<b>TOTAL</b>	<b>67.042.143.187</b>	<b>64.744.892.973</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Cartago  
Elaboró Equipo auditor



Al cierre de 2021, se observa en la cuenta construcciones en curso por valor de \$8.832.374.292 millones pendiente de incorporar a edificaciones.

Se observa en las cuentas de propiedad planta y equipos terrenos pendiente por legalizar por valor de \$1.666.000, edificaciones pendientes por legalizar \$1.386.000.000. Lo cual se tuvo en cuenta en la evaluación del plan de mejoramiento, teniendo en cuenta que es un hallazgo detectado en auditorías anteriores.

El último avalúo técnico comercial certificado a los bienes inmuebles, incluidos bienes de uso público se realizaron en el año 2018. La Oficina de Recursos físicos señala que en sus registros no se evidencia que los bienes muebles, hayan sido objeto de avalúo técnico comercial certificado.

#### 5.2.1.2. *Pasivos*

El Municipio de Cartago, reconoció el pasivo como una obligación presente, de sucesos pasados, cuya cancelación se efectuó una vez vencida, y se desprendió de recursos para beneficios económicos o para un potencial de servicio.

El Municipio de Cartago clasificó las cuentas por pagar en la categoría de costo.

El Municipio de Cartago clasificó los préstamos por pagar en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

El Municipio de Cartago reconoció como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

El Municipio de Cartago, no adquirió deuda pública, ni créditos de tesorería, para el periodo 2021, igualmente no se hizo uso del Decreto Legislativo 678 de 2020, para mejorar el flujo de caja.

En la prueba de recorrido no se detectaron riesgos en las cuentas del pasivo.

#### 5.2.1.3. *Patrimonio*

En la prueba de recorrido no se detectaron riesgos en las cuentas del patrimonio. El Municipio de Cartago, reconoció el Patrimonio como los recursos públicos una vez deducidas las obligaciones.



#### 5.2.1.4. *Control interno contable*

El control interno contable del Municipio de Cartago es **Efectivo**, según formulario de la Evaluación del Control Interno Contable que se transmitió a la Contaduría General de la Nación por medio del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), el día 25 de febrero del presente año. La calificación final del control interno contable fue de 4.60.

No obstante, entre las debilidades que se evidencian en el municipio y que se tuvieron en cuenta en la evaluación del control interno contable, se mencionan las siguientes:

- ✓ Se carece de instrumentos que faciliten el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia. Al igual que su análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.
- ✓ Se carece de un mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables y el cálculo de manera adecuada, de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro.
- ✓ Se carece de mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable y de probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos.
- ✓ La entidad presenta desactualización de procesos y procedimientos contables, que optimicen los recursos y mejoren los flujos de información entre áreas y la calidad de la misma.

### 6. CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del Numeral 6° del Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del Contralor General de la República, y de las Contralorías Territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el Sujeto de Control y los Puntos de Control (Concejo y Personería) conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

El Control Interno del Municipio de Cartago, se encuentra diseñado con los procesos y procedimientos estipulados por la norma, evidenciándose el apoyo de la alta



dirección en el suministro de personal para mejorar el desempeño de las funciones a cargo de la oficina de Control Interno.

Ambiente de control: Se cuenta con un equipo idóneo, así mismo se tienen levantamiento de los procesos y procedimientos en las diferentes unidades funcionales.

Evaluación de riesgos: Compromiso por la alta dirección con el propósito de realizar seguimiento a cualquier riesgo que pueda afectar la prestación de los servicios afectando de manera directa a los usuarios.

Actividad de control: Seguimiento a los posibles riesgos evitando su materialización.

Monitoreo: Con la realización de auditorías, consolidación de la matriz de riesgos anticorrupción entre otros y su correspondiente verificación, evaluación y recomendaciones tiene una buena gestión de calidad, eficiencia y efectividad a todos usuarios internos y externos.

El proceso de Control Interno presta apoyo técnico a la gestión de los puntos de Control (Personería y concejo).

La evaluación del diseño y efectividad de los controles, arroja una calificación de 1,3, razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, **Efectivo** como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No.19

MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO (100%)	BASE 100%
Gestión Financiera y Contable	1,97	PARCIALMENTE ADECUADO	9,85	ALTO	1,8	CON DEFICIENCIAS	75%
Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto	1,99	PARCIALMENTE ADECUADO	9,60	ALTO	1,8	CON DEFICIENCIAS	
Total General	1,78	PARCIALMENTE ADECUADO	8,74	ALTO	1,1	CON DEFICIENCIAS	

Fuente: Matriz de riesgos y controles

Elaborado: Equipo auditor

Entre las causas de las incorrecciones reflejadas en el presente informe se encuentran debilidades de control interno relacionadas con identificación del riesgo de prescripción de las deudas morosas de impuestos de predial unificado e industria y comercio de las vigencias de 2017, hacia atrás; deterioro del 100% de la inversión en Empresas de Teléfonos de Cartago, por efecto del proceso de liquidación de dicha empresa y ausencia de los registros de cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales.



La oficina de Control interno cumplió con las auditorías internas programadas a los procesos claves misionales de la entidad y se formularon igual número de planes de mejoramiento.

Se cumplieron con los informes de Ley que debe presentar la Dirección de Control Interno, Se evidenció que se realizaron los seguimientos, verificaciones, asesorías, acompañamientos a los procesos que componen la cadena de valor de la entidad

## 7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021, y reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende veintitrés (23) hallazgos, de la vigencia auditada (2021) en (PVCF), a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad **cumplen** de acuerdo a la calificación de **82,61%**, según se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 3,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,21,22.

De las acciones parcialmente cumplidas se tiene que:

Hallazgo N° 1: En los procesos contractuales aún persisten deficiencias en la conformación de los expedientes, en especial la foliación.

Hallazgo N°2: Se encuentra pendiente por finalizar los ajustes requeridos para que el PAC, opere de forma automatizada.

Hallazgo N°5: No se encontraron obras suspendidas, sin embargo, persisten adiciones con escasos argumentos para sustentarlos.

Hallazgo N°23: Se encuentra aún en proceso la identificación de riesgos en la Secretaría de Hacienda.

Las acciones no cumplidas:

Hallazgo N°4: Durante la vigencia de 2021, se identificó que se continúa empleando el pago anticipado sin el respectivo soporte.

Hallazgo N°20: No se ha subsanado la legalización de los predios.

Dado el resultado anterior, las acciones parcialmente cumplidas y las no cumplidas, harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito en este informe de auditoría. (anexo No.4).



Cuadro No.20

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	82,6	0,20	16,5
Efectividad de las acciones	82,6	0,80	66,1
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>82,61</b>
<b>Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento</b>		<b>Cumple</b>	

Fuente: Papel de trabajo 03, evaluación Plan de Mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor

La entidad continúa empleando el pago anticipado en los contratos de prestación de servicio, sin los respectivos soportes. A pesar de que este ente de control ya lo había plasmado en auditorias anteriores. Así mismo no se ha concluido la legalización de los predios.

Igualmente, la entidad no ha subsanado las deficiencias en la conformación de los expedientes, en especial la foliación

## 8. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La entidad rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2021, en los plazos previstos para la rendición de la cuenta y presentación a través del Sistema de SIA CONTRALORIAS y SIA OBSERVA, en cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales, lo cual se verificó en desarrollo de la auditoria igualmente se ingresó al aplicativo Sia Contraloría y se verifico la rendición de los formatos en la oportunidad y la forma.

La entidad practicó en debida forma y dentro del término legal establecido la entrega de la información; en cuanto la suficiencia y la calidad se pudo evidenciar que la información reportada es coherente con lo evaluado en el municipio, tal y como se evidencia en el siguiente cuadro:



Cuadro No.21

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
<b>VARIABLES</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERADO</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>100,0</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>

<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>	
<b>Rango</b>	<b>Concepto</b>
80 o más puntos	<b>Favorable</b>
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>

Fuente: SIA Observa y SIA Observa Contraloría Vigencia 2021

## 9. EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL

Se realizó evaluación a los puntos de control, Concejo Municipal y Personería en los Macroprocesos Gestión Presupuestal y Financiera, cuyos resultados se encuentran ponderados en cada uno de los procesos que se enmarcan en esta auditoría.

- Concejo Municipal**

El Concejo Municipal de Cartago, durante la vigencia 2021, llevó a cabo 70 sesiones ordinarias en los meses de enero, febrero, junio, julio, octubre y noviembre, y 20 sesiones extraordinarias, lo cual se relaciona en el siguiente cuadro:

Cuadro No.22

<b>CONCEJO MUNICIPAL DE CARTAGO</b>	<b>VIGENCIA 2021</b>
Número de Concejales	17
No de sesiones permitidas según la ley	90
Cantidad de sesiones realizadas (ordinarias)	70
Cantidad de sesiones realizadas (Extraordinarias)	20
<b>Monto máximo permitido</b>	972.694.985,00
Honorarios Concejales	329.203.980,00
Gastos de Funcionamiento Concejo	492.404.147,00
<b>Total Transferencia realizada</b>	<b>821.608.127,00</b>
Diferencia	151.086.858,00



CONCEJO MUNICIPAL DE CARTAGO	VIGENCIA 2021
Nivel de cumplimiento (cumple/no cumple)	CUMPLE

Fuente: Ejecuciones presupuestales -secretaría hacienda y Concejo Municipal Vigencia 2021

### Presupuesto del Concejo Municipal

Para la vigencia auditada se efectuaron transferencias por \$821.608.127, distribuidos en Honorarios por \$329.203.980.00 más gastos del funcionamiento de la Corporación por \$492.404.147, cumpliendo con lo establecido en la Ley.

Además se evidencia que está manejando en su totalidad los recursos y pagos, a través, del presupuesto y el instrumento de planeación plan anual de caja (PAC).

### Concepto sobre cumplimiento de la contratación

De la muestra contractual se auditaron cuatro (4) contratos por valor de \$75,000.000, que corresponde a contratos de prestación de servicios. La forma de adjudicación fue mediante la modalidad de contratación directa, mínima cuantía, evidenciándose que se garantizó la libre concurrencia en el proceso contractual, se determinó el criterio de evaluación de la oferta, y en ellos se realizó de forma pertinente la escogencia de la oferta más favorable para la entidad, determinando en dichos contratos que se observaron los principios de economía, transparencia y selección objetiva.

- **Personería Municipal**

### Presupuesto del Concejo Municipal

Cuadro No.23

PERSONERIA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VIGENCIA 2021	
DETALLE	VALOR
Valor salario mínimo año 2021	\$ 908.526
Aportes máximos en SMLMV o en % ICLD	280
Monto máximo permitido	\$ 254.387.280
transferencia realizada	\$ 231.036.376
diferencia	\$ 23.350.904
Nivel de cumplimiento (cumple / no cumple)	<b>CUMPLE</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales - Secretaría Hacienda y Concejo Municipal, Vigencia 2021

Para la vigencia auditada el presupuesto definitivo a la Personería Municipal corresponde al 280 SMMV, equivalente a \$254.387.280, y lo ejecutado por la



Personería fue de \$231.036.376.00, se refleja un valor de no ejecución de \$23.350.904, lo cual, cumple con lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Concepto sobre cumplimiento de la contratación

De la muestra contractual se auditaron dos (2) contratos por valor de \$28.600.000, correspondientes a contratos de prestación de servicio.

Se observó en ellos que la entidad realizó el proceso contractual acorde con los requisitos exigidos por la norma contractual referente al cumplimiento de lo dictado para la selección en la contratación directa; así mismo, se evidenció en el contrato de suministro que tuvo las características propias de la bilateralidad, su onerosidad y conmutatividad llenando los requisitos legales, observándose el cumplimiento de todas las etapas del proceso contractual, como son los análisis del sector, sus estudios previos, la invitación pública, publicaciones (Secop), suscripción del contrato, registro pólizas y su respectiva ejecución y liquidación.

## 10. ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

Atendiendo la auditoría Financiera y de Gestión, vigencia 2021, al Municipio de Cartago Valle, y teniendo en cuenta que el Director de Control Fiscal, traslado la denuncia **ciudadana DC-13-2022**, con radicado CACCI 159 del 19 de enero de 2022, y la denuncia **ciudadana DC-21-2022**, en cumplimiento a lo consagrado en el literal c. del artículo 70 de la Ley 1757 del 6 de julio de 2015. La cual deberá ser atendida en medio del ejercicio auditor y conforme al cumplimiento del ciclo II - Del Plan de Vigilancia de Control fiscal territorial, 2022, de la Contraloría Departamental Valle.

### DENUNCIA DC-21-2022

El señor Yederson Duban Álvarez Barco, denuncia presuntas irregularidades en la inversión de recursos para la adecuación y mantenimiento de la red de acueducto y alcantarillado del Municipio de Cartago Valle del Cauca.

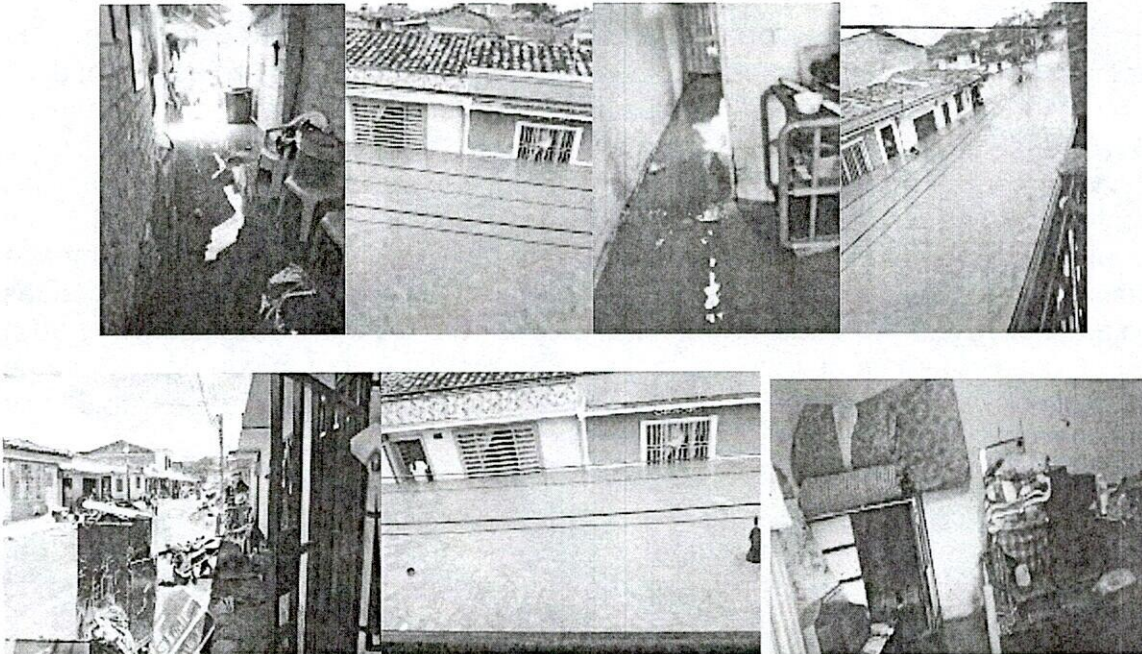
*"La alcaldía ""invirtió"" cientos de millones en acueducto y alcantarillado, pero ahora estamos peor, puedes preguntarle a quien sea NUNCA NOS HABÍAMOS INUNDADOS ASÍ. El agua empezó a bajar después de más de tres horas de sobrepasar la cintura, barcas pasaban por la calle.*

*Muchas familias los perdieron todo.*

*Los bomberos y servicios civiles no llegaron a tiempo.*

*Por los barrios Alpes, la Arenera ETC. ETC. aún no hay censo de pérdidas, ni siquiera pasaron por aquí."*





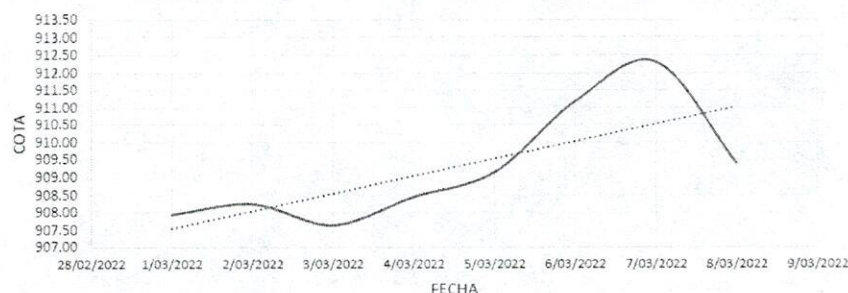
Registro fotográfico aportado por el denunciante

Con el fin de darle trámite a la denuncia se solicitó información al Municipio de Cartago y al prestador del servicio de Alcantarillado del municipio Emcartago E.S.P.- Una vez analizada la información se puede concluir que:

Debido a la ola invernal presentada durante las últimas semanas en el municipio de Cartago, el día 07 de marzo de 2022, se registró una creciente y elevación del nivel del río Vieja; alcanzado un nivel máximo correspondiente a la cota 912.30 msnm; según los datos y lecturas tomadas en la Estación de Bombeo N°02 de Emcartago ESP. Se anexa registro.

Imagen N°2

NIVELES DEL RIO LA VIEJA



Fuente: Emcartago E.S.P.

El nivel máximo que había presentado la creciente del río La Vieja, fue en el mes de diciembre de 2011, donde alcanzó una cota máxima de inundación de 911,45 msnm, por lo tanto, el nivel del mes de marzo (912.30 msnm), superó el histórico.

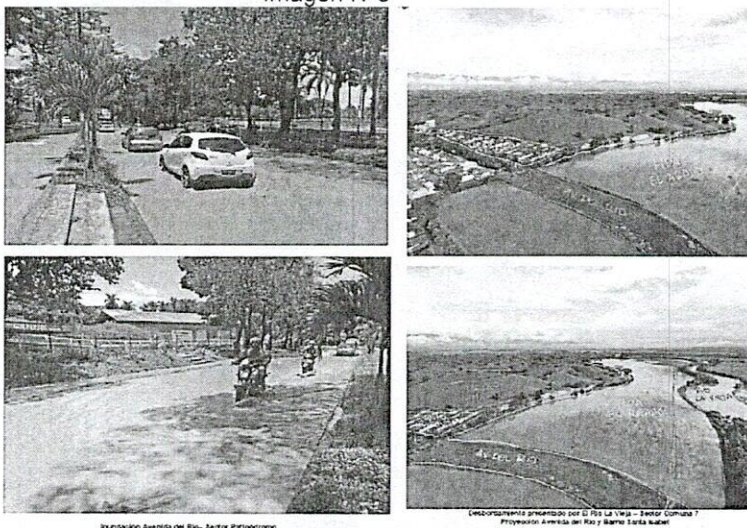


El río la Vieja, alcanza una profundidad aproximadamente de 12.3 m, cuando en días normales la profundidad de este río es de 9 m en promedio<sup>5</sup>; en este sentido el río se desbordo al ser superada la capacidad hidráulica del cauce, y por ende dicho caudal ocupó las llanuras de inundación del río. No obstante al estar estas zonas ocupadas con diferentes tipos de infraestructura como viviendas y las vías, las mismas se vieron afectadas, como es el caso de los barrios La Platanera, La Arenera, Horizonte y Los Alpes, donde el nivel de inundación alcanzó 1,50 metros aproximadamente, causando daños materiales considerable en las viviendas afectadas. En cuanto a los barrios La Isleta, San Gabriel, Guayacanes y Villa Juliana, cuya cota es más alta que la del río La Vieja, o cuentan con un sistema de control de inundación como muros, Jarillón y motobombas, el nivel de inundación de las viviendas no superó los 0.50 metros.

Esto lo que indica es que el sector de la Arenera y la Platanera es uno de los puntos más bajos del municipio de Cartago, presentado niveles de altura que están por debajo de la cota media del Cauce del río La Vieja, en este sentido está dentro de los sucesos esperados en una creciente histórica como la que se presentó.

A continuación, se presenta un registro fotográfico que demuestra los niveles de elevación alcanzados por el Río La Vieja; así como las inundaciones presentadas tanto por reflujos de los sistemas de alcantarillado como por el desbordamiento del Río La Vieja, en diferentes sectores de la ciudad.

Imagen N°3



Inundación Avenida del Río - Sector Patriciano

Desbordamiento provocado por el Río La Vieja - Sector Comuna 7  
Proyección Avenida del Río y Barrio Santa Julia

<sup>5</sup> CVC. (marzo de 2022). Informe de visita .



Fuente Ecartago E.S.P

Es importante anotar que desde el 2012, a la fecha la CVC, ha realizado inversiones alrededor de los 27.000 millones, para financiar estudios, realizar diseños y construir obras que permitan la estabilización de las orillas y para el control de inundaciones en la zona marginal izquierda del río La Vieja, en el perímetro urbano de Cartago, en la siguiente imagen se ilustra la inversión:

Imagen N°5

RECURSOS SENTENCIA T-974 DE 2009			
CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR	OBJETIVO
Convenio interadministrativo No. 009 de 2012	Fundación Les Pina	\$ 503.000.000	CONSTRUCCIÓN DE LAS OBRAS DE MITIGACIÓN PARA INUNDACIONES POR PROBLEMAS DE EROSIONES LATERAL EN LOS SECTORES DE LA SAGUENÁ-PANAMA Y EN EL BARRIO GUAYACANES EN LA MARGEN IZQUIERDA DEL RIO LA VIEJA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO
Contrato No. 431 de 2013	Cartagao Integral - Ghosley and Hansen	\$ 2.350.000.000	REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS FINALES PARA EL MANEJO DEL DRENAJE URBANO, CONTROL DE INUNDACIONES Y ESTABILIZACIÓN DE ORILLAS EN EL AREA URBANA, MARGEN IZQUIERDA DEL RIO LA VIEJA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
Contrato No. 0470 de 2014	EMCARTAGO	\$ 277.156.966	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE MITIGACIÓN DE EROSION LATERAL EN EL SECTOR GUAYACANES MARGEN IZQUIERDA DEL RIO LA VIEJA EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
CONVENIO No. 056 DE 2015	EMCARTAGO	\$ 452.000.000	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE MOTOBOMBA DE EJE VERTICAL DE FLUJO REOTO PARA LA ATENCIÓN DE EMERGENCIAS POR CRESCIENTES DEL RIO LA VIEJA EN EL BARRIO GUAYACANES
Contrato de Obra CVC No. 0440 de 2017	Consorcio Cartago	\$ 723.256.761	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE CONTROL DE EROSION MARGINAL SOBRE LA MARGEN IZQUIERDA DEL RIO LA VIEJA EN EL SECTOR GUAYACANES CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA, consistiendo de un sistema de protección sobre la margen izquierda del río la Vieja de 500m lineales
Contrato de Obra CVC No. 0429 de 2019	CONTELAC	\$ 4.750.838.102	REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN DEL COLECTOR CALLE 4ª Y OBRAS COMPLEMENTARIAS, TRAMO DE LA CARRETERA ENTRE CALLE 4 Y CALLE 6 ENTRE CARRETERA 4 Y 3, QUE HACEN PARTE DE LA FASE LOS LOS COLECTORES EN LA CARRERA MUNICIPAL DE CARTAGO
Contrato CVC No. 455 - Interadministrativo contrato de obra No. 0423 de 2019	INATEC	\$ 342.196.400.00	INTERVENTORA AL CONTRATO DE OBRA NO. 0423 DE 2019
Contrato de Obra No. 0021 de 2020 (Licitación Pública CVC No. 13 de 2020)	CONSORCIO MUROS CARTAGO 2020	\$2.144.753.755.00	REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE CONTROL DE EROSION MARGINAL SOBRE LA MARGEN IZQUIERDA DEL RIO LA VIEJA EN EL SECTOR LA ARENERA CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA

Continuación Imagen N°5

Contrato de consultoría CVC No. 0003 (Concurso de Méritos Abierto CVC No. 09 de 2020)	JOAN LEMIS ANDRES	\$ 171.091.373	REALIZAR LA INTERVENTORA TECNICA ADMINISTRATIVA, ECONOMICA, FINANCIERA, AMBIENTAL Y LEGAL AL CONTRATO RESULTANTE PARA REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE CONTROL DE EROSION MARGINAL SOBRE LA MARGEN IZQUIERDA DEL RIO LA VIEJA EN EL SECTOR LA ARENERA CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
Contrato CVC No. 709 de 2021	CONSORCIO MADREVEJA CARTAGO	\$8.577.504.899.00	REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN DE LAS OBRAS PARA EL CONTROL DE INUNDACIONES EN LA MARGEN IZQUIERDA DEL RIO LA VIEJA EN LOS SECTORES DESARROLLADOS 14, 15 Y MADREVEJA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO - VALLE DEL CAUCA, EN DESARROLLO DEL PROYECTO SOS TAPAYO E IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PARA MITIGACIÓN DEL RIESGO
Contrato de consultoría CVC No. 667 de 2021	CONSORCIO CARTAGO	\$ 666.630.000.00	REALIZAR LA INTERVENTORA INTEGRAL AL CONTRATO RESULTANTE DE LA LICITACIÓN PÚBLICA CUYO OBJETO ES REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN DE LAS OBRAS PARA EL CONTROL DE INUNDACIONES EN LA MARGEN IZQUIERDA DEL RIO LA VIEJA EN LOS SECTORES DESARROLLADOS 14, 15 Y MADREVEJA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA, EN DESARROLLO DEL PROYECTO SOS TAPAYO E IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PARA MITIGACIÓN DEL RIESGO
TOTAL		\$ 27.987.340.227	

Fuente CVC

## En conclusión:

La inundación que se presentó en los barrios La Platanera, La Arenera, Horizonte y Los Alpes, no es consecuencias de problemas en las obras que se han desarrollado,



sino, porque la creciente del río superó los niveles históricos, afectado a los barrios que están por debajo de la cota media del Cauce del río La Vieja, aunado al control que genera este sobre las descargas del alcantarillado, y por la falta de capacidad de almacenamiento del mismo.

Es importante anotar que actualmente se está ejecutando el Contrato de Consultoría CC N° 06 de 2021, cuyo objeto es *“Actualización de estudios y diseños finales para el manejo del drenaje urbano, control de inundaciones y estabilización de orillas en el área urbana margen izquierda del Río La Vieja Del Municipio De Cartago, Valle Del Cauca”*. Estos estudios y diseños permitirán proyectar y calcular las obras que van a dar solución integral a la problemática de inundaciones sobre sectores de la margen izquierda del Río la Vieja, y la problemática asociada al drenaje pluvial del Municipio de Cartago.

De esta manera queda debidamente tramitada y diligenciada la Denuncia Ciudadana DC-21 2022.

**DC-13-2022 CCACCI 159 DEL 19 DE ENERO DE 2022.- SIA ATC 262022000059.**

Que el señor JULIAN ALFONSO MOLINA RESTREPO, en calidad de vocero de la junta de acción comunal del barrio los Cábmulos, de Cartago Valle, interpuso denuncia ciudadana en la cual se precisan los siguientes hechos:

*“Desde hace más de 9 años el barrio Cambulos viene presentando derechos de petición consecutivamente para evitar el daño por omisión, debido a que los bienes del municipio sean tomados en cabeza de particulares. Situaciones expuestas en nuestro adjunto, sobre el parque de los Cambulos. De las muchas respuestas, alguna equivocadas a nuestro entender como la expresada por el profesional Evaristo Morales Cabrera, de la tesorería del Municipio, quien en algunos de sus apartes desconoce la legitimidad de los bienes fiscales dándole la razón a particulares, que estos pueden cederse de propiedad a cualquiera por encima de su condición y en otras consideraciones y con nuestra aprobación y con la debida argumentación legal, el Sr Mauricio Toro Ospina Secretario Jurídico, en fecha de 7 de junio de 2018 repasa y expresa claramente, que conoce el termino bien fiscal y entrega un detallado argumento de cómo no es posible entregar dichos bienes a particulares a pupitrazo. También declara en su escrito el profesional que será el alcalde quien someterá el asunto al comité de conciliación judicial para la correspondiente acción a tomar. ( Documento expedido por la alcaldía. código : MAAD.80064.1.1 ) Recibido ( 06815). Debemos recalcar, que el inmueble presenta un registro por la concesión indebida a una organización privada, que no atiende sus obligaciones tributarias y que tiene en un limbo jurídico esta zona verde donde los problemas sociales se presentan constantemente. También en fecha reciente se elevó petición por la junta con respecto a la legalidad de la cesión de este inmueble sin respuesta de fondo donde se ve claramente en el recibido Nro 11421 de 25 de agosto donde el secretario jurídico Jonny Alexander Guzman, plantea que la petición fue respondida en apartes anteriores y que queda la situación jurídica no ha cambiado. Se solcito además llamar a la personería y procuraduría la cual no tuvo incidencia en este particular. Debo recordar al Burgomaestre, que los bienes de uso público que hacen parte del municipio, donde hacen parte las zonas verdes, No pueden ser cedidos ni vendidos ni enajenados por autoridad alguna, y que las omisiones o acciones deben estar en cabeza del representante legal del municipio. Situación que acontece*



*en este parque y que ha dejado a la comunidad en general por la omisión Municipal. Situación presentada en la escritura pública de 23 de sep de 1982 contrato de cesión de zonas verdes (los bienes de uso público no prescriben)."*

Ahora bien, dentro del ejercicio auditor se realizó requerimiento al señor Alcalde del municipio, con el fin de que informara sobre las acciones tomadas y las respuestas entregadas al quejoso, el cual informo y aportó respuesta con fecha del 15 de junio de 2018, y otras del presente año. Así mismo, el ente auditado aportó respuesta entregada a la Contraloría Departamental del Valle, en la cual informa que:

*"Por medio del presente escrito, me dirijo a usted, a fin de manifestarle, que, en relación al tema de la referencia, esta Secretaría, tiene conocimiento de acción judicial de nulidad, promovida por dignatarios de la Junta de Acción Comunal del Barrio los Cámbulos, bajo el radicado 76147-33-33-003-2022-00258-00. Como quiera que, mediante auto del 26 de abril de 2022, el Juzgado Tercero Administrativo del Circuito de Cartago, inadmitió la demanda, y ordeno tramitarla, bajo la cuerda de la acción de nulidad contractual, se programara reunión con el quejoso señor JULIAN ALFONSO MOLINA RESTREPO, para coadyuvar en la reformulación de la demanda, y en el ejercicio de la acción."*

Ahora bien, teniendo en cuenta que los hechos generadores y expuestos por el quejoso son del 23 de septiembre de 1982, fecha en la cual, el alcalde de la época realizó la cesión del bien, a través de escritura pública N° 1071, en la Notaría 2 de Cartago, y en favor del Club de Leones de la misma municipalidad, y teniendo en cuenta que a la fecha el proceso se encuentra en litis ante la jurisdicción contenciosa administrativa, el equipo auditor se abstendrá de emitir pronunciamiento sobre los hechos expuestos, puesto que se encuentra ante la autoridad competente para dirimir la situación a través de sentencia judicial.

## **11. RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron trece (13) hallazgos administrativos, de los cuales cinco (05) tienen presunta incidencia disciplinaria, tres (03) con presunta incidencia fiscal por valor de trecientos cuatro millones novecientos noventa mil, ochocientos veintiséis pesos, \$304.990.826, los cuales serán trasladados para su trámite y jurisdicción a las instancias competentes. Así como dos (2) beneficios de control fiscal cuantitativos, por \$1.872.678.988.

### **MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA**

#### **1. Hallazgo administrativo, cartera de impuesto predial unificado con morosidad en riesgo de prescripción.**

##### **Condición**

La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el municipio, por concepto del impuesto de predial unificado, refleja deudas con morosidad del año 2016, hacia



atrás por valor de \$5.331.473.723. Estas cuentas por cobrar, por su antigüedad presentan términos de prescripción que, en el evento de ser solicitadas, materializarían el riesgo de no recuperar la cartera.

#### **Fuente de Criterio y criterio**

Debilidades en la aplicación del Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818, Estatuto Tributario Municipal de Cartago (Acuerdo No. 039 de diciembre 27 de 2021), Ley 1739 de 2014, artículo 53, Ley 1066 de 2006, artículos 1 y 5, Decreto N° 150 de 2016, reglamento interno del recaudo de cartera del Municipio de Cartago.

#### **Causa**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes del impuesto predial que incumplían el pago del tributo. No haber efectuado oportunamente las actuaciones atinentes a recuperar la cartera o hacer efectivos los procesos coactivos.

#### **Efecto**

Sobrevaloración de la cartera en el Estado de situación Financiera del municipio a 2021, igualmente, se generó incorrección en la cuenta contable rentas por cobrar por \$5.331.473.723 para el 2021.

### **2. Hallazgo administrativo, cartera de impuesto de industria y comercio con morosidad en riesgo de prescripción.**

#### **Condición**

La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el municipio, por concepto del impuesto de industria y comercio, refleja deudas con morosidad de 2017, hacia atrás por valor de \$3.498.994.388. Estas cuentas por cobrar, por su antigüedad presentan términos de prescripción que, en el evento de ser solicitadas, materializarían el riesgo de no recuperar la cartera.

#### **Fuente de Criterio y criterio**

Debilidades en la aplicación del Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818, Estatuto Tributario Municipal de Cartago (Acuerdo No. 039 de diciembre 27 de 2021). Ley 1739 de 2014, artículo 53. Ley 1066 de 2006, artículos 1 y 5. Decreto N° 150 de 2016, reglamento interno del recaudo de cartera del Municipio de Cartago.

#### **Causa**



Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna, los contribuyentes del impuesto de industria y comercio que incumplían el pago del tributo. No haber efectuado oportunamente las actuaciones atinentes a recuperar la cartera o hacer efectivos los procesos coactivos.

#### **Efecto**

Sobrevaloración de la cartera en el Estado de situación Financiera del municipio a 2021, igualmente, se generó incorrección en la cuenta contable Rentas por cobrar por \$3.498.994.388 para el 2021.

### **3. Hallazgo administrativo inversión en empresas de teléfonos de Cartago.**

#### **Condición.**

La inversión que posee el municipio en la empresa de Teléfonos de Cartago presentó un deterioro del 100%, disminuyendo los activos en \$2.030.000.000 por efecto del proceso de liquidación de dicha empresa.

#### **Fuente de Criterio y criterio**

Auto No. 2021-01-534105 del 01 de septiembre de 2021, de la Superintendencia de Sociedades, que ordenó la terminación del proceso de reorganización del proceso y simultáneamente, la apertura de la liquidación oficial de la sociedad Teléfonos de Cartago SA ESP, Nit 836.000099. Resolución 533 de 2015. Cálculo de deterioro.

#### **Causa.**

Falta de planeación y monitoreo que permita atender las alertas del sector y proceder a la recuperación de la inversión oportunamente.

#### **Efecto.**

Impacto negativo por la disminución del valor del activo y el incremento en los gastos del Estado de Resultados, con posible afectación de la utilidad del municipio. Se genera una incorrección por \$2.030.000.000.

### **4. Hallazgo administrativo registros del módulo de activos fijos desactualizado.**

#### **Condición.**

El módulo de activos fijos no contiene un registro individualizado de los siguientes predios. No obstante, se encuentran registrados contablemente y legalizados.



MATRICULA INMOBILIARIA	FICHA CATASTRAL	DIRECCIÓN	N° DE ESCRITURA	FECHA DE ESCRITURA	PROPIETARIO	NOTARÍA	PENDIENTE DE REGISTRO EN ACTIVOS FIJOS
375-4926	00-02-0004-0245-000	FINCA AGRICOLA EL TESORO	3295	DICIEMBRE 27 2001	MUNICIPIO DE CARTAGO	2	28.000.000,00
375-0012379	00-02-0004-0093-000	FINCA RURAL AGRICOLA LA SUIZA	ESCRITURA PUBLICA NO. 2629	27-jun-01		NOTARIA PRIMERA CARTAGO	<u>96.000.000,00</u>
375-0012378	00-02-0004-0093-000	FINCA RURAL AGRICOLA LA CHUSPA		27-jun-01		NOTARIA PRIMERA CARTAGO	
375-0000225	00-02-0004-0092-000	FINCA RURAL AGRICOLA EL NARANJAL O LA SUIZA		27-jun-01		NOTARIA PRIMERA CARTAGO	
375-94871	00-02-0004-0417-000	PREDIO RURAL FINCA MIRAVALLE	ESCP 3880 6 DIC 2019	6 DE JUNIO 2019	MUNICIPIO DE CARTAGO	NOTARIA SEGUNDA	124.000.000

Fuente: Secretaría de Hacienda

Elaboró: Equipo Auditor

### Fuente de Criterio y criterio

Resolución 533 de 2015, Políticas contables del Municipio de Cartago.

### Causa.

Falta de conciliación entre el módulo contable y el módulo de activos fijos de conformidad con las políticas contables.

### Efecto.

Posible pérdida de información sobre el inventario individual de activos fijos.

### 5. Hallazgo administrativo ausencia de registros contables en activos y pasivos.

### Condición.

La Dirección de Contabilidad del municipio, no registra contablemente las cuentas por cobrar y cuentas por pagar por concepto de Cuotas Partes Pensionales. El valor que se refleja corresponde al saldo del año anterior por \$69.525.198.

### Fuente de Criterio y criterio

Resolución 533 de 2015, Políticas contables del Municipio de Cartago.



### **Causa.**

La oficina de contabilidad argumenta no haber recibido por parte de la Secretaría de Servicios Administrativos y de Talento Humano y/o el Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, la información, soportes o actos administrativos de las actuaciones precitadas.

De acuerdo a la información del Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, se encuentran en proceso de revisión y ajuste documental.

Se observa falta de comunicación entre las áreas.

### **Efecto.**

Se presenta una incorrección por \$69.525.198, en las cifras reflejadas en el Estado de Situación Financiera Consolidado por cuentas por cobrar – cuotas partes pensionales, afectando la razonabilidad de la cifra que hace parte de los activos del municipio.

## **MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL**

### **6. Hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal, prescripción de impuestos de predial unificado deudores vigencias 2013 – 2016.**

### **Condición**

El municipio no culminó la gestión de cobro (proceso administrativo coactivo) en los cinco años siguientes de la causación del impuesto de predial unificado (ejecutoria de los actos como título para cobro), razón por la cual se surtió el efecto de las prescripciones, concediéndose a 17 contribuyentes deudores de las vigencias 2013 a 2016, por concepto del impuesto de predial unificado por \$261.435.319. Situación que representa una gestión inoportuna que por omisión afecta los intereses patrimoniales del municipio y por tanto, los fines esenciales del estado.

### **Fuente de Criterio y criterio**

Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818, Estatuto Tributario Municipal de Cartago (Acuerdo No. 039 de diciembre 27 de 2021), Ley 1739 de 2014, artículo 53, Ley 1066 de 2006, artículos 1 y 5, Decreto N° 150 de 2016, reglamento interno del recaudo de cartera del Municipio de Cartago.



### **Causa**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes del impuesto predial que incumplían el pago del tributo.

No se interrumpió el efecto de prescripción de cartera morosa de los deudores.

### **Efecto**

Prescripción de las deudas de los contribuyentes por concepto de predial unificado.

Puede afectar el cumplimiento de los proyectos financiados con recursos propios y el pago de los gastos de funcionamiento.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002, artículo 34, derogado por Ley 1952 de 2019, Ley 610 de 2000, Artículos 5 y 6, por un presunto detrimento patrimonial de \$261.435.319.

### **7. Hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal, prescripción de deudas por multas de tránsito vigencias 2015 – 2016.**

### **Condición**

La Secretaría de Movilidad y Transporte quien ostenta la facultad delegada por el alcalde mediante el Decreto 150 de 2016 del cobro coactivo por concepto de las infracciones, no culminó la gestión de cobro (proceso administrativo coactivo) en los tres años siguientes de la infracción, razón por la cual se surtió el efecto de las prescripciones, concediéndose a deudores de las vigencias 2015 y 2016 por \$15.731.082.

### **Fuente de Criterio y criterio**

Ley 769 de 2002 Código Nacional de Tránsito, artículos 159, Ley 1066 de 2006, artículo 5, Ley 1437 de 2011, artículo 100, Decreto N°150 de 2016, reglamento interno del recaudo de cartera del Municipio de Cartago.

### **Causa**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna, los deudores de infracciones que incumplían el pago de la obligación.

No se interrumpió el efecto de prescripción de cartera morosa de los deudores.



## **Efecto**

Puede afectar el cumplimiento de los proyectos financiados con estos recursos que tienen una destinación específica.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002, artículo 34, derogado por Ley 1952 de 2019, Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6, por un presunto detrimento patrimonial de \$15.731.082.”

### **8. Hallazgo administrativo falta de ajuste al POT y ausencia del cobro y recaudo del tributo de participación por plusvalía y contribución por valorización.**

## **Condición**

El Plan de Ordenamiento Territorial POT de Cartago, que se encuentra en vigencia, tuvo su última actualización con el Acuerdo No. 023 del 27 de diciembre de 2013. Aunque se encuentra inmerso en la vigencia correspondiente (12 años), no cuenta con las modificaciones introducidas con el Decreto 1232 de 2020, que contiene criterios, principios y reglas que controlan la planificación territorial y tienen en cuenta los cambios en las dinámicas socioeconómicas que han surtido en los territorios. No se evidencian reportes del avance de ejecución del POT.

El Municipio de Cartago, suscribió convenio de actualización catastral con la Gobernación del Valle, (Gestor catastral habilitado) quien dio inicio a las actividades necesarias para el objeto convenido desde el año 2021. Sin embargo, como se expresa en el párrafo precedente el POT carece de actualización.

El Municipio de Cartago, en cabeza de la Secretaría de Hacienda, no hace uso de los instrumentos de financiación como participación por plusvalía y contribución por valorización a pesar de estar contemplados en el Estatuto Tributario del municipio.

## **Fuente de Criterio y criterio**

Debilidades en la aplicación de la Ley 1551 de 2012, Decreto 019 de 2012, Decreto 1077 de 2015, Decreto 1232 de 2020, Estatuto Tributario del Municipio de Cartago – Capítulo VI – Artículos del 415 al 439 Actualizado mediante Acuerdo 039 del 27 de diciembre de 2021.

## **Causa**

Falta claridad respecto del desarrollo de las etapas y el contenido del POT.

Uso y aprovechamiento del espacio público sin retribuir a la administración mediante la participación y contribución.



Inapropiadas dinámicas de uso de suelos que conllevan a un crecimiento y desarrollo urbano sin obedecer al ordenamiento territorial.

### **Efecto**

Se limita la posibilidad de generar nuevos recursos para el municipio, no permite conocer el nuevo uso y valor del suelo, no es certero su mercado de licencias y liquidación del impuesto de delineación urbana, no se dinamiza la inversión privada para engrandecer la ciudad, no pone en marcha mecanismos de financiación territorial a través de rentas. Afecta la autonomía para planificar y administrar el municipio. Se genera un crecimiento y desarrollo desordenado de la ciudad.

## **9. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, Deficiencias en los informes de interventoría de alumbrado público.**

### **Condición.**

Se observaron deficiencias y debilidades en los informes de interventoría del contrato de concesión de alumbrado público celebrado entre el municipio de Cartago y *Sociedad Alumbrado Público de Cartago S.A.S.* presentados al proceso auditor, dado que carecen de seguimiento técnico, administrativo, financiero y jurídico. Los informes carecían de información importante como el monto de las transferencias que recibe la fiduciaria Corficolombiana de la comercializadora Enerpereira.

### **Fuente de Criterio y criterio**

Ley 1474 de 2011, artículos 82, 83, 84 y 85, Ley 80 de 1993, artículo 53, Decreto 2424 de 2006.

### **Causa.**

Falta de exigencia, monitoreo y control por parte de la supervisión a la interventoría del contrato. Debilidad en los mecanismos de verificación por parte del interventor y supervisor a las labores de los contratos conexos al alumbrado público.

### **Efecto.**

Desconocimiento de las actuaciones del desarrollo y ejecución del contrato de concesión de Alumbrado Público por parte de las Secretarías de Hacienda y Planeación. Obstaculización a los órganos de control del seguimiento al manejo detallado de los recursos recaudados para brindar el servicio de alumbrado público.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002, derogado por Ley 1952 de 2019, capítulo IV, artículo 27 y capítulo II, Artículo 38.



**10. Hallazgo administrativo, debilidades en los procedimientos y en los sistemas de información que procesan los recaudos de las Concesiones que operan en el municipio.**

**Condición**

Los procedimientos concernientes al recaudo de los recursos que se manejan a través de las concesiones de servicios de tránsito (*Servicios Integrados Especializados de Tránsito y Transportes de Cartago S.A.S.*) y del impuesto de alumbrado público (*Sociedad Alumbrado Público de Cartago S.A.S.*) carecen de una organización y actualización coherente y documentada que garantice el control y monitoreo de dichos ingresos. Igualmente carecen de un software que cargue información de manera automática a la Secretaría de Hacienda, alimentando la información financiera.

**Fuente de Criterio y criterio**

Ley 87 de 1993, Resolución 193 de 2016.

**Causa**

Desactualización de los procedimientos inherentes al recaudo de los recursos propios del Municipio de Cartago, relacionados con las concesiones. Ausencia de controles y debilidad en el ambiente de control.

**Efecto**

Riesgo de pérdida de información importante o de recursos propios que debe controlar la Secretaría de Hacienda.

**11. Hallazgo administrativo, con incidencia disciplinaria agua no apta para el consumo humano en la zona rural del Municipio de Cartago.**

**Condición**

Durante la vigencia 2021, como resultado de las acciones de inspección, vigilancia y control sanitario a la calidad del agua realizado por la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca – UES, se evidenció **812 usuarios**, que habitan en las veredas Piedras de Moler, Modin, Colorada y Cauca, el agua que se le está suministrando es **Inviabile Sanitariamente** o **Riesgo Alto**, es decir, **no apta para el consumo humano**, conforme los indicadores utilizados y definidos por la norma sanitaria:



En el siguiente cuadro se ilustran los resultados del Índice de Calidad de Agua para Consumo Humano (IRCA) <sup>6</sup> en los acueductos rurales del municipio de Cartago:

Alcaldía Municipal de Cartago Valle						
Tabla N° 2 Resultado de las muestras de agua tomado en los acueductos rurales						
N°	Nombre del acueducto o sistema de abasto	Localidades Atendidas	Población Atendida	IRCA promedio (%)	Nivel Riesgo	Conclusión
1	Acueducto rural comunitario Piedras de Moler	Piedras de Moler	182	40,4	Riesgo Alto	Agua no apta para consumo humano
2	Acueducto rural Modin	Modin	105	81,6	Inviable sanitariamente	Agua no apta para consumo humano
3	Acueducto rural vereda Cauca	Vereda Cauca	360	81,8	Inviable sanitariamente	Agua no apta para consumo humano
4	Acueducto rural vereda Coloradas	Coloradas	137	82,8	Inviable sanitariamente	Agua no apta para consumo humano
5	Acueducto rural vereda El Guayabo	El Guayabo	28	81,6	Inviable sanitariamente	Agua no apta para consumo humano
Total			812			

Fuente: UES Valle Elaboro:  
Equipo auditor

Con respecto al Índice de Riesgo por Abastecimiento (IRABA)<sup>7</sup>, los resultados de las muestras de agua tomadas en los acueductos rurales para determinar los

<sup>6</sup> Índice de Calidad de Agua para Consumo Humano (IRCA): es el grado de riesgo de ocurrencia de enfermedades relacionadas con el no cumplimiento de las características físicas, químicas y microbiológicas del agua para consumo humano

Cuadro 25 Clasificación del Riesgo IRCA Clasificación

Clasificación IRCA%	Nivel del riesgo	IRCA (Mensual acciones)
80.1-100	Inviable sanitariamente	Agua no apta para consumo humano, gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora, alcaldes, gobernadores entidades del orden nacional.
35.1 – 80	Alto	Agua no apta para consumo humano, gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora y de los alcaldes y gobernadores respectivos
14.1 - 35	Medio	Agua no apta para consumo humano, gestión directa de la persona prestadora
5.1 -14	Bajo	Agua no apta para consumo humano, susceptible de mejoramiento
0 -5	Sin riesgo	Agua apta para consumo humano, continuar la vigilancia

Fuente: Tomado de la Resolución 2115 de 2007

<sup>7</sup> Índice de Riesgo por Abastecimiento (IRABA): este índice tiene por objeto asociar el riesgo a la salud humana causado por los sistemas de abastecimiento

Cuadro N° 26 Clasificación del Riesgo por abastecimiento

Clasificación IRABA%	Nivel del riesgo a la salud	IRABA
70.1-100	Muy alto	El alcalde con el apoyo del Gobernador, propondrá un plan de cumplimiento a corto, mediano y largo plazo para disminuir el índice de riesgo por distribución bajo la verificación de las entidades de control y la SSPD
40.1 - 70	Alto	El alcalde con el apoyo del Gobernador, propondrá un plan de acción a corto, mediano y largo plazo para disminuir el índice de riesgo por distribución bajo la verificación de las entidades de control y la SSPD
25.1 - 40	Medio	El alcalde propondrá y ejecutará acciones correctivas a mediano y largo plazo, para disminuir el índice de riesgo por distribución.



riesgos por abastecimiento son preocupantes, debido que, en la mayoría de los casos, presentan Nivel de Riesgo es Muy Alto (IRABA >70%.)

Cuadro 27 Resultado de los análisis del Riesgo por abastecimiento

Nº	Localidad	IRABA %	Nivel de Riesgo a la Salud
1	Acueducto rural comunitario Piedras de Moler	90%	Riesgo Muy Alto
2	Acueducto rural Modin	75%	Riesgo Muy Alto
3	Acueducto rural vereda Cauca	40%	Riesgo medio
4	Acueducto rural vereda Coloradas	75%	Riesgo Muy Alto
5	Acueducto rural vereda El Guayabo	80%	Riesgo Muy Alto

Fuente: informe consolidado de las actividades desarrolladas por la UES del Valle del Cauca, durante el periodo entre enero a diciembre de 2021.

La normatividad establece que cuando el agua no es apta para el consumo humano, debe haber gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora, alcaldes y gobernadores. Así mismo, el alcalde, con el apoyo del gobernador debe proponer un plan de cumplimiento a corto, mediano y largo plazo para disminuir el índice de riesgo por distribución, el cual no se evidenció en el proceso auditor.

### Fuente de criterio y criterio

Resolución 2115 del 2007 Artículos 15 y 19  
Constitución Política de Colombia Artículo 365 y 366.  
Decreto 1688 de 2020 Artículo 2.3.7.1.5.3.  
Resolución 622 de 2020

### Causa

Esta situación se genera por la deficiente gestión administrativa para dar solución a los problemas de calidad de agua reportados por las respectivas autoridades sanitarias.

### Efecto

La posibilidad de incrementar los riesgos de contraer enfermedades de origen hídrico en la comunidad.

10.1 - 25	Bajo	El alcalde propondrá y ejecutará acciones correctivas para eliminar el índice de riesgo por distribución.
0 - 10	Sin riesgo	El Municipio cumple con las disposiciones legales vigentes en materia de riesgo por distribución.

Fuente: Tomado de la Resolución 2115 de 2007



Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana, en concordancia con el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en el Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, derogado por Ley 1952 de 2019

## **12. Hallazgo administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, por presuntas falencias en la contratación.**

**Contrato:** Convenio 11-003-2021

**Objeto:** Realización de labores propias del centro día y/o vida del Municipio de Cartago, en el desarrollo de las actividades derivadas del proyecto: “servicios de protección integral a adultos mayores del “centro de protección social hogar por la vida Emilia” y centro día de Cartago”

**Valor:** \$453.946.247

### **Condición**

#### **Etapa Precontractual**

En el análisis del sector se estableció la necesidad de contar con un “centro vida” para la población de 103 adultos mayores del Municipio de Cartago, en el cual se describe las siguientes actividades:

Imagen 8

Así, la prestación del servicio por parte de una persona jurídica le permitirá al municipio contar con un Centro Día para la realización de las siguientes actividades:

- Alimentación (entrega de kits de alimentación)
- Atención primaria en salud (Promoción de estilos de vida saludable)
- Orientación psicosocial
- Manualidades y promoción del trabajo asociativo
- Deporte y Actividad Física
- Actividades Recreativas y culturales
- Encuentros intergeneracionales
- Promoción de la constitución de redes para el apoyo permanente de los adultos mayores
- Uso del Internet
  
- Auxilio Exequial
- Dotación

Sin embargo, desde el análisis del sector “aspecto técnico” se pudo evidenciar que para el cumplimiento de dichas actividades se establecieron ítems, que no correspondían a la necesidad del servicio, en dicho documento de acuerdo con la modalidad de la prestación del servicio. Situación que se ratificó en la propuesta presentada por el contratista. *(Ver folios del 20 al 25 y 76 al 83 del expediente digital)*



## Etapa contractual

El equipo auditor, observó que, en la ejecución contractual, se realizaron pagos por actividades no demostradas, tal y como se resumen en el siguiente cuadro:

Cuadro N°30

Descripción	V. unitario propuesta	V total propuesta	Posible Detrimento	Observación
Un (1) NUTRICIONISTA: responsable de la definición de menús del Centro, profesional con formación en nutrición y dietética, que garantice que las personas mayores reciban una alimentación variada, balanceada y acorde a sus necesidades. Con dos años mínimos de experiencia laboral. Normativamente: En Centros con 61 o más personas usuarias inscritas cuentan con 1 responsable.	617.072	3.085.360	3.085.360	No se evidenciaron las valoraciones realizadas por el nutricionista, ni el análisis de las fichas nutricionales. Las valoraciones fueron realizadas por las auxiliares de enfermería y a los ancianos sin importar su condición física le dan el mismo kit alimenticio
DOS (2) MANIPULADORES DE ALIMENTOS: Técnico certificado, con experiencia mínima de un año laboral y un bachiller con conocimientos básicos en el área de manipulación de alimentos como auxiliar. Normativamente: En Centros con 61 o más personas usuarias inscritas cuentan con mínimo 1 responsable.	3.228.750	16.143.750	16.143.750	No se prepararon los alimentos, las capacitaciones fueron virtuales y los kit se entregaron de manera presencial
<b>TOTAL</b>			<b>19.229.110</b>	

Fuente: Expediente Contractual

Elaboró: Equipo auditor

Igualmente, se observó que dentro de las actividades se incluyó suministro de combustible para vehículos del contratista, y dotación para sus empleados, lo cual se observa en el siguiente cuadro:



Cuadro N°31

Descripción	Tiempo	V. unitario	Valor total
<b>COMBUSTIBLE:</b> Promedio mensual de consumo 52 galones a razón de \$8.459 por galón, para vehículos al servicio del Ente operador para las visitas domiciliarias a cargo de los profesionales y para entrega de kits representativos dentro de la canasta de servicios ofrecidos por la entidad; valor consumibles variables sujeto a la tasa de incremento estipulado por el Ministerio de Minas y Energía	1 mes	426.302	2.131.510
<b>DOTACIÓN DE UNIFORMES:</b> para 19 empleados, se entrega dos (2) conjuntos de sudadera y camiseta, dos (2) batas en tela antifuído, una (1) gorra, un (1) maletín, todo debidamente bordados con los logos de las entidades equivalentes a un valor total de \$6.463.805, donde a cada empleado le corresponde \$340.200. Se entrega por una sola vez en la vigencia del contrato. El valor total es distribuido en los cinco (5) meses de duración del contrato	1 mes	1.292.761	6.463.805
<b>TOTAL</b>			<b>8.595.315</b>

Fuente: Expediente Contractual

Elaboró: Equipo auditor

Lo anteriormente expuesto, se resume en el siguiente cuadro:

Cuadro N°32

Resumen del detrimento	
Concepto	Valor
Personal	19.229.110
Combustible	2.131.510
Dotación de uniformes	6.463.805
<b>Total posible detrimento</b>	<b>27.824.425</b>

Fuente: Expediente Contractual

Elaboró: Equipo auditor

### Fuente de Criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209, Ley 80 de 1993, artículo 3, 4 literal 3, Ley 1474 de 2011, artículo 83, 84 y 88. Decreto 1082 del 2015, artículo 2.2.1.1.1.6.1, Decreto 1068 de 2015, artículos 2.8.4.6.6. y 2.8.4.6.7.

### Causa.

Falta de análisis del sector, deficiencia en la aplicación de la norma, falencia de la elaboración de los estudios previos, inexactitud en la supervisión.

### Efecto.



Incremento de costos, presunta lesión al patrimonio público representado en el valor pagado de más, por los ítems relacionados, por un valor de \$27.824.425.

Lo expuesto, vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en la Constitución Colombiana, artículo 209, en concordancia con la Ley 489 de 1998, artículo 3 de la y la Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en la Ley 734 de 2002, artículo 34, derogado por Ley 1952 de 2019 adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en la Ley 610 del 2000, artículos 5 y 6.”

### **13. Hallazgo administrativo, debilidad en la verificación de los requisitos de la factura electrónica.**

#### **Condición.**

El sujeto realizó el pago de facturas que no cumplían con el lleno de los requisitos legales, debido a que no contaban con la descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados. En el siguiente cuadro se ilustra los contratos donde se evidenciaron

<b>CANT</b>	<b>N° CONTRATO</b>	<b>OBJETO</b>	<b>VALOR</b>
1	1-046-2021	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES A LA SECRETARIA DE HACIENDA Y GESTION FINANCIERA EN LOS PROCESOS DE COBRO, FISCALIZACION, ACTUALIZACION TRIBUTARIA, PROCEDIMENTAL Y MARKETING TRIBUTARIO EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA, EN EJECUCION DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACION DE LAS FINANZAS MUNICIPALES Y LA GESTION TRIBUTARIA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 78.993.000,00
2	11-003-2021	REALIZACION DE LABORES PROPIAS DEL CENTRO DIA YO VIDA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DERIVADAS DEL PROYECTO SERVICIOS DE PROTECCION INTEGRAL A ADULTOS MAYORES DEL CENTRO DE PROTECCION SOCIAL HOGAR POR LA VIDA EMILIA Y CENTRO DIA DE CARTAGO	\$ 453.496.247,00
3	11-004-2021	PRESTAR LOS SERVICIOS DE APOYO PROFESIONAL, LOGISTICO Y OPERATIVO PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO DE PROTECCION SOCIAL HOGAR POR LA VIDA LA EMILIA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 294.355.354,00



CANT	N° CONTRATO	OBJETO	VALOR
4	11-015-2021	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y ECONOMICOS, PARA LA EJECUCION DE LAS ACTIVIDADES DERIVADAS DEL PROYECTO ESTUDIOS PARA LA ESTRUCTURACION DEL PROYECTO CENTRO AGROLOGISTICO Y LA PLATAFORMA LOGISTICA MULTIMODAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 399.843.333
5	11-016-2021	AUNAR ESFUERZOS PARA IMPLEMENTAR SEÑALIZACION VIAL VERTICAL Y HORIZONTAL EN EL PERIMETRO URBANO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA	\$ 334.995.294,00
6	1-126-2021	PRESTAR LOS SERVICIOS DE APOYO A LA SUPERVISION DEL CONTRATO DE CONCESION NO. 001 DE 2015 SUSCRITO ENTRE EL INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTES DE CARTAGO Y LA SOCIEDAD DENOMINADA SERVICIOS INTEGRADOS ESPECIALIZADOS DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE CARTAGO S.A.S. SIETT CARTAGO S.A.S	\$ 100.000.000
7	1-191-2021	PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE APOYO A LA OFICINA DE PRENSA Y COMUNICACIONES PARA LA PUBLICACION DE PROGRAMAS INSTITUCIONALES Y NOTAS INFORMATIVAS EN LOS ESPACIOS INFORMATIVOS DEL PERIODICO NORTE HOY COMO ESTRATEGIA INSTITUCIONAL DE DIVULGACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE	\$ 100.000.000
8	1-192-2021	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO LOGISTICO PARA LA SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTES EN LA REALIZACION DE 32 CAMPAÑAS EDUCATIVAS SOBRE SEGURIDAD VIAL CULTURA CIUDADANA Y USO ADECUADO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL. EN EJECUCION DEL PROYECTO IMPLEMENTACION DE PLANES Y PROGRAMAS PARA FORTALECER LA GESTION OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA DE LA SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTES DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 353.880.000
9	1-215-2021	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA SUBSECRETARIA DE ARTE CULTURA Y TURISMO DE LA SECRETARIA DE EDUCACION PARA LA FORMULACION DEL PLAN DE MANEJO DE PATRIMONIO PEMP Y DEL PLAN ESPECIAL DE SALVAGUARDIA DE LA CULTURA PES EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 505.000.000



CANT	N° CONTRATO	OBJETO	VALOR
10	12-172-2021	TRASLADO DE RECURSOS DESTINADOS AL FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD ADMINISTRATIVA Y DE GESTION DEL FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO PENSIONAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA, EN DESARROLLO DEL PROYECTO REALIZAR CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS PARA FORTALECER Y MEJORAR LA CAPACIDAD DE GESTION DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS	\$ 257.577.791
11	12-241-2021	TRASLADO DE RECURSOS POR PARTE DEL MUNICIPIO AL INCAVI PARA LAS ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION Y ADQUISICION DE VIVIENDA NUEVA Y USADA, DESARROLLO INSTITUCIONAL Y CAPACIDAD ADMINISTRATIVA DEL INCAVI EN EJECUCION DEL PROYECTO DENOMINADO FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD Y GESTION ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO CARTAGUEÑO DE VIVIENDA INCAVI DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 170.000.000
12	12-285-2021	TRASLADO DE RECURSOS POR PARTE DEL MUNICIPIO DE CARTAGO AL AEROPUERTO INTERNACIONAL SANTA ANA S.A. PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO DENOMINADO APOYO PARA MEJORAMIENTO DE LAS OPERACIONES Y EL FUNCIONAMIENTO DEL AEROPUERTO SANTA ANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 210.000.000
13	1-238-2021	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA SECRETARIA DE HACIENDA Y GESTION FINANCIERA EN LA REALIZACION DE LA AUDITORIA DE GESTION Y RESULTADOS A LA SOCIEDAD CARTAGENA DE ASEO TOTAL E.S.P, EN DONDE EL MUNICIPIO ES SOCIO, DERIVADO DEL PROYECTO DENOMINADO FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACION DE LAS FINANZAS Y LA GESTION TRIBUTARIA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 60.000.000
14	1-252-2021	PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES ESPECIALIZADOS COMO APOYO A LA SECRETARIA DE PLANEACION Y MEDIO AMBIENTE, PARA ESTRUCTURAR EL ESQUEMA ASOCIATIVO TERRITORIAL, EN RELACION CON LA REGION DE PLANEACION Y GESTION DEL NORTE DEL VALLE RPG. EJECUCION DEL PROYECTO APOYO EN EL PROCESO DE INTEGRACION Y DESARROLLO REGIONAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 50.000.000



CANT	N° CONTRATO	OBJETO	VALOR
15	1-332-2021	PRESTAR LOS SERVICIOS DE APOYO A LA SUBSECRETARIA DE CULTURA EN LA ORGANIZACION Y REALIZACION DE LA IV FERIA DE ARTES Y OFICIOS HECHO TODO A MANO, QUE FOMENTE LAS COSTUMBRES Y LA CULTURA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO, DERIVADO DEL PROYECTO PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y ARTISTICOS	\$ 140.000.000
16	2-085-2021	PRESTACION DEL SERVICIO INTEGRAL DE ASEO, PORTERIA Y SERVICIOS GENERALES PARA LAS DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 2.470.046.189
17	4-194-2021	AMPLIACION DEL SISTEMA DE SEMAFOROS AUTOSOSTENIBLE Y PRODUCTOR DE ENERGIA QUE OPERA CON ENERGIA SOLAR EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 314.684.000
18	4-240-2021	EJECUTAR EL MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE ZONAS VERDES Y ARBOLES EN PARQUES, SEPARADORES, GLORIETAS Y SITIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 97.459.658
19	4-289-2021	RENOVACION URBANA DEL PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 840.524.443
20	4-331-2021	RENOVACION URBANA PARQUE POLIDEPORTIVO SANTA ANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA101972	\$ 667.541.010

Fuente: Muestra Contractual

Elaboró: Equipo Auditor

### Fuente de Criterio y criterio

Artículo 617 del estatuto tributario y el numeral 2, del artículo 774 y 621 del Código de Comercio.

### Causa.

Lo anterior se da por debilidad en los controles inherentes a los pagos.

### Efecto.

Riesgo de realizar pagos indebidos o por actividades no realizadas.



## 12. ANEXOS

### Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	13	N/A	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13.
2. Fiscales	3	\$304.990.826	6,7,12.
3. Presunta connotación disciplinaria	5	N/A	6,7,9,11 y 12.
4. Presunta connotación penal		N/A	0
5. Sancionatorio		N/A	
6. Beneficios del Control Fiscal	2	\$1.872.678.988	1,2 anexo 2

Fuente: Consolidado Informe  
Elaborado: Equipo auditor

### Detalle de Hallazgos relacionados con la evaluación contractual

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	2	N/A	9, 10,12, 13
2. Fiscales	3	\$27.824.425	12
3. Presunta connotación disciplinaria	5	N/A	9, 12
4. Presunta connotación penal		N/A	0
5. Sancionatorio		N/A	
6. Beneficios del Control Fiscal	2		1,2 anexo 2



## Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS 1	
Director o subdirector:	Diana Osorio Ospina
Sujeto de Control:	Municipio de Cartago Valle
Fecha de Evaluación:	04 de mayo de 2022
<b>BENEFICIOS:</b>	
<p><b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Reclasificación del valor de las cuentas embargadas que figuraban entre los Recursos del Balance y reducción presupuestal del mismo monto en el Presupuesto 2021.</p> <p><b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal – vigencia 2020.</p> <p>Durante el proceso auditor realizado al cierre fiscal de la vigencia 2020 en el 2021, por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se evidenció un indebido registro contable e incorporación del valor de las cuentas embargadas dentro de los Recursos del Balance por \$582.635.936. Esta situación dio origen a un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.</p> <p>Efecto del hallazgo:</p> <p>Riesgo de comprometer dichos recursos, bien sea para financiar reservas presupuestales o cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2020 o para proceder a adicionarlos en la vigencia fiscal 2021, sin contar con su respectivo respaldo en las cuentas bancarias, ocasionando situaciones deficitarias.</p> <p>En septiembre de 2021, con el ánimo de subsanar la incorrección que se originó según el hallazgo mencionado, el municipio de Cartago presentó la siguiente acción correctiva:</p> <p>El Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal “COMFIS, en sesión realizada el 10 de mayo de 2021, emitió concepto favorable sobre la reducción presupuestal a realizarse sobre el monto de las cuentas embargadas, de conformidad con lo establecido en los artículos 94 y 100 del Acuerdo 030 de 2018 (Estatuto Orgánico de Presupuesto). Se expide el <b>Decreto No. 156 de Junio 30 de 2021</b> “POR MEDIO DEL CUAL, SE MODIFICA EL PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y DE APROPIACIONES, PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021”</p> <p>“ARTÍCULO PRIMERO: Modificar el artículo 1º. Del Decreto Nro. 448 de diciembre 31 de 2020 “POR MEDIO DE LA CUAL SE HACE RECONOCIMIENTO DE LOS RESULTADOS FISCALES Y DE TESORERÍA AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2020” el cual quedará así:</p>	



### FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS 1

Director o subdirector:	Diana Osorio Ospina
Sujeto de Control:	Municipio de Cartago Valle
Fecha de Evaluación:	04 de mayo de 2022

"Constituir un SUPERÁVIT FISCAL de la vigencia 2020, consolidado por las diferentes fuentes de financiación, a adicionar en el presupuesto de la vigencia 2021 por valor de Catorce Mil Trescientos Cincuenta y Seis Millones Ciento Veintiún Mil Seiscientos Setenta y Seis Pesos con cincuenta y ocho centavos M/Cte. (\$14.356.121.676,58)"

"ADICIONAR: en el presupuesto de rentas y recursos de capital de la vigencia 2021, recursos del balance con un valor total de Catorce Mil Trescientos Cincuenta y Seis Millones Ciento Veintiún Mil Seiscientos Setenta y Seis Pesos con cincuenta y ocho centavos M/Cte. (\$14.356.121.676,58)"

**ARTÍCULO TERCERO:** Reducir en el Presupuesto de Ingresos de la Vigencia 2021, Recursos del Balance por valor de Quinientos Ochenta y Dos Millones Seiscientos Treinta y Cinco Mil Novecientos Treinta y Seis pesos con Cuarenta y tres centavos M/Cte. (\$582.635.936,43).

**ARTICULO CUARTO:** Reducir en el Presupuesto de Gastos de la Vigencia 2021, Recursos del Balance por valor de Quinientos Ochenta y Dos Millones Seiscientos Treinta y Cinco Mil Novecientos Treinta y Seis Pesos con Cuarenta y tres centavos M/Cte. (\$582.635.936,43), según certificación de recursos embargados expedida por el Contador del municipio.

Adicionalmente, el contador del municipio procedió a realizar la reclasificación contable correspondiente, según ajuste contable No. 2134 de fecha 01 de 07 de 2021.

Al evaluar el Plan de Mejoramiento, vigente en el proceso auditor desarrollado en el 2022, a la vigencia 2021, se evidenciaron los documentos antes mencionados que subsanaron el hallazgo originado.

La acción correctiva puesta en práctica por el sujeto de control mitiga el riesgo de un resultado deficitario en la vigencia 2021.

Las correcciones a dicha situación representan un beneficio directo cuantitativo.

#### MOMENTOS DEL BENEFICIO:

Antes		Durante		Después	X
-------	--	---------	--	---------	---

**MAGNITUD DEL CAMBIO:** Corrección contable y presupuestal del valor de las cuentas embargadas.

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
<b>Otros mejoramientos:</b>		
Subtotal Otros Mejoramientos (1)	\$582.635.936	\$582.635.936
	\$0	0
Subtotal Ahorros (2)		



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS 1		
Director o subdirector:	Diana Osorio Ospina	
Sujeto de Control:	Municipio de Cartago Valle	
Fecha de Evaluación:	04 de mayo de 2022	
Totales (1) + (2)		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)		
SOPORTE(S)		
Se anexa Informe de Cierre Fiscal 2020. Análisis derecho de contradicción. Certificación Directora de Contabilidad del 9 de mayo de 2022.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE:	María Victoria Gil Lucio	
Subdirector	Diana Osorio Ospina	
Cargo	Subdirectora Técnica CERCOFIS PALMIRA	
Fecha del reporte	04 mayo de 2020	

Fuente: Plan de Mejoramiento CARTAGO 2022

Elaborado: Equipo auditor

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS 2	
Director o subdirector:	Diana Osorio Ospina
Sujeto de Control:	Municipio de Cartago
Fecha de Evaluación:	13 de mayo de 2022
BENEFICIOS:	
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Saneamiento de las partidas conciliatorias vigencias anteriores.	
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoría Regular a la vigencia 2019.	
<p>Durante el proceso auditor a la vigencia 2019 que se realizó en el 2020 se evidenciaron diferencias de conciliaciones entre el estado de tesorería y saldos contables. Esta situación dio origen a un hallazgo administrativo.</p> <p>Efecto del hallazgo:</p> <p>Situación que impide tener la certeza sobre los valores reportados.</p> <p>En diciembre de 2021, y sustentado según Acta No. 1 del 20 de diciembre de 2021, con el ánimo de subsanar la incorrección que se originó según el hallazgo mencionado, el municipio de Cartago presentó la siguiente depuración a las partidas conciliatorias pendientes de identificación.</p>	



## FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS 2

**Director o subdirector:** Diana Osorio Ospina  
**Sujeto de Control:** Municipio de Cartago  
**Fecha de Evaluación:** 13 de mayo de 2022

Al 31 de diciembre de 2020 valor total de consignaciones es el siguiente:

Detalle	Valor
Saldo consignaciones por identificar	1.088.464.645,54
Saldo consignaciones por contabilizar	792.661.578,17
Total consignaciones en extracto por ingresar	1.881.126.223,71

En el proceso de depuración ordinaria se identificaron e ingresaron los siguientes valores:

Detalle	Valor	No. Partidas
Depuración ordinaria	733.614.073,21	93
Cruce de información	4.487.540,00	2
Total depuración ordinaria	738.101.613,21	95

En el proceso de saneamiento contable, realizado por el Comité de Sostenibilidad Contable, mediante Acta No. 1 del día 20 de diciembre de 2021, se aprobó el ingreso contable y tesoral de los siguientes valores:

Detalle	Valor	No. Partidas
Estampillas vigencia 2020	120.060,00	49
Servicios planeación vigencia 2020	191.475,00	31
Ingresos con identificación vigencia 2020	315.711.687,13	61
Predial 2020 con identificación	30.986.927,82	19
Industria y comercio 2020 con identificación	5.737.497,00	8
Transito con identificación vigencia 2020	7.254.121,20	142
Ingresar por doble pago 2020 y 2021	6.753.999,00	16
Saneamiento extraordinario 2019-2020 sin identificar	185.185.671,48	215
<b>Saldos a sanear</b>	<b>551.941.438,63</b>	<b>541</b>

En este orden de ideas se depuró y se realizaron los registros contables requeridos para subsanar las diferencias surgidas. Alcanzando un saneamiento en la cuenta de Efectivo por valor de \$1.290.043.052.

Al evaluar el Plan de Mejoramiento, vigente en el proceso auditor desarrollado en el 2022, a la vigencia 2021, se evidenciaron los documentos antes mencionados que subsanaron el hallazgo originado.

Las correcciones a dicha situación representan un beneficio directo cuantitativo.



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS 2							
Director o subdirector:	Diana Osorio Ospina						
Sujeto de Control:	Municipio de Cartago						
Fecha de Evaluación:	13 de mayo de 2022						
MOMENTOS BENEFICIO:	DEL	Antes		Durante		Después	X
MAGNITUD DEL CAMBIO: Depuración ordinaria – cruce de información – saneamiento vía Comité de sostenibilidad contable e incorporación de recursos al presupuesto.							
Conceptos		Valor estimado			TOTAL		
Otros Mejoramientos:							
Subtotal Otros Mejoramientos Saneamiento contable (1)		\$1.290.043.052			\$1.290.043.052		
		\$0			0		
Subtotal Ahorros (2)							
Totales (1) + (2)		\$1.290.043.052			\$1.290.043.052		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)							
SOPORTE(S)							
Se anexan Acta de sostenibilidad contable No 20 de diciembre de 2021. Certificación Directora de Contabilidad del 9 de mayo de 2022.							
OBSERVACIONES							
RESPONSABLE:							
Subdirector		María Victoria Gil Lucio					
Cargo		Diana Osorio Ospina					
Fecha del reporte		Subdirectora Técnica CERCOFIS PALMIRA					
		13 de mayo de 2022					

Fuente: Plan de Mejoramiento Cartago 2022

Elaborado: Equipo auditor



### Anexo 03 Estados Financieros


	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO</b> <b>VALLE DEL CAUCA</b> Nit: 891.900.493-2 <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO</b> Periodo Contable Terminado el 31 de diciembre de 2021	PAGINA: 3
		CÓDIGO: MAHP.106.18.F.13
		VERSIÓN: 1

CÓDIGO	CONCEPTO	NOTA	31-DIC-21	31-DIC-20
1	ACTIVOS		577.130.144.951	573.660.782.165
	ACTIVOS CORRIENTES		58.266.612.385	51.915.637.760
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	31.963.357.836	24.796.128.350
13	CUENTAS POR COBRAR	7	26.294.163.907	27.119.509.410
15	INVENTARIOS	9	9.090.642	0
	ACTIVOS NO CORRIENTES		518.863.532.566	521.745.144.405
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	313.248.364.849	315.278.364.849
13	CUENTAS POR COBRAR	7	6.355.773.948	12.976.422.619
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	67.042.143.187	64.744.892.973
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	11	79.734.822.388	78.608.328.102
19	OTROS ACTIVOS	16	52.482.428.194	50.137.135.862
2	PASIVOS		59.693.690.928	68.923.996.246
	PASIVOS CORRIENTES		10.447.695.085	10.578.177.343
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	0	0
24	CUENTAS POR PAGAR	21	5.319.401.117	6.411.700.113
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	4.695.318.714	3.972.541.924
29	OTROS PASIVOS	24	432.975.254	193.935.306
	PASIVOS NO CORRIENTES		49.245.995.843	58.345.818.903
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	16.450.190.227	16.607.558.694
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	32.427.856.580	41.370.311.173
27	PROVISIONES	23	367.949.036	367.949.036
3	PATRIMONIO		517.436.454.023	504.736.785.919
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	517.436.454.023	504.736.785.919
	PASIVO + PATRIMONIO		577.130.144.951	573.660.782.165
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0
81	DERECHOS CONTINGENTES	26	1.810.586.200	1.810.586.200
83	DEUDORAS DE CONTROL	26	519.056.179	519.056.179
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26	-2.329.642.379	-2.329.642.379
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	26	1.152.848.228	1.152.848.228
93	ACREEDORAS DE CONTROL	26	5.645.882.631	6.243.044.248
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	26	-6.798.730.859	-7.395.892.476

  
VÍCTOR ALFONSO ÁLVAREZ  
MEJÍA ALCALDE MUNICIPAL

  
CLAUDIA LILIANA ORTEGA  
DELVECH CONTADOR PÚBLICO  
TP 139283-T



	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA NIT: 891.900.493-2	PAGINA: 4
	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	CÓDIGO: MAHP.106.18.F. 14
		VERSIÓN: 1

CÓDIGO	CONCEPTO	NOTA	31-DIC-21	31-DIC-20
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<b>227.857.148.719</b>	<b>207.854.195.733</b>
41	INGRESOS FISCALES	28	58.610.069.456	54.233.698.115
42	VENTA DE BIENES	28	35.583.250	28.025.950
43	VENTA DE SERVICIOS	28	27.760.934	34.452.300
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	28	26.987.624	34.452.300
4390	OTROS SERVICIOS	28	773.310	0
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28	169.183.735.079	153.558.019.368
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>216.870.668.491</b>	<b>198.987.211.818</b>
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29	27.009.877.807	25.433.952.552
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	7.345.115.680	6.425.055.206
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29	8.899.049.039	4.239.941.307
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	29	172.239.152.771	161.493.181.374
63	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	30	1.377.473.194	1.395.081.379
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>			<b>10.986.480.228</b>	<b>8.866.983.915</b>
48	OTROS INGRESOS	28	1.450.520.552	6.641.122.322
58	OTROS GASTOS	29	5.395.296.338	6.802.835.658
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>			<b>-3.944.775.786</b>	<b>-161.713.336</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>			<b>7.041.704.442</b>	<b>8.705.270.579</b>

  
VÍCTOR ALFONSO ÁLVAREZ  
ALCALDE MUNICIPAL

  
CLAUDIA LILIANA ORTEGA DELVECHI  
CONTADORA PÚBLICA TP 139283-T



	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO</b> <b>VALLE DEL CAUCA</b> Nit: 891.900.493-2	PAGINA: 5
	<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO</b> Periodo Contable Terminado el 31 de diciembre de 2021	CÓDIGO: MAHP.106.18.F.15
	VERSIÓN: 1	

		SALDO INICIAL 31-DIC-20	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL 31-DIC-21
3	PATRIMONIO	604.736.785.919	1.663.566.137	14.363.234.241	517.436.454.023
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	604.736.785.919	1.663.566.137	14.363.234.241	517.436.454.023
3105	CAPITAL FISCAL	232.502.759.549	0	0	232.502.759.549
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	29.927.567.048	0	9.390.206.998	39.317.774.046
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	8.705.270.579	1.663.566.137	0	7.041.704.442
3148	GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	245.524.255.891	0	0	245.524.255.891
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-11.923.067.148	0	4.973.027.243	-6.950.039.905

  
VÍCTOR ALFONSO ÁLVAREZ MEJÍA  
ALCALDE MUNICIPAL

  
CLAUDIA LILIANA ORTEGA DELVECHI  
CONTADORA PÚBLICA TP 139283-T



EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2021 (\$Pesos)					
	Inicial	Definitivo	Reconocimiento	Recaudo	Cuentas por cobrar
INGRESOS (\$ Pesos)	191.294.628.902	230.144.443.125	-	239.629.589.997	-
INGRESOS CORRIENTES	189.214.969.436	207.579.782.740	-	217.700.423.257	-
TRIBUTARIOS	38.611.170.836	40.561.173.041	-	49.108.886.534	-
NO TRIBUTARIOS	150.603.798.600	167.018.609.699	-	168.591.536.723	-
RECURSOS DE CAPITAL	2.079.659.466	22.564.660.385	-	21.929.166.740	-

EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS 2021 (\$ Pesos)				
	Inicial	Definitivo	Compromisos	Pagos
GASTOS (\$ Pesos)	191.294.628.902	230.144.443.125	209.654.697.179	202.137.395.835
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	32.120.941.534	34.973.089.337	29.825.611.340	27.680.606.500
Concejo	844.317.884	849.817.884	821.608.127	807.352.657
Personeria	260.531.931	255.031.931	231.036.376	214.554.548
Administración Central	31.016.091.719	33.868.239.522	28.772.966.837	26.658.699.295
Gastos de Personal	20.346.309.361	20.296.309.361	18.178.411.347	16.737.371.851
Gastos Generales	4.813.859.637	4.872.160.737	4.249.693.516	4.160.474.403
Transferencias	5.613.982.204	8.589.796.207	6.342.816.992	5.758.808.060
Otros gastos de funcionamiento	241.940.517	109.973.217	2.044.982	2.044.982
SERVICIO A LA DEUDA	844.767.016	494.341.710	493.918.344	493.918.344
GASTOS DE INVERSIÓN	158.328.920.353	194.677.012.078	179.335.167.495	173.962.870.991



## Anexo 03 Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	<p>Cartera de impuesto predial unificado con morosidad en riesgo de prescripción.</p> <p>Condición:</p> <p>La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el municipio, por concepto del impuesto de predial unificado, refleja deudas con morosidad del año 2016, hacia atrás por valor de \$5.331.473.723. Estas cuentas por cobrar, por su antigüedad presentan términos de prescripción que, en el evento de ser solicitadas, materializarían el riesgo de no recuperar la cartera.</p> <p><b>Fuente de Criterio y criterio</b></p> <p>Debilidades en la aplicación del Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818, Estatuto Tributario Municipal de Cartago (Acuerdo No. 039 de diciembre 27 de 2021), Ley 1739 de 2014, artículo 53, Ley 1066 de 2006, artículos 1 y 5, Decreto N° 150 de 2016, reglamento interno del recaudo de cartera del Municipio de Cartago.</p> <p><b>Causa :</b></p> <p>Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes del impuesto predial que incumplían el pago del tributo. No haber efectuado oportunamente las actuaciones atinentes a recuperar la cartera o</p>	<p>Conforme a la normatividad vigente, es decir a lo dispuesto en el art. 5 de la Ley 1066 de 2006 las entidades públicas deben registrarse para el recaudo de los caudales públicos por el procedimiento establecido en el ETN (...)</p> <p><u>ARTÍCULO 5o. FACULTAD DE COBRO COACTIVO Y PROCEDIMIENTO PARA LAS ENTIDADES PÚBLICAS.</u> Las entidades públicas que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios del Estado colombiano y que en virtud de estas tengan que recaudar rentas o caudales públicos, del nivel nacional, territorial, incluidos los órganos autónomos y entidades con régimen especial otorgado por la Constitución Política, tienen jurisdicción coactiva para hacer efectivas las obligaciones exigibles a su favor y, para estos efectos, deberán seguir el procedimiento descrito en el Estatuto Tributario.</p> <p>Por otro lado, el art. 100 del CPACA establece las reglas del procedimiento de cobro coactivo.</p> <p>(...)</p> <p><u>ARTÍCULO 100. REGLAS DE PROCEDIMIENTO.</u> Para los procedimientos de cobro coactivo se aplicarán las siguientes reglas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los que tengan reglas especiales se registrarán por ellas.</li> <li>2. Los que no tengan reglas especiales se registrarán por lo dispuesto en este título y en el Estatuto Tributario.</li> <li>3. A aquellos relativos al cobro de obligaciones de carácter tributario se aplicarán las disposiciones del Estatuto Tributario</li> </ol> <p>Así las cosas, según el art.828 del ETN, se considera cartera la que se encuentra en un título ejecutivo ejecutoriado y en firme.(...)</p>	<p>Se analizaron detenidamente los argumentos citados en la respuesta del sujeto de control y se concluye dejar en firme el hallazgo administrativo en virtud de proceder a ejercer el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento y de próximas auditorías, a los procesos de los predios que aquí se mencionan y que están inmersos en cobros coactivos, saneamiento contable, acuerdos de pago, bienes que se encuentran bajo administración de la Dirección Nacional de Estupefacientes por proceso de extinción de dominio, etc. Lo anterior con el objetivo de monitorear las actuaciones que se desarrollen en torno a dichas cuentas por cobrar.</p>						



<p>o hacer efectivos los procesos coactivos.</p> <p><b>Efecto</b></p> <p>Sobrevaloración de la cartera en el Estado de situación Financiera del municipio a 2021, igualmente, se generó incorrección en la cuenta contable rentas por cobrar por \$5.331.473.723 para el 2021.</p>	<p><b>ARTICULO 828. TITULOS EJECUTIVOS. Prestan mérito ejecutivo:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las liquidaciones privadas y sus correcciones, contenidas en las declaraciones tributarias presentadas, desde el vencimiento de la fecha para su cancelación.</li> <li>2. Las liquidaciones oficiales ejecutoriadas.</li> <li>3. Los demás actos de la Administración de Impuestos debidamente ejecutoriados, en los cuales se fijen sumas líquidas de dinero a favor del fisco nacional.</li> <li>4. Las garantías y cauciones prestadas a favor de la Nación para afianzar el pago de las obligaciones tributarias, a partir de la ejecutoria del acto de la Administración que declare el incumplimiento o exigibilidad de las obligaciones garantizadas.</li> <li>5. Las sentencias y demás decisiones jurisdiccionales ejecutoriadas, que decidan sobre las demandas presentadas en relación con los impuestos, anticipos, retenciones, sanciones e intereses que administra la Dirección General de Impuestos Nacionales<sup>41,2</sup>." (Negrilla y subrayado fuera de texto).</li> </ol> <p>Desde el Acuerdo Municipal 028 de 11 de diciembre de 2018, "Estatuto de Rentas Municipal", que rigió para la vigencia auditada, se estableció en el artículo 49 el mecanismo de liquidación - facturación, dispuesto en el art. 69 de la L. 1111/06, modificada por el art. 58 de la L. 1430/2010 y el art. 354 de la L. 1819/2016, el cual entró en vigencia en 2019, mediante el uso de éste mecanismo y con base en ellos inició el proceso de cobro librando y notificando mandamientos de pago, así mismo suscribió acuerdos de pago con el fin de evitar que la administración municipal del año 2024 a 2027 decreta la prescripción de la acción de cobro.</p> <p>Esta acción demuestra el compromiso de la actual administración de implementar las acciones administrativas y jurídicas que fueren necesarias para mitigar el riesgo de que se materialicen prescripciones debido a la falta de gestión dirigida a realizar de manera oportuna las actuaciones atinentes a la recuperación de cartera o hacer efectivos los procesos coactivos</p> <p>En razón a que el fenómeno de la prescripción se materializa por deficiencias en la gestión de cada administración en particular y que no es responsabilidad de la administración que las otorga, previa solicitud del deudor moroso, el actual equipo de gobierno ha adecuado los instrumentos legales a su alcance (estatuto tributario vigente), ha procedido a ajustar sus procedimientos administrativos y ha logrado adecuar los sistemas de información, lo que le ha permitido adelantar las</p>
	<p>desarrollen en torno a dichas cuentas por cobrar.</p> <p>Es cierto que la actual administración ha implementado mecanismos de control sobre la cartera por concepto de predial unificado, pero no es posible individualizar estos procesos de tracto sucesivo que involucran las actuaciones de diferentes administraciones y obligan a revisarse en conjunto, teniendo en cuenta que se comparten deberes y obligaciones inherentes a un mismo proceso de cartera regido por la Ley 1066 de 2006 y por el procedimiento establecido en el ETN.</p> <p>El hallazgo administrativo queda en firme y no se modifica su redacción.</p>



[illegible]



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO																																																					
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial																																												
		<p>el cual se ajustó en la praxis a la aplicación de las directrices establecidas para la medición inicial y posterior de la cuenta de deudores contenidas en el numeral 4.1. del Manual de Políticas Contables vigente; mismo que también fue objeto de conciliación de valores entre la cartera tributaria y contable como se muestra en el siguiente cuadro.</p> <table><tr><th>NOMBRE</th><th>CARTERA</th><th>TRIBUTARIA</th><th>SALDO IMPLICITO EN LA CUENTA</th><th>DIFERENCIA</th></tr><tr><th></th><th>MODULO</th><th>IMPUESTO</th><th>DEUDORES</th><th></th></tr><tr><th></th><th></th><th></th><th>(136007)</th><th></th></tr><tr><td>Impuesto predial unidades</td><td>1.739.505.918,00</td><td>1.739.505.918,00</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Saldo predios SAE</td><td>1.739.505.918,00</td><td></td><td>1.739.505.918,00</td><td></td></tr><tr><td>Intereses cupo carpintería</td><td>407.191.844,00</td><td></td><td>407.191.844,00</td><td></td></tr><tr><td>En Proceso de Cobrar Carpintero</td><td>1.737.764.849,22</td><td></td><td>1.737.764.849,22</td><td></td></tr><tr><td>Prestos en Desplazación a Normales</td><td>343.209.492,21</td><td></td><td>343.209.492,21</td><td></td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>5.317.473.732,00</td><td>4.227.693.155,43</td><td>1.093.780.619,57 (4)</td><td></td></tr></table> <p>La precitada conciliación se resume de la siguiente forma: Saldo contable por \$ 1.093.780.619,57 por concepto realización de ajuste contable de incobrabilidad, de acuerdo con lo establecido en el acápite de Baja en Cuentas establecidas en el numeral 4.1. del Manual De Políticas Contable, en el que se señala: "Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo", por lo tanto, si bien contablemente se registró la baja, esto no impide que a través de la gestión de la administración no se puedan recuperar los precitados valores. Saldo Contable por \$ 1.739.505.918 correspondiente a 107 predios bajo la custodia y administración de la Sociedad Activos Especiales SAE; cifra que se debe de mantener en la contabilidad en virtud del cumplimiento del Art. 9 de la Ley 785 de 2002 el artículo 9 de la Ley 785 de 2002, indica lo concerniente a: "Régimen Tributario.</p>	NOMBRE	CARTERA	TRIBUTARIA	SALDO IMPLICITO EN LA CUENTA	DIFERENCIA		MODULO	IMPUESTO	DEUDORES					(136007)		Impuesto predial unidades	1.739.505.918,00	1.739.505.918,00			Saldo predios SAE	1.739.505.918,00		1.739.505.918,00		Intereses cupo carpintería	407.191.844,00		407.191.844,00		En Proceso de Cobrar Carpintero	1.737.764.849,22		1.737.764.849,22		Prestos en Desplazación a Normales	343.209.492,21		343.209.492,21		TOTAL	5.317.473.732,00	4.227.693.155,43	1.093.780.619,57 (4)							
NOMBRE	CARTERA	TRIBUTARIA	SALDO IMPLICITO EN LA CUENTA	DIFERENCIA																																																	
	MODULO	IMPUESTO	DEUDORES																																																		
			(136007)																																																		
Impuesto predial unidades	1.739.505.918,00	1.739.505.918,00																																																			
Saldo predios SAE	1.739.505.918,00		1.739.505.918,00																																																		
Intereses cupo carpintería	407.191.844,00		407.191.844,00																																																		
En Proceso de Cobrar Carpintero	1.737.764.849,22		1.737.764.849,22																																																		
Prestos en Desplazación a Normales	343.209.492,21		343.209.492,21																																																		
TOTAL	5.317.473.732,00	4.227.693.155,43	1.093.780.619,57 (4)																																																		



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Los impuestos sobre los bienes que se encuentran bajo administración de la Dirección Nacional de Estupeficientes no causan intereses remuneratorios ni moratorios durante el proceso de extinción de dominio, y en ese lapso se suspenderá el término para iniciar o proseguir los procesos de jurisdicción coactiva. Declarada la extinción de dominio, y una vez enajenados los bienes, se cancelará el valor tributario pendiente por pagar con cargo al producto de la venta. En ningún caso el Estado asumirá el pago de obligaciones tributarias causadas con anterioridad a la incautación del bien, (negrita y subrayado fuera del texto), quiere decir esto, que por tratarse de bienes cuyos impuestos tienen un tratamiento diferencial establecido por la ley y por existir una presunta seguridad jurídica frente al recaudo con posterioridad a las vigencias tributarias, no presentan ningún índice de pérdida y, por lo tanto, pueden permanecer dentro del valor de libros contables.</p> <p>Saldo de \$ 407.181.844, correspondiente un predio de propiedad de Inversiones Club Campestre, cuyo proceso de prescripción se encuentra interrumpido por la existencia de un mandamiento de pago, además fue objeto de avalúo y de proceso de remate en el año 2021, en cual se declaró desierto; por lo tanto, contablemente se considera que la existencia de una garantía real para el pago de la acreencia, es suficiente indicio de recuperabilidad y por lo tanto se mantiene en el registro de los libros de contabilidad.</p> <p>Saldo de \$ 1.747.684.849,22 correspondiente a procesos con cobro coactivo, por lo tanto, se mantienen en la contabilidad, hasta que se determine la probabilidad de recuperación de los valores.</p>							



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
2	<p><b>Cartera de impuesto de industria y comercio con morosidad en riesgo de prescripción</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el municipio, por concepto del impuesto de industria y comercio, refleja deudas con morosidad de 2017, hacia atrás por valor de \$3.498.994.388. Estas cuentas por cobrar, por su antigüedad presentan términos de prescripción que, en el evento de ser solicitadas, materializarían el riesgo de no recuperar la cartera.</p> <p><b>Fuente de Criterio y criterio</b></p> <p>Debilidades en la aplicación del Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818, Estatuto Tributario Municipal de Cartago (Acuerdo No. 039 de diciembre 27 de 2021); Ley 1739 de 2014, artículo 53. Ley 1066 de 2006, artículos 1 y 5. Decreto N° 150 de 2016, reglamento interno del recaudo de cartera del</p>	<p>Saldo contable de \$ 343.320.492,21, correspondiente a 151 predios a nombre del Municipio de Cartago, que se encuentran proceso de verificación para el saneamiento contable, en los casos que sean procedentes.</p> <p>Con fundamento en lo anterior, se solicita levantar la observación administrativa, toda vez que la actual administración ha implementado los mecanismos de seguimiento y control que le corresponden</p>	<p>Se analizaron detenidamente los argumentos citados en la respuesta del sujeto de control y se concluye dejar en firme el hallazgo administrativo en virtud de proceder a ejercer el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento y de próximas auditorías, a los procesos de deudores por impuesto de industria y comercio.</p> <p>Lo anterior con el objetivo de monitorear las actuaciones</p>						



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>del Municipio de Cartago.</p> <p><b>Causa</b> Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna, los contribuyentes del impuesto de industria y comercio que incumplían el pago del tributo.No haber efectuado oportunamente las actuaciones atinentes a recuperar la cartera o hacer efectivos los procesos</p> <p><b>Efecto</b> Sobrevaloración de la cartera en el Estado de situación Financiera del municipio a 2021, igualmente, se generó incorrección en la cuenta contable Rentas por cobrar por \$3.498.994.388 para el 2021</p>		<p>de diferentes administraciones y obligan a revisarse en conjunto, teniendo en cuenta que se comparten deberes y obligaciones inherentes a un mismo proceso de cartera regido por la Ley 1066 de 2006 y por el procedimiento establecido en el ETN. El hallazgo administrativo queda en firme y no se modifica su redacción.</p>						



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
3	<p><b>Inversión en empresas de Telefonos de Cartago.</b></p> <p>La inversión que posee el municipio en la empresa de Telefonos de Cartago presentó un deterioro del 100%, disminuyendo los activos en \$2.030.000.000 por efecto del proceso de liquidación de dicha empresa.</p> <p><b>Fuente de Criterio y criterio</b></p> <p>Auto No. 2021-01-534105 del 01 de septiembre de 2021, de la Superintendencia de Sociedades, que ordenó la terminación del proceso de reorganización del proceso y simultáneamente, la apertura de la liquidación oficial de la sociedad Telefonos de Cartago SA ESP, Nit 836.000099. Resolución 533 de 2015. Cálculo de deterioro.</p> <p><b>Causa.</b></p> <p>Falta de planeación y monitoreo que permita atender las alertas del sector y proceder a la recuperación de la inversión oportunamente.</p> <p><b>Efecto.</b></p> <p>Impacto negativo por la disminución del valor del activo y el incremento en los gastos del Estado de Resultados, con posible afectación de la utilidad del municipio. Se genera una incorrección por \$2.030.000.000.</p>	<p>De conformidad con el Manual vigente de Políticas Contables del Municipio de Cartago, identificado con el código MAHP.106.14.12M.03, versión 2, Fecha Aprobación del 04/06/2020, se determinó el proceso a seguir por parte del ente territorial para realizar el reconocimiento, medición inicial y posterior de las inversiones registradas contablemente. En este orden de ideas, la medición posterior implica el reconocimiento del incremento o disminución del valor de la misma, así como el registro efectivo de los beneficios o pérdidas económicas futuras; procedimiento que técnicamente se denomina <b>Deterioro de la Inversión</b>. Para el caso concreto, el valor de la inversión en la entidad Telefonos de Cartago SA ESP, el ente territorial deterioró el 100% de la inversión, toda vez que se tuvo el indicio de la pérdida de valor, en virtud del Auto No. 2021-01-534105 del 01 de septiembre de 2021 proferido por la Superintendencia de Sociedades, mediante el cual se ordenó la terminación del proceso de reorganización del proceso y simultáneamente, la apertura de la liquidación oficial de la precitada sociedad. Ahora bien, el anexo técnico de la Contaduría General de la Nación "Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno", el numeral 19.2. establece que "Para determinar si hay <b>indicios de deterioro del valor de sus activos, la entidad recurrirá a fuentes externas e internas de información</b>", (negrilla y subrayados fuera del texto), determinando como fuente externa de información "a. Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaba como consecuencia del paso del tiempo o</p>	<p>Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme el hallazgo administrativo, con base en las siguientes razones:</p> <p>Es cierto que se evidenciaron actuaciones por parte de la Secretaría Jurídica del municipio de Cartago en la vigencia 2021 frente al proceso, las reclamaciones realizadas, que constituyen el soporte documental del registro contable para el deterioro de la inversión en la sociedad. Sin embargo, el municipio no realizó un análisis detallado en años anteriores, con el antecedente de que la empresa de teléfonos estaba en reestructuración de pasivos. El impacto se dio en el 2021, con el total del deterioro de las acciones por \$2.030.000.000.</p> <p>Teniendo en cuenta que los estados financieros reflejan saldos que involucran vigencias anteriores no es posible individualizar por actuaciones de cada administración.</p> <p>Se deja en firme el hallazgo administrativo con el objetivo de realizar seguimiento al trámite de gestión de recuperación de la inversión. No se modifica su redacción</p>						



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal. b) <u>Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, los cuales están relacionados con el mercado al que está destinado el activo o, con el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en el que opera la entidad.</u> c) <u>Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han tenido incrementos que probablemente afecten la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuya su valor recuperable significativamente</u>" (negrilla y subrayados fuera del texto). Ver 1. Anexo Técnico CGN</p> <p>Lo anterior, quiere decir que el Municipio de Cartago, actuó conforme al direccionamiento técnico de la dispuesto doctrina contable de la Contaduría General de la Nación, ya que el auto proferido por la Superintendencia de Sociedades, da cuenta de que la empresa Teléfonos de Cartago S.A. E.S.P., estuvo previamente admitida en un proceso de reorganización empresarial previsto en la ley 1116 de 2006 y que a través de las diligencias de inspección judicial adelantadas por la entidad, permitieron constatar el claro abandono de los negocios y la falta de información para continuar con los procesos recuperatorios, consecuentemente, el ente de vigilancia y control finiquitó la actuación y de manera concomitante decretó la apertura del proceso liquidatorio; por lo tanto, este hecho constituye indicio suficiente para que se reconociera al final del periodo contable 2021</p>							



	<p>el deterioro del valor y por lo tanto, se registrara contablemente el valor total en la cuenta contable "128048 - provisión para protección de inversiones".</p> <p>Ver: 2. Aviso Teléfonos de Cartago</p> <p>De igual manera, es importante señalar que el Manual de Políticas contables del Municipio de Cartago coherente con el numeral 19.6 y siguientes del precitado anexo técnico, ha establecido que la entidad evaluará, al final del periodo contable, si existe algún indicio de que el valor registrado por deterioro en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, y procederá nuevamente a calcular el valor recuperable del activo.</p> <p>Desde otra perspectiva, la Secretaría Jurídica, señala que el Municipio de Cartago desde el momento en que fue notificado del proceso liquidatorio de la sociedad Teléfonos de Cartago s.a. E.S.P., se ha hecho presente como parte, y, actualmente está a la espera que se inicie el periodo de audiencia, para así hacer valer los derechos como acreedor y socio que le corresponden. Es importante señalar, que el día 04 de mayo de 2022, se le entregó copia digital del expediente al Dr. James Martínez, representante del equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en el que consta todas las actuaciones jurídicas y administrativas que ha adelantado el Municipio frente a este proceso. De esta manera se evidencia que no hay omisión por parte del ente territorial y que, por el contrario, ha estado presente y de manera oportuna para tratar recuperar la inversión.</p> <p>En este sentido es imperante manifestar que el día 18 de mayo de 2022, se suscribió el Acta de análisis del deterioro de inversiones en la sociedad Teléfonos de Cartago s.a. E.S.P., en donde se evidencia que el Dr. James Orlando Martínez Ramírez, representante del equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, recibió un reporte detallado por parte de la Secretaría Jurídica en donde se evidencia los avances del proceso, las reclamaciones realizadas por parte del Municipio de Cartago, asintiendo que estas constituyen el soporte documental del registro contable para el deterioro de la inversión en la sociedad.</p>
--	---



# AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		para el deterioro de la inversión en la sociedad. Ver: 3. Acta de Análisis de Teléfonos de Cartago. Finalmente, en vista de lo expuesto y teniendo en cuenta que durante el proceso de auditoría se aportaron las pruebas necesarias para justificar el tratamiento contable aplicado a la inversión en la sociedad Teléfonos de Cartago s.a. E.S.P., y que adicionalmente en el presente se expresan a profundidad las consideraciones fácticas y técnicas que respaldan la praxis contable en busca de la razonabilidad de las cifras, hechos que son contrarios a la afirmación "Falta de planeación y monitoreo que permita atender las alertas del sector y proceder a la recuperación de la inversión oportunamente", por lo tanto, el Municipio de Cartago de la manera más respetuosa solicita sea desvirtuada la observación administrativa No. 2.							
4	Registros del módulo de activos fijos desactualizado El módulo de activos fijos no contiene un registro individualizado de los siguientes predios. No obstante, se encuentran registrados contablemente y legalizados.	Considera la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, que el Municipio de Cartago está en riesgo de pérdida de la información sobre el inventario individual de Activos Fijos, pese a que también manifiesta en la observación que contablemente se encuentran registrados y legalizados los bienes muebles e inmuebles. Con respecto a la fuente de criterio de la observación administrativa, resulta oportuno aseverar que la Resolución 533 de 2015 emanada por la Unidad Administrativa Especial de la Contaduría General de la Nación CGN, no establecen taxativamente la obligatoriedad de contar con un sistema de información particular para el uso y administración de los Activos Fijos	Una vez analizada la respuesta del sujeto de control, el equipo de auditoría deja en firme el hallazgo administrativo, con base en las siguientes razones:  El municipio tiene pendiente de parametrizar el módulo de activos fijos para registrar de manera individual cada bien inmueble y bienes muebles que conforman el valor del activo, cálculo de depreciación y deterioro. Adicionalmente se tienen pendientes de legalización varios inmuebles.  Se deja en firme el hallazgo administrativo y no se modifica su redacción.	X					



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Fuente de Criterio y criterio Resolución 533 de 2015, Políticas contables del Municipio de Cartago.</p> <p><b>Causa.</b></p> <p>Falta de conciliación entre el módulo contable y el módulo de activos fijos de conformidad con las políticas contables.</p> <p><b>Efecto.</b></p> <p>Posible pérdida de información sobre el inventario individual de activos fijos.</p>	<p>Por el contrario, establece la incorporación al régimen de la contabilidad pública la estructura del marco normativo para la preparación y presentación de la información financiera, las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo de cuentas y la doctrina contable pública; directrices que se han incorporado a través del Manual de Políticas Contables y los procedimientos particulares sobre los cuales la CGN ha precisado un tratamiento particular.</p> <p>Por lo tanto, si bien la conciliación de la información entre la Oficina de Recursos Físicos y los datos contables es de vital importancia, para garantizar la razonabilidad de las cifras financieras, la directriz administrativa de la CGN, ni el manual de políticas contables establecen que se debe de hacer uso específico de una herramienta particular, basta solo con que se deje la evidencia del seguimiento y control a la aplicación del procedimiento contable de propiedad, planta y equipo y bienes de uso público.</p> <p>Del procedimiento realizado, se le socializó al equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y por solicitud expresa del Dr. James Martínez, mediante correo electrónico el día 24 de mayo de 2022 se entregaron las respectivas evidencias, del seguimiento y control adelantado a los inmuebles y a los bienes de uso público del Municipio.</p> <p>Ver: 3.1. Anexo Acta Análisis de los Bienes Inmuebles Pendientes de Contabilización</p> <p>Ver: 3.2 . Anexo Correo Electrónico Entrega Inventario de Activos Fijos</p> <p>Ver: 3.3. Anexo Listado de Bienes Inmuebles</p>							



**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial																
		En vista de lo expuesto, el Municipio de Cartago solicita de manera respetuosa que se elimine la observación administrativa, en virtud de que el equipo auditor formuló esta de manera subjetiva, demandando el uso un sistema de información de activos fijos, y, citando como fuente de criterio la normatividad externa e interna, en donde se evidencia que no es exegético el uso de una herramienta tecnológica puntual para el registro, seguimiento, control y evaluación de la información inherente a los activos fijos y bienes de uso público																							
5	<p><b>Ausencia de registros contables en activos y pasivos.</b></p> <p><b>Condición.</b></p> <p>La Dirección de Contabilidad del municipio, no registra contablemente las cuentas por cobrar y cuentas por pagar por concepto de Cuotas Partes Pensionales. El valor que se refleja corresponde al saldo del año anterior por \$69.525.198.</p> <p><b>Fuente de Criterio y criterio</b></p> <p>Resolución 533 de 2015, Políticas contables del Municipio de Cartago.</p> <p><b>Causa.</b></p> <p>La oficina de contabilidad argumenta no haber recibido por parte de la Secretaría de Servicios Administrativos y de Talento Humano y/o el Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, la información, soportes o actos administrativos de las actuaciones precitadas.</p> <p>De acuerdo a la información del</p>	<p>Para realizar los registros contables de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, es imperante que la Dirección de Contabilidad, cuente con el respectivo respaldo documental, ya que esta es la prueba fehaciente de la existencia de un hecho económico y por su naturaleza goza de la calidad de medio probatorio, de acuerdo a lo establecido en el concepto No. 22001 del 02 de abril de 1998 expedido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN y en el numeral 4 del Art. 19 del Código de Comercio: "Conservar, con arreglo a la ley, la correspondencia y demás documentos relacionados con sus negocios o actividades". Dado que para el caso de las cuotas partes pensionales se deben de registrar en un activo y/o Pasivo, la contabilidad del Municipio de Cartago se debe de ajustar a los preceptos normativos establecidos en el inciso 3 del artículo 283 del Estatuto Tributario en el que establece que, para reconocer las deudas de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, "(...) los pasivos deben estar respaldados por documentos idóneos y con el lleno de todas las formalidades exigidas para la contabilidad (...)". Quiere decir esto, que la directriz funciona en doble sentido, ya que, si</p>	<p>Una vez revisada la respuesta del sujeto de control, se concluye que se dejará en firme el hallazgo administrativo, teniendo en cuenta que la cifra que se menciona en el informe de auditoría corresponde a la cuenta contable 138408 cuotas partes de pensiones, perteneciente al código 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR, del grupo Activos y que aparece en el Balance de comprobación 2021, entregado al equipo auditor, como a continuación se refleja:</p> <p><b>Balance de comprobación 2021</b></p> <table><tr><td colspan="2">Debe</td><td colspan="2">Haber</td></tr><tr><td>138408</td><td>Cuotas partes de pensiones</td><td>138408</td><td>Cuotas partes de pensiones</td></tr><tr><td>69.525.198</td><td></td><td>69.525.198</td><td></td></tr><tr><td><b>Total</b></td><td><b>69.525.198</b></td><td><b>Total</b></td><td><b>69.525.198</b></td></tr></table> <p>La mencionada cifra de \$69.525.198, se tuvo en cuenta por ser los Activos la base elegida al calcular la materialidad de la auditoría en el macroproceso contable.</p> <p>Se comparte la expresión del sujeto de control respecto a que "...si bien la responsabilidad en la contabilización le</p>	Debe		Haber		138408	Cuotas partes de pensiones	138408	Cuotas partes de pensiones	69.525.198		69.525.198		<b>Total</b>	<b>69.525.198</b>	<b>Total</b>	<b>69.525.198</b>	X					
Debe		Haber																							
138408	Cuotas partes de pensiones	138408	Cuotas partes de pensiones																						
69.525.198		69.525.198																							
<b>Total</b>	<b>69.525.198</b>	<b>Total</b>	<b>69.525.198</b>																						



<p>Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, se encuentran en proceso de revisión y ajuste documental. Se observa falta de comunicación entre las áreas.</p> <p><b>Efecto.</b> Se presenta una incorrección por \$69.525.198, en las cifras reflejadas en el Estado de Situación Financiera Consolidado por cuentas por cobrar – cuotas partes pensionales, afectando la razonabilidad de la cifra que hace parte de los activos del municipio</p>	<p>si para una parte se exige que el pasivo esté plenamente identificado y respaldado documentalente, la contraparte, la cuenta por cobrar deberá atender las mismas formalidades. En efecto, si bien la responsabilidad en la contabilización le atañe a la Dirección de Contabilidad, esta no es la competente para generar el documento soporte de la cuenta por pagar o por cobrar, sea bien, una factura o un acto administrativo en el cual se evidencie claramente el reconocimiento del derecho o de la obligación por concepto de cuotas partes pensionales; por lo tanto, la contabilización se realiza de acuerdo a los documentos soportes que se alleguen a esta dependencia, de otra manera no se puede realizar la contabilización con oportunidad</p> <p>Es importante denotar que la cifra que alude el equipo auditor de \$69.525.198, no corresponde a una cuenta del activo como se asevera, corresponde a un registro contable en el pasivo en la cuenta 25140105 – Pensiones de Jubilación Patronales. Ver Anexo 4.1 Anexo Saldo Pasivos Pensionales.</p> <p>Por lo tanto, de la manera más respetuosa se solicita que se excluya la observación administrativa, toda vez que la presunta incorrección no se trata de un activo, sino de un pasivo y, por otra parte, el registro contable de hechos sin soporte documental, constituye una clara vulnerabilidad a la razonabilidad de las cifras financieras</p>	<p>en los estados financieros es transversal a todas las áreas involucradas y en este evento el municipio debe determinar a quien le corresponda, generar los soportes de cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar, entendiéndose que la información financiera obedece a las responsabilidades y deberes de todas las áreas que participan en su alimentación.</p> <p>El hallazgo administrativo queda en firme y no se modifica su redacción.</p>
--	---	---



6	<p><b>prescripción de impuestos de predial unificado deudores vigencias 2013 – 2016.</b> <b>Condición :</b> El municipio no culminó la gestión de cobro (proceso administrativo coactivo) en los cinco años siguientes de la causación del impuesto de predial unificado (ejecutoria de los actos como título para cobro), razón por la cual se surtió el efecto de las prescripciones, concediéndose a 17 contribuyentes deudores de las vigencias 2013 a 2016, por concepto del impuesto de predial unificado por \$261.435.319. Situación que representa una gestión inoportuna que por omisión afecta los intereses patrimoniales del municipio y por tanto, los fines esenciales del estado. <b>Fuente de Criterio y criterio :</b> Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818, Estatuto Tributario Municipal de Cartago (Acuerdo No. 039 de diciembre 27 de 2021), Ley 1739 de 2014, artículo 53, Ley 1066 de 2006, artículos 1 y 5, Decreto N° 150 de 2016, reglamento interno del recaudo de cartera del Municipio de Cartago.</p> <p><b>Causa :</b> Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes del impuesto predial que incumplían el pago del tributo. No se interrumpió el efecto de prescripción de cartera morosa de los deudores.</p> <p><b>Efecto:</b> Prescripción de las deudas de los contribuyentes por concepto de predial unificado. Puede afectar el cumplimiento de los proyectos financiados con recursos propios y el pago de los gastos de funcionamiento. Se configura una</p>	<p>Ante lo expuesto en la causa del presunto hallazgo: <i>"Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitirían determinar de manera oportuna los contribuyentes del impuesto predial que incumplían el pago del tributo.</i></p> <p><i>No se interrumpió el efecto de prescripción de cartera morosa de los deudores".</i></p> <p>Como se sustentó en la anterior observación administrativa, en razón a que el fenómeno de la prescripción se materializa por deficiencias en la gestión de cada administración en particular y que no es responsabilidad de la administración que las otorga, previa solicitud del deudor moroso, el actual equipo de gobierno ha adecuado los instrumentos legales a su alcance (estatuto tributario vigente), ha procedido a ajustar sus procedimientos administrativos y ha logrado adecuar los sistemas de información, lo que le ha permitido adelantar las acciones jurídicas necesarias para evitar el otorgamiento de las prescripciones solicitadas.</p> <p>A pesar de la gestión realizada antes expuesta y debido a deficiencias presentadas en los mecanismos de control y seguimiento en las vigencias 2013-2014-2015 y 2016 en las cuales se decretó la constitución del fenómeno de la prescripción, no fue posible evitar el otorgamiento de las prescripciones solicitadas por \$261.435.319, ya que se hubiese incurrido en la conducta punible de prevaricato</p> <p>Como dichos mecanismos no se emplearon por las administraciones anteriores, se configuraron las condiciones que constituyeron la prescripción de la acción de cobro, como se verá a continuación, no sin antes recordar cómo se surte el proceso administrativo de cobro coactivo. El proceso coactivo nace con la Resolución de mandamiento de pago, y ésta a su vez tiene su sustento en un título que preste mérito ejecutivo, es decir que sea CLARO, EXPRESO Y EXIGIBLE y no solo esto, sino que además se encuentre EJECUTORIADO Y EN FIRME; para que se den estos dos requisitos el contribuyente debe haber presentado recursos y haber sido resueltos o no haberlos presentado dentro del término de dos meses establecido en el art. 720 del ETN, de lo anterior se desprende que para que presente el recurso debe conocer de él, es decir debe haber sido notificado del mismo.</p>	<p>Una vez analizada la respuesta a la observación administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, se procede a dejar en firme constituyéndose en un hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal por valor de \$261.435.319.</p> <p>Lo anterior, teniendo en cuenta que, tal y como muy detalladamente se dio respuesta por el sujeto de control con amplia sabiduría y conocimiento sobre el tema, los grupos que se identificaron de los deudores que alcanzaron el efecto de la prescripción y así la solicitaron:</p> <p>"grupo 1: ausencia de título ejecutivo ejecutoriado y en firme (liquidación oficial), por ende, sin soporte jurídico para iniciar el proceso de cobro coactivo.</p> <p>grupo 2: decaimiento del acto administrativo – pérdida de fuerza ejecutoria por haber transcurrido más de cinco años sin lograr la efectiva ejecución del mismo y pago de la obligación en mora, sin efectos del mandamiento de pago por no haber un título ejecutivo ejecutoriado y en firme que sirviese de base para el mismo y sin interrupción de la prescripción por indebida notificación del mandamiento de pago, tras hacerlo con una norma derogada."</p> <p>Son soporte suficiente revisado en el proceso auditor, de la negligencia demostrada por anteriores administraciones que permitieron que se diera paso a la pérdida de los recursos que aquí se mencionan, es decir:</p> <p>"1. Sin título ejecutivo ejecutoriado y en firme (liquidación oficial) NO hay lugar a iniciar proceso de cobro coactivo librando mandamiento de pago, de librarlo sin existir, se viola el debido proceso.</p> <p>2. Si transcurren más de 5 años</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>\$261.435.319</p>
---	--	---	---	--



<p>una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002, artículo 34, Ley 610 de 2000, Artículos 5 y 6, por un presunto detrimento patrimonial de \$261.435.319.</p>	<p>Conforme al numeral 2 del artículo 828 del ETN el documento que presta mérito ejecutivo es la liquidación oficial ejecutoriada.</p> <p><b>ARTICULO 828. TITULOS EJECUTIVOS.</b> Prestan mérito ejecutivo:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las liquidaciones privadas y sus correcciones, contenidas en las declaraciones tributarias presentadas, desde el vencimiento de la fecha para su cancelación.</li> <li>2. Las liquidaciones oficiales ejecutoriadas.</li> <li>3. Los demás actos de la Administración de Impuestos debidamente ejecutoriados, en los cuales se fijen sumas liquidas de dinero a favor del fisco nacional.</li> <li>4. Las garantías y cauciones prestadas a favor de la Nación para afianzar el pago de las obligaciones tributarias, a partir de la ejecutoria del acto de la Administración que declare el incumplimiento o exigibilidad de las obligaciones garantizadas.</li> <li>5. Las sentencias y demás decisiones jurisdiccionales ejecutoriadas, que decidan sobre las demandas presentadas en relación con los impuestos, anticipos, retenciones, sanciones e intereses que administra la Dirección General de Impuestos Nacionales<sup>4157</sup>, (negrilla subrayado fuera de texto).</li> </ol> <p>Es decir que el requisito inicial para que alcance la calidad de un título ejecutivo es la ejecutoria y que éste se encuentre en firme; el segundo requisito es que no haya perdido su fuerza ejecutoria ni se encuentre decaído, situación que se configura si después <b>de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos</b>; esto conforme a lo establecido en el numeral 3 del art. 91 de la L.1437/2011 Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.</p> <p><b>ARTÍCULO 91. PÉRDIDA DE EJECUTORIEDAD DEL ACTO ADMINISTRATIVO.</b> Salvo norma expresa en contrario, los actos administrativos en firme serán obligatorios mientras no hayan sido anulados por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo. Perderán obligatoriedad y, por lo tanto, no podrán ser ejecutados en los siguientes casos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo.</li> </ol>	<p>después de la ejecutoria del título y no se efectúa la ejecución, el acto decae y pierde su fuerza.</p> <p>3. Si el mandamiento de pago no se notifica, no se interrumpe la prescripción, por tanto, se configura per sé."</p> <p>El hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal, queda en firme y no se modifica su redacción.</p>
--	---	---















AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Debe tenerse presente, que el Consejo de Estado, Sent. 20537, mar. 2/2017. C.P. Hugo Fernando Bastidas Bárcenas indicó que se debe hacer énfasis en que ese término de prescripción no se puede extender mediante actos administrativos posteriores a la causación del impuesto:</p> <p><i>"independientemente de que esa resolución constituya un acto de determinación del impuesto; tal como se precisó anteriormente, cuando se adopta el sistema de facturación por la propia autoridad tributaria, tanto la factura o cuenta de cobro, así como el acto de determinación y el proceso de cobro deben surtir en un plazo no mayor a cinco (5) años contados a partir de la fecha en que el impuesto se hizo exigible. Una interpretación en sentido contrario, como se precisó inicialmente, hace nugatorio el plazo de prescripción pues quedaría al libre albedrío del sujeto activo del impuesto la expedición del acto de determinación del tributo para cobrarlo en cualquier tiempo."</i></p> <p>Lo anterior significa que la acción de cobro administrativo coactivo de los impuestos se inicia con la notificación del mandamiento de pago, la cual interrumpe el término de prescripción, pero dicho proceso de cobro se debe desarrollar en su totalidad dentro del término de prescripción.</p> <p>Así lo ha dispuesto la sección cuarta del Consejo de estado en sentencia 18567 del 2013 que fue reiterada en sentencia 22635 del 12 de febrero de 2019 con ponencia del magistrado Jorge Octavio Ramírez:</p> <p><i>«La Sala ha señalado que de la lectura de los artículos 817 y 818 del E.T. se desprende que la obligación de la Administración no solo es iniciar la acción de cobro coactivo dentro de los 5 años siguientes a la fecha en que se hizo exigible la obligación, sino que, una vez iniciada, debe culminarla en ese término, so pena de que los actos que expida</i></p>							







<p>Igualmente se cuenta con el Reglamento de Cartera No 150 de 28 de diciembre de 2016 y el manual de Cobro Coactivo y de fiscalización, expedidos en el primer año de la presente administración, es decir en 2020, los cuales permiten establecer las procedimientos y actividades a realizar por los respectivos equipos con el fin de blindar la pérdida de recursos. El sistema de información financiero utilizado por el Municipio permite generar los títulos ejecutivos por vigencia (mejora realizada en el actual periodo de administración), seguidamente y una vez ejecutoriado el sistema permite la constitución de los mandamientos de pagos. Así mismo en 2021 mediante Decreto 300 del 30 de diciembre de 2021 <b>"POR MEDIO DEL CUAL SE UNIFICA Y ACTUALIZA LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA"</b>, se constituyó la Unidad de Cobro Coactivo, acompañado de un equipo de profesionales en Derecho, lo que permite con toda certeza evitar lo sucedido en las vigencias 2013 a 2016, donde no se constituyeron liquidaciones oficiales y los mandamientos de pago fueron mal notificados, lo que dio origen al otorgamiento de prescripciones, así como la revisión de los procesos iniciados en 2017 y la correspondiente subsanación de los errores cometidos en la indebida notificación del mandamiento de pago, de tal forma que con todas estas medidas se ha mitigado y controlado el riesgo que existió. Adicionalmente, es importante recalcar que el acto administrativo en uno de los artículos de la parte resolutive, ordena al contribuyente <i>"el pago de las vigencias no cobijadas con la prescripción para evitar que se inicie el proceso nuevamente por dichas vigencias"</i> y al momento de notificarlo se hace énfasis en ello, lo que permite de alguna manera impactar el recaudo de la vigencia auditada como se observa a continuación que quedando un valor por recaudar de las vigencias 2017-2021 por valor de \$57.857.938 de los cuales se recaudaron a 31 de diciembre de 2021 \$38.577.179 por parte de los 17 contribuyentes, de los cuales, 14 de ellos pagaron en efectivo, 2 realizaron acuerdo de pago y solo uno aún se encuentra en mora. Ver anexo 5.6 Pago prescripciones otorgadas.</p> <p>A modo de ejemplo se extrae lo mencionado en el párrafo anterior.</p>	
---	--







**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO**

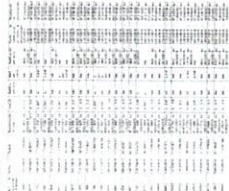
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		De otra parte y en el marco de la gestión integral que adelanta la presente administración, se ha iniciado el proceso de actualización de la herramienta de software en los procesos de fiscalización y cobro coactivo que permitirá que estos procesos se adelanten de una manera oportuna, eficaz y eficiente tanto para el contribuyente como la administración municipal, lo que ubica al municipio de Cartago a la vanguardia en la implementación de este tipo de procesos y que innegablemente reducirá aún más el riesgo de materialización del proceso de prescripción, que tanto afecta a las finanzas territoriales.  Se solicita de forma respetuosa al equipo auditor sea desvirtuada la observación como una presunta falla disciplinaria y fiscal.							
7	<b>Prescripción de deudas por multas de tránsito vigencias 2015 - 2016.</b> <b>Condición</b> La concesión <i>Servicios Integrados Especializados de Tránsito y Transportes de Cartago S.A.S.</i> que tiene a cargo los servicios de tránsito incluido el registro y cobro de las infracciones, no culminó la gestión de cobro (proceso administrativo coactivo) en los tres años siguientes de la infracción, razón por la cual se surtió el efecto de las prescripciones, concediéndose a deudores de las vigencias 2015 y 2016 por concepto de infracciones por \$15.731.082.	El contrato de Concesión N° 001 de 2015, suscrito con la Sociedad Sielt Cartago, tiene dentro de sus obligaciones específicas apoyar el proceso de recaudo de las multas, siendo el titular de dicha actuación el Secretario de Movilidad y Transporte quien ostenta la facultad delegada por el Alcalde mediante el Decreto 150 de 2016, y ninguna actuación adelantada por la Sociedad es autónoma, por tal razón la siguiente precisión que hace el ente de control "la Concesión Servicios integrados especializados de Tránsito y Transporte de Cartago S.A.S. no culminó la gestión de cobro en los tres años siguientes de la infracción", no es acorde con la realidad jurídica y los elementos de prueba que se aportan. De igual manera, se precisa se han adelantado todas las actuaciones necesarias para librar el mandamiento de pago y notificar el mismo interrumpiendo efectivamente el fenómeno de la prescripción de obligaciones vigencias 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, y como se ha informado mensualmente la gestión de recaudo tiene un porcentaje acumulativo de todas las vigencias del 88%. Esto es estadísticamente un diligente	Se analizaron los argumentos presentados por el sujeto de control para la presente observación administrativa con connotación disciplinaria y fiscal y se decide dejar en firme, conformándose un hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal por \$15.731.082.  No obstante, se acepta la aclaración que se da en la respuesta respecto a que la Concesión Servicios Integrados y Especializados de Tránsito y Transporte de Cartago S.A.S. ha cumplido con la obligación que le asiste de apoyar el proceso de gestión de cobro coactivo y recaudo de multas en lo de su competencia, pero el titular de dicha actuación, es decir, el secretario de Movilidad y Transporte es quien	x		x		x	\$15.731.082



**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p><b>Fuente de Criterio y criterio</b> Ley 769 de 2002 Código Nacional de Tránsito, artículos 159, Ley 1066 de 2006, artículo 5, Ley 1437 de 2011, artículo 100, Decreto N° 150 de 2016, reglamento interno del recaudo de cartera del Municipio de Cartago.</p> <p><b>Causa</b> Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna, los deudores de infracciones que incumplían el pago de la obligación. No se interrumpió el efecto de prescripción de cartera morosa de los deudores.</p> <p><b>Efecto</b> Puede afectar el cumplimiento de los proyectos financiados con estos recursos que tienen una destinación específica. Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002., capítulo IV, artículo 27 y capítulo II, artículo 38, Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6, por un presunto detrimento patrimonial de \$15.731.082.</p>	<p>mensualmente la gestión de recaudo tiene un porcentaje acumulativo de todas las vigencias del 88%. Esto es estadísticamente un diligente y adecuado proceso de Jurisdicción coactiva apoyada por la entidad, siendo contrario a lo enunciado en la observación Atemporados a esto, la Concesión cuenta con mecanismo de seguimiento y control que permiten determinar de manera oportuna los deudores de infracciones y que obligaciones pasan a cobro coactivo para interrumpir la prescripción así:</p> <p>a. Cuenta con un sistema de Calidad debidamente certificado, entre este está la matriz de riesgos operacionales que cuentan con un seguimiento semestral, lo que permite a través de estados determinar la cartera cobrable y el estado de cobro.</p> <p>b. Informe semestral del área jurídica donde se pone de presente las acciones adelantadas en el contexto de cobro coactivo para evitar prescripciones a través de estados actualizados de las multas cobrables.</p> <p>c. Informe del estado actual del recaudo de cartera y cobro coactivo dirigido a la secretaria de Movilidad y Transporte con copia a la Interventoría respecto de las notificaciones y el estado del cobro coactivo.</p> <p>d. Adelantamiento masivo del proceso de cobro coactivo en el sistema misional SINTRAT que libra de manera automática mandamiento de pago.</p> <p>e. Revisión mensual del informe Federación Colombiana de Municipios posibles prescripciones por parte del área de sistemas y jurídica.</p> <p>f. Seguimiento y control de la empresa de mensajería para la notificación de los mandamientos de pago, reportes de novedades y seguimiento a etapas.</p> <p>Auditoría interna anual y auditoría de calidad por auditor externo sobre el área de multas y comparendos para seguimiento o certificación de calidad.</p>	<p>ostenta la facultad delegada por el alcalde mediante el Decreto 150 de 2016 del cobro coactivo por concepto de las infracciones, no culminó la gestión de cobro (proceso administrativo coactivo) en los tres años siguientes de la infracción, razón por la cual se realiza una modificación en la redacción, quedando el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal de la siguiente manera:</p> <p><b>“Condición:</b> La Secretaría de Movilidad y Transporte quien ostenta la facultad delegada por el alcalde mediante el Decreto 150 de 2016 del cobro coactivo por concepto de las infracciones, no culminó la gestión de cobro (proceso administrativo coactivo) en los tres años siguientes de la infracción, razón por la cual se surtió el efecto de las prescripciones, concediéndose a deudores de las vigencias 2015 y 2016 por \$15.731.082.</p> <p><b>Fuente de Criterio y criterio</b> Ley 769 de 2002 Código Nacional de Tránsito, artículos 159, Ley 1066 de 2006, artículo 5, Ley 1437 de 2011, artículo 100, Decreto N°150 de 2016, reglamento interno del recaudo de cartera del Municipio de Cartago.</p> <p><b>Causa :</b>Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna, los</p>						



	<p>h. Revisión de estados mensuales por los auxiliares de cobro coactivo.</p> <p>Entre otras actividades persuasivas que apoyan el recaudo, como son mensajes de textos, pautas publicitarias de descuentos o amnistías, emisión y entrega de estados de cuenta, atención personalizada de deudores, suscripción de acuerdos de pago, notificación de mandamientos de pago dentro del término, ejecutar obligaciones, librar ordenes de embargos y secuestro de bienes de los deudores, entre otros mecanismos utilizados para recaudo de cartera.</p> <p>De otra parte, se relacionará con claridad los casos por los cuales se consideró por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca que la Concesión Servicios Integrados y Especializados de Tránsito y Transporte de Cartago S.A.S. no culminó la gestión de cobro en los tres años siguientes de la infracción (notificación del mandamiento de pago), siendo la razón por la cual se surtió el efecto de la prescripciones, dejando por sentado y enfatizando que si se adelantó la notificación del mandamiento de pago, conforme a las reglas del Estatuto Tributario y el concepto del Ministerio de Transporte respecto del procedimiento y la notificación en materia de infracciones a las normas de Tránsito.</p> <p>Listado y procedimiento</p>  <p>Lo anterior evidencia que los mandamientos de pago fueron notificados antes de los tres años siguientes a la infracción interrumpiéndose el fenómeno de la prescripción por parte de la Concesión SIETT Cartago S.A.S. siendo insubsistente el señalamiento de la observación 6 en contra de la Sociedad.</p> <p>Se logra demostrar que la Concesión Servicios Integrados y Especializados de Tránsito y Transporte de Cartago S.A.S. ha cumplido cabalmente con</p>	<p>los deudores de infracciones que incumplían el pago de la obligación. No se interrumpió el efecto de prescripción de cartera morosa de los deudores.</p> <p><b>Efecto:</b> Puede afectar el cumplimiento de los proyectos financiados con estos recursos que tienen una destinación específica. Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002, artículo 34, Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6, por un presunto detrimento patrimonial de \$15.731.082.*</p>	



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		con la obligación que le asiste en apoyar el proceso de gestión de cobro coactivo y recaudo de multas en lo de su competencia, notificando efectivamente los mandamientos de pago dentro de los tres años siguientes a la infracción y adelantando las etapas hasta el decreto de medidas cautelares pese a las limitantes para llegar a la etapa final de liquidación de crédito y/o remate de bienes objeto de las medidas, por las razones ya expuestas							
8	<p>Falta de ajuste al POT y ausencia del cobro y recaudo del tributo de participación por plusvalía y contribución por valorización</p> <p>El Plan de Ordenamiento Territorial POT de Cartago, que se encuentra en vigencia, tuvo su última actualización con el Acuerdo No. 023 del 27 de diciembre de 2013. Aunque se encuentra inmerso en la vigencia correspondiente (12 años), no cuenta con las modificaciones introducidas con el Decreto 1232 de 2020, que contiene criterios, principios y reglas que controlan la planificación territorial y tienen en cuenta los cambios en las dinámicas socioeconómicas que han surtido en los territorios. No se evidencian reportes del avance de ejecución del POT. Frente a lo anterior, es importante establecer, que la última actualización del POT se realizó mediante el Acuerdo No. 023 del 27 de diciembre de 2013 y se encuentra inmerso en la vigencia correspondiente (12 años), como lo establece el Decreto 1232 de 2020, ahora bien, de acuerdo a la dinámica territorial de los municipios, la expansión de sus áreas, el aumento de la población, la posibilidad de apertura de nuevos mercados, el mejoramiento de la economía y la satisfacción de diferentes necesidades de la ciudadanía, la administración ha venido desarrollando estrategias de tipo administrativas orientadas a la intervención del territorio y de los diferentes instrumentos de planeación como el POT del Municipio.</p>	<p>La Secretaría de Planeación da la siguiente respuesta a la observación: En relación con el Informe Preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión, realizada al MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL y en el cual contienen las observaciones de tipo administrativo, relacionada con el Plan de Ordenamiento Territorial del Municipio nos permitimos dar alcance al mismo en los siguientes términos:</p> <p>Atendiendo a lo plasmado en esta observación, donde el órgano de control afirma que no cuenta con las modificaciones introducidas con el Decreto 1232 de 2020, que contiene criterios, principios y reglas que controlan la planificación territorial y tienen en cuenta los cambios en las dinámicas socioeconómicas que han surtido en los territorios. No se evidencian reportes del avance de ejecución del POT. Frente a lo anterior, es importante establecer, que la última actualización del POT se realizó mediante el Acuerdo No. 023 del 27 de diciembre de 2013 y se encuentra inmerso en la vigencia correspondiente (12 años), como lo establece el Decreto 1232 de 2020, ahora bien, de acuerdo a la dinámica territorial de los municipios, la expansión de sus áreas, el aumento de la población, la posibilidad de apertura de nuevos mercados, el mejoramiento de la economía y la satisfacción de diferentes necesidades de la ciudadanía, la administración ha venido desarrollando estrategias de tipo administrativas orientadas a la intervención del territorio y de los diferentes instrumentos de planeación como el POT del Municipio.</p>	<p>Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme el hallazgo administrativo. Se busca así, permitir un seguimiento a través del plan de mejoramiento en el que se suscriba una acción correctiva que procure la actualización del POT.</p> <p>El hallazgo administrativo queda en firme y no se modifica su redacción.</p>						



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>como se expresa en el párrafo precedente el POT carece de actualización. El Municipio de Cartago, en cabeza de la Secretaría de Hacienda, no hace uso de los instrumentos de financiación como participación por plusvalía y contribución por valorización a pesar de estar contemplados en el Estatuto Tributario del municipio.</p> <p><b>Fuente de Criterio y criterio</b> :Debilidades en la aplicación de la Ley 1551 de 2012, Decreto 019 de 2012, Decreto 1077 de 2015, Decreto 1232 de 2020, Estatuto Tributario del Municipio de Cartago – Capítulo VI – Artículos del 415 al 439 Actualizado mediante Acuerdo 039 del 27 de diciembre de 2021</p> <p><b>Causa:</b> Falta claridad respecto del desarrollo de las etapas y el contenido del POT. Uso y aprovechamiento del espacio público sin retribuir a la administración mediante la participación y contribución. Inapropiadas dinámicas de uso de suelos que conllevan a un crecimiento y desarrollo urbano sin obedecer al ordenamiento territorial.</p>	<p>Es así como, actualmente se vienen desarrollando las etapas de actualización del POT de 2ª generación de acuerdo a la normatividad vigente y en especial con lo contemplado en el Decreto 1077 de 2015 y 1232 de 2020 , además, contiene los programas y proyectos de infraestructura de transporte y servicios públicos domiciliarios que se ejecutarán en el período correspondiente, así mismo, como la atención la demanda de vivienda de interés social en el municipio y las zonas de mejoramiento integral, señalando los instrumentos para su ejecución pública o privada. Igualmente se determinaron los inmuebles y terrenos cuyo desarrollo o construcción se consideren prioritarios y en concordancia con el Plan de Desarrollo Municipal. Prueba de esto es la información sobre el estado de la revisión y ajuste del Plan de Ordenamiento Territorial-POT, enviado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en el mes de agosto del 2021. (Se anexa Informe en 4 folios).</p> <p>De igual manera, surtiendo el proceso normativo se realizó la respectiva radicación del Proyecto para su revisión ante la correspondiente autoridad ambiental de municipio (CVC) mediante Radicado No. 267502021 del 23 de marzo de 2021. (Se anexa Radicado CVC 2 folios).</p> <p>Si bien es cierto, que, al momento de la Auditoría realizada, no está aprobada la actualización del POT, el municipio de Cartago ha realizado las gestiones administrativas y no ha escatimado esfuerzos tanto Técnicos como financieros para llevar a cabo y a final termino la actualización del POT</p>							



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Efecto: Se limita la posibilidad de generar nuevos recursos para el municipio, no permite conocer el nuevo uso y valor del suelo, no es certero su mercado de licencias y urbana, no se dinamiza la inversión privada para engrandecer la ciudad, no pone en marcha mecanismos de financiación territorial a través de rentas. Afecta la autonomía para planificar y administrar el municipio. Se genera un crecimiento y desarrollo desordenado de la ciudad.</p>	<p>ya que dependemos de la respuesta por parte de la autoridad ambiental para continuar con el respectivo trámite de aprobación y adopción ante el Concejo Municipal. Cabe resaltar que la última actualización del POT, se encuentra inmersa en el Artículo 172 y 173 las zonas susceptibles a la participación en Plusvalía conforme al artículo 2 del Decreto 1599/98. (Se adjunta Plano No. 29 AREAS SOMETIDAS A REGIMEN DE DESARROLLO Y CONSTRUCCIÓN PRIORITARIA, 1 folio)</p>							



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
9	<p>Deficiencias en los informes de interventoría de alumbrado público.</p> <p>Condición.</p> <p>Se observaron deficiencias y debilidades en los informes de interventoría del contrato de concesión de alumbrado público celebrado entre el municipio de Cartago y Sociedad Alumbrado Público de Cartago S.A.S. presentados al proceso auditor, dado que carecen de seguimiento técnico, administrativo, financiero y jurídico. Los informes carecían de información importante como el monto de la transferencia que recibe la fiduciaria Corficolombiana de la comercializadora Enerpereira</p> <p><b>Fuente de Criterio y criterio</b> Ley 1474 de 2011, artículos 82, 83, 84 y 85, Ley 80 de 1993, artículo 53, Decreto 2424 de 2006.</p>	<p>En relación con lo plasmado en esta observación, donde el órgano de control afirma que existen deficiencia y debilidades en los informes de interventoría al contrato de concesión, aseverando que carecen de seguimiento técnico, administrativo, financiero y jurídico, según la observación por el hecho de que: <u>Los informes carecían de información importante como el monto de la transferencia que recibe la fiduciaria Corficolombiana de la comercializadora Enerpereira</u> se tiene lo siguiente:</p> <p>1. El objeto y alcance del contrato de interventoría, tal como lo señala el contrato No 063 de 2019, es:</p> <p><i>Interventoría Técnica, Operativa, Administrativa, Jurídica, Ambiental y Financiera al contrato de Concesión No. 12-266-2018 para la prestación del servicio de alumbrado público en Cartago, suscrito entre el municipio de Cartago y la Sociedad Alumbrado Público de Cartago S.A.S.</i></p> <p>Por tanto, el alcance está delimitado al contrato de concesión No.12-266-2018. Ahora, bien en las obligaciones del mismo contrato de interventoría se tiene entre otras las siguientes:</p> <p><u>Obligaciones 3.4. Actividades Financieras.</u></p>	<p>Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria con base en las siguientes razones:</p> <p>Si bien es cierto que los contratos son ley para las partes, no se puede suponer que estén por encima de la normatividad de RETILAP. En el evento de que los contratos con los concesionarios, con los interventores y con la fiduciaria tengan vacíos, la norma de RETILAP (art. 525) regula situaciones que se obvian en dichos contratos.</p> <p>El contrato de concesión de alumbrado público está manejando recursos del estado (impuesto de alumbrado público) que tienen que ser controlados por el municipio en forma transversal por sus Secretarías de Planeación, Hacienda e Infraestructura.</p>						



**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p><b>Causa.</b> Falta de exigencia, monitoreo y control por parte de la supervisión a la interventoría del contrato. Debilidad en los mecanismos de verificación por parte del interventor y supervisor a las labores de los contratos conexos al alumbrado público.</p> <p><b>Efecto.</b> Desconocimiento de las actuaciones del desarrollo y ejecución del contrato de concesión de Alumbrado Público por parte de las Secretarías de Hacienda y Planeación. Obstaculización a los órganos de control del seguimiento al manejo detallado de los recursos recaudados para brindar el servicio de alumbrado público.</p> <p>Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002, Artículo 34.</p>	<p>"c). Llevar en un archivo Excel los costos del servicio reales mes a mes a favor del concesionario por cada actividad CAOM, el costo de recuperación de la inversión CINV separado por modernización, repotenciación, PAS e inversión excepcional y el Costo de Suministro de energía CSEE y los honorarios de la interventoría asociándolo al IPP mensual, al total de luminarias, al número del oficio de solicitud de remuneración y a la factura de energía del comercializador". En ese sentido es claro y contundente que no existe obligación alguna dentro del contrato de interventoría y por ende obligación del supervisor solicitar algo que no se encuentra pactado contractualmente.</p> <p>2. El municipio tiene algunas obligaciones de manera directa con la prestación del servicio de alumbrado público entre ellas se tienen la obligación de la facturación y el recaudo del impuesto de alumbrado público, tal como lo señala el Acuerdo Municipal No.005 de 2020, en su artículo 237, ratificado en el Acuerdo No.039 de 2021, que en el siguiente artículo que reza lo siguiente:</p> <p><b>Artículo 272 RECAUDO Y FACTURACION:</b> El recaudo del impuesto de alumbrado público lo hará el Municipio de Cartago o los Distribuidores o Comercializadores de energía que operen en el Municipio y podrá realizarse a través de las facturas de servicios públicos domiciliarios.</p> <p>Para ello el municipio celebre convenio de facturación con la empresa de Energía de Pereira, el 21 de agosto de 2020, donde se establecieron los procedimientos y quedo plasmado lo siguiente:</p>	<p>Entre las obligaciones de la interventoría a dichos contratos se tienen:</p> <p>Hacer seguimiento al patrimonio autónomo.</p> <p>Revisión de saldos de la cuenta principal a las subcuentas.</p> <p>Aprobación de dispersiones</p> <p>Control financiero de los costos de alumbrado público.</p> <p>Exigir y solicitar al contratista el cumplimiento de las obligaciones HSE (minería gestión de salud, seguridad y medio ambiente) pactadas en el contrato con el municipio. - Decreto 1072 de 2015. Ley 1562 de 2012. Resolución 0312 de 2019. Resolución 1409 de 2012.</p> <p>Solicitar documentación de planillas de seguridad social, vigencia cursos de altura, competencias, idoneidad del personal (técnico electricista con experiencia), vehículos a disposición, elementos de protección personal.</p> <p>Revisar equipos para trabajo en alturas. Permisos ATS análisis trabajo seguro.</p> <p>Revisar riesgo eléctrico.</p> <p>Inspección escaleras.</p> <p>Verificar asistencia de personal en campo.</p>						



	<p>Los recursos recaudados por concepto del impuesto de alumbrado público deben ser girados a la CUENTA CORRIENTE NO. 001-16431-8 a nombre de FIDUCIARIA CORFICOLOMBIANA S.A. FIDEICOMISO ALUMBRADO PUBLICO DE CARTAGO Identificado con NIT 800.256.769-6 es cuentahabiente del BANCO DE OCCIDENTE.</p> <p>Por tanto, no existe nexo causal para endilgar a la supervisión del contrato de interventoría y a la misma interventoría una obligación que esta por fuera del mismo contrato.</p> <p>Ahora bien, en los informes de interventoría y que la supervisión mensualmente envía a la Secretaría de Hacienda, se adjunta el informe en Excel donde se relaciona todos los ingresos y costos del servicio de manera mensual, con sus respectivos soportes, entre ellos el valor de lo facturado, recaudado y la factura de energía, así como los soportes de fiducia.</p> <p>El contrato de concesión de alumbrado público celebrado por el municipio de Cartago, no incluye dentro de su objeto y alcance la facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público, de allí que la interventoría del contrato tampoco lo establezca como obligación, de manera que, no ha existido falta de exigencia y monitoreo y control por parte de la supervisión a la interventoría del contrato ni debilidad en los mecanismos de verificación por parte del interventor y supervisor a las labores del contrato conexas al alumbrado público, pues dentro de sus obligaciones no se encuentra la de recaudo del impuesto.</p> <p>No obstante, dentro de los informes, en archivo Excel, se relaciona todos los ingresos y costos del servicio de manera mensual, con sus respectivos soportes, entre ellos el valor de lo facturado, recaudado y la factura de energía, así como los soportes de fiducia, teniendo el municipio la información necesaria para hacer el respectivo seguimiento y control a la facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público, por lo que se desvirtúa el hallazgo.</p> <p>Por otro lado, se deja constancia que en ningún momento se ha obstaculizado la función de control realizada por la Contraloría, pues toda la información fue entregada de manera oportuna, tal como fue solicitada.</p>	<p>De conformidad con la Ley 788, artículo 59 de 2002, el municipio a través de Hacienda pública tiene la facultad de exigir información de todo tributo y autonomía para controlar los impuestos.</p> <p>Los informes de interventoría presentados al equipo auditor hacían mención de información financiera importante que estaba en los anexos a dichos informes, pero estos NO se entregaron ni en la solicitud escrita ni en la solicitud verbal realizada en la visita a la Secretaría de Planeación.</p> <p>Se deja en firme el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y no se modifica su redacción.</p>	
--	---	--	--



**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
10	<p><b>Debilidades en los procedimientos y en los sistemas de información que procesan los recaudos de las Concesiones que operan en el municipio</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Los procedimientos concernientes al recaudo de los recursos que se manejan a través de las concesiones de servicios de tránsito (<i>Servicios Integrados Especializados de Tránsito y Transportes de Cartago S.A.S.</i>) y del impuesto de alumbrado público (<i>Sociedad Alumbrado Público de Cartago S.A.S.</i>) de conformidad con lo establecido en la Ley 1474 de 2011, el registro de los recaudos de estas concesiones se realiza con base en los informes de supervisión y en la información que remiten los supervisores y/o interventores de dichos contratos, los cuales provienen de la revisión de los hechos económicos reales de cada una de estas fuentes de recursos.</p> <p>La Secretaría de Hacienda y Gestión Financiera toma como insumo los informes enviados por los Supervisores de dichos contratos, que deben contener los ingresos y los gastos con los respectivos documentos que los soportan y realiza las observaciones sobre la información faltante si es del caso, hasta que las mismas sean aclaradas. Al 31 de diciembre de 2021 los registros obedecen a la información recibida por parte de los supervisores y/o interventores de dichos contratos de concesión. Respecto de la ausencia de un software que cargue información financiera de manera automática a la Secretaría de Hacienda y Gestión financiera, dentro del proceso del mejoramiento continuo y con el fin de fortalecer de manera efectiva el seguimiento y control a dichas concesiones, actualmente se están adelantando las gestiones para materializar la interfaz entre la información del SIEET y el módulo de cuentas por cobrar y recaudo de la tesorería a través de software de INTEGRAL V6. En lo que tiene que ver con el software para la liquidación y recaudo del impuesto de alumbrado público, también se encuentra en proceso el desarrollo por parte de la misma empresa INTEGRAL V6 para cargar automáticamente los recaudos.</p> <p>Según el cronograma de la actualización del software vigente INTEGRAL V6, este proceso se estaría culminando al cierre de la presente vigencia, lo que se convierte en una acción correctiva real a la observación del grupo auditor.</p> <p><b>Efecto</b></p> <p>Riesgo de pérdida de información importante o de recursos propios que</p>	<p>El Municipio de Cartago actualmente tiene vigentes dos contratos de concesiones a través de las cuales se manejan los recursos de multas y otros servicios de tránsito con la empresa Servicios Integrados Especializados de Tránsito y Transportes de Cartago S.A.S. y del impuesto de alumbrado público con la Sociedad Alumbrado Público de Cartago S.A.S. De conformidad con lo establecido en la Ley 1474 de 2011, el registro de los recaudos de estas concesiones se realiza con base en los informes de supervisión y en la información que remiten los supervisores y/o interventores de dichos contratos, los cuales provienen de la revisión de los hechos económicos reales de cada una de estas fuentes de recursos.</p> <p>La Secretaría de Hacienda y Gestión Financiera toma como insumo los informes enviados por los Supervisores de dichos contratos, que deben contener los ingresos y los gastos con los respectivos documentos que los soportan y realiza las observaciones sobre la información faltante si es del caso, hasta que las mismas sean aclaradas. Al 31 de diciembre de 2021 los registros obedecen a la información recibida por parte de los supervisores y/o interventores de dichos contratos de concesión. Respecto de la ausencia de un software que cargue información financiera de manera automática a la Secretaría de Hacienda y Gestión financiera, dentro del proceso del mejoramiento continuo y con el fin de fortalecer de manera efectiva el seguimiento y control a dichas concesiones, actualmente se están adelantando las gestiones para materializar la interfaz entre la información del SIEET y el módulo de cuentas por cobrar y recaudo de la tesorería a través de software de INTEGRAL V6. En lo que tiene que ver con el software para la liquidación y recaudo del impuesto de alumbrado público, también se encuentra en proceso el desarrollo por parte de la misma empresa INTEGRAL V6 para cargar automáticamente los recaudos.</p> <p>Según el cronograma de la actualización del software vigente INTEGRAL V6, este proceso se estaría culminando al cierre de la presente vigencia, lo que se convierte en una acción correctiva real a la observación del grupo auditor.</p>	<p>Una vez analizada la respuesta del sujeto de control en la cual se expresan las actuaciones que se están desarrollando para subsanar la situación aquí descrita, se procede a dejar en firme el hallazgo administrativo con el fin de realizar seguimiento a su evolución. No se modifica su redacción.</p>	X					



	<p>los recaudos.</p> <p>Según el cronograma de la actualización del software vigente INTEGRAL V6, este proceso se estaría culminando al cierre de la presente vigencia, lo que se convierte en una acción correctiva real a la observación del grupo auditor.</p> <p>En cuanto a la "Desactualización de los procedimientos inherentes al recaudo de los recursos propios del Municipio de Cartago, relacionados con las concesiones. Ausencia de controles y debilidad en el ambiente de control" que señala el equipo auditor, se informa que actualmente se está adelantando la actualización de los mismos, proceso que inició con el rediseño institucional formalizado mediante Decreto Municipal No 300 de 2021, "POR MEDIO DEL CUAL SE UNIFICA Y ACTUALIZA LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA, el que permitirá precisamente el ajuste organizacional de procesos, procedimientos y a la planta actual de cargos, orientado todo ello al cumplimiento del objeto misional de la entidad.</p> <p>Con lo anterior se precisa que el Municipio viene adelantando en la actualidad las acciones correctivas efectivas y necesarias que permitan subsanar las deficiencias de control y monitoreo de dichos ingresos de las concesiones y mitigar los riesgos de la oportunidad de la información, por lo que respetuosamente solicitamos sea levantada la Observación.</p>	



**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
11	<p><b>Ausencia del MGMP Marco de Gasto de Mediano Plazo.</b></p> <p>Condición.</p> <p>El municipio de Cartago no evidencia existencia del Marco de Gasto de Mediano Plazo MGMP, que debe contener las proyecciones y prioridades de gastos, estableciendo los topes máximos de las apropiaciones.</p> <p><b>Fuente de Criterio y criterio</b></p> <p>Ley 1473 de 2011, artículos 4, 7, 8, 9, 10, 15. Normas orgánicas.</p> <p><b>Causa.</b></p> <p>Lo anterior se da por debilidad en los controles inherentes a los pagos.</p> <p><b>Efecto.</b></p> <p>Riesgo de afectar erróneamente las partidas presupuestales, en el evento de que no funcionen los controles que en la actualidad se tienen.</p>	<p>Ley 1473 de 2011, Artículo 8°. Marco de Gasto de Mediano Plazo. El Marco de Gasto de Mediano Plazo contendrá las proyecciones de las principales prioridades sectoriales y los niveles máximos de gasto, distribuidos por sectores y componentes de gasto del Presupuesto General de la Nación para un período de 4 años. El Marco de Gasto de Mediano Plazo se revisará anualmente.</p> <p>El MGMP ofrece un punto de referencia a los sectores sobre los recursos presupuestales con los que podrían contar en los siguientes tres años si no se presentan cambios en la coyuntura económica, política o social. De esta forma, el MGMP facilita en gran medida el desarrollo de una gestión más eficiente y efectiva</p> <p>En el mismo sentido el DECRETO 1068 DE 2015, ARTÍCULO 2.8.1.3.3. define los Comités Sectoriales de Presupuesto. "De conformidad con la Ley 489 de 1998, para la elaboración del Marco de Gasto de Mediano Plazo y el Presupuesto General de la Nación se crearán Comités Sectoriales de Presupuesto, con presencia indelegable del Director General del Presupuesto Público Nacional, del Director de Inversiones y Finanzas Públicas del Departamento Nacional de Planeación y los jefes de los órganos de las secciones presupuestales que conforman el respectivo sector, quienes excepcionalmente podrán delegar su asistencia en un funcionario del nivel directivo o asesor. El Ministro de Hacienda y Crédito Público establecerá el manual de funcionamiento de estos comités, para lo cual tendrá en cuenta las recomendaciones del Departamento Nacional de Planeación y de las secciones presupuestales."</p>	<p>Una vez analizada la respuesta del sujeto de control en la cual se expresa ampliamente el campo de aplicación del Marco de Gasto de Mediano Plazo MGMP, se acepta por parte del equipo auditor la argumentación y se desvirtúa el hallazgo administrativo, eliminándolo del informe definitivo de auditoría por cuanto no constituye una obligación de parte de la entidad territorial siendo su aplicación solo a nivel nacional</p>						



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>El Marco de Gasto de Mediano Plazo (MGMP) del que trata la Ley 1473 de 2011 establece la necesidad de planificar los recursos necesarios a invertir por los diferentes sectores de inversión, distribuyéndolos entre los gastos de funcionamiento y de Inversión. Para ello el Decreto 1068 de 2015, estableció la necesidad de crear los comités sectoriales, que aplican en el ámbito nacional.</p> <p>Se aclara entonces que, en el nivel territorial, las proyecciones de gasto de Inversión Sectoriales se encuentran en el Plan Plurianual de inversión por sectores, que es un instrumento de la planificación de la inversión a cuatro años y que se desprende de los programas de inversión del Plan de Desarrollo. A nivel de la anualidad, este instrumento se ajusta a través del POAI, que es el principal componente del presupuesto de cada vigencia.</p> <p>Con respecto a la proyección de los gastos de funcionamiento, estos no se proyectan a nivel sectorial, ya que en ellos se estiman los diferentes componentes de adquisición de bienes y servicios, y servicios personales, en donde este último tiene la mayor participación y debe ser programada de manera general, ya que la planta de cargos de la estructura organizacional es global.</p> <p>Adicionalmente, en cada vigencia y como soporte al proyecto de presupuesto, se presenta el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), instrumento de planificación a 10 años que contiene la inversión proyectada y la financiación de la misma, contenida en el Plan Financiero a 10 años, con el fin de demostrar la viabilidad fiscal del municipio en dicho periodo de tiempo. Este fue entregado al equipo auditor mediante Memorando general Nro. 04839 de abril 12/2022 el cual se adjunta a la presente. Ver anexo 7.1</p> <p>Por lo tanto, de la manera más respetuosa se solicita que se excluya la observación administrativa, toda vez que el Marco del Gasto</p>							



**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial																																																																											
12	<p>Agua no apta para el consumo humano en la zona rural del Municipio de Cartago. Condición.</p> <p>Durante la vigencia 2021, como resultado de las acciones de inspección, vigilancia y control sanitario a la calidad del agua realizado por la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca – UES, se evidenció 812 usuarios, que habitan en las veredas Piedras de Moler, Modin, Colorada y Cauca, el agua que se le está suministrando es <b>Inviabile Sanitariamente</b> o <b>Riesgo Alto</b>, es decir, <b>no apta para el consumo humano</b>, conforme los indicadores utilizados y definidos por la norma sanitaria:</p> <p>En el siguiente cuadro se ilustran los resultados del índice de Calidad de Agua para Consumo Humano (IRCA) en los acueductos rurales del municipio de Cartago:</p> <table><tr><th colspan="10">Muestra Representativa de Agua Potable</th></tr><tr><th>Acueducto</th><th>IRCA</th><th>Calidad</th><th>Observaciones</th><th>IRCA</th><th>Calidad</th><th>Observaciones</th><th>IRCA</th><th>Calidad</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>Acueducto de Piedras de Moler</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td></tr><tr><td>Acueducto de Modin</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td></tr><tr><td>Acueducto de Colorada</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td></tr><tr><td>Acueducto de Cauca</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td><td>0.00</td><td>Inviabile Sanitariamente</td></tr><tr><td><b>Total</b></td><td><b>0.00</b></td><td><b>Inviabile Sanitariamente</b></td><td><b>0.00</b></td><td><b>Inviabile Sanitariamente</b></td><td><b>0.00</b></td><td><b>Inviabile Sanitariamente</b></td><td><b>0.00</b></td><td><b>Inviabile Sanitariamente</b></td><td><b>0.00</b></td><td><b>Inviabile Sanitariamente</b></td></tr></table> <p>Fuente: UES Valle Elaboro: Equipo auditor</p>	Muestra Representativa de Agua Potable										Acueducto	IRCA	Calidad	Observaciones	IRCA	Calidad	Observaciones	IRCA	Calidad	Observaciones	Acueducto de Piedras de Moler	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	Acueducto de Modin	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	Acueducto de Colorada	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	Acueducto de Cauca	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>Inviabile Sanitariamente</b>	<b>0.00</b>	<b>Inviabile Sanitariamente</b>	<b>0.00</b>	<b>Inviabile Sanitariamente</b>	<b>0.00</b>	<b>Inviabile Sanitariamente</b>	<b>0.00</b>	<b>Inviabile Sanitariamente</b>	<p>En cumplimiento a lo preceptuado en los Artículos 365 y 366 de la Constitución Colombiana, artículos 2.3.7.1.3.1, 2.3.7.1.2.1 del Decreto 1898 de 2016 y artículos 15 y 19 de la Resolución 2115 del 2007 del Ministerio de la Protección Social y Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, que determinan que cuando el "agua no es apta para el consumo humano, debe haber gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora, Alcaldes y Gobernadores" y que "El Alcalde con el apoyo del Gobernador, propondrá un plan de cumplimiento a corto, mediano y largo plazo para disminuir el índice de riesgo por distribución, bajo la verificación de las entidades de control y la SSPD", la Alcaldía Municipal de Cartago ha venido adelantado de manera transversal entre diferentes dependencias de la administración todo lo concerniente a la adecuación y optimización del servicio de agua para la zona rural de la municipalidad, esto con el fin de mejorar la calidad del agua que consumen los pobladores de las veredas Piedra de Moler, Modin, Colorada y Cauca se han adelantado procesos de contratación tales como:</p> <p>Contrato No 10-114 de 2017 celebrado con la SOCIEDAD IPXXEL CORPORATION S.A.S cuyo objeto correspondió a la "COMPRA DE TRES PLANTAS POTABILIZADORAS DE AGUA CON ENERGÍA SOLAR PARA LAS VEREDAS DE MODIN, CAUCA Y COLORADAS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA", el cual sufrió una modificación en cuanto al lugar de instalación de la planta potabilizadora que se iba a instalar en el corregimiento Cauca, dado que la comunidad no contaba con la necesidad de la misma, la cual después</p>	<p>Con respecto a los procesos de contratación expuesto por la entidad se tiene las siguientes observaciones.</p> <p>Contrato No 10-114 de 2017 celebrado con la Sociedad Ipxxel Corporation S.A.S cuyo objeto correspondió a la "compra de tres plantas potabilizadoras de agua con energía solar para las veredas de Modin, Cauca y Coloradas del municipio De Cartago, Valle Del Cauca.</p> <p>En la auditoría realizada sobre Calidad del Agua y estado de los sistemas de Tratamiento de Aguas Residuales en la Zona Rural del Municipio de Cartago a la vigencia 2017 en el año 2018, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, dejó un hallazgo administrativo con incidencias disciplinaria y fiscal por las deficiencias que presentaba las plantas de tratamiento que compraron, El agua tratada se mezcló con el agua cruda en los acueductos de Modin y Coloradas</p> <p>Las plantas de tratamiento de Modin y Guayabo no están funcionando con sistema solar sino con energía eléctrica La planta potabilizadora que se había comprado para la vereda del Cauca, se tuvo que instalar en la vereda del Guayabo, porque no era compatible con el sistema actual.</p> <p>No se entregaron los manuales de operación a los operadores de los</p>	X			X		
Muestra Representativa de Agua Potable																																																																																				
Acueducto	IRCA	Calidad	Observaciones	IRCA	Calidad	Observaciones	IRCA	Calidad	Observaciones																																																																											
Acueducto de Piedras de Moler	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente																																																																										
Acueducto de Modin	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente																																																																										
Acueducto de Colorada	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente																																																																										
Acueducto de Cauca	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente	0.00	Inviabile Sanitariamente																																																																										
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>Inviabile Sanitariamente</b>	<b>0.00</b>	<b>Inviabile Sanitariamente</b>	<b>0.00</b>	<b>Inviabile Sanitariamente</b>	<b>0.00</b>	<b>Inviabile Sanitariamente</b>	<b>0.00</b>	<b>Inviabile Sanitariamente</b>																																																																										



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO																																
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial																							
	<p>Con respecto al Índice de Riesgo por Abastecimiento (IRABA) los resultados de las muestras de agua tomadas en los acueductos rurales para determinar los riesgos por abastecimiento son preocupantes, debido que, en la mayoría de los casos, presentan Nivel de Riesgo es Muy Alto (IRABA &gt;70%).</p> <table><tr><th>Nº</th><th>Localidad</th><th>IRABA %</th><th>Nivel de Riesgo</th></tr><tr><td>1</td><td>Acueducto rural comunitario Pácora de Belén</td><td>90%</td><td>Riesgo Muy Alto</td></tr><tr><td>2</td><td>Acueducto rural Matón</td><td>70%</td><td>Riesgo Alto</td></tr><tr><td>3</td><td>Acueducto rural Santa Clara</td><td>40%</td><td>Riesgo Medio</td></tr><tr><td>4</td><td>Acueducto rural Santa Catalina</td><td>70%</td><td>Riesgo Alto</td></tr><tr><td>5</td><td>Acueducto rural Santa El Guapalo</td><td>80%</td><td>Riesgo Muy Alto</td></tr></table> <p>Resultado de los análisis del Riesgo por abastecimiento Fuente: informe consolidado de las actividades desarrolladas por la UES del Valle del Cauca, durante el periodo entre enero a diciembre de 2021.</p> <p>La normatividad establece que cuando el agua no es apta para el consumo humano, debe haber gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora, alcaldes y gobernadores. Así mismo, el alcalde, con el apoyo del gobernador debe proponer un plan de cumplimiento a corto, mediano y largo plazo para disminuir el índice de riesgo por distribución, el cual no se evidenció en el proceso auditor</p> <p><b>Fuente de criterio y criterio</b> Resolución 2115 del 2007 Artículos 15 y 19</p>	Nº	Localidad	IRABA %	Nivel de Riesgo	1	Acueducto rural comunitario Pácora de Belén	90%	Riesgo Muy Alto	2	Acueducto rural Matón	70%	Riesgo Alto	3	Acueducto rural Santa Clara	40%	Riesgo Medio	4	Acueducto rural Santa Catalina	70%	Riesgo Alto	5	Acueducto rural Santa El Guapalo	80%	Riesgo Muy Alto	<p>- de hacer un análisis fue instalada en el Guayabo.</p> <p>- Contrato de obra Nro. 4-225 de 2018 con la SOCIEDAD IPXXEL CORPORATION S.A.S, que tiene por objeto: "CONSTRUCCIÓN Y OPTIMIZACIÓN ACUEDUCTO CORREGIMIENTO COLORADAS CARTAGO, VALLE DEL CAUCA" por valor nominal de SEISCIENTOS TREINTA MILLONES SEISCIENTOS ONCE MIL DOCE PESOS M/CTE. (\$630.611.012).</p> <p>- Contrato de obra Nro. 4-176 de 2018 celebrado con LA UNIÓN TEMPORAL F &amp; Q 2018, que tiene por objeto "CONSTRUCCIÓN Y OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO Y SISTEMA DE POTABILIZACIÓN DEL CORREGIMIENTO DE CAUCA, EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA" por valor nominal de TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS M/CTE (\$348.479.596).</p> <p>Es importante anotar que la Administración Municipal inició el procedimiento administrativo de declaratoria de incumplimiento contractual de los dos últimos procesos relacionados. Sin embargo, en el transcurso de la actuación administrativa, se decidió acudir a la jurisdicción contencioso administrativa, agotando de manera previa la conciliación extrajudicial con el contratista y su garante, toda vez que la finalidad del Municipio de Cartago, no es necesariamente el resarcimiento económico por el derecho de crédito frustrado en el incumplimiento del contrato; sino más bien, buscar la forma de poder culminar la ejecución de los objetos contractuales para cumplir con la causa que llevó a la entidad a celebrar dicho contrato.</p>	<p>acueductos rurales, no conocen como funcionan el sistema, solo saben la parte mecánica de prender y apagar. Se evidenciaron errores en la operación. No conocen como se les realiza el mantenimiento de los componentes de la planta purificadora. Con respecto al contrato de obra Nro. 4-225 de 2018 con la sociedad Ipxxel Corporation S.A.S, que tiene por objeto "construcción y optimización acueducto corregimiento coloradas Cartago, Valle Del Cauca" por valor nominal de seiscientos treinta millones seiscientos once mil doce pesos m/cte. (\$630.611.012) y al contrato de obra nro. 4-176 de 2018 celebrado con la unión temporal f &amp; q 2018, que tiene por objeto "construcción y optimización del sistema de abastecimiento y sistema de potabilización del corregimiento de cauca, en el municipio de Cartago, Valle Del Cauca" por valor nominal de trescientos cuarenta y ocho millones cuatrocientos cuarenta y nueve mil quinientos noventa y seis pesos m/cte (\$348.479.596), la Administración Municipal inició el procedimiento administrativo de declaratoria de incumplimiento contractual de estos 2 procesos, por lo tanto, la inversión que ha realizado la entidad, no ha sido efectiva, no ha tenido impacto, como lo demuestra los análisis realizados por</p>					
Nº	Localidad	IRABA %	Nivel de Riesgo																													
1	Acueducto rural comunitario Pácora de Belén	90%	Riesgo Muy Alto																													
2	Acueducto rural Matón	70%	Riesgo Alto																													
3	Acueducto rural Santa Clara	40%	Riesgo Medio																													
4	Acueducto rural Santa Catalina	70%	Riesgo Alto																													
5	Acueducto rural Santa El Guapalo	80%	Riesgo Muy Alto																													



**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION MUNICIPIO DE CARTAGO**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Constitución Política de Colombia Artículo 355 y 366. Decreto 1688 de 2020 Artículo 2.3.7.1.5.3. Resolución 622 de 2020</p> <p><b>Causa</b> Esta situación se genera por la deficiente gestión administrativa para dar solución a los problemas de calidad de agua reportados por las respectivas autoridades sanitarias.</p> <p><b>Efecto</b> La posibilidad de incrementar los riesgos de contraer enfermedades de origen hídrico en la comunidad. Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana, en concordancia con el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en el Artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>De igual manera, dentro del Plan de Desarrollo "ES CONTIGO CARTAGO", se contempla la ejecución de un sector denominado AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO que a su vez contiene un programa AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO PARA TODOS, y un producto ACUEDUCTOS OPTIMIZADOS con descripción "CONJUNTO DE ACCIONES ENCAMINADAS A MEJORAR LA CAPACIDAD, EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA INFRAESTRUCTURA COMPONENTE DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO MEDIANTE SU INTERVENCIÓN PARCIAL O TOTAL", del cual se desprende una acciones tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar la optimización de los acueductos Modin, Coloradas y Guayabo mediante las intervenciones que estos requieran.</li> <li>- Implementar un (1) plan de apoyo técnico a los acueductos rurales y comunitarios</li> </ul> <p>En consecuencia, el Municipio durante la ejecución de Plan de Desarrollo realizara las acciones pertinentes para el cumplimiento de este producto, a través de las actividades de gestión necesarias derivadas de lo preceptuado en la Constitución Política y la Ley en materia de agua potable y saneamiento básico de la población rural del Municipio.</p>	<p>unidad Ejecutora de Saneamiento UES Valle, donde el índice de riesgo es Riesgo Alto o Inviabile Sanitariamente; por lo tanto, lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación y se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.</p>						







**Causa.**  
Falta de seguimiento financiero por parte del supervisor del contrato y de las actividades o servicios prestados vs los pagados

**Efecto.**  
Menoscabo al patrimonio público representado en la pérdida de los recursos desembolsados a título de anticipo, que no han sido amortizados, ni devueltos, daño que se cuantifica en la suma de \$32.377.414.

Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en la Constitución Colombiana, artículo 209 de, en concordancia con el artículo 3, de la Ley 489 de 1998, y lo establecido en la Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en la Ley 734 de 2002, artículo 34 adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en la Ley 610 del 2000, artículos 5 y 6.

El anticipo es un préstamo entregado al contratista, utilizado para financiar el inicio de la ejecución de un contrato y debe ser invertido de acuerdo con un plan de inversión y posteriormente amortizado, pues es dinero público, mientras que el pago anticipado corresponde a parte de la contraprestación pactada, que ingresa al patrimonio del contratista. (...) El anticipo se garantiza mediante el amparo de "buen manejo y correcta inversión del anticipo", que, entre otros, cubre los perjuicios sufridos por la entidad cuando este no se invierte en la ejecución del contrato. El pago anticipado, en cambio, se garantiza mediante el amparo de "devolución del pago anticipado", el cual cubre los perjuicios sufridos por la entidad cuando a la terminación del contrato, el contratista no ha cumplido sus obligaciones y no se ha hecho merecedor del pago correspondiente. En ese caso, el contratista debe restituir el pago a la entidad"

Fluye de lo anterior, que la restricción que establece la ley frente al pago anticipado tan solo es en su monto y en el desarrollo de esta figura la jurisprudencia ha dejado claro que el dinero ingresa al patrimonio del contratista, quien justifica este pago con el cumplimiento de las actividades contractuales y para ello existe una póliza de seguro que ampara este pago.

Pues bien, se tiene que en contrato objeto de estudio se tomaron todas las prevenciones que correspondían, habida cuenta que el pago anticipado correspondió al 40% del valor total del contrato y frente a él se constituyó una garantía, respaldada en la póliza No. AA009821 expedida por la compañía aseguradora "Equidad Seguros" y que, de acuerdo con las condiciones generales de la póliza, ampara:

"El amparo de devolución del pago anticipado cubre a la entidad estatal contratante de los perjuicios sufridos por la no devolución total o parcial, por parte del contratista, de los dineros que le fueron entregados a título de pago anticipado, cuando a ello hubiere lugar

Así las cosas, no se colocó en riesgo el pago anticipado entregado, pues se le realizó seguimiento al cumplimiento del objeto contractual a través de los correspondientes informes de supervisión y se amparó garantía en caso de incumplimiento.

**Eduar Andrés Arango López**  
Código 2.5518 - Cel. 313 779 5113 - Ciudad - Valle

**FACTURA DE VENTA**

FECHA DE VENTA: 16/02/2021  
FECHA DE DOCUMENTO: 26

CLIENTE: Clínica de Diagnóstico de 05/11/2015  
Nº S.C. 909020980-5  
Dirección: 2º de la Zona de Salud Poblacional CUBA 2015

DESCRIPCIÓN DE LA VENTA: 33 Bul. 145 de unidades de 34490 5472350  
33 Bul. 145 de unidades de 34490 5472350  
33 Bul. 145 de unidades de 34490 5472350

**TOTAL: 323453**

En ellas se evidencia la compra de concentrado y medicina para atender a los animales, justificando el pago anticipado. Por lo tanto, lo argumentado por la entidad desvirtúa la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal y se retira del informe final.



PROVEEDOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR TOTAL
ESOLAR ASOCIADOS (SOLAR)	30/09/2021	10. Facturas de conceptos de servicios de mantenimiento	15,142,200
ESOLAR ASOCIADOS (SOLAR)	24/09/2021	10. Facturas de conceptos de servicios de mantenimiento	14,471,200
ESOLAR ASOCIADOS (SOLAR)	20/09/2021	10. Facturas de conceptos de servicios de mantenimiento	1,711,900
ESOLAR ASOCIADOS (SOLAR)	20/09/2021	10. Facturas de conceptos de servicios de mantenimiento	9,490,120
ESOLAR ASOCIADOS (SOLAR)	15/09/2021	10. Facturas de conceptos de servicios de mantenimiento	11,010,900
ESOLAR ASOCIADOS (SOLAR)	15/09/2021	10. Facturas de conceptos de servicios de mantenimiento	331,056,204

116



**Contrato:** Prestación de Servicio N° 1-193-2021  
**Objeto:** Prestar el servicio de retiro de 11.14 hectáreas de cultivos diversos en predios de importancia estratégica para la protección de agua en el municipio de Cartago  
**Valor:** \$71.686.300  
**Condición**

**Etapas contractuales**  
Se evidenció un mayor valor pagado en los ítems *mano de obra para erradicación de cultivo de café y plátano y en el ítem transporte y disposición final del material resultante*, debido a que en el análisis del sector en el punto 2, "Estudio de la Demanda", adquisiciones previas de la entidad estatal", referencian el contrato 1-231 de 12-11-2019.

**Tabla 19. Distribución por ítem de la entidad estatal**

Ítem	Descripción	Cantidad	Valor
1	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
2	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
3	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
4	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
5	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
6	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
7	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
8	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
9	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
10	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
11	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
12	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
13	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
14	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
15	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
16	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
17	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
18	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
19	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
20	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
21	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
22	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
23	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
24	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
25	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
26	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
27	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
28	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
29	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
30	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
31	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
32	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
33	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
34	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
35	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
36	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
37	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
38	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
39	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
40	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
41	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
42	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
43	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
44	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
45	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
46	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
47	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
48	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
49	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
50	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
51	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
52	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
53	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
54	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
55	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
56	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
57	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
58	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
59	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
60	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
61	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
62	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
63	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
64	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
65	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
66	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
67	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
68	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
69	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
70	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
71	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
72	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
73	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
74	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
75	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
76	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
77	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
78	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
79	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
80	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
81	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
82	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
83	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
84	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
85	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
86	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
87	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
88	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
89	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
90	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
91	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
92	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
93	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
94	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
95	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
96	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
97	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
98	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000
99	Erradicación de cultivo de café y plátano	11.14	\$4.100.000
100	Transporte y disposición final del material resultante	11.14	\$4.100.000

**Fuente:** Carpeta contractual Municipio de Cartago  
Se observa que fue realizado por el mismo contratista y que contiene los mismos ítem a contratar; al realizar la respectiva indexación de los precios 2019, a precios de la vigencia 2021, se evidencia que hay un incremento del 181%, como se muestra en el siguiente cuadro:

Ítem	Unidad	Interacción	44%	52%	Valor
Erradicación de cultivo de café y plátano	Ha	11.14	2.138.000	4.424.000	2
Transporte y disposición final del material resultante	kg	300.000	411.300	450.000	2
					2.973.540

**Fuente:** Secretaría de Medio Ambiente

La Contraloría ha realizado observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, frente al valor unitario pagado para el ítem 1. *Retiro de cultivo de café y plátano en el predio la Suiza, Miravalle, tesoro y la Moralia de propiedad del Municipio de Cartago y el ítem 2. Transporte y disposición final del material resultante, desde el predio hasta el sitio autorizado por la CVC de Cartago, la cual escombrera transitoria;* aduciendo que a partir de la indexación con respecto a un contrato celebrado durante la vigencia 2019 con similares actividades, el contrato del año 2021 presenta un sobrecosto del 181%, la cual no es de recibo para la entidad, por las siguientes causas diferenciadoras:

**Comportamiento del mercado.**

En la etapa precontractual del proceso auditado, se realizó Estudio de Mercado de acuerdo al procedimiento establecido por Administración dentro del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, el cual determina que el Secretario de Despacho responsable de la compra del bien o servicio debe solicitar y garantizar la veracidad de al menos tres (3) cotizaciones, de conformidad con las condiciones técnicas del bien o servicio que su dependencia requiere, y con ello, con la finalidad de establecer el presupuesto Oficial de la Contratación, el cual debe cumplir con el principio de conmutatividad y equilibrio económico.

ÍTEM	DESCRIPCION	UNID DE MEDIDA	CANT.	VALOR INVERSIÓN A	PROMEDIO E	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Erradicación de cultivo de plátano y café en la zona de influencia del Proyecto de Mejoramiento de la Infraestructura de la Carretera Interamericana, km 11+14	hectáreas	11,14	\$4.100.000	\$4.100.000	\$4.100.000	\$4.100.000
2	Erradicación de cultivo de plátano y café en la zona de influencia del Proyecto de Mejoramiento de la Infraestructura de la Carretera Interamericana, km 11+14	hectáreas	70	\$4.424.000	\$4.424.000	\$4.424.000	\$3.096.800



Concepto	Unidad	Cantidad	Precio unitario		Valor total (U\$)
			Valor unitario	Valor total	
Monto de una evaluación cultural de café y productos en el pueblo la Sica, Miraflores y la zona de propiedad del Municipio de Cartago Valle	Ha	11.14	2 473 602	25 999 006	
Valor total		3 342 134	455 841	9 117 625	
Fueron: Secretaría de Medio Ambiente Elaboró: Equipo auditor.					
Fuente: Criterio y criterio Constitución Política de Colombia, artículo 209, Ley 80 de 1993, artículo 4 literal 3, Ley 1474 de 2011, artículo 83, 84 y 88.					
<b>Causa.</b> Falta de análisis del sector vs las cotizaciones de los servicios previo y en el control que debe ejercerse sobre los precios de los servicios a adquirir en el mercado.					
<b>Efecto.</b> Incremento de costos, presunta lesión al patrimonio público representado en el valor pagado de más, por el precio de los ítems erradicación de cultivo de café y plátano y transporte y disposición final del material, por un valor de \$27 603 968.					
Lo expuesto, vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en la Constitución Colombiana, artículo 209, en concordancia con la Ley 489 de 1998, artículo 3 y lo establecido en la Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en la Ley 734 de 2002, artículo 34 adicionalmente pueden afectar conductas fiscales por					
Dicho estudio es el reflejo del comportamiento del mercado para esa fecha relacionado con el valor de la ejecución de las actividades requeridas por el Municipio. Este estudio se debe realizar dado que el costo asociado a la prestación de este tipo de servicios está definido por un sin número de variables, que solo se ve reflejado en el valor final cotizado por los proveedores, teniendo en cuenta la inflación, variación de la tasa de cambio o los precios de las materias primas etc... por lo tanto no puede proyectarse a partir de una sola variable como lo es el IPC. En consecuencia, de lo anterior, en el año 2021, los efectos de la pandemia se vieron reflejados en la fuerte recesión económica, "para el segundo trimestre del 2020, el país tuvo una tasa de crecimiento anual negativa de 15,8%", este comportamiento tuvo impactos directos en los costos de la mano de obra, en insumos y herramientas, que al final terminaron impactando los precios del mercado para la vigencia 2021. El estudio de mercado realizado sirvió como instrumento de determinación de los costos asociados para la realización de la actividad, y frente a estos costos el Municipio ajustó su presupuesto y el alcance de las actividades, ya que el municipio no tiene la capacidad de requerir a ningún oferente para que presente precios para la realización de actividades que le generen un desequilibrio económico.					
Condiciones locativas del área donde se presta el servicio: En esta observación no se está teniendo en cuenta que las condiciones de localización de cada predio son diferentes con respecto a las condiciones de trabajo, las distancias con respecto a vías principales, la pendiente, la dificultad de la labor, la necesidad de uso de herramientas manuales especializadas, entre otros factores, que pueden sumado al comportamiento del mercado resultar en un incremento del valor unitario.					
Si se revisa el proyecto ejecutado en el año 2019, las actividades se realizaron en el predio el Jardín, como se puede observar en la Ilustración 1, el predio se encuentra localizado al borde de una vía terciaria, la cual está en buen estado, lo que facilita tanto el acceso del personal, como la extracción del material sobrante para su posterior disposición final en el sitio autorizado.					







AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Adicional a todo lo anterior, es importante clarificar que para acceder a algunos de los lotes objeto de erradicación, era necesario caminar por más de treinta minutos desde el punto donde se accede en vehículo, en este sentido, los oferentes deberían tener en cuenta el costo, de retirar el material de disposición final haciendo uso de otro medio que no fuera un vehículo motorizado.</p> <p>De esta manera, se desvirtúa lo afirmado en el informe de auditoria en cuanto a la existencia de un presunto detrimento patrimonial por valor de \$27.603.968</p>							



**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
15	<p>Presuntas falencias en la contratación.</p> <p>Contrato: Convenio 11-003-2021</p> <p>Objeto: Realización de labores propias del centro día y/o vida del Municipio de Cartago, en el desarrollo de las actividades derivadas del proyecto: "servicios de protección integral a adultos mayores del "centro de protección social hogar por la vida Emilia" y centro día de Cartago"</p> <p>Valor: \$453.946.247</p> <p>Condición</p> <p>Etapas Precontractual</p> <p>En el análisis del sector se estableció la necesidad de contar con un "centro vida" para la población de 103 adultos mayores del Municipio de Cartago, en el cual se describe las siguientes actividades:</p> <p><small>El presente documento es una copia de la información contenida en el Sistema de Información de la Contraloría General de la República, el cual se encuentra disponible en la página web de la Contraloría General de la República, en la sección de Transparencia y Acceso a la Información Pública.</small></p> <p>Sin embargo, desde el análisis del sector "aspecto técnico" se pudo evidenciar que para el cumplimiento de dichas actividades se establecieron ítems, que no correspondían a la necesidad del servicio y otros que no debieron incluirse en dicho documento de acuerdo a la modalidad de la prestación del servicio. Situación que se ratificó en la propuesta presentada por el contratista.</p>	<p>Esta observación con connotación disciplinaria y fiscal no es de recibo por las siguientes consideraciones:</p> <p><b>Con relación a la Etapa Precontractual (análisis del sector):</b></p> <p>De conformidad con la Ley 1276 de 2009, en su artículo 11 dispone lo siguiente:</p> <p><b>Artículo 11.</b> Modifícase el artículo 6° de la Ley 687 de 2001, el cual quedará así: <i>Servicios mínimos que ofrecerá el Centro Vida. Sin perjuicio de que la entidad pueda mejorar esta canasta mínima de servicios, los Centros Vida ofrecerán al adulto mayor los siguientes:</i></p> <p>1). Alimentación que asegure la ingesta necesaria, a nivel proteico-calórico y de micronutrientes que garanticen buenas condiciones de salud para el adulto mayor, de acuerdo con los menús que de manera especial para los requerimientos de esta población, elaboren los profesionales de la nutrición.</p> <p>2). Orientación Psicosocial. Prestada de manera preventiva a toda la población objetivo, la cual persigue mitigar el efecto de las patologías de comportamiento que surgen en la tercera edad y los efectos a las que ellas conducen. Estará a cargo de profesionales en psicología y trabajo social. Cuando sea necesario, los adultos mayores serán remitidos a las entidades de la seguridad social para una atención más específica. 3). Atención Primaria en Salud. La cual abarcará la promoción de estilos de vida saludable, de acuerdo con las características de los adultos mayores, prevención de enfermedades, detección oportuna de patologías y remisión a los servicios de salud cuando ello se requiera. Se incluye la atención primaria, entre otras, de patologías relacionadas con la malnutrición, medicina general, geriatría y odontología, apoyados en los recursos y actores de la Seguridad Social en Salud vigente en Colombia, en los términos que establecen las normas correspondientes.</p>	<p>Una vez analizada la respuesta entregada por el sujeto, se tiene que el mismo desvirtúa de manera parcial la observación. Razon por la cual, se expondrán los fundamentos que considera el equipo auditor frente a cada uno de los puntos y se plasmara cuales de los hechos indigados se sostendrán y cuales el sujeto logro demostrar y que serán retirados en el informe final:</p> <p><b>SOBRE COSTOS ALIMENTICIOS:</b></p> <p><b>KITS</b></p> <p>Frente a este punto se acepta los argumentos expuestos por el sujeto, lo anterior teniendo en cuenta que en los valores relacionados en la observación se encuentra incluido los valores de impuestos que debe asumir el contratista al celebrar el contrato con la entidad estatal, además a lo anterior, se debe dar la razón al sujeto frente a la situación del paro nacional, surgida desde el 28 de abril de 2021, situación que conllevó al desabastecimiento y encarecimiento de los precios en el mercado. Por lo cual, el ítem de Kit de alimentos expuesto en el informe preliminar será eliminado y no se llevará al informe final.</p>	X		X		X	\$27.824.425



Ver folios del 20 al 25 y 76 al 83 del expediente digital)

**Etapas contractual**

Se observó deficiencias en la adquisición de los dos kits de alimentos entregados mensualmente, por un valor de \$127.580 cada kit. Al comparar este valor con las facturas aportadas por el contratista, se observó que el valor por kit fue de \$119.035, lo que arroja un exceso por \$8.801.137, durante los 5 meses de entrega. Lo anterior se evidencia en el siguiente cuadro:

Item	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	

Fuente: Facturas de compra aportadas contratista y precios del mercado.

Elaboró: Equipo auditor.

Además, a lo anterior dentro del ejercicio auditor, se observó que, en la ejecución contractual, se ejecutaron pagos por actividades no demostradas, contratos por menor valor de la propuesta, pago de personal innecesario, y otros sin soporte de actividades, tal y como se resumen en el siguiente cuadro

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

Fuente: Expediente Contractual

Elaboró: Equipo auditor

Igualmente, se observó que dentro de las actividades se incluyó suministro de combustible para vehículos del contratista, y dotación

4). Aseguramiento en Salud. Será universal en todos los niveles de complejidad, incluyendo a los adultos mayores dentro de los grupos prioritarios que define la seguridad social en salud, como beneficiarios del régimen subsidiado.

5). Capacitación en actividades productivas de acuerdo con los talentos, gustos y preferencias de la población beneficiaria.

Deporte, cultura y recreación, suministrado por personas capacitadas.

7). Encuentros intergeneracionales, en convenio con las instituciones educativas oficiales.

8). Promoción del trabajo asociativo de los adultos mayores para la consecución de ingresos, cuando ello sea posible.

9). Promoción de la constitución de redes para el apoyo permanente de los Adultos Mayores.

10). Uso de Internet, con el apoyo de los servicios que ofrece Compartel, como organismo de la conectividad nacional.

11). Auxilio Exequial mínimo de 1 salario mínimo mensual vigente, de acuerdo con las posibilidades económicas del ente territorial.

Es por ello, que se puede evidenciar que todas las actividades contempladas en el aspecto técnico del análisis del sector están encaminadas en el cumplimiento de la normatividad vigente y adicional a ello mejoró la prestación del servicio con otras actividades orientadas al bienestar de los usuarios.

Con relación a la Etapa Contractual: **SOBRE COSTOS**

**KITS ALIMENTICIOS:**A fin de desvirtuar la presente observación el contratista suministró registros fotográficos que muestran los precios del mercado para el año 2021, fecha en que se realizaron las compras, lo cual demuestra que los mismos no superaron los precios del mercado, realizando un gasto justo y eficiente (Ver anexo C. Facturas kit). Es importante tener en cuenta: Primero, la Fundación al presentar una propuesta económica que es invariable durante todo el tiempo de ejecución del convenio, asumiendo un gran riesgo de cambios sobrevinientes por la inestabilidad de precios del mercado en ese momento; segundo, en el valor presentado en la propuesta por \$127.580 se tuvo en cuenta el costo de

**PAGO DE ACTIVIDADES NO DEMOSTRADAS CONTRATOS POR MENOR VALOR DE LA PROPUESTA:**

**NUTRICIONISTA:**

Frente a este punto el equipo auditor considera que de acuerdo con los elementos materiales que fueron recolectados en medio del proceso auditor en el cual se evidenció que el nutricionista no realizó sus actividades, (Acta de visita, Expedientes de adultos mayor con ficha de alimentación firmada por enfermera, mismos alimentos para todos sin diferenciación de sus patologías, sin evidencia de valoraciones virtuales etc) y no fueron demostradas ni probadas dentro de los términos de requerimientos realizados. Por lo tanto, el equipo auditor considera sostener este punto y se llevará al informe final como uno de los puntos que conforman el hallazgo fiscal.

**PERSONAL MANTENIMIENTO Y ASEO (DOS BACHILLERES)**

Una vez analizado los documentos y registro fotográfico que fueron aportados por el sujeto en la contradicción, se pudo demostrar que el personal de mantenimiento y aseo realizarán sus funciones de desinfección, preparación de entrega de kit y demás actividades propias para el cumplimiento de sus actividades en pro del cumplimiento del objeto contractual del convenio. Por lo anterior, el equipo auditor



1900	1901	1902	1903	1904	1905	1906	1907	1908	1909	1910	1911	1912	1913	1914	1915	1916	1917	1918	1919	1920	1921	1922	1923	1924	1925	1926	1927	1928	1929	1930	1931	1932	1933	1934	1935	1936	1937	1938	1939	1940	1941	1942	1943	1944	1945	1946	1947	1948	1949	1950	1951	1952	1953	1954	1955	1956	1957	1958	1959	1960	1961	1962	1963	1964	1965	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2074	2075	2076	2077	2078	2079	2080	2081	2082	2083	2084	2085	2086	2087	2088	2089	2090	2091	2092	2093	2094	2095	2096	2097	2098	2099	2100	2101	2102	2103	2104	2105	2106	2107	2108	2109	2110	2111	2112	2113	2114	2115	2116	2117	2118	2119	2120	2121	2122	2123	2124	2125	2126	2127	2128	2129	2130	2131	2132	2133	2134	2135	2136	2137	2138	2139	2140	2141	2142	2143	2144	2145	2146	2147	2148	2149	2150	2151	2152	2153	2154	2155	2156	2157	2158	2159	2160	2161	2162	2163	2164	2165	2166	2167	2168	2169	2170	2171	2172	2173	2174	2175	2176	2177	2178	2179	2180	2181	2182	2183	2184	2185	2186	2187	2188	2189	2190	2191	2192	2193	2194	2195	2196	2197	2198	2199	2200	2201	2202	2203	2204	2205	2206	2207	2208	2209	2210	2211	2212	2213	2214	2215	2216	2217	2218	2219	2220	2221	2222	2223	2224	2225	2226	2227	2228	2229	2230	2231	2232	2233	2234	2235	2236	2237	2238	2239	2240	2241	2242	2243	2244	2245	2246	2247	2248	2249	2250	2251	2252	2253	2254	2255	2256	2257	2258	2259	2260	2261	2262	2263	2264	2265	2266	2267	2268	2269	2270	2271	2272	2273	2274	2275	2276	2277	2278	2279	2280	2281	2282	2283	2284	2285	2286	2287	2288	2289	2290	2291	2292	2293	2294	2295	2296	2297	2298	2299	2300	2301	2302	2303	2304	2305	2306	2307	2308</
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	--------

Fuente de Criterio y criterio  
Constitución Política de Colombia  
Artículo 209, Ley 80 de 1993, artículo  
3, 4 literal 3, Ley 1474 de 2011,  
artículo 83, 84 y 88. Decreto 1082 del  
2015, artículo 2.2.1.1.6.1,  
Decreto 1068 de 2015, artículos  
2.8.4.6.6, v.2.8.4.6.7.

**Efecto:** Incremento de costos, presunta lesión al patrimonio público representado en el valor pagado de más, por los ítems relacionados, por un valor de \$76.092.641.

Lo expuesto, vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en la Constitución Colombiana, artículo 209, en concordancia con la Ley 489 de 1998, artículo 3 de la Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84. Asimismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en la Ley 734 de 2002, artículo 34, adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir preceptualmente lo establecido en la Ley 610 del 2000, artículos 5 y 6.

Se relaciona tabla elaborada por la Fundación Nuevo Horizonte, con valores aproximados correspondiente a los kits de alimentación.

VALOR POR KIT	\$ 119.036,00
BOLSA PARA EMPACADO	\$ 400,00
VALOR TOTAL DO KIT	\$ 119.436,00
VALOR ESTAMPADO LA 5,82%	\$ 8.144,00
VALOR TOTAL POR CADA KIT	\$ 127.580,00
VALOR TOTAL POR DOS KIT	
ENTREGADOS POR MES	\$ 255.160,00

El equipo auditor encontró que el valor del suministro alimenticio de cada kit correspondió al valor de \$ 119.035,00 como en efecto ocurrió, valor que no varió a pesar del alza del mercado como consecuencia, entre otros, de la carísima de los alimentos producida por el paro nacional, hecho exógeno a las partes.

La diferencia entre los \$ 119.035,00 encontrado por el equipo auditor como el valor de los alimentos que componían el Kit alimenticio y \$ 127.580,00 del valor ofertado y pagado por la entidad, no corresponde a un sobre costo de los alimentos suministrados, como se determina en la observación; por el contrario, de acuerdo con lo establecido en el análisis del sector y llevado al contrato, en la cláusula 5, en vista de la obligación contractual de incluir en el valor los impuestos, tasas, contribuciones y demás gastos en que pueda incurrir el contratista, la diferencia de \$8.545,00 que arroja la operación aritmética, por cada kit, corresponde al pago de estampillas y empaque del

## MANIPULADORES DE ALIMENTOS:

Frente a este punto el equipo auditor considera que el sujeto no logra desvirtuar el ítem, lo anterior, teniendo en cuenta que no se realizó preparación, transformación, fabricación, elaboración, envasado, almacenamiento, del mismo, pues como se estableció en la observación los adultos recibieron kits de alimentos, por tanto, no hubo preparación de ningún alimentos y de acuerdo a la respuesta entrega por el sujeto no se logra demostrar el cumplimiento de la necesidad de esta contratación, razón por la cual, este ítem se confirma y pasa al informe final dentro del hallazgo.

**PROFESIONALES EN PSICOLOGIA,  
TRABAJO SOCIAL O AFINES PARA  
ORIENTACION PSICOSOCIAL -  
CONTADOR Y SEXOLOGO.**

Una vez analizada la respuesta entregada por el sujeto y los documentos aportados para demostrar las actividades realizadas por los profesionales en psicología, contador y el sexólogo, se tiene que le asiste la razón al sujeto y que desvirtúan el ítem de la observación, por lo anterior, el ítem de psicólogo y sexólogo se retiran de la observación y no hará parte del hallazgo del informe final.



<p>\$8.545.00 que arroja la operación aritmética, por cada kit, corresponde al pago de estampillas y empaque del kit alimenticio, lo cual se encontraba contractualmente pactado, valor que no varió durante la ejecución contractual, tal y como se observa en la tabla arriba expuesta.</p> <p><b>PAGO DE ACTIVIDADES NO DEMOSTRADAS</b></p> <p><b>CONTRATOS POR MENOR VALOR DE LA PROPUESTA: NUTRICIONISTA:</b></p> <p>Con el fin de desvirtuar lo manifestado por el equipo auditor, me permito informar que el nutricionista contratado para realizar la definición de menús del Centro, que garantiza que las personas mayores reciban una alimentación variada, balanceada y acorde a sus necesidades cumplió con el objeto de su contrato, teniendo en cuenta que el acompañamiento realizado a las auxiliares fue vía telefónica, realizando el proceso de tabulación, análisis y elaboración de informes. Lo anterior, se dio de conformidad al estado de emergencia sanitaria proferido por el gobierno nacional, a efectos de evitar perjuicios a los adultos mayores y así garantizar el acceso al programa y la alimentación pertinente.</p> <p>Teniendo en cuenta la pandemia y aislamiento social por COVID 19, en la propuesta de la Fundación presentada y aceptada por el Municipio de Cartago (ficha técnica página 2 y en los estudios previos), se propone la valoración virtual de cada usuario por parte del nutricionista, por tanto, el valor contratado es consecuente con el servicio prestado por el profesional. La labor contratada y realizada por el nutricionista fue: elaboración de formato de encuesta virtual, supervisión y dirección de tamizaje nutricional por parte de las auxiliares de enfermería de la Fundación, análisis e informe de resultados del tamizaje, certificado de idoneidad del paquete nutricional.</p>	<p><b>COMBUSTIBLE Y DOTACIÓN:</b></p> <p>Frente a estos ítems el equipo auditor no da por aceptada la respuesta entregada por el sujeto, lo anterior teniendo en cuenta que con el material aportado no logra desvirtuar lo indigado por el ente de control, es así que teniendo en cuenta que esta actuación se encuentra regulada legalmente, y establece claramente el Decreto 1068 de 2015, artículos 2.8.4.6.6. y 2.8.4.6.7., cuales son los vehículos de uso oficial con cargo a los recursos del Tesoro Público. Y el vehículo en relación que recibió el suministro no hace parte de estos.</p> <p>Por lo anterior, no se da por aceptada la respuesta entregada por el sujeto, el cual no desvirtua esta actuación con lo aportado. Por lo cual, se sostiene el ítem y se lleva al hallazgo en el informe final.</p> <p>Ahora bien, frente a la dotación, se sostendrá el ítem, debido a que de acuerdo a lo establecido en la Ley 70 de 1988, artículo 1°, Decreto 1978 de 1988, se establece claramente quienes son los funcionarios que deben recibir el auxilio de dotación, y no es procedente que el sujeto realice el pago de este ítem. Además, a ello, no logra desvirtuar la observación. Y se sostendrá este ítem en el hallazgo del informe final.</p>
--	---



	<p>Del informe presentado por el nutricionista se evidencia que: El paquete nutricional entregado es adecuado según las disposiciones internacionales y del Ministerio de Salud y Protección Social.</p> <p>Se evidencia en los usuarios un predominio de la normalidad con referencia al índice de masa corporal para el adulto mayor aprobado por la OMS.</p> <p>En general el estado de salud de los usuarios del programa es adecuado.</p> <p>La frecuencia de presencia de patologías de base coincide con el perfil epidemiológico nacional para adultos mayores.</p> <p>Se evidencia un bajo porcentaje de usuarios con delgadez o con obesidad.</p> <p>Se evidencia en sus hábitos alimenticios un sobreconsumo de grasas y carbohidratos a expensas del consumo de proteínas de alto valor biológico.</p> <p>Por lo anterior la minuta sugerida contiene buena cantidad de proteína vegetal como frijol, lentejas, garbanzo, alverja, avena, soya y la quinua reconocida por su alto valor nutritivo como pseudocereal, además de la proteína animal representada en el atún y los huevos; la pasta, arroz y galletas integrales se dan en menor proporción para lograr el equilibrio tanto en personas con obesidad como en personas que presentaban delgadez, logrando así un paquete adecuado para las condiciones de nuestros usuarios.</p> <p>Adicionalmente hay que tener en cuenta que se realizaba una atención domiciliar de entrega de los paquetes nutricionales, con una dispendiosa logística de desinfección según protocolos y empaçado uno a uno de cada mercado, por lo cual no nos era posible considerar hacer mercados diferenciales para cada usuario.</p> <p>Se anexa certificación del NUTRICIONISTA contratado y las encuestas aplicadas a los 103 usuarios beneficiarios del programa.</p> <p><b>PERSONAL MANTENIMIENTO Y ASEO (DOS BACHILLERES)</b></p> <p>Con el fin de desvirtuar lo manifestado por el equipo auditor de la Contraloría, me permito informar que el contratista opto por contratar una persona de planta de servicios generales, y otras personas fueron contratadas de acuerdo a la necesidad del servicio con el fin de responder por el mantenimiento de la estructura física del Centro operador.</p>	<p>Por lo anteriormente expuesto, se confirma el hallazgo administrativo con incidencia fiscal y disciplinaria. Y se modifica la redacción el cual quedara así:</p> <p><b>"Contrato: Convenio 11-003-2021</b></p> <p><b>Objeto:</b> Realización de labores propias del centro día y/o vida del Municipio de Cartago, en el desarrollo de las actividades derivadas del proyecto: "servicios de protección integral a adultos mayores del "centro de protección social hogar por la vida Emilia" y centro día de Cartago"</p> <p><b>Valor: \$453.946.247</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p><b>Etapas Precontractual</b></p> <p>En el análisis del sector se estableció la necesidad de contar con un "centro vida" para la población de 103 adultos mayores del Municipio de Cartago, en el cual se describe las siguientes actividades:</p> <p><b>Imagen</b></p> <p>8</p> <p>Así, la prestación del servicio por parte de una persona física se permite al municipio contar con un Centro Día para la realización de las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alimentación (entrega de alimentos, preparación de alimentos)</li> <li>• Asesoría y orientación (asesoría y orientación de adultos mayores)</li> <li>• Orientación psicosocial</li> <li>• Mantenimiento y conservación (mantenimiento y conservación de mobiliario)</li> <li>• Actividades recreativas y culturales</li> <li>• Prevención de la contaminación de los alimentos</li> <li>• Limpieza del inmueble</li> <li>• Asesoría legal</li> <li>• Domicilio</li> </ul> <p>Sin embargo, desde el análisis del sector "aspecto técnico" se pudo evidenciar que para el cumplimiento de dichas actividades se establecieron ítems, que no correspondían a la necesidad del servicio, en dicho documento de acuerdo con la modalidad de la prestación del servicio. Situación que se ratificó en la propuesta presentada por el contratista. (Ver folios del 20 al 25 y 76 al 83 del expediente digital)</p>
--	---	--



[illegible]



<p>actividades que se programaban alternadamente en el mes con los adultos mayores en la sede o en otros sitios de la ciudad al aire libre, al igual eran los encargados de mantener desinfectada el área de cocina, porque por protocolo nadie más podía ingresar allí. Para lograr los objetivos anteriores la Fundación contrató una persona de planta y se contrataba personal idóneo adicional por prestación de servicios, para apoyar en estas labores: garantizar la limpieza y desinfección de cada producto y luego este personal de manipulación debía entregar inventariado los artículos para el empaque y participar activamente en la elaboración de 103 paquetes nutricionales debidamente empaquetados en bolsas plásticas y desinfectados, según protocolos para ser entregados en los días posteriores sin riesgo de contagio de COVID 19 para los usuarios.</p> <p>Conscientes de nuestra gran responsabilidad con la salud de los adultos mayores, cumplimos a cabalidad con cada uno de los procesos exigidos en los protocolos para limpieza y desinfección, garantizando que cada paquete que saliera de la sede, llegara hasta las casas con la mayor inocuidad posible.</p> <p>Una vez terminado el convenio registramos con satisfacción que muy pocos de nuestros usuarios tuvieron el virus COVID 19 y estos lo superaron favorablemente, además de que todos recibieron sus paquetes nutricionales en condiciones óptimas y en los tiempos estipulados.</p> <p>A continuación, hacemos relación de parte de los protocolos de limpieza y desinfección elaborados por la persona de Seguridad y Salud de la Fundación y aprobados por SURA bajo los lineamientos de la Resolución 777 de 2021 para permitir la operación del Centro Día, protocolos que el personal de manipulación de alimentos debía cumplir:</p> <p>La Fundación definirá una zona específica para la recepción de las materias primas e insumos, así como al personal designado para estas funciones, el cual debe ser ventilado, los insumos no deben ser depositados sobre el suelo, las estibas deben ser desinfectadas previo al almacenamiento de los insumos. Los desechos con riesgo biológico (tapabocas, guantes, toallas de papel, pañitos húmedos) generados en esta zona, deben ser</p>	<p><b>Fuente de Criterio y criterio</b></p> <p>Constitución Política de Colombia Artículo 209, Ley 80 de 1993, artículo 3, 4 literal 3, Ley 1474 de 2011, artículo 83, 84 y 88. Decreto 1082 del 2015, artículo 2.2.1.1.6.1, Decreto 1068 de 2015, artículos 2.8.4.6.6. y 2.8.4.6.7.</p> <p><b>Causa.</b> Falta de análisis del sector, deficiencia en la aplicación de la norma, falencia de la elaboración de los estudios previos, inexactitud en la supervisión.</p> <p><b>Efecto.</b> Incremento de costos, presunta lesión al patrimonio público representado en el valor pagado de más, por los ítems relacionados, por un valor de \$27.824.425.</p> <p>Lo expuesto, vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en la Constitución Colombiana, artículo 209, en concordancia con la Ley 489 de 1998, artículo 3 de la y la Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias</p>
--	--



<p>La Disposición final deberá realizarse teniendo en cuenta la forma de disposición final de desechos contaminados COVID-19 ( bolsa plástica de color negro, dispuesta en recipiente de pedal y con tapa, al disponerse la bolsa se debe cerciorar que esté completamente cerrada y amarrada, se debe desinfectar, se introduce en otra bolsa plástica que se cierra se desinfecta, finalmente se desecha como residuo contaminado en el sitio de acopio final para ser entregado a la empresa de aseo) Antes de la actividad:</p>	<p>manipulados de acuerdo con lo establecido para disposición final de EPP.</p> <p>La Disposición final deberá realizarse teniendo en cuenta la forma de disposición final de desechos contaminados COVID-19 ( bolsa plástica de color negro, dispuesta en recipiente de pedal y con tapa, al disponerse la bolsa se debe cerciorar que esté completamente cerrada y amarrada, se debe desinfectar, se introduce en otra bolsa plástica que se cierra se desinfecta, finalmente se desecha como residuo contaminado en el sitio de acopio final para ser entregado a la empresa de aseo) Antes de la actividad:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Lavarse y desinfectarse las manos.</li> <li>2. Verificar que el personal cuente con los EPP.</li> <li>3. Verificar que el proveedor cumpla medidas de bioseguridad durante el servicio (personal con uso de tapabocas, guantes, procesos de desinfección, distanciamiento social).</li> <li>4. Para ingresar a la Fundación deberá realizar los Pasos a. Control de la salud del personal y Paso b. Desinfección de zapatos y desinfección general, de las medidas de bioseguridad descritas en el 6.1 PROTOCOLO DE INICIO DE ACTIVIDADES</li> <li>5. Solicitar al director técnico o en su defecto a la Auxiliar Administrativa, tomar la temperatura al proveedor y aplicar la encuesta de Condiciones de Salud.</li> <li>6. Las compras realizadas se ubican en el área de descargue.</li> <li>7. Se realiza aspersión de todos los paquetes a base de agua y jabón o solución desinfectante.</li> <li>8. Se trasladan los paquetes en la carretilla y se llevan hacia el área de limpieza y desinfección</li> <li>9. Realizar la limpieza y desinfección de la zona de recepción, así como de los equipos y utensilios a emplear durante la actividad.</li> </ol>
<p>al tenor de lo estipulado en la Ley 1952 de 2019, artículo 38, adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en la Ley 610 del 2000, artículos 5 y 6."</p>	



[illegible]



		<p><b>CONTADOR:</b> Se adjunta el contrato celebrado entre la Fundación Nuevo Horizonte y el contador público con especialización en revisoría fiscal y auditoría forense.</p> <p><b>SEXOLOGO:</b> Está justificado en los profesionales contratados.</p> <p><b>COMBUSTIBLE:</b> De conformidad con lo establecido en el artículo 3 de la Resolución No 470 de 2020 "POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS MEDIDAS SANITARIAS OBLIGATORIAS DE AISLAMIENTO PREVENTIVO DE PERSONAS ADULTAS MAYORES EN CENTROS DE LARGA ESTANCIA Y DE CIERRE PARCIAL DE ACTIVIDADES DE CENTROS VIDA Y CENTROS DÍA" emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social, los centros vida y centros día debían prestar el servicio de alimentación de manera domiciliar durante la pandemia, razón por la cual conllevó al Municipio a determinar dentro del presupuesto oficial el ítem de combustible, con el fin de hacer entrega de los paquetes básicos de alimentación en el domicilio de los adultos mayores y la entrega de los kits para realizar actividades desde las distintas disciplinas: manualidades, sicología, deporte, cumpliendo con la normatividad vigente.</p> <p>Así mismo, dicho combustible fue suministrado a los vehículos encargados de desplazar el talento humano del programa para realizar las valoraciones desde cada disciplina y brindar una atención integral orientada a la promoción y prevención de las enfermedades y al mejoramiento de la calidad de vida de los usuarios y evitando así el deterioro tanto físico como mental del adulto mayor.</p> <p>Con lo anterior, se cumple con el objetivo de una atención personalizada domiciliaria, que generaba un proceso de intervención más enfocado a las necesidades individuales de cada beneficiario en su momento (Ver Anexo K. Fotografías). Cabe anotar que la Fundación recorrió las 103 viviendas de los usuarios para cumplir con las labores de atención domiciliaria.</p> <p>En consecuencia, el rubro destinado y ejecutado tuvo como finalidad cumplir con las orientaciones dadas por el Ministerio de Salud, en el marco del estado de emergencia sanitaria declarada por el Gobierno Nacional, a causa de la pandemia del COVID-19, razón por la cual el mismo constituye un elemento esencial del contrato para cumplir con su objeto sin que se genere detrimento alguno.</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--



[illegible]



**Requisitos de factura electrónica. Condición.**  
El sujeto realizó el pago de facturas que no cumplían con el lleno de los requisitos legales, debido a que no contaban con la descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados. En el siguiente cuadro se ilustra los contratos donde se evidenciaron

Contrato	Descripción	Valor
1	Contrato de compra y venta de...	...
2	Contrato de compra y venta de...	...
3	Contrato de compra y venta de...	...
4	Contrato de compra y venta de...	...
5	Contrato de compra y venta de...	...
6	Contrato de compra y venta de...	...
7	Contrato de compra y venta de...	...
8	Contrato de compra y venta de...	...
9	Contrato de compra y venta de...	...
10	Contrato de compra y venta de...	...

**Fuente de Criterio y criterio**  
Artículo 617 del estatuto tributario y el numeral 2, del artículo 774 y 621 del Código de Comercio, y lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.  
**Causa.**  
Lo anterior se da por debilidad en los controles inherentes a los pagos.  
**Efecto.**  
Riesgo de realizar pagos indebidamente por actividades no realizadas.  
Lo anteriormente expuesto, vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en la Constitución Colombiana, artículo 209, en concordancia con la Ley 489 de 1998, Ley 1474 de 2011,

El Municipio de Cartago, da cumplimiento a la resolución No. 000030 del 29 de abril de 2019, proferida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN: "Por medio de la cual se señalan los requisitos de la factura electrónica de venta con validación previa a su expedición, así como las condiciones, términos y mecanismos técnicos y tecnológicos para su implementación", requisitos que son coherentes con la disposición normativa establecida en el Estatuto Tributario Nacional. Ver Anexo 8.1 Anexo Oficio DIAN Facturación.  
Al respecto, el Art. 618 del ETN señala que existe la "Obligación de exigir factura o documento equivalente: A partir de la vigencia de la presente ley los adquirentes de bienes corporales muebles o servicios están obligados a exigir las facturas o documentos equivalentes que establezcan las normas legales, al igual que a exhibirlos cuando los funcionarios de la administración tributaria debidamente comisionados para el efecto así lo exijan".  
Requisito que se cumple de manera estricta por parte del Municipio de Cartago al momento de tramitar los pagos, hecho que pudo constatar el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, durante el periodo de recorrido y la aplicación de las pruebas de campo.  
Ahora bien, en lo referente a la consideración que realiza el equipo auditor del Municipio de Cartago, al señalar que se han realizado pagos de facturas que en su momento no cumplían con la **descripción específica o genérica** de los artículos vendidos o servicios prestados, reviste de gran importancia señalar que el literal f del Art. 617 del ETN efectivamente precisa que los requisitos de la Factura de Venta: "Para efectos tributarios, la expedición de factura a que se refiere el artículo 615 consiste en entregar el original de la misma, con el lleno de los siguientes requisitos: (...) f. **Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados (...)**" (negrilla y subrayado fuera del texto).

Una vez, analizada la respuesta entregada por el sujeto, es preciso aclarar que le asiste parcialmente la razón al sujeto, si bien es cierto, que las facturas electrónicas se encuentran legalmente establecida, por tanto, debe darse cumplimiento a esos preceptos legales y si bien el artículo 617 y 618 del ETN, definen los requisitos de la factura, se tiene que el sujeto bajo el principio de legalidad deberá cumplir a cabalidad con la verificación de los requisitos de la factura para su trámite, ahora bien frente al contrato 216 y 12-007, serán eliminados del cuadro teniendo en cuenta que la factura cumple con los requisitos, pero con una mejora en la descripción de la actividad pagada, para lograr un control fiscal eficiente en las próximas auditorías. Por lo tanto, el equipo auditor considera modificar la connotación disciplinaria y pasara al informe final como un hallazgo administrativo, el cual quedara así:  
**"Hallazgo Administrativo, Debilidad en la verificación de los requisitos de la factura electrónica. Condición.**  
El sujeto realizó el pago de facturas que no cumplían con el lleno de los requisitos legales, debido a que no contaban con la descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados. En el siguiente cuadro se ilustra los contratos donde se evidenciaron

Contrato	Descripción	Valor
1	Contrato de compra y venta de...	...
2	Contrato de compra y venta de...	...
3	Contrato de compra y venta de...	...
4	Contrato de compra y venta de...	...
5	Contrato de compra y venta de...	...
6	Contrato de compra y venta de...	...
7	Contrato de compra y venta de...	...
8	Contrato de compra y venta de...	...
9	Contrato de compra y venta de...	...
10	Contrato de compra y venta de...	...



<p>artículo 3 y artículos 83 y 84. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en la Ley 734 de 2002, artículo 34.</p>		<p><b>Fuente de Criterio y criterio</b> Artículo 617 del estatuto tributario y el numeral 2, del artículo 774 y 621 del Código de Comercio, y lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p><b>Causa.</b> Lo anterior se da por debilidad en los controles inherentes a los pagos.</p> <p><b>Efecto.</b> Riesgo de realizar pagos indebidos o por actividades no realizadas.</p>	



	<p>En este orden de ideas, resulta también oportuno señalar que para los efectos de "descripción genérica" de los bienes adquiridos o servicios contratados, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales emitió el concepto 014744 de 1998 en lo particular y lo reiteró mediante oficio N° 095077 del 08 de noviembre de 2006 precisando que: "Entendemos por género, aquella descripción de cosas - bienes y/o mercancías; que tienen caracteres comunes, así, no sería procedente facturar con la descripción de "Muebles y Enseres" toda vez que no está describiendo físicamente los objetos sino presentándolos bajo la denominación contable. Otra cosa sería, hacer la descripción como escritorios, mesas secretariales, máquinas de escribir, archivadores, aparatos telefónicos, con lo cual se está independizando genéricamente los artículos vendidos. Por el contrario, la descripción será específica cuando se identifique cada uno de los bienes facturados por las señas que lo individualizan"</p> <p>Quiere decir lo mencionado, que el Municipio de Cartago considera válido que los contratistas facturen la prestación y suministro de sus servicios, las obras civiles, los convenios bajo una modalidad genérica, toda vez que el cumplimiento contractual y financiero está supeditado a un acuerdo de partes, cuyo producto final es la materialización del objeto del contrato, por lo tanto, las actividades no son objeto de identificación clara y expresa dentro de la factura, como si lo es la adquisición de bienes tangibles, ya que estas tareas forman parte del informe de avance de cumplimiento suscrito por el supervisor de cada contrato.</p> <p>A continuación, se relacionan los contratistas que en virtud de los contratos celebrados durante el año 2021 y cuya muestra contractual fue seleccionada para análisis por parte del equipo auditor, cumplieron con la obligación de facturar bajo la modalidad genérica.</p> <p><b>Contrato No. 1-046-2021 Suscrito Con Grupo Colombiano De Consultoría SAS Por Valor De \$78993000 Bajo Modalidad De Contrato De Prestación De Servicios</b></p>
--	---







	Contrato No. 1-252-2021 Suscrito Con Soluciones Legales Lex S.A.S. Por Valor De \$50000000 Bajo Modalidad De Contrato De Prestación De Servicios
	Contrato No. 1-332-2021 Suscrito Con Fundación Pacifico Atlántico Por Valor De \$140000000 Bajo Modalidad De Apoyo A La Gestión
	Contrato No. 2-085-2021 Suscrito Con Sindicato De Trabajadores De Oficios Varios Por Valor De \$2470046189 Bajo Modalidad De Suministro
	Contrato No. 4-194-2021 Suscrito Con Semintel S.A.S Por Valor De \$314684000 Bajo Modalidad De Contrato De Obra
	Contrato No. 4-240-2021 Suscrito Con Alcac Ingeniería SAS Por Valor De \$97459658 Bajo Modalidad De Contrato De Obra
	Contrato No. 4-289-2021 Suscrito Con Consorcio Parque Sueños De Libertad 2021 Por Valor De \$840524443 Bajo Modalidad De Contrato De Obra
	Contrato No. 4-331-2021 Suscrito Con Armando Marulanda Fernández Por Valor De \$667541010 Bajo Modalidad De Contrato De Obra
	Por otra parte, es de aclarar que los contratos No. 1-216-2021 suscrito con el contratista JAIME BELTRAN URIBE, cuyo objeto contractual fue la "compra de diez 10 vehículos tipo motocicletas en el marco del programa de sustitución de vehículos de tracción animal en el municipio de Cartago valle del Cauca", y el No. 12-007-2021 Suscrito Con Franciscanas De Maria Inmaculada Por Valor De \$32.400.0000 cuyo objeto contractual es "arrendamiento del inmueble ubicado en la carrera 2 norte calles 16 y 17 del municipio de Cartago, valle del cauca, destinado al funcionamiento de la institución educativa oficial maria auxiliadora sede principal", fueron facturados de forma detallada, indicando específicamente la referencia de cada vehículo adquirido y la ubicación del bien inmueble, por lo tanto, en este caso tampoco hay razón de un presunto incumplimiento por parte del Municipio de Cartago en el pago de facturas sin el lleno de requisitos. Ver anexo 8.2 Relación de Facturas.



[illegible]



AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTON MUNICIPIO DE CARTAGO									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Total		1 3		5		3	\$304.990.826
	Beneficios de control fiscal								
1	Reclasificación del valor de las cuentas embargadas que figuraban entre los Recursos del Balance y reducción presupuestal del mismo monto en el Presupuesto 2021.								\$582.635.936
2	Saneamiento de las partidas conciliatorias vigencias anteriores.								\$1.290.043.052
	<b>Total</b>								<b>\$1.872.678.988</b>