

INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

MUNICIPIO DE CANDELARIA
Jorge Eliecer Ramírez Mosquera
Alcalde Municipal
Vigencia 2021

TRD. 130-19.11
Octubre de 2022

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
MUNICIPIO DE CANDELARIA
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
Sara Natalia León Scarpeta (Líder)

María Victoria Gil Lucio

Equipo de Auditoria:

Rubiela Nieves

Marcela Inés Meneses López

José Luis Saavedra

Martha Isabel Martínez

Jaime Hernán Vergara Castrillón

Carlos Alberto Davalos Mosquera

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN	7
2	HECHOS RELEVANTES	8
3	CARTA DE CONCLUSIONES	10
3.1.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	11
3.2.	RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	12
3.3.	OBJETIVOS	12
3.4.	ALCANCE DE LA AUDITORIA	13
3.5.	MARCO REGULATORIO APLICABLE	14
3.6.	OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	14
3.7.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	15
3.8.	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	16
3.9.	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	17
3.10.	PLAN DE MEJORAMIENTO	18
3.11.	HALLAZGOS	18
4	MUESTRA DE AUDITORIA	20
4.1.	GESTIÓN CONTRACTUAL	20
4.2.	GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	21
4.3.	GESTIÓN PRESUPUESTAL	24
5	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	25
5.1.	MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	25
5.2.	MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA	41
6.	CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO	50
7.	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	52
8.	EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	54
9.	EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL	55
10.	ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS	57
11.	RELACIÓN DE HALLAZGOS	57
12.	ANEXOS	134
13.	ANÁLISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	146

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 Candelaria, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración Central del Valle del Cauca a 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 en 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 resumen del análisis del derecho de contracción de la entidad auditada.

2 HECHOS RELEVANTES

En la auditoria financiera y de gestión se observó que la Presidencia de la República a través de la Consejería Presidencial para la Niñez y la Adolescencia y la Corporación Juego y Niñez, escogió al alcalde de Candelaria Valle, como el Mandatario más comprometido con la niñez y adolescencia en Colombia.

Situación que fue reconocida a nivel nacional de la siguiente forma:

“Otros 485 municipios y 20 gobernaciones de toda Colombia, donde se destacó por su compromiso y trabajo, apoyado por la Gestora Social Mary Castillo, que lo hizo ganador, recibiendo en la Casa de Nariño, la estatuilla y diploma que certifica el compromiso por la niñez y adolescencia.

Es importante resaltar el trabajo mancomunado de la Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales a través de su programa: Programa primera infancia, infancia adolescencia y fortalecimiento familiar, junto al equipo de trabajo de la Gestora Social de Candelaria, la oficina de Comunicaciones y la Administración Municipal, que presentaron ante el jurado calificador las evidencias de su trabajo en la movilización del Homenaje del Día de la Niñez 2021, el compromiso con la estrategia Crianza Amorosa + Juego y los programas, planes y proyectos para garantizarles una vida libre de violencias en el hogar, reconociéndoles como sujetos de derechos.

En el Plan de Desarrollo Con Experiencia Avanzamos, se ha logrado visibilizar la importancia de incluir a la niñez y a la adolescencia en las políticas públicas, garantizando así sus derechos, su desarrollo integral y visibilizando el juego como un derecho y un factor protector.”

Referencia: Federación Colombiana de Municipios (2021) Recuperado de: <https://www.fcm.org.co/el-alcalde-de-candelaria-es-el-mandatario-mas-comprometido-con-la-primera-infancia-infancia-y-adolescencia-de-colombia/#:~:text=La%20Presidencia%20de%20la%20Rep%C3%ABlica,ni%C3%B1ez%20y%20adolescencia%20en%20Colombia>

Por otro lado, la CVC premió al Municipio de Candelaria, con el Halcón de Oro, la máxima distinción ambiental en el Valle del Cauca. Situación que surge por el trabajo en equipo que han desarrollado y que contribuye al medio ambiente, tal y como puede observarse en la página del Municipio, en la cual se tiene la nota publicitaria así:

“La Administración Municipal del alcalde Jorge Eliecer Ramírez Mosquera, fue reconocida como el municipio que más le ha apostado a la conservación ambiental en el departamento, destacándose entre el resto de municipios, con el premio Halcón de Oro, con el programa mini promotores ambientales: sembradores de amor, que ha permitido conservar el medio ambiente en la localidad.

El secretario de medio ambiente y desarrollo económico, Hernán Andrés Cobo, recibió la distinción junto a su equipo de trabajo en una ceremonia adelantada por la entidad ambiental del departamento.”

Referencia: Sala de prensa (2021) Página Web del Municipio de Candelaria Valle, recuperado de: <https://www.candelaria-valle.gov.co/NuestraAlcaldia/SaladePrensa/Paginas/La-CVC-premi%C3%B3-al-municipio-de-Candelaria-con-el-Halc%C3%B3n-de-Oro.-la-m%C3%A1xima-distinci%C3%B3n-ambiental-en-el-Valle-del-Cauca--.aspx>

3 CARTA DE CONCLUSIONES

130.19-11

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE ELIECER RAMÍREZ MOSQUERA

Alcalde de Candelaria

Valle del Cauca

CONCEJO MUNICIPAL

Candelaria, Valle del Cauca

PERSONERIA MUNICIPAL

Candelaria, Valle del Cauca

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión

Respetado doctor Ramirez 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 Candelaria, 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 (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) 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

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad auditada.

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

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 Candelaria, 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 debida 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 enfocada al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible) 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 AUDITORIA

La auditoría financiera y de gestión al Municipio de Candelaria, 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 evaluarán 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 1952 de 2019, 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 Candelaria Valle, 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 **Limpia o Sin Salvedades** con motivo de haber obtenido una calificación del **14.9%** en gestión presupuestal y **34,9%** en gestión de la Inversión y del gasto, para un total del **49,8%** del total del macro proceso de gestión presupuestal que corresponde al **60%** en la matriz de fenecimiento.

3.6.1. Fundamento de la Opinión Presupuestal

En el contexto general la ejecución de ingresos de la vigencia obtiene un indicador de cumplimiento del 98%, los contratos de obras e interventorías del sujeto de control, suscritos entre los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021, dieron origen a la constitución de reservas presupuestales por \$1.369.628.322 en el corte a diciembre 31 de 2021. Los argumentos expuestos para constituirlos no

son suficientes por lo que se presume son reservas inducidas, lo que muestra deficiencia en la planeación y ejecución de algunos proyectos de inversión.

En la evaluación del cierre fiscal en la dinámica de confrontar los saldos de presupuesto con tesorería, se evidenció un sobrante en tesorería por \$5.090.582, los cuales son recursos sin identificar e ingresaron sin afectación presupuestal.

Por otro lado, se observó que al final de la vigencia auditada, el ente territorial obtuvo un superávit en recursos propios por \$6.487.783.669, situación que demuestra debilidades en la planeación de la ejecución presupuestal y en los mecanismos de seguimiento y control, que no permiten alcanzar una gestión de resultados, orientada a los objetivos y metas en beneficio de la comunidad, comprometiendo y ejecutando eficiente y eficazmente los recursos.

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 en el Municipio de Candelaria Valle, fue enmarcada en el Plan de Desarrollo Territorial 2020–2023 “CON EXPERIENCIA AVANZAMOS”, fue aprobado mediante acuerdo del Concejo No. 512 de junio 3 del 2020, está articulado con el Plan Nacional de Desarrollo “Pacto por Colombia, Pacto por la equidad” 2018–2022 y el Plan de Desarrollo Departamental “Valle Invencible” 2020- 2023.

El avance del plan de desarrollo en el 2021, alcanzó el 83% de la evaluación del cumplimiento de los 421 subprogramas que contienen las 4 líneas o dimensiones estratégicas efectuado por la dirección nacional de planeación DNP y verificado por la comisión auditora, reveló que, de los 421 subprogramas, 360 obtuvieron buena ejecución equivalente al 83% y 71 no ejecutados equivalentes al 17%.

De acuerdo con el plan operativo anual de inversiones -POAI, se le asignaron recursos para la ejecución del plan de desarrollo en la vigencia 2021, por \$86.563.203.079 y la ejecución fue de \$77.751.913.031, el 90%.

Los proyectos examinados van encaminados con los fines esenciales del estado y los principios de la gestión fiscal. Sin embargo, el concepto sobre la gestión de inversión y del gasto fue **Con Observaciones**.

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, con los contratos escogidos en la muestra, demostrando la articulación entre las diferentes fases de los proyectos como la planeación, la programación y la ejecución del Plan de Desarrollo Municipal.

3.8. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En nuestra opinión los Estados Financieros o cifras financieras del Municipio de Candelaria, 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 las Resoluciones 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 e imposibilidades en el activo, establecidas en el desarrollo del proceso auditor del Municipio de Candelaria Valle, ascienden a \$6.368.837.897 en el 2021, las cuales sobrepasan la materialidad de la planeación, y se resumen así:

El Municipio de Candelaria en su contabilidad no presenta el cálculo de deterioro de la cartera de predial unificado, lo que representa una imposibilidad por valor de \$2.207.935.068.

La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el municipio, por concepto del impuesto de predial unificado, refleja deudas con morosidad superior al año 2016. 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. Esto representa una incorrección por valor de \$3.027.778.738.

A los bienes de uso público como las plazas públicas, Red de carreteras y otros bienes de uso público, no se les realizó la evaluación para actualizar el cálculo de deterioro, lo que representa una imposibilidad por valor de \$1.133.124.091.

3.9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece** la cuenta rendida por el Municipio de Candelaria para la vigencia fiscal 2021, conforme los siguientes resultados:

Cuadro N° 1



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

SUJETO DE CONTROL		MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA										
PVCFT		2022										
VIGENCIA AUDITADA		2021										
CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1												
MACROPROCESO			PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO		CONCEPTO/ OPINION		
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA					
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%					14,9%	OPINION PRESUPUESTAL		
				100,0%				15,0%		Limpia o sin salvedades		
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%				15,0%	34,9%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
									27,9%		Con observaciones	
			GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	91,0%	94,8%						
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	62,8%		RESULTADO	25,1%				
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	82,4%	94,8%		83,0%	49,8%		
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	75,0%			75,0%	30,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS		
									Con salvedades			
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA			100%	75,0%			75,0%	30,0%		
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			74,0%	94,8%			79,8%			
		CONCEPTO DE GESTIÓN			INEFICAZ	EFICIENTE						
		FENECIMIENTO							NO SE FENECE			
		INDICADORES FINANCIEROS			85,0%	90,0%	EFICAZ	87,5%				

Fuente: Matriz de calificación de la gestión fiscal integral vigencia 2021 PT12

Elaboró: Equipo Auditor

De conformidad a la calificación de la gestión fiscal integral del Municipio de Candelaria el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del **49,8%** del peso porcentual de 60%, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos obtuvo una calificación de **14,9%** de 30% generando opinión **Limpia o Sin**

Salvedades y la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de **34,9%** del 70%, generando una opinión **Con Observaciones**.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 75%, generando una calificación de 30,0% para una opinión **Con Salvedad**.

Por lo anterior, la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera obtuvo una calificación final de **79.8%**, sobre el total ponderado del 100%, de acuerdo con la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, **No 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 cuarenta y un (41) hallazgos administrativos, de las cuales veinticinco (25) tienen presunta incidencia disciplinaria, cuatro (4) con presunta incidencia penal, diez (10) con presunta incidencia fiscal por cuatrocientos setenta y seis millones cuatrocientos sesenta y un mil ochocientos dieciséis pesos (\$476.461.816) Mcte, los cuales serán trasladados para su trámite y jurisdicción a las instancias competentes y ocho (08)

beneficios de control fiscal, uno cuantitativos y siete cualitativos por valor de Doscientos cincuenta y seis millones cuatrocientos diez y nueve mil seiscientos noventa y tres pesos mcte. (\$256.419.693).

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó:	Equipo Auditor
Revisó:	Diana Patricia Osorio Ospina
Aprobado:	Comité de Calidad

4 MUESTRA DE AUDITORIA

4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó de acuerdo con 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. Siendo preciso aclarar que el universo de la contratación del municipio corresponde a 1.190 contratos, por valor de \$29.225.332.118. teniendo en cuenta la cantidad de contratos, los tiempos de la auditoria y el talento humano de la misma, se seleccionó la muestra sobre un total de 126 contratos que correspondió al valor de \$9.850.832.761 para un equivalente del 34% del universo.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos que fueron financiados con más del 50% de recursos propios, se verificó los pagos y sus respectivas deducciones de ley, estampillas y la confirmación de los registros contables, en caso de existir contratos por compras de equipos de oficina o de suministros, de estos últimos se verificara la entrada y salida al almacén.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación en las diferentes etapas contractuales de la muestra seleccionada, de la cual se aporta el resumen de los contratos que la componen así:

Cuadro N° 2

UNIVERSO CONTRACTUAL RECURSOS PROPIOS				MUESTRA CONTRACTUAL			
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$	PORCENTAJE	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$	PORCENTAJE
SUMINISTROS	31	1.587.368.264	5%	SUMINISTROS	9	1.195.605.263	4%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1117	23.615.672.501	81%	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	100	5.174.117.785	18%
OBRA	4	963.565.352	3%	OBRA	4	963.565.352	3%
CONSULTORIA Y OTROS	38	3.058.726.001	10%	CONSULTORIA Y OTROS	13	2.517.544.361	9%
1190		29.225.332.118	100%	126		9.850.832.761	34%

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Sia Observa- Matriz de articulación

Así mismo, por selección forzosa se incluyeron el 100% de los contratos de obra y para la determinación de los demás contratos se tuvo en cuenta los mayores valores, tipologías de los contratos y los riesgos determinados en la etapa de planeación.

La muestra auditada de la gestión ambiental sumó un total de 19 contratos evaluados, de los cuales 2 correspondieron a convenios interadministrativos y 17 a

prestación de servicios y apoyo a la gestión, representando un valor de \$1.413.725.5000.

En lo que respecta a la revisión de la contratación de obra pública y relacionados, en la auditoría financiera y de gestión practicada al Municipio de Candelaria se evaluaron documentalmente y en Campo, 9 contratos por valor de \$1.560.719.498

4.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El Plan de Desarrollo Territorial 2020–2023 “CON EXPERIENCIA AVANZAMOS”, fue aprobado mediante acuerdo del Concejo No. 512 de junio 3 del 2020, consta de un componente general, un componente estratégico, un componente financiero y un componente programático, se tomó como muestra 12 proyectos los cuales se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 3

No.	EJE	SECTOR	COD. PROYECTO	PROYECTO	NUMERO DEL CONTRATO	VALOR CONTRATO	ACTIVIDADES
1	Avanzando en familia por una Candelaria solidaria.	VIVIENDA	2020761300011	2020761300011 - APOYO AL PROYECTO DE MEJORAMIENTO INTEGRAL DE BARRIOS Y ENTORNOS INCLUYENTES EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA	2031302283	127.990.000,00	200011-1 RECOLECTAR, REVISAR Y PROCESAR LA INFORMACIÓN DOCUMENTAL DE LOS BARRIOS SUSCEPTIBLES DE MEJORAMIENTO INTEGRAL DE BARRIOS 200011-2 REALIZAR ESTUDIOS DE TOPOGRAFÍA A LOS BARRIOS SUSCEPTIBLES DE MEJORAMIENTO INTEGRAL DE BARRIOS 200011-3 REALIZAR ESTUDIOS DE TOPOGRAFÍA A LOS BARRIOS SUSCEPTIBLES DE MEJORAMIENTO INTEGRAL DE BARRIOS 200011-4 ELABORAR INFORMACIÓN CARTOGRAFICA DE LOS BARRIOS SUSCEPTIBLES DE MEJORAMIENTO INTEGRAL DE BARRIOS 200011-5 Gestionar obras de urbanismo y equipamientos requeridos para habilitar entornos incluyentes en los barrios susceptibles de mejoramiento de barrios
2	Avanzando en familia por una Candelaria solidaria.	SALUD Y PROTECCIÓN	2020761300026	2020761300026 - APOYO AL COMPONENTE GESTIÓN DE SALUD PÚBLICA EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA	2031302020 2031302034 2031302174	1.582.849.933,00	200026-1 Implementar adquisición de software y plataformas informáticas 200026-2 Dotación de equipos tecnológicos y de oficina para la Dirección Local de Salud
3	Avanzando en familia por una Candelaria solidaria.	INCLUSIÓN SOC	2020761300031	2020761300031 - FORTALECIMIENTO A LA PROTECCIÓN Y ATENCIÓN INTEGRAL DEL ADULTO MAYOR EN CENTROS VIDA (70% ESTAMPILLA) DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA	2031302017 2031302021 2031302122 2031302143 2031302161 2031302164 2031302181 2031302191 2031303164 2031303219 2031304003 2031304008 2031308016 2031308039	808.243.769,00	de los adultos mayores del centro vida gerontológico por medio del componente nutricional de acuerdo a la ley 1576 200031-2 Garantizar la atención integral de los adultos mayores del centro vida gerontológico por medio del componente asistencial de salud 200031-3 Apoyar la Promoción de la Salud, Deporte, Recreación y Lúdica - día del adulto mayor 200031-4 Apoyar la Promoción de la Salud, Deporte, Recreación y Lúdica - campamentos adulto mayor 200031-5 Apoyar la Promoción de la Salud, Deporte, Recreación y Lúdica - salidas lúdico recreativas 200031-6 Apoyar la Promoción de la Salud, Deporte, Recreación y Lúdica - encuentros intergeneracionales 200031-7 Apoyar la Promoción de la Salud, Deporte, Recreación y Lúdica - campamentos adulto mayor
4	Avanzando en familia por una Candelaria solidaria.	CULTURA	2020761300036	2020761300036 - DOTACIÓN DE BIBLIOTECAS PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA	2031304025	23.580.880,00	200036-1 Suministro de equipos, implementos e insumos para la biblioteca de la cabecera municipal
5	Avanzando con oportunidad es para el	TRANSPORTE	2020761300102	2020761300102 - FORTALECIMIENTO EN LA RECUPERACIÓN DE CARRETERA DE LA SECRETARÍA	2031302068 2031303132 2031303162 2031303336	204.300.000,00	200102-1 Realizar apoyo técnico, tecnológico o profesional para el fortalecimiento en la recuperación de carretera del Municipio.
6	Avanzando hacia un ecosistema sostenible.	AMBIENTE	2020761300118	2020761300118 - IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PARA LA GESTIÓN INTEGRAL DE LOS RESIDUOS	2031303202 2031501004	600.403.662,00	200118-1 Realizar campañas de sensibilización en manejo integral de los residuos sólidos 200118-2 Realizar control de puntos
7	Avanzando en familia por una Candelaria solidaria.	EDUCACIÓN	2020761300174	2020761300174 - FORTALECIMIENTO A LA ATENCIÓN DE LA POBLACIÓN VÍCTIMA DEL	2031304020	11.388.375,00	200174-1 Realizar entregas de kits escolares 200174-2 Realizar dotación escolar - Uniformes
8	Avanzando en familia por una Candelaria solidaria.	INCLUSIÓN SOC	2020761300180	2020761300180 - APOYO INTEGRAL AL PROCESO DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS A FAMILIAS VÍCTIMAS DEL	2031310013	41.582.184,00	200180-1 Brindar apoyo y acompañamiento en el proceso de restitución de tierras, a la población víctima del conflicto armado.
9	Avanzando en familia por una Candelaria solidaria.	AGUA POTABLE	2020761300184	2020761300184 - SUBSIDIO AL COBRO DE CARGO BÁSICO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DE	2031502004	4.444.151.288,00	200184-1 Brindar el cargo básico en el servicio público domiciliario de acueducto a usuarios y/o suscriptores de estratos 1, 2 y 3
10	Avanzando en familia por una Candelaria solidaria.	EDUCACIÓN	2021761300013	2021761300013 - CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA EN LA SEDE	2031302073 2031305005 2031309003	557.670.361,00	210013-1 Brindar apoyo en construcción de infraestructura educativa con servicios profesionales en Ingeniería
11	Avanzando en familia por una Candelaria solidaria.	AGUA POTABLE	2021761300050	2021761300050 - MANTENIMIENTO DE POZOS SÉPTICOS, SECTOR RURAL MUNICIPIO DE CANDELARIA	2031308037	24.440.000,00	210013-2 Brindar apoyo en construcción limpieza pozos sépticos 210050-2 Disposición final en sitios autorizados
12	Avanzando en familia por una Candelaria solidaria.	SALUD Y PROTECCIÓN	2021761300085	2021761300085 - FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA LOCAL DE SALUD, ADECUACIÓN Y	2031305002 2031309001	357.579.465,00	210085-1 Realizar preliminares para la adecuación del puesto de salud Villagorgona 210085-2 Proveer e instalar cubierta

Fuente: Secretaría de Planeación, Medio Ambiente y Desarrollo Económico- Ejecución presupuestal de Gastos vigencia 2021 - Plan de Desarrollo 2020-2023
Elaboró: Equipo Auditor

Cuadro N° 4

Dimensión	Sector	Programas	Subprogramas	Metas de Producto	Metas programadas
	Salud	10	28	40	40

Dimensión	Sector	Programas	Subprogramas	Metas de Producto	Metas programadas
Social- Avanzando por un a Candelaria solidaria	Educación	5	22	34	34
	Apsb	3	10	16	16
	Deportes	3	5	14	14
	Cultura	2	16	19	19
	Vivienda	6	9	13	13
	Inclu.social	10	42	73	73
Económico - Avanzando con oportunidades para el futuro	Des. Económic.	2	4	34	34
	Agropecuario	1	4	29	29
	Transporte	4	13	20	20
	Spub. Difer.	4	8	9	9
Institucional - Avanzando con gestión administrativa eficiente	Equipamiento	1	1	3	3
	Des. Comunit.	1	2	4	4
	Fort. Instituc.	9	23	39	39
	Justicia	5	17	17	17
Ambiental - Avanzando hacia un ecosistema sostenible	Prev y Atenc.	2	4	18	18
	Ambiental	2	8	39	39
4	17	70	216	421	421

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal.




Elaboró: Equipo Auditor

Como se muestra en el cuadro anterior, el Plan de Desarrollo Territorial 2020–2023 “CON EXPERIENCIA AVANZAMOS”, consta de cuatro (4) dimensiones, diez y siete (17) sectores, setenta (70) programas, doscientos diez y seis (216) subprogramas y (421) cuatrocientos veintiún metas de producto y cuatrocientos veintiún metas programadas para el año 2021.

SEGUIMIENTO A LOS ODS DE ACUERDO CON LOS CONTRATOS DE LA MUESTRA.

Dentro del desarrollo del proceso auditor al Municipio de Candelaria Valle, se realizó la dinámica de verificar si los contratos de la muestra contractual por concepto de los recursos propios contribuyeron a la implementación de los objetivos de desarrollo sostenible – ODS -, los cuales están inmersos en el plan de desarrollo territorial.

Imagen N° 1

N° Objetivo de Desarrollo Sostenible	Meta a la que apunta	Avance ODS vigencia 2021
		
1. Fin a la pobreza	Mantener cobertura de aseguramiento en el 82.4% y contribuye a la disminución de la pobreza multidimensional	Logra avance del 94%, ubicándose en el 77%
2. Hambre cero	Tiene línea base de 17% y meta de reducción en el cuatrienio reducir a 16%. La mgtasa de mortalidad mpor desnutrición	Se logra reducción del 12%
3. Salud y bienestar	Razón de mortalidad materna a 42 días por cada 100.000 nacidos vivos, en cero el municipio de Candelaria tiene como línea base 0% y como meta en el cuatrienio mantener en 0%.	Se presentó un caso en la vigencia,
4. Educación con calidad	Apoyo al acceso a la educación, línea base 1.100 y en el cuatrienio 1.200 , incremento de 100 beneficiarios	Se obtuvo 103 beneficiarios reportados
5. Igualdad de género	Programa de equidad de género, línea base 0, meta del cuatrienio 40%	En la vigencia se cumplió el 20%
6. Agua limpia y saneamiento básico	El indicador es personas con acceso a agua potable, línea base 86.391 y meta del cuatrienio 88.120, incremento del 2%	Se cumplió el 0.11% en la vigencia 2021
7. Energía asequible y no contaminante	Calidad y confiabilidad del servicio de energía eléctrica, línea base 95% y meta del cuatrienio 100%, es decir, incrementar el 5%	En la vigencia se cumplió con el 3%
8. Trabajo decente y crecimiento económico	EL indicador es tasa de desempleo, línea base 13.5% y en el cuatrienio se intenta reducir al 12%, disminución del 1.5%.	Presenta tendencia del incremento del 7.3% en la vigencia
9. Industria e innovación e infraestructura	Indicador hogares con acceso a internet, línea base 48%, meta del cuatrienio 58%, incremento en el 10%.	Se cumplió en la vigencia el 5%
10. Reducción de las desigualdades	No aplica, es para el nivel nacional	
11. Ciudades y comunidades sostenibles		
12. Producción y consumo responsable	Este objetivo es mundial, es una política del nivel nacional.	
13. Acción por el clima	Política de cambio climático, no depende del municipio.	
14. Vida submarina	No aplica en el municipio	
15. Vida de ecosistemas terrestres	No hay ecosistemas terrestres en el municipio, se está proyectando el ecosistema de humedales sobre el río Cauca, corregimiento del Tiple	
16. Paz, justicia e instituciones sólidas	Capacidad operativa en control y vigilancia ciudadana. Indicador tasa de homicidios. Línea base 77.2x100.000 habitantes. Meta del cuatrienio 6.1x100.000 habitantes, disminución del 8.4 puntos.	En la vigencia se presentó incremento en la tasa de homicidios en 82.8x100.000
17. Alianzas para lograr los objetivos	No aplica en el municipio	

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal.

Elaboró: Equipo Auditor

La anterior imagen, describe la meta a la cual apunta frente a los Objetivos de Desarrollo Sostenibles y el avance que presenta el Municipio de Candelaria frente a

los mismos, de igual manera, el equipo auditor en documento anexo procedió a efectuar la relación de los contratos seleccionados en la muestra y articulado con los proyectos que apuntaron a fortalecer la consecución de los logros planteados con los 17 objetivos de acuerdo a la aplicación que los mismos tengan en el Municipio.

4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

Muestra Presupuestal

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Candelaria, en cumplimiento de lo establecido en el aplicativo SIA Observa – AGR de rendición, se efectuó la revisión desde la ejecución presupuestal para definir los objetivos asociados a la planeación estratégica. Teniendo en cuenta los ingresos propios percibidos en la vigencia, con los cuales se ejecutaron los programas, subprogramas y proyectos de los diferentes sectores que concurrieron en la muestra contractual.

Como se observa en el siguiente cuadro:

cuadro N° 5

NOMBRE	TOTAL RECAUDO
Sobretasa ambiental - Corporaciones Autónomas Regionales - Urbano	\$ 3.412.405.792
Impuesto sobre vehículos automotores	\$ 302.511.456
Impuesto Predial Unificado	\$ 19.455.432.122
Sobretasa a la gasolina	\$ 5.192.766.000
Impuesto de industria y comercio - sobre actividades comerciales	\$ 16.188.224.760
Impuesto complementario de avisos y tableros	\$ 978.383.391
Impuesto de delincuencia	\$ 151.408.721
Impuesto de alumbrado público	\$ 4.564.294.150
Sobretasa bomberil	\$ 1.301.590.949
Impuesto de transporte por oleoductos y gasoductos	\$ 28.904.003
Sobretasa Pro-Deporte	\$ 856.433.045
Estampilla para el bienestar del adulto mayor	\$ 942.947.431
Estampilla pro cultura	\$ 164.054.123
estampillas pro electrificación	\$ -
Contribución especial sobre contratos de obras públicas	\$ 209.011.179
Tasas por el derecho de parqueo sobre las vías públicas	\$ -
Plaza de mercado	\$ 1.180.000
Derechos de tránsito	\$ 44.967.745
Uso Escombrera Municipal	\$ -
Otros	\$ 2.872.733.144
Multas de tránsito y transporte	\$ 1.094.710.953
Multas código nacional de policía y convivencia - Multas generales 45%	\$ 14.740.964.55
Multas código nacional de policía y convivencia - Multas generales 15%	\$ 4.913.654.85
Multas código nacional de policía y convivencia - Multas generales 40%	\$ 13.103.080
Incapacidades Reintegros EPS	\$ 18.553.398
Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ -
Participación del impuesto sobre vehículos automotores	\$ 379.565.255
rendimientos financieros de libre destinación	\$ 159.520.664
Sobretasa Bomberil- REBA	\$ -
Recursos de transporte de gaseoductos	\$ 139.452.765
Multas de convivencia Ley 1801- REBA	\$ -
materialización de medidas correctivas - Ley 1801- REBA	\$ -
Transferencias policía - Código Nacional de policía- REBA	\$ 61.478.388
Estampilla Pro - Adulto Mayor- REBA	\$ 218.904.549
Estampilla Pro - Cultura- REBA	\$ 336.457.099
Estampilla Pro - Deportes- REBA	\$ -
Impuesto alumbrado publico- REBA	\$ -
REBA- impuesto al tabaco	\$ -
REBA- Ingresos Corrientes De Libre Destinación	\$ 7.937.756.173
arrendamiento escenarios deportivos - reba	\$ -
fondo de seguridad - fonsel REBA	\$ 526.677.896
Multas de Tránsito y Transporte REBA	\$ 708.541.011
reintegros 2020 y recursos no apropiados	\$ 159.366.174
TOTAL	\$ 68.440.990.035

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

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 N° 6

ALCALDIA MUNICIPAL DE CANDELARIA-VALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2020-2021 (Cifra en pesos)					
CONCEPTO	2020		2021		Variación Recaudos 2020-2021
	DEFINITIVO	RECAUDADO	DEFINITIVO	RECAUDADO	
TOTAL INGRESOS DE LA ENTIDAD	111.731.276.716	108.871.732.851	121.240.141.632	118.687.934.342	9,02%
INGRESOS CORRIENTES	102.947.511.708	100.140.161.485	105.284.794.274	102.739.143.215	2,60%
INGRESOS TRIBUTARIOS	48.991.071.899	53.287.297.997	53.682.822.127	54.040.660.134	1%
Predial Unificado	17.687.103.343	19.322.125.416	20.539.399.213	19.455.432.122	0,7%
Industria y Comercio	13.264.512.402	16.271.658.219	15.160.618.905	16.188.224.760	-0,5%
Ordenamiento Urbanístico	104.588.332	143.290.600	107.725.982	151.408.721	6%
Sobretasa a la Gasolina	4.505.646.077	4.317.416.000	4.640.815.460	5.192.766.000	20%
Otros Ingresos tributarios	13.429.221.745	13.232.807.762	13.234.262.567	13.052.828.531	-1%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	53.956.439.809	46.852.863.489	51.601.972.147	48.698.483.081	4%
Tasas	1.133.641.236	1.125.577.571	1.364.550.765	1.597.422.144	42%
Contribuciones	0	0	0	0	
Multas y sanciones	1.484.089.270	1.064.865.283	1.180.943.566	1.217.720.943	14%
Juegos de suerte y azar	612.163	1.200.000	1.000.000	2.800.000	133%
Intereses Moratorios	2.212.424.525	746.352.121	573.183.291	798.453.087	7%
Otros Ingresos no tributarios	231.322.094	176.582.973	238.261.764	276.075.992	56%
TRANSFERENCIAS	48.894.350.521	43.738.285.541	48.244.032.761	44.806.010.916	2%
INGRESOS DE CAPITAL	8.783.765.008	8.731.571.365	15.955.347.359	15.948.791.127	83%
Ind. De Cumplimiento		97%		98%	
Var. Ptos Definitivos	2020-2021	8. %			
Var. Ptos Ejecutados	2020-2021	9. %			

Fuente: Presupuesto Candelaria V.

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Elaboró: Equipo auditor.

El presupuesto de ingresos aprobado en forma definitiva para la vigencia 2021, fue de \$121.240.141.632 y comparado con el 2020, se incrementa en \$9.508.864.916, equivalente al 12%.

Los recaudos ascendieron a \$118.687.934.342, que representa el 98% de lo aforado y con relación al año anterior fue superior en \$9.816.201.491 que equivale al 9%. la mayor participación la obtienen los ingresos tributarios con el 45% seguido de los no tributarios con el 41% e ingresos de capital con 13%.

En los ingresos tributarios, se destacan los percibidos por el impuesto predial que alcanzó \$19.455.432.122, seguido de los que corresponden a industria y comercio por \$16.188.224.760, los otros ingresos tributarios \$13.052.828.531, entre otros.

El municipio está en proceso de la actualización catastral, lo que le permite percibir más ingresos por concepto del impuesto predial, por cuanto viene presentando crecimiento habitacional.

En los ingresos no tributarios, se evidencia que el más aportante corresponde a las transferencias con \$44.806.010.913.

En este punto es preciso mencionar que los ingresos tributarios están por encima de las transferencias que realiza la nación en un 11%.

Los ingresos corrientes recaudados por el municipio vienen reflejando crecimientos positivos ascendentes, al alcanzar en la vigencia 2021, una variación de 2.6% frente a la vigencia 2020.

Con relación a los contribuyentes del impuesto de industria y comercio, se practican visitas a los establecimientos, con el propósito de actualizarlos.

En el acápite del impuesto por concepto de industria y comercio, se observó que los concernientes a la recuperación de cartera de las vigencias anteriores sobrepasó lo proyectado en el 28%

Los ingresos propios del municipio ascendieron a \$68.440.990.035, cifra en la cual se concentró el análisis durante el proceso auditor.

El Municipio de Candelaria Valle, 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

El análisis de la ejecución de los gastos de 2021 se realizó en forma comparativa con el 2020 para efectos de evaluar el aumento y/o disminución de los mismos, como se refleja en el siguiente cuadro.

Cuadro N° 7

MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE					Variación gastos ejecutados 2020 - 2021
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2020-2021					
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	
	2020		2021		
Total Gastos de la Entidad.	111.731.276.716	99.996.733.343	121.240.141.632	110.717.046.621	10,7%
Gastos de Personal	15.033.572.687	14.019.293.683	16.213.271.550	15.892.563.681	13,4%
Gasto general	3.704.734.882	3.072.062.943	4.246.453.724	3.800.591.234	23,7%
Transferencias	12.814.565.543	11.660.566.403	12.142.023.891	11.223.283.497	-3,8%
Total Gastos de Funcionamiento	31.552.873.112	28.751.923.029	32.601.749.164	30.916.438.413	7,5%
Servicio de la Deuda	2.740.457.896	2.535.172.749	2.075.189.389	2.048.695.177	-19,2%
Gastos de Inversión	77.437.945.707	68.709.637.566	86.563.203.079	77.751.913.031	13,2%
Ind. de Cumplimiento		89		91	
Var. Ptos Definitivos		2020-2021	9		
Var. Psto. Ejecutados		2020-2021	11		
Fuente: Presupuesto Candelaria Valle					

Fuente: Presupuesto Candelaria Valle

Fuente: Secretaría de Hacienda -
Elaboró: Equipo auditor

El presupuesto de gastos aprobado definitivamente para la vigencia 2021 ascendió a \$121.240.141.632 y las afectaciones totalizaron \$110.717.046.621 que representan el 91%, de lo proyectado, destinando el 70% a gastos de inversión, un 28% a los gastos de funcionamiento y el 2% al servicio de la deuda.

Los gastos totales ejecutados por la administración para la vigencia 2021, crecieron un 10.7% con respecto a la vigencia anterior, siendo representativo los gastos de inversión que aumentaron en el 13%.

Los gastos de funcionamiento presentaron ejecución por \$30.916,438,413, de los cuales el 51% se aplicaron a los gastos de personal que se componen en personal de planta y de prestación de servicios tanto de apoyo a la gestión como profesionales.

Reservas Presupuestales

Revisada la ejecución presupuestal de gastos de 2021, se evidenció que la administración municipal al cierre de la vigencia del ejercicio fiscal constituyó reservas presupuestales por \$1.369.628.322, entre los que se encuentran varios contratos de obras e interventorías. Los contratos referentes a estas reservas fueron suscritos en los meses de octubre, noviembre y diciembre, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 8

COMP	FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	RUBRO	DETALLE	SALDO
6045	19/10/2021	890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No 203-13-011-OCTUBRE 2021 ENTRE EL MUNICIPIO DE CANDELARIA Y LA UNIVERSIDAD DEL VALLE PARA LA FASE (2) DOS DEL PROCESO DE CERTIFICACION EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	21210106010101	Estudio de Factibilidad de Certificación de la Secretaría de Educación Fase II, Presentando Planes, políticas e iniciativas en pro del desarrollo educativo Municipal de Candelaria.	100.265.600
6327	28/10/2021	900370386	CONFORT INTEGRAL SAS	CONTRATO No 203-13-12-001 OCTUBRE 2021. ELABORACION DE ESTUDIOS DE SUELO PARA LA CONSTRUCCION DE VIAS EN PAVIMENTO FLEXIBLE Y RIGIDO EN VIAS DEL MUNICIPIO.	209220946040101	Elaboración de estudios y diseños de pre inversión de infraestructura vial en barrios, callejones y calles de los corregimientos de	19.256.000
7033	18/11/2021	14942702	FRANCISCO ELOY DIEZ MUÑOZ	CONTRATO No 203-13-09-003 INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA OBRA DE CONSTRUCCION DE BATERIA SANITARIA EN LA SEDE EDUCATIVA EL PARAISO Y CONSTRUCCION DE RESTAURANTE ESCOLAR EN LA SEDE SANTO DOMINGO SAVIO EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA.	21210102010101	Construcción de infraestructura educativa en las sedes martin luther king, santo domingo savio, francisco José de caldas, el paraíso, Enrique Olaya Herrera del Municipio Candelaria	6.600.000
8097	27/12/2021	901544077	CONSORCIO SANNAZARO	CONTRATO No 203-13-05-006 CONSTRUCCION DE PAVIMENTO EN CONCRETO RIGIDO EN EL CALLEJON LAS PEÑAS; VIAS TERCARIAS EN EL CORREGIMIENTO VILLAGORGONA MUNICIPIO DE CANDELARIA.	209220946030301	Adecuación de Vías Terciarias de los Corregimientos Cabuyal, Buchito lo, Villagorgona, Carmelo y Juanchito Municipio de Candelaria	57.422.024
5506	30/09/2021	6460048	HECTOR FABIO VALENCIA QUINTERO	CONTRATO No 203-13-05-002 SEPTIEMBRE 2021 MEJORAMIENTO Y ADECUACION DEL PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA, MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	214210216030756	Fortalecimiento del sistema local de salud - Adecuación y mejoramiento de la infraestructura física de la IPS pública corregimiento de villagorgona - Municipio de	16.000.000
8099	24/12/2021	901548040	CONSORCIO OCCIDENTE 2021	CONTRATO No 203-13-05-007 DICIEMBRE 2021 MEJORAMIENTO DE VIAS URBANAS Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL RURAL DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE	209220946020156	Reposición pavimento flexible de vías urbanas de corregimientos y centros poblados del Municipio de Candelaria - Rb/20	353.053.587
SUB TOTAL RESERVAS CON RECURSOS - PROPIOS							552.597.211

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Elaboró: Equipo auditor.

Cuadro N° 9

FTE-03- FONDO TERRITORIAL DE SEGURIDAD 3%							
COMP	FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	RUBRO	DETALLE	SALDO
8059	22/12/2021	901550016	UNION TEMPORAL GYOTEC 2021	CONTRATO No 203-13-08-043 DICIEMBRE 2021.PRESTAR EL SERVICIO PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA DE CCTV Y CAMBIO DE EQUIPOS POR DAÑO U OBSOLENCIA EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, DE CONFORMIDAD CON LAS ESPECIFICACIONES CONTENIDAS EN EL ANEXO 1 FICHA TECNICA	210231854030103	Desarrollo del plan integral de seguridad y convivencia ciudadana del Municipio de Candelaria - (3% - Ind Cio) - Fonset	205.878.806
SUB TOTAL RESERFVAS FUENTE 03							205.878.806

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Elaboró: Equipo auditor.

Cuadro N° 10

FUENTE-70-RB-RECURSOS DEL CRÉDITO							
COMP	FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	RUBRO	DETALLE	SALDO
4800	7/09/2021	900237555	SOLINCON LTDA SOLUCIONES INTEGRALES DE INGENIERIA Y CONSULTORIA	CONTRATO No 203-13-09-001 SEPTIEMBRE 2021. INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA OBRA MEJORAMIENTO Y ADECUACION PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA MUNICIPIO DE CANDELARIA- DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA.	214210216030570	Fortalecimiento del sistema local de salud Adecuación y mejoramiento de la infraestructura física de la IPS publica corregimiento de villagorogona Municipio de Candelaria Rb/20	15.045.000
5506	30/09/2021	6460048	HECTOR FABIO VALENCIA QUINTERO	CONTRATO No 203-13-05-002 SEPTIEMBRE 2021. MEJORAMIENTO Y ADECUACIÓN DEL PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	214210216030570	Fortalecimiento del sistema local de salud Adecuación y mejoramiento de la infraestructura física de la IPS publica corregimiento de villagorogona Municipio de Candelaria Rb/20	256.534.465
SUB TOTAL RESERVAS FUENTE 70							271.579.465
TOTAL, RESERVAS CON RECURSOS PROPIOS							1.369.628.322

Fuente: Secretaría de Hacienda

Elaboró: Equipo auditor

Cierre Fiscal

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

Resultado Fiscal

Cuadro N° 11

Municipio de Candelaria Valle 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	65.757.724.626	14.689.014.167	38.241.195.549	118.687.934.342	66.201.720.105	0	6.274.130.968	38.241.195.549	110.717.046.621	7.970.887.721

Fuente: Secretaría de Hacienda

Elaboró: Equipo auditor.

El Municipio de Candelaria del Valle, al cierre de vigencia, ejecutó ingresos presupuestales por \$118.687.934.342 y comprometió gastos por \$110.717.046.621, generando un resultado fiscal positivo de \$7.970.887.721, como resultado de recursos del sistema general de participaciones, fondos especiales, otras destinaciones específicas y recursos propios que no se ejecutaron en su totalidad durante la vigencia.

Confrontación saldos de presupuesto y tesorería

Cuadro N° 12

Municipio de Candelaria Valle 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 Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
80.446.738.793	0	66.201.720.105	7.487.771	14.237.530.918	14.386.818.178	9.174.139	0	14.377.644.039	140.113.121

Fuente: Secretaría de Hacienda

Elaboró: Equipo auditor

Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro.

A los ingresos ejecutados presupuestalmente por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$80.446.738.793, se

le restaron los pagos efectuados en la vigencia por \$66.201.720.105 y los depósitos judiciales en contra por \$7.487.771, generando un saldo de \$14.237.530.918, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$14.386.818.178, menos \$9.174.139 de recursos de terceros, se determinó una diferencia de \$140.113.121 dentro de los cuales están incluidos los recursos que apalancaban reservas que no fueron ejecutadas por \$132.022.539, arrojando un resultado de \$5.090.082, permitiendo establecer presuntamente, que la entidad no está manejando la totalidad de los recursos a través del presupuesto.

Cuadro N° 13

Municipio de Candelaria Valle Análisis recursos a incorporar Vigencia 2021						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	7.040.380.880	552.597.211	0	0	6.487.783.669	
Fondos Especiales	831.245.184	545.451.646	0	0	285.793.538	
TOTAL S.G.P	1.957.735.646	640.135.419	0	0	1.317.600.227	
Regalías	14.068.791	0	0	0	14.068.791	
Recursos con Dest. Especif	0	0	0	0	0	
Otras Destinaciones especif	4.399.190.998	741.579.465	0	0	3.657.611.533	
Recaudos a Favor de Terceros	144.196.678		0	144.196.678	0	
Totales	14.386.818.178	2.479.763.741		144.196.678	11.762.857.759	0
Fuente: Sria de Hacienda Municipal						

Fuente: Secretaría de Hacienda

Elaboró: Equipo auditor

Al evaluarse las reservas de apropiación por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro se determinó superávit fiscal al cierre de la vigencia fiscal de 2021 en las fuentes: recursos propios, \$6.487.783.669, fondos especiales, \$285.793.538 sistema general de participaciones SGP, \$1.317.600.227; regalías \$14.068.791 y otra destinación específica \$3.657.611.533, para un total de \$11.762.857.759.

5.1.2. Análisis gestión de la inversión y del gasto

Inversión, operación y funcionamiento

El Plan Plurianual de Inversiones para la ejecución del Plan de Desarrollo en los dos (2) primeros años del cuatrienio dispuso de un presupuesto definitivo en las 4 líneas estratégicas de \$164.001.148.786, distribuidos así: \$77.437.945.707, para el 2020 y \$86.563.203.079 en el 2021.

Así mismo, se observa que la ejecución en las vigencias señaladas ascendió a \$146.461.550.597, de los cuales \$68.709.637.566 fueron en el 2020 y \$77.751.913.031 en el 2021.

La distribución de los recursos para ejecutar el Plan de Desarrollo muestra que la línea estratégica “Avanzando en familia por una Candelaria solidaria”, cuenta con la más alta concentración de los mismos, por cuanto, es aquí donde se encuentran los sectores de mayor impacto social como son salud, educación, agua potable y saneamiento básico, vivienda, entre otros, de acuerdo a la tabla que se muestra a continuación:

Cuadro N° 14

LÍNEA ESTRATÉGICA	POAI DEFINITIVO			POAI COMPROMETIDO		
	2020	2021	TOTAL	2020	2021	TOTAL
AVANZANDO EN FAMILIA POR UNA CANDELARIA SOLIDARIA	55.031.071.302	62.188.118.014	117.219.189.316	51.062.574.150	58.935.421.344	109.997.995.494
AVANZANDO CON OPORTUNIDADES PARA EL	11.768.052.459	9.428.034.950	21.196.087.409	10.103.479.328	8.200.209.283	18.303.688.612
AVANZANDO CON GESTIÓN ADMINISTRATIVA EFICIENTE	6.826.694.328	11.338.589.598	18.165.283.926	5.015.003.762	8.700.505.025	13.715.508.787
AVANZANDO HACIA UN ECOSISTEMA SOSTENIBLE	3.812.127.619	3.608.460.516	7.420.588.135	2.528.580.326	1.915.777.379	4.444.357.705
TOTALES	\$ 77.437.945.707	86.563.203.079	164.001.148.786	\$ 68.709.637.566	77.751.913.031	146.461.550.597

Fuente: Secretaría de Planeación- Presupuesto Municipal Candelaria Valle

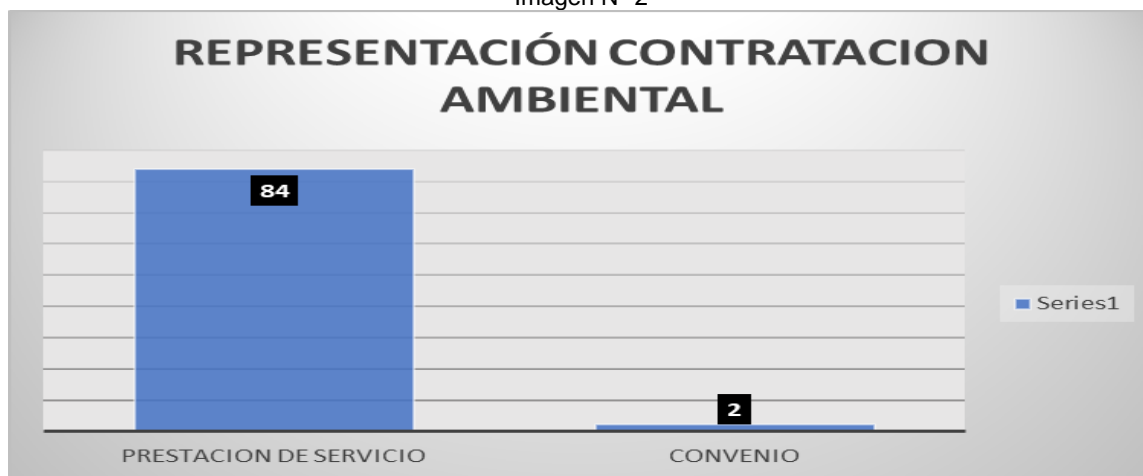
Elaboró: Equipo auditor.

Gestión Ambiental

La gestión ambiental desarrollada en la vigencia 2021 por el Municipio de Candelaria, tomando como referente los principales instrumentos de planificación municipal e identificando el beneficio socio-ambiental se evaluó:

El Municipio de Candelaria, ejecutó en el componente ambiental un total de \$2.298.923.948, representados en las diferentes modalidades de contratación, estos recursos fueron propios, representados en 86 contratos, distribuidos de la siguiente forma.

Imagen N° 2



Fuente: Sia Observa- Matriz de articulación
 Elaboró: Equipo auditor

El municipio no realizó ni implementó incentivos tributarios, para la conservación de los recursos naturales. En la vigencia 2021, no se realizó inversión con el recurso del 1%.

El municipio realizó avances en el beneficio socio ambiental, sin embargo, aún quedan muchas brechas, que requieren una auto evaluación por parte de la Secretaría de Medio Ambiente, quien no ha enmarcado las acciones a articular de una forma más clara, así como tampoco se han estructurado de forma adecuada las inversiones a desarrollar en el territorio. De igual manera, no se cuenta con iniciativas que propendan por recuperar e ir eliminando los puntos críticos de disposición inadecuada de RCD, los sistemas de tratamiento de las aguas residuales carecen de una línea base ambiental, permisos ambientales, manuales de operación entre otras, que están poniendo en riesgo la infraestructura con que se cuenta, al igual que los diferentes ecosistemas que se están impactando ambientalmente con las descargas de las aguas residuales sin tratamiento.

Planta de tratamiento de Aguas Residuales de Gualí: Deterioro del sistema avanzado, el sistema de bombeo estaba presentando fallas, se tenía cerrada la compuerta de ingreso al sistema y el agua residual estaba siendo vertidas sin tratamiento al Río Párraga. Los lechos de secado no se encontraron en funcionamiento, no cuenta con permiso de vertimientos.

Imagen N° 3



Elaboró: Fotografías tomadas por equipo auditor en visita de campo.

Planta de tratamiento de Aguas Residuales de Caucaseco: El sistema no funciona, las aguas residuales no ingresan al pozo séptico, los filtros están colmatados de lodos, faltan tapas en algunas cajas de inspección, el filtro Fito pedológico no está funcionando

Imagen N° 4



Elaboró: Fotografías tomadas por equipo auditor en visita de campo.

Planta de tratamiento de Aguas Residuales de El Lauro: El sistema cuenta con dos unidades de pozo séptico y dos unidades de filtro anaeróbico, el sistema no se encuentra en funcionamiento por falta de caudal, al momento de la visita, la infraestructura se encuentra en riesgo de deterioro por la falta de uso, no se cuenta con manual de operación del sistema.

Imagen N° 5



Elaboró: Fotografías tomadas por equipo auditor en visita de campo.

Planta de tratamiento de Aguas Residuales de La Regina: Se observa un sistema abandonado, lleno de maleza y residuo vegetal, deterioro de la malla perimetral y material filtrante rosetones plásticos apilado fuera del sistema, no hay ingreso de aguas al sistema, lo cual se observa en el cribado o rejilla de entrada.

Imagen N° 6



Elaboró: Fotografías tomadas por equipo auditor en visita de campo.

En conclusión, durante las visitas de campo realizadas y que se muestran en los registros fotográficos visibles anteriormente, se evidenció que los sistemas de tratamiento de aguas residuales, se encuentran en condiciones deficientes respecto al mantenimiento de la infraestructura, lo que conlleva a indicar que la preocupación surge respecto de los riesgos asociados al no funcionamiento de dichos sistemas, los cuales no están realizando sus funciones de forma correcta, permitiendo que las aguas residuales efluentes sean vertidas directamente a los cuerpos de agua u otros ecosistemas, ocasionando un alto riesgo de contaminación, disminuyendo su calidad y poniendo en riesgo la salud de la población y la integridad de los ecosistemas, debido a los aportes de estas en metales pesados, disolventes, aceites, grasas, detergentes, y otros productos químicos que pueden estar presentes en dichas aguas que están dejando de ser tratadas por falta de operatividad de los sistemas, así mismo se está poniendo en riesgo la infraestructura física con que cuenta el Municipio de Candelaria Valle.

Manejo de Material RCD y Puntos Críticos

Referente a los residuos de construcción y demolición, el municipio cuenta con un sitio de disposición autorizado, sin embargo, actualmente los sitios denominados puntos críticos se encuentran así, siendo estos intervenidos en la vigencia 2021.

Imagen N° 7 Callejón Guales



Elaboró: Fotografías tomadas por equipo auditor en visita de campo.

Imagen N° 8 Callejon Paraguay Antigua Via a Villagorgona



Elaboró: Fotografías tomadas por equipo auditor en visita de campo.

Imagen N° 9 El Pailon



Elaboró: Fotografías tomadas por equipo auditor en visita de campo.

El Municipio de Candelaria presenta muchas dificultades por la inadecuada disposición de los RCD, así mismo no existen alternativas para el mejoramiento de esta situación, pese a que en el municipio se cuenta con un sitio aprobado por la autoridad ambiental para la disposición de estos materiales, actualmente no se cuenta con soluciones para prevenir la generación de puntos críticos de RCD en las orillas de las vías públicas, así como la disposición por más de 12 horas en las zonas blandas del espacio público y frente a las residencias.

Calidad del Agua Potable en la Zona Rural y Urbana del Municipio.

Los prestadores del servicio de agua potable en el territorio son vigilados por la Secretaría de Salud Pública Municipal, la cual rindió ante el Instituto Nacional de Salud la siguiente información de los prestadores del servicio para la vigencia 2021, que presentan deficiencias en su sistema y suministran agua con riesgo para la salud.

Cuadro N° 15

Año	Código Departamento	Nombre Departamento	Código Municipio	Nombre Municipio	Código Vereda	Nombre Vereda	Persona Prestadora	Muestras Analizadas	IRCA App Anual	Nivel de Riesgo
2021	76	VALLE	76130	CANDELARIA	76130001	ARENAL	ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO ARENAL ESP	2	17,298	Riesgo Medio
2021	76	VALLE	76130	CANDELARIA	76130002	BUCHITOLO	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA SAS ESP	4	43,605	Riesgo Alto
2021	76	VALLE	76130	CANDELARIA	76130003	EL CABUYAL	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA SAS ESP	4	25,600	Riesgo Medio
2021	76	VALLE	76130	CANDELARIA	76130005	EL LAURO	ASOCIACION COMUNITARIA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL EL LAURO	4	40,487	Riesgo Alto
2021	76	VALLE	76130	CANDELARIA	76130009	SAN JOAQUIN	ASOCIACIÓN DE USUARIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN JOAQUIN ESP	6	14,504	Riesgo Medio
2021	76	VALLE	76130	CANDELARIA	76130502	EL GUALI	ACUEDUCTO GUALI	2	72,520	Riesgo Alto

Fuente: Secretaría de Salud Pública Municipal

Analizando los resultados de la inspección y vigilancia realizada se determina que 6 de las 11 empresas que prestan el servicio de agua potable para consumo humano están suministrando agua con riesgo lo que se presenta en un 55% de los sistemas.

Infraestructura

El análisis de obra se basó en la verificación del cumplimiento de la etapa precontractual con sus respectivos estudios previos y la etapa contractual, donde se verificó las actas parciales durante el desarrollo del contrato y la terminación de obra y liquidación a los que no constituyeron reserva. Se revisó el acta de inicio, los documentos que se generaron para el proceso constructivo como las memorias de cálculo, diseños y especificaciones, así como el cumplimiento de las especificaciones técnicas, cronograma de trabajo, valoración de los ítems a través de los presupuestos, comparándolos con los precios del listado oficial, el mercado y sus valores comerciales y alcance del objeto contractual, se tomó registros fotográficos y mediciones que fueron plasmadas en actas de visita debidamente firmadas por los supervisores y acompañantes intervinientes del contrato.

En cuanto a la concesión de alumbrado público referido como una concesión extendida a 30 años desde el 2001, se verificó la parte técnica de las actividades realizadas en la vigencia 2021 donde fue indispensable cruzar los informes de seguimiento y control con el desarrollo financiero de la Fiducia y el recaudador del impuesto al alumbrado público IAP CELSIA S.A E.S.P., evaluando la información técnica y financiera remitida de la Etapa precontractual con los estudios previos y la etapa de ejecución, refiriéndose al desarrollo del O.M.A.: Operación, Mantenimiento y Administración, con el contrato de Encargo Fiduciario, el Contrato de compra de energía con Celsia, el contrato de interventoría y el contrato de Facturación y Recaudo, para lo cual se realizó requerimiento a la fiducia de los costos financieros durante el año 2021 y a Celsia se le solicitó explicar cuál es el destino del recurso del IAP con la diferencia entre la facturación y el recaudo, por lo que no respondieron a este requerimiento y ya se vencieron los términos de respuesta, quedando las observaciones referidas.

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

Cuadro N° 16

No.	CÓDIGO CONTRATO VIGENCIA 2021	OBJETO CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	FECHA ACTA DE INICIO	VALOR INICIAL CONTRATO	CONSTITUYÓ RESERVA
1	2031305001	CONSTRUCCION Y DOTACION PARQUE RECREATIVO EN EL CORREGIMIENTO DE JUANCHITO SECTOR POBLADOI CAMPESTRE DEL MUNICIOPIO DE CANDELARIA VALLE	2021/07/28	2021/08/13	\$158.354.176,00	
2	2031305005	CONSTRUCCION DE BATERIA SANITARIA EN A SEDE EDUCATIVA ENRIQUE OLAYA HERRERA EN EL CORREGIMIENTO DE JUANCHITO DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA	2021/09/27	2021/11/08	\$109.623.124,00	
3	2031308032	MANTENIMIENTO A TODO COSTO DE LA FACHADA DEL PALACIO MUNICIPAL DE LA ALCALDIA DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA	2021/11/19	2021/11/19	\$24.657.500,00	
4	2031305002	MEJORAMIENTO Y ADECUACION DEL PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	2021/09/08	2021/11/20	\$342.534.465,00	SI

No.	CÓDIGO CONTRATO VIGENCIA 2021	OBJETO CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	FECHA ACTA DE INICIO	VALOR INICIAL CONTRATO	CONSTITUYO RESERVA
5	2031308043	PRESTAR EL SERVICIO PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA DE CCTV Y CAMBIO DE EQUIPOS POR DAÑO U OBSOLECENCIA EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA	2021/12/22	2021/12/24	\$545.451.646,00	SI
6	2031309003	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA OBRA CONSTRUCCION DE BATERIA SANITARIA EN LA SEDE EDUCATIVA EL PARAISO Y CONSTRUCCION DE RESTAURANTE ESCOLAR EN LA SEDE SANTO DOMINGO SAVIO EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA	2021/11/04	2021/11/18	\$12.000.000,00	
7	2031305007	MEJORAMIENTO DE VIAS URBANAS Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL RURAL DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA	2021/12/22	2021/12/29	\$353.053.587,00	SI
8	2031309001	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA OBRA DE MEJORAMIENTO Y ADECUACION PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	2021/08/31	2021/09/24	\$15.045.000,00	SI
9	CONTRATO MC-001 2001 POR RESOLUCIÓN 903 DEL 2 DE NOVIEMBRE DE 2001	REALIZAR TODAS LAS ACTIVIDADES PARA LA MODERNIZACION, EXPANSION DEL SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO Y LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, TANTO EN SU PARTE URBANA COMO RURAL, DE	2001-11-15	2001-11-15	INDETERMINADO DE ACUERDO AL FLUJO FINANCIERO	

No.	CÓDIGO CONTRATO VIGENCIA 2021	OBJETO CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	FECHA ACTA DE INICIO	VALOR INICIAL CONTRATO	CONSTITUYO RESERVA
		CONFORMIDAD CON LAS NORMAS TECNICAS, LEGALES Y REGLAMENTARIAS QUE RIGEN ESTA ACTIVIDAD DE LOS SERVICIOS PUBLICOS.				
TOTAL					\$1.560.719.498	

Fuente: Sia Observa.

Elaboró: Equipo auditor.

En la revisión contractual se evidenció que los contratos relacionados en el siguiente cuadro no han sido liquidados a la fecha:

Cuadro N° 17

No.	CÓDIGO CONTRATO VIGENCIA 2021	OBJETO CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	FECHA ACTA DE INICIO	VALOR INICIAL CONTRATO
4	2031305002	MEJORAMIENTO Y ADECUACION DEL PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	2021/09/08	2021/11/20	\$342.534.465,00
5	2031308043	PRESTAR EL SERVICIO PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA DE CCTV Y CAMBIO DE EQUIPOS POR DAÑO U OBSOLECENCIA EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA	2021/12/22	2021/12/24	\$545.451.646,00
7	2031305007	MEJORAMIENTO DE VIAS URBANAS Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL RURAL DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA	2021/12/22	2021/12/29	\$353.053.587,00
8	2031309001	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA OBRA DE MEJORAMIENTO Y ADECUACION PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	2021/08/31	2021/09/24	\$15.045.000,00
TOTAL					\$1.241.039.698

Fuente: Sia Observa.

Elaboró: Equipo auditor.

Por lo anterior, de estos contratos se evaluó su ejecución hasta la fecha de visita técnica y se describieron algunas observaciones en el resultado de la auditoría para tener en cuenta, dado que se encuentran actualmente en ejecución y no fueron auditados en su totalidad ni han sido liquidados.

5.2. MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

5.2.1. Análisis de los Estados Financieros

5.2.1.1. Activos

Los saldos del **Efectivo y equivalentes de efectivo** al corte del presente periodo corresponden a:

Cuadro N° 18

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	14.386.818.178	15.635.155.581	-1.248.337.403
Depósitos en instituciones financieras	14.386.818.178	15.635.155.581	-1.248.337.403

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

En cuanto a los depósitos en Instituciones Financieras:

La tesorería municipal de Candelaria, clasificó los depósitos en 48 cuentas bancarias con destinación específica, cuentas bancarias que son de recursos propios, cuentas bancarias que corresponden a Fondos y 2 cuentas bancarias que corresponden a regalías. Estos depósitos son de uso inmediato.

En la vigencia auditada no se presentan cuentas bancarias embargadas como producto de procesos judiciales en contra del municipio.

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

Las **Inversiones e instrumentos derivados** presentan:

Los saldos del grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados al corte del presente periodo corresponden a:

Cuadro N° 19

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
----------	------	------	-----------------

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.614.520.820	3.132.666.458	4.064.213.614
Inversiones de administración de liquidez	3.614.520.820	32.161.568	3.582.359.252
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0	3.100.504.890	481.854.362

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo auditor

Las Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos son las participaciones en empresas públicas societarias, que le otorgan control sobre la entidad receptora de la inversión.

El Municipio de Candelaria es accionista en la Empresa Candeaseo SA ESP y es participe en el 87%.

Cuadro N° 20

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	3.582.359.252	3.100.504.890	481.854.362
Sociedades públicas	3.582.359.252	3.100.504.890	481.854.362

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo auditor.

La inversión inicial corresponde a \$17.400.000, representadas en 174 acciones de valor nominal \$100.000 cada una. El municipio conserva el control sobre dicha Entidad.

Las inversiones no presentaron deterioro al corte del periodo.

Las **Cuentas por cobrar** se deben registrar inicialmente por el valor de la transacción, mantenerse por ese valor y determinar por lo menos una vez al año si hay factores que desmejoren las condiciones de pago para calcular y registrar el deterioro correspondiente.

Los saldos por Cuentas por Cobrar se componen así:

cuadro N° 21

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	37.959.039.676.65	39.104.611.704	2.350.282.519

Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	20.756.380.278.84	22.566.322.580	2.966.400.827
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	16.303.883.597.88	16.193.383.598	-801.133.841
Transferencias por Cobrar	1.142.862.039.93	963.179.982	-189.018.080
Otras cuentas por cobrar	76.238.507.00	75.367.875	716.028
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-320.324.747.00	-693.642.331	373.317.584

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Candelaria.

Elaboró: Equipo auditor.

Los impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos, representan la porción más alta de la cuenta.

Para la medición de deterioro, el municipio adopta una política de deterioro individual de cuenta por cobrar por tercero y por vencimientos que realiza anualmente para el impuesto de industria y comercio.

Al cierre del año 2021, se evidencia que el municipio no tiene identificadas las cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Tampoco realiza el cálculo de deterioro acumulado de cuentas por cobrar por impuesto de predial unificado. En sus revelaciones argumenta no presentar indicios de deterioro en las cuentas por cobrar antiguas por este impuesto, por existir los cobros coactivos y los acuerdos de pago. Pero los contribuyentes presentan más de dos condiciones para identificar indicios de deterioro, teniendo en cuenta la morosidad de la cartera.

Lo anterior, da origen a un hallazgo administrativo con connotación disciplinaria, teniendo en cuenta que los efectos fiscales son independientes a los efectos de presentación contable. No obstante, la política de deterioro debe ir alineada con los protocolos de cobro coactivo para efectos de recuperación.

Las deudas por concepto de predial unificado presentan morosidad que data desde 1987 hasta el 2016, por \$14.719.567.117. Sin embargo, el municipio no ha concedido prescripciones en el 2021.

Es importante conciliar la veracidad de esta cartera entre rentas y contabilidad con la finalidad de sanear sus cifras, teniendo en cuenta que el módulo de rentas ha presentado inconsistencias que han requerido de ajustes constantes. También, intensificar las gestiones de cobro tendientes a recuperar el potencial de estas deudas, con el fin de tener recursos de tesorería como fuente de financiación para

poder cumplir con las acreencias, compromisos y obligaciones del Municipio de Candelaria, de lo contrario generaría un riesgo alto en el flujo de caja de la entidad.

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios se componen de los intereses de predial y son liquidados trimestralmente en el módulo de predial aplicando la tasa de usura tomada de la Superintendencia Financiera.

Las transferencias por cobrar corresponden a la distribución del Conpes en la última doceava para el propósito general, el resto de las transferencias se contabilizan según la información emitida por los diferentes Entes que transfieren al municipio.

Las otras Cuentas por Cobrar, reúnen las cuotas partes pensionales por cobrar, según informe entregado por la Secretaría de Desarrollo Administrativo, que realiza los cálculos en el liquidador de cuotas partes Pasivocol -FONPET y las Incapacidades por cobrar a las diferentes empresas prestadoras de salud E.P.S.

El impuesto de alumbrado público fue concesionado a la Unión Temporal Iluminaciones Candelaria para las zonas urbana y rural. En el área contable no se realizan registros de la cartera por este concepto que permitan mantener un control del recaudo del impuesto. La observación pertinente a este tema se profundiza en el presente informe en el análisis gestión de la inversión y del gasto – Infraestructura.

Se reconoce como **Inventario**, los activos que se tengan con la intención de distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación. Los inventarios, se consideran insumos para la prestación de sus servicios, dado que no se trata de inventarios disponibles para la venta al público en general, sino que integran la cadena de valor del servicio prestado.

El Inventario del Municipio de Candelaria para la vigencia 2021, no presenta saldo.

Cuadro N° 22

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	0	175.000.000	175.000.000
Materiales y suministros	0	175.000.000	175.000.000

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo auditor

En la prueba de recorrido no se detectaron riesgos en la cuenta de Inventarios.

Se reconoce como elementos de **Propiedad, planta y equipo**, los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque están destinados para el uso de la entidad de forma permanente sobre los cuales ejerce la función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero, los bienes que no puedan ser vendidos o enajenados, que sus derechos no se pierdan con el paso del tiempo y que no sean embargables.

Cuadro No.23

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	157.586.721.723	154.104.593.763	3.482.127.960
Terrenos	87.614.327.532	83.530.292.140	4.084.035.392
Construcciones en curso	1.910.598.389	3.721.515.848	-1.810.917.459
Edificaciones	45.797.777.401	42.227.194.449	3.570.582.952
Plantas Ductos y túneles	11.374.319.191	11.374.319.191	0
Redes, líneas y Cables	25.615.682.443	23.651.805.771	1.963.876.672
Maquinaria y Equipo	512.272.373	496.632.629	15.639.744
Equipo Médico y Científico	15.838.424	10.780.924	5.057.500
Muebles, enseres y Equipo de Oficina	139.462.856	148.525.239	-9.062.383
Equipo de Comunicación y Computación	655.895.325	674.098.120	-18.202.795
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	309.966.565	316.295.329	-6.328.764
Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	3.290.000	3.290.000	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-16.362.708.776	-12.050.155.878	-4.312.552.898
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
Depreciación: Edificaciones	-2.903.166.935	-2.155.075.838	-748.091.097
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-4.482.124.701	-2.901.105.225	-1.581.019.476
Depreciación: Redes, líneas y cables	-8.012.504.771	-6.332.257.709	-1.680.247.061
Depreciación: Maquinaria y equipo	-217.080.421	-150.021.264	-67.059.157
Depreciación: Equipo médico y científico	-5.824.996	-4.018.809	-1.806.187
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-49.774.638	-34.932.982	-14.841.656
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-465.546.498	-303.167.984	-162.378.514

Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-223.395.817	-167.931.067	-55.464.750
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3.290.000	-1.645.000	-1.645.000

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo auditor

Al cierre de 2021, se observa en la cuenta construcciones en curso por valor de \$1.910.598.389 pendiente de incorporar a edificaciones.

Se observa en las cuentas de propiedad planta y equipos terrenos pendiente por legalizar por valor de \$2.077.920.118. Lo cual se tuvo en cuenta en la evaluación del plan de mejoramiento, ya que es un hallazgo detectado en auditorías anteriores.

La última actualización a los bienes inmuebles se hizo en el 2018. El último avalúo técnico comercial a los bienes muebles se realizó en el 2018.

Los inventarios de activos fijos a cargo de la oficina de almacén, se encuentran registrados en plantillas de excel, los cuales son conciliados con la contabilidad, los módulos de activos e inventario del sistema financiero Sinap, presentan inconsistencias en su funcionamiento.

En los **Bienes de uso público e históricos y culturales**, se reconocen:

- Red carretera
- Parques recreacionales
- Plazas públicas (Galerías y parques)

Estos activos se caracterizan porque están destinados para el uso, goce y disfrute de los habitantes del municipio en forma permanente, (sin desconocer las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización).

Cuadro No.24

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	37.770.803.049	38.377.559.809	-606.756.760
Bienes de uso público en construcción	4.045.179.732	3.041.563.981	1.003.615.751
Bienes de uso público en servicio	51.256.270.002	51.256.270.002	-
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-17.530.646.685	-15.920.274.174	-1.610.372.511

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo auditor

La última actualización a los bienes de uso público se hizo en el 2016.

Al corte del presente periodo contable, la oficina de Almacén y las Secretarías de Infraestructura y Planeación, certificaron que los bienes de uso público como las plazas públicas, Red de carreteras y otros bienes de uso público no presentan deterioro, ya que no se les realizó la evaluación para identificar la existencia de deterioro por no contar con el personal idóneo dentro de la Administración para determinarlo.

5.2.1.2. Pasivos

PRÉSTAMOS POR PAGAR

Cuadro No. 25

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	15.896.000.000	17.037.464.495	-1.141.464.495
Financiamiento interno de corto plazo	0,00		0,00
Financiamiento interno de largo plazo	15.896.000.000	17.037.464.495	-1.141.464.495

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo auditor

El crédito aprobado por Bancolombia el 19 de noviembre de 2018, por valor de \$15.896.204.402, fue otorgado con un periodo de gracia de 2 años. Se realizó Otro Si #4 al Contrato de Empréstito Interno entre pignoración de Rentas celebrado en el Municipio de Candelaria y Bancolombia S.A., plazo 120 meses DTF + (2.00) T.A y pago de capital e intereses trimestrales.

El Crédito fue otorgado tomando como garantía la renta del impuesto de industria y comercio con el objetivo de llevar a cabo el proyecto de mejoramiento de la cobertura del servicio de alcantarillado, implementar planes de saneamiento y manejo de vertimientos y planes maestros de alcantarillado, fortalecimiento de la infraestructura física, segura y moderna al servicio del ciudadano y otros proyectos.

El Municipio de Candelaria, 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.

CUENTAS POR PAGAR

Cuadro No. 26

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	0	\$ 1.795.000	-\$ 1.795.000
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	\$ 1.795.000	-\$ 1.795.000

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo auditor

En la vigencia 2021, la Tesorería Municipal realiza todos los giros que tiene de la Cuentas por Pagar reflejando en cero en los informes Financieros de dicha cuenta.

5.2.1.3. **Patrimonio**

Cuadro No. 27

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	226.564.441.687	212.480.889.749	14.083.551.938
Capital fiscal	86.868.592.666	86.868.592.666	0.00
Resultados de ejercicios anteriores	124.720.045.371	117.005.600.626	7.714.444.744
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	5.005.561	5.005.561	0.00
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	14.970.798.089	8.601.690.895	6.369.107.194

Fuente: Secretaría de Hacienda - Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo auditor

Resultados de Ejercicios Anteriores

Las variaciones más significativas dentro de este concepto son las siguientes:


Se reclasificó el resultado del ejercicio vigencia 2021, por valor de \$7.714.444.744.

Utilidad del Ejercicio

La disminución de la utilidad en comparación con la vigencia anterior se debe al registro del gasto por concepto de vacunación COVID 19, según Decreto 1009 de 2021, plan nacional de vacunación contra el COVID 19, correspondiente al periodo febrero a diciembre 2021, información suministrada por el Departamento del Valle, por valor de \$4.045.777.156.

5.2.1.4. Indicadores financieros

Imagen N° 10

 MUNICIPIO DE CANDELARIA Alcaldía Municipal Nit. 891.380.038-1 Secretaría de Hacienda Contabilidad INDICADORES FINANCIEROS (MUNICIPIO) CORTE A DICIEMBRE DE 2021						
Indice de Liquidez	Activo Corriente	2021		2020		Activo circulante (B) para responder o cubrir cada peso de sus obligaciones a corto plazo.
	Pasivo Corriente	23.322.583.934	17,89	25.091.498.451	20,64	
		1.303.506.064		1.215.865.264		
Capital de Trabajo	Activos Corriente - Pasivo Corriente	23.322.583.934	1.303.506.064	22.019.077.870	25.091.498.451	1.215.865.264
						23.875.633.187
						Capital de trabajo (B) para continuar con el desarrollo de sus actividades y su normal funcionamiento después de cubrir sus pasivos a corto plazo.
Nivel de Endeudamiento Total	Total Pasivos	53.050.625.231	18,56%	62.564.182.808	21,86%	Nivel de endeudamiento del Municipio, que compromete sus activos con los acreedores.
	Total Activos	285.807.657.315		286.262.023.460		
Nivel de Endeudamiento sobre Patrimonio	Total Pasivos	53.050.625.231	22,79%	62.564.182.808	27,97%	Patrimonio comprometido, al cubrir el total de los acreedores
	Total Patrimonio	232.757.032.084		223.697.840.652		
Rentabilidad del Activo	Utilidad Neta	6.192.590.396	2,17%	11.216.950.902	3,92%	Rendimiento que generó la Utilidad a partir de sus activos es decir la inversión realizada y los recursos utilizados
	Total Activos	285.807.657.315		286.262.023.460		
Rentabilidad del Patrimonio	Utilidad Neta	6.192.590.396	2,66%	11.216.950.902	5,01%	Rendimiento que generó la Utilidad a partir de su inversión patrimonial
	Patrimonio	232.757.032.084		223.697.840.652		

Fuente: Secretaría de Hacienda

Elaboró: Equipo auditor

Índice de liquidez:

Indica que el Municipio de Candelaria, por cada peso que debe a corto plazo tiene \$17,89 para respaldar la obligación.

Capital de Trabajo:

Indica que el municipio, tiene \$22.019.077.870 como margen de seguridad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Nivel de endeudamiento total:

Significa que por cada peso que el municipio tiene invertido en cada uno de los Activos, \$22,79 han sido financiados por terceros, bancos, proveedores, etc.

Nivel de endeudamiento sobre el patrimonio:

Significa que el municipio, dispone de \$22,79 para respaldar el pasivo total.

Rentabilidad del Activo:

Significa que el activo total del municipio, en su círculo operacional obtiene una rentabilidad de 2,17%.

Rentabilidad del Patrimonio:

El rendimiento que generó la utilidad a partir de su inversión patrimonial es del 2.66%.

5.2.1.5. Control interno contable

El control interno contable del Municipio de Candelaria 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 4.88.

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 presentan debilidades en los sistemas de información que procesan los módulos de Rentas y Activos fijos, afectando el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en estas dependencias. Al igual que su análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.
- ✓ 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 .

La evaluación del diseño y efectividad de los controles arroja una calificación de 1.5, razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, **con deficiencias** como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 28

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)		CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO (100%)	BASE 100%
Gestión Financiera y Contable	PARCIALMENTE ADECUADO	9,85	ALTO	1,7	CON DEFICIENCIAS	1,5	50%
Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto	PARCIALMENTE ADECUADO	9,60	ALTO	1,7	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	8,74	ALTO	1,5	CON DEFICIENCIAS		

Fuente: Matriz de riesgos y controles- PT07

Elaborado: Equipo auditor

Entre las causas de las incorrecciones e imposibilidades 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 de las vigencias de 2016 y anteriores; ausencia del cálculo de deterioro de la cartera de impuesto predial unificado; desactualización del cálculo de deterioro de los bienes de uso público.

De la evaluación de la gestión presupuestal, contractual y del gasto se puede indicar que existe deficiencias en la constitución de reservas presupuestales, las cuales no cuentan las condiciones establecidas para su constitución.

También se evidenció que el Municipio de Candelaria Valle, presenta deficiencias en las distintas etapas de la contratación estatal, debido a la falta de controles por parte de la entidad.

Hay falencia en los controles que se ejercen en la estructuración de los proyectos relacionados con obra pública, ya que no desarrollaron todas las actividades planeadas en el plazo establecido, se modificó el tiempo de la ejecución, sin actualizar los proyectos.

Se evidenciaron deficiencias en el cumplimiento de las metas de algunos subprogramas del Plan de Desarrollo, que puede afectar el impacto a la comunidad.

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 ochenta y ocho (88) hallazgos, Dicho plan es el resultado de la auditoría financiera y de gestión a las vigencias 2019 y 2020, 3 denuncias ciudadanas y 2 visitas fiscales, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad fueron “**cumple**” de acuerdo a la calificación de **92,53%**, según se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Se relacionan los hallazgos que han sido cumplidos, los que han cumplido de manera parcial, y aquellos a los cuales no se les ha dado cumplimiento:

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos de las siguientes actuaciones:

AUDITORIA FINANCIERA Y GESTION VIGENCIA 2020:

Cumple: 1, 3, 4, 6, 7, 9, 10, 11, 12,13,14,15,16,17,19,20,21,22,23,25,27,28,29,30, 31, 32.

Parcial: 2,5,8, 18, 24, 26,

No cumplidas:0

AUDITORIA FINANCIERA Y GESTION VIGENCIA 2019:

Cumple: 1, 2, 6,8,10, 13,14,15.16.17.19,24,26,28, 29, 30, 32, 35, 36,38,39, 40,41, 43,44, 52.

Parcial: 4, 45,50.

No cumplidas: 3

DC-110-2018:

Cumple: 2, 3,4, 5,6,7,8,9,10,11,12,13,14.

Parcial:1,

No cumplidas: 0

DC-130-2020

Cumple: 1.

Parcial: 0
No cumplidas: 0

VISITA FISCAL CONTRATO 203-13-05-013

Cumple: 0
Parcial: 0
No cumplidas: 1

VISITA FISCAL COVID 19

Cumple: 1,2,3,4,5,6,7,
Parcial: 0
No cumplidas: 0

DC-73-2019:

Cumple: 2
Parcial: 0
No cumplidas: 1

De las acciones parcialmente cumplidas se tiene que:

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 N° 29

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	94,8	0,20	19,0
Efectividad de las acciones	92,0	0,80	73,6
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	92,53
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Papel de trabajo PT03, evaluación Plan de Mejoramiento
Elaborado: Equipo auditor.

De la evaluación del plan de mejoramiento se puede concluir que el Municipio de Candelaria de forma general, efectuó acciones tendientes a mejorar las deficiencias detectadas, sin embargo, existieron algunas acciones que no apuntaron a subsanar

la situación detectada, como es el caso de debilidades en la subestimación en los estados financieros y cálculos de depreciación inadecuadas, la entidad no realizó acciones de mejoras que tuvieran como objetivo evitar suscribir contratos con plazos no razonables, frente a otras, el Municipio a la fecha de evaluación no realizó mejoramiento, por lo que algunas de las acciones quedaron abiertas, de acuerdo a la matriz de calificación.

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.

La entidad practicó en debida forma y dentro del término legal establecido el diligenciamiento de los formatos y documentos electrónicos, cumpliendo en oportunidad, suficiencia y calidad, tal y como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 30

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98,1	0,3	29,42
Calidad (veracidad)	98,1	0,6	58,85
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			98,3
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

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

Fuente: Pt-26 SIA Observa y SIA Contralorías, Vigencia 2021

Elaboró: Equipo auditor

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 Municipio de Candelaria por ser de tercera categoría dispuso de 15 curules de concejales para lo cual le es permitido hasta 90 sesiones. El cuerpo colegiado durante la vigencia 2021, llevó a cabo 68 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 N° 31

CONCEJO MUNICIPAL DE CANDELARIA	VIGENCIA 2021
Número de Concejales	15
No. de sesiones permitidas según la ley	90
Cantidad de sesiones realizadas (Ordinarias)	68
Cantidad de sesiones realizadas (Extraordinarias)	20
Monto Máximo permitido	1.002.569.508
Honorarios concejales	347.815.520
Gastos funcionamiento Concejo	628.584.380
TOTAL, TRANSFERENCIA REALIZADA	976.399.900
Diferencia	26.169.608
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE /NO CUMPLE)	CUMPLE

Fuente: Ejecuciones presupuestales -Secretaría hacienda y Concejo Municipal Vigencia 2021
Elaboró: Equipo auditor.

Presupuesto del Concejo Municipal

De acuerdo con el monto permitido por la Ley 617 de 2000, al Concejo le correspondían \$1.002.569.508, la administración municipal realizó la transferencia por \$976.399.900, los cuales se ejecutaron en el 100%, como se muestra a continuación:

Honorarios el 1.5% de los ingresos corrientes de libre destinación – ICLD \$347.815.520 y gastos de funcionamiento \$628.584.380, resultando una diferencia de \$26.169.608.

Concepto sobre cumplimiento de la contratación

De los contratos seleccionados se realizó la revisión documental, se emplearon todos los medios tecnológicos y la consecución de los documentos que sustentan todas las actuaciones contractuales. Verificando las etapas contractuales y el cumplimiento de estas, en especial se revisaron estudios previos, propuestas, cumplimiento de los requisitos, pólizas, plazo, actividades contractuales, informes de contratista y supervisor, comprobantes de egresos, entre otros.

De la muestra contractual se auditaron cuatro (4) contratos por valor de \$39.600.000, que corresponde a contratos de prestación de servicios, suscritos bajo la modalidad de contratación directa, mínima cuantía, evidenciándose que se determinó el criterio de evaluación de la oferta, y en ellos se realizó de forma pertinente de 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**

Cuadro N° 32

MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE	
PERSONERIA MUNICIPAL DE CANDELARIA	VIGENCIA 2021
Valor salario mínimo año 2021	908.526
Aporte máximo en SMLMV o en % ICLD	350
Monto máximo permitido	317.984.100
Transferencia recibida	317.984.100
Diferencia	0
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE /NO CUMPLE)	CUMPLE

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

Elaboró: Equipo Auditor.

Para la vigencia 2021, el presupuesto máximo permitido a la Personería municipal de acuerdo con lo señalado en la Ley 617 de 2000, correspondió a 350 salarios mínimos (SMMLV), con lo cual el monto ascendió a \$317.984.100, valor transferido por el municipio dando cumplimiento a los topes establecidos por la norma.

Los gastos ejecutados por la Personería Municipal, con cargo a las transferencias realizadas por el municipio de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 617 de 2000, fueron:

Gastos personales \$292.589.119 y gastos generales \$25.394.981, para un total de \$317.984.100.

Se seleccionaron 2 contratos por valor de \$47.080.000, observándose 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, cumpliendo con las etapas del proceso contractual, como son los análisis del sector, sus estudios previos, la invitación pública, publicaciones (Secop), suscripción del contrato, registro de pólizas y su respectiva ejecución.

10. ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

En el proceso auditor no se recibieron denuncias.

11. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron cuarenta y un (41) hallazgos administrativos, de las cuales veinticinco (25) tienen presunta incidencia disciplinaria, cuatro (4) con presunta incidencia penal, diez (10) con presunta incidencia fiscal por cuatrocientos setenta y seis millones cuatrocientos sesenta y un mil ochocientos dieciséis pesos \$476.461.816 Mcte, los cuales serán trasladados para su trámite y jurisdicción a las instancias competentes y ocho (08) beneficios de control fiscal, uno cuantitativos y siete cualitativos por valor de \$256.419.693.

MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

1. Hallazgo Administrativo. Desactualización de la base de datos de estratificación socioeconómica.

Condición.

El Municipio de Candelaria Valle del Cauca, no presenta una actualización de la base de datos de estratificación socioeconómica. En la vigencia 2021, no se cobró lo correspondiente a la tasa contributiva de estratificación a las empresas comercializadoras de servicios públicos que operan en el municipio.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 505 de 1999 artículo 11, Decreto 007 de 2010 artículo 5.

Causa.

Ausencia en el seguimiento oportuno para el recaudo de la tasa de contribución.

Efecto.

El pago de los usuarios por los servicios públicos domiciliarios y la asignación de los subsidios que asume el municipio por dicho concepto; así como los impuestos de predial unificado que aportan los contribuyentes no presenta coherencia con el crecimiento y desarrollo territorial. Esto impacta en los recursos propios del municipio.

El catastro socioeconómico tiene fines de organización del territorio para el ordenamiento territorial, para atención de las condiciones socioeconómicas y para fines de los impuestos.

2. Hallazgo Administrativo. Desactualización catastral del municipio para las zonas urbana y rural.

Condición.

La última actualización catastral del Municipio de Candelaria, se realizó en el año 2016 para las zonas rural y urbana.

Criterio y fuente de criterio.

Decreto 3496 de 1983, Artículo 13.

Causa.

Inconveniencias identificadas en la marcha del convenio de catastro multipropósito suscrito en el 2021 con el fondo de economía mixta “Valle avanza” que ha afectado la actualización catastral que se requiere.

Efecto.

Desatención de recursos propios para el municipio que, por la desactualización catastral, ocasiona subvaluación del potencial a recaudar. Se impacta en los recursos de predial, delineación urbana y servicios de planeación. Se castiga la oportunidad de la inversión.

3. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria. No se realiza el cálculo de deterioro de la cartera de impuesto predial unificado.

Condición.

El Municipio de Candelaria, en su contabilidad no presenta el cálculo de deterioro de la cartera de predial unificado.

Fuente de criterio y criterio.

Resolución 425 de 2019, Políticas contables de cuentas por cobrar bajo nuevo marco normativo del Municipio de Candelaria - 2016.

Notas a los Estados Financieros Candelaria 2021

Causa.

Falta de comunicación y claridad entre las áreas de contabilidad y rentas sobre el procedimiento a aplicar en el cálculo de deterioro.

Efecto.

Impacto en la razonabilidad de las cuentas por cobrar por concepto de predial unificado. Se presenta una imposibilidad por valor de \$2.207.935.068.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002, derogada por la Ley 1952 de 2019.

4. Hallazgo Administrativo, cartera de impuesto predial unificado con antigüedad superior a 5 años que afecta la razonabilidad de la cuenta.

Condición.

La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el municipio, por concepto del impuesto de predial unificado, refleja deudas con morosidad superior al año 2016. Estas cuentas por cobrar, por su antigüedad presentan alta probabilidad de prescripción que, en el evento de ser solicitadas por los contribuyentes, materializarían el riesgo de no recuperar la cartera.

Fuente de criterio y criterio.

Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818, Estatuto Tributario Municipal de Candelaria. (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 Candelaria.

Causa.

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes del impuesto predial que incumplieron 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 cuentas por cobrar por \$3.027.778.738 para el 2021.

5. Hallazgo Administrativo. Bienes de uso público sin cálculo de deterioro actualizado.

Condición.

Al corte del presente periodo contable, la oficina de Almacén y las Secretarías de Infraestructura y Planeación, certificaron que los bienes de uso público como las plazas públicas, red de carreteras y otros bienes de uso público, no se les ha actualizado la evaluación para identificar la existencia de deterioro.

Fuente de criterio y criterio.

Marco normativo para entidades de Gobierno NICSP - Resolución 533 de 2015 - Resolución 425 de 2019 – Resolución 167 de 2020 - Contaduría General de la Nación.

Política Contable Bienes de Uso Público – Municipio de Candelaria.

Causa.

El municipio argumenta no contar con el personal idóneo dentro de la Administración para realizar la evaluación que soporte el cálculo del deterioro de los bienes de uso público.

Efecto.

Afecta la razonabilidad de las cifras que valoran la cuenta de bienes de uso público. Se genera una imposibilidad de \$1.133.124.091.

6. Hallazgo Administrativo. Inconsistencias en los módulos de rentas y activos fijos.

Condición.

Los módulos de Rentas y Activos fijos del software SINAP V6, presentan inconsistencias en su funcionamiento.

Fuente de criterio y criterio.

Manual de procesos y procedimientos y políticas contables del municipio.

Causa.

Inconvenientes que no han sido subsanados en su totalidad, teniéndose que ajustar la contabilidad. Para lo cual se emplea una plantilla en Excel por parte de activos fijos y se genera una base de datos por parte del Área de impuestos con los saldos certificados.

Efecto.

Reprocesos y riesgos de incertidumbre en la información que alimenta los estados financieros.

MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

7. Hallazgo Administrativo. Deficiencias en el cumplimiento de algunos subprogramas.

Condición.

En la evaluación de los subprogramas y por consiguiente los proyectos, se observó:

De los subprogramas no ejecutados los sectores afectados fueron: educación con 17, seguido de inclusión social con 13. Los sectores de vivienda, promoción de desarrollo, justicia y paz, medio ambiente, cada uno con 5 subprogramas sin ejecutar.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 152 literal E artículo 2, Decreto 1499 de 2017, artículo 2.2.22.2.1.

Causa.

Debilidades en la aplicación de la política de gestión presupuestal y eficiencia del gasto público, que permita la coherencia entre la planeación del municipio y la programación del presupuesto para dar cumplimiento a las metas establecidas en el plan de desarrollo, priorizando el gasto público social.

Efecto.

Incumplimiento de objetivo y de políticas públicas que permitan el mejoramiento de la calidad de vida de la población.

**8. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.
Falta de aplicación del descuento en estampilla Pro-Universidad del
Pacífico.**

Condición.

Se evidenció en los pagos correspondientes a los contratos suscritos por el Municipio de Candelaria, pertenecientes a la muestra de auditoría que, no se aplicó el descuento por concepto de tarifa de la estampilla Pro- universidad del Pacífico, siendo sujetos pasivos, que no se encuentran exceptuados del cobro y pese a realizar actividades clasificadas para tal obligación según Ordenanzas Departamentales.

Cuadro No.33

CONTRATOS SIN DESCUENTO ESTAMPILLA PROPACIFICO		
CONTRATO No.	BASE GRAVABLE	VALOR ESTAMPILLA
203-13-02-009	76.363.630	381.818
203-13-02-022	62.858.000	314.290
203-13-02-030	78.151.200	390.756
203-13-02-053	70.000.000	350.000
203-13-02-070	80.000.000	400.000
203-13-02-118	87.656.250	438.281
203-13-02-126	70.400.000	352.000
203-13-02-155	86.470.000	432.350
203-13-02-290	25.000.000	125.000
203-13-03-741	110.000.000	550.000
203-13-04-003	23.329.200	116.646
203-13-04-008	21.986.190	109.931
203-13-04-012	93.800.155	469.001
203-13-04-013	548.683.377	2.743.417
203-13-04-016	162.503.942	812.520
203-13-04-020	80.672.200	403.361
203-13-04-025	19.815.800	99.079
203-13-04-031	194.456.400	972.282
203-13-05-001	158.354.176	791.771
203-13-05-002	45.469.710	227.349
203-13-05-005	109.046.200	545.231
203-13-06-001	75.545.400	377.727
203-13-06-006	21.028.200	105.141
203-13-06-007	25.002.050	125.010
203-13-08-003	25.365.500	126.828
203-13-08-010	24.724.600	123.623
203-13-08-013	164.029.800	820.149
203-13-08-014	8.370.000	41.850
203-13-08-016	275.719.080	1.378.595
203-13-08-020	213.764.000	1.068.820
203-13-08-022	46.820.400	234.102
203-13-08-024	14.325.600	71.628
203-13-08-025	48.504.600	242.523
203-13-08-032	45.035.400	225.177
203-13-08-034	19.421.000	97.105
203-13-08-037	20.537.800	102.689
203-13-08-039	24.520.000	122.600
203-13-08-046	22.589.000	112.945
203-13-10-013	360.000.000	1.800.000
203-15-02-007	452.687.800	2.263.439
203-15-01-004	523.260.000	2.616.300
203-15-01-005	357.265.500	1.786.328
PROPACIFICO SIN APLICAR		\$ 24.867.661

Fuente: Comprobantes de Egreso muestra contractual- Secretaría de Hacienda.
Elaboró: Equipo auditor.

Fuente de criterio y criterio.

Ordenanza 473 del 21 de diciembre de 2017, Ordenanza 549 del 30 de noviembre de 2020. Ordenanza 573 de 2021.

Causa.

Falta de seguimiento y control a la aplicación de los descuentos de las estampillas departamentales como agente de retención.

Efecto.

Pérdida de recursos de la estampilla Pro-pacífico Omar Barona Murillo, cuya destinación es la financiación del mejoramiento de la calidad educativa, ampliación de cobertura y mejoramiento de la planta física en beneficio de la comunidad educativa.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002, derogada por la Ley 1952 de 2019, Ley 610 de 2000, Artículos 5 y 6, por un presunto detrimento patrimonial de **\$24.867.661**

9. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. constitución de reservas presupuestales inducidas.

Condición.

Revisada la ejecución presupuestal de gastos de 2021 se evidenció que la administración municipal al cierre de la vigencia del ejercicio fiscal constituyó reservas presupuestales por \$1.369.628.322, entre los que se encuentran varios contratos de obras e interventorías. Los contratos referentes a estas reservas fueron suscritos en los meses de octubre, noviembre y diciembre, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 34

COMP	FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	RUBRO	DETALLE	SALDO
6045	19/10/2021	890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No 203-13-10-011 OCTUBRE 2021 ENTRE EL MUNICIPIO DE CANDELARIA Y LA UNIVERSIDAD DEL VALLE PARA LA FASE (2) DOS DEL PROCESO DE CERTIFICACION EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	212101060101	Estudio de Factibilidad de Certificación de la Secretaría de Educación Fase II, Presentando Planes, políticas e iniciativas en pro del desarrollo educativo Municipal de Candelaria.	100.265.600
6327	28/10/2021	900370386	CONFORT INTEGRAL SAS	CONTRATO No 203-13-12-001 OCTUBRE 2021 ELABORACION DE ESTUDIOS DE SUELO PARA LA CONSTRUCCION DE VIAS EN PAVIMENTO FLEXIBLE Y RIGIDO EN VIAS DEL MUNICIPIO.	209220946040101	Elaboración de estudios y diseños de pre inversión de infraestructura vial en barrios, callejones y calles de los corregimientos de	19.256.000
7033	18/11/2021	14942702	FRANCISCO ELOY DIEZ MUÑOZ	CONTRATO No 203-13-09-003 INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA OBRA DE CONSTRUCCION DE BATERIA SANITARIA EN LA SEDE EDUCATIVA EL PARAISO Y CONSTRUCCION DE RESTAURANTE ESCOLAR EN LA SEDE SANTO DOMINGO SAVIO EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA	212101020101	Construcción de infraestructura educativa en las sedes martin luther king, santo domingo savio, francisco José de caldas, el paraíso, Enrique Olaya Herrera del Municipio Candelaria	6.600.000
8097	27/12/2021	901544077	CONSORCIO SANNAZARO	CONTRATO No 203-13-05-006 CONSTRUCCION DE PAVIMENTO EN CONCRETO RIGIDO EN EL CALLEJON LAS PENAS: VIAS TERCARIAS EN EL CORREGIMIENTO VILLAGORGONA MUNICIPIO DE CANDELARIA.	209220946030301	Adecuación de Vías Terciarias de los Corregimientos Cabuyal, Buchito lo, Villagorgona, Carmelo y Juanchito Municipio de Candelaria	57.422.024
5506	30/09/2021	6460048	HECTOR FABIO VALENCIA QUINTERO	CONTRATO No 203-13-05-002 SEPTIEMBRE 2021 MEJORAMIENTO Y ADECUACION DEL PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA, MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	214210216030756	Fortalecimiento del sistema local de salud - Adecuación y mejoramiento de la infraestructura física de la IPS publica corregimiento de villagorgona - Municipio de	16.000.000
8099	24/12/2021	901548040	CONSORCIO OCCIDENTE 2021	CONTRATO No 203-13-05-007 DICIEMBRE 2021 MEJORAMIENTO DE VIAS URBANAS Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL RURAL DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE	209220946020156	Reposición pavimento flexible de vías urbanas de corregimientos y centros poblados del Municipio de Candelaria - Rb/20	353.053.587
SUB TOTAL RESERVAS CON RECURSOS - PROPIOS							552.597.211

Fuente: Comprobantes de Egreso muestra contractual- Secretaría de Hacienda.
Elaboró: Equipo auditor.

Cuadro N° 35

FTE-03- FONDO TERRITORIAL DE SEGURIDAD 3%

COMP	FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	RUBRO	DETALLE	SALDO
8059	22/12/2021	901550016	UNION TEMPORAL GYOTEC 2021	CONTRATO No 203-13-08-043 DICIEMBRE 2021.PRESTAR EL SERVICIO PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA DE CCTV Y CAMBIO DE EQUIPOS POR DAÑO U OBSOLENCIA EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, DE CONFORMIDAD CON LAS ESPECIFICACIONES CONTENIDAS EN EL ANEXO 1 FICHA TECNICA	210231854030103	Desarrollo del plan integral de seguridad y convivencia ciudadana del Municipio de Candelaria - (3%- Ind Cio) - Fonset	205.878.806
SUB TOTAL RESERVAS FUENTE 03							205.878.806

Fuente: Secretaría de Hacienda.
Elaboró: Equipo auditor.

Cuadro N°36

FUENTE-70-RB-RECURSOS DEL CRÉDITO							
COMP	FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	RUBRO	DETALLE	SALDO
4800	7/09/2021	900237555	SOLINCON LTDA SOLUCIONES INTEGRALES DE INGENIERIA Y CONSULTORIA	CONTRATO No 203-13-09-001 SEPTIEMBRE 2021. INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA OBRA DE MEJORAMIENTO Y ADECUACION PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA-MUNICIPIO DE CANDELARIA-DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA.	21421021 6030570	Fortalecimiento del sistema local de salud - Adecuación y mejoramiento de la infraestructura física de la IPS publica corregimiento de villagorogona - Municipio de Candelaria - Rb/20	15.045.000
5506	30/09/2021	6460048	HECTOR FABIO VALENCIA QUINTERO	CONTRATO No 203-13-05-002 SEPTIEMBRE 2021. MEJORAMIENTO Y ADECUACIÓN DEL PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA, MUNICIPIO CANDELARIA DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA	21421021 6030570	Fortalecimiento del sistema local de salud - Adecuación y mejoramiento de la infraestructura física de la IPS publica corregimiento de villagorogona - Municipio de Candelaria - Rb/20	256.534.465
SUB TOTAL RESERVAS FUENTE 70							271.579.465
TOTAL, RESERVAS CON RECURSOS PROPIOS							1.369.628.322

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Elaboró: Equipo auditor.

Fuente de criterio y criterio.

Estatuto Orgánico de Presupuesto, Decreto 111 de 1996 artículos 13, 14 y 17
Estatuto Orgánico del Municipio de Candelaria Valle, artículos 9, 10 y 15. Circular 031 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, Ley 819 de 2003 artículo 8.

Causa.

Debilidades en la planeación de los tiempos de ejecución de las obras contratadas y sus interventorías, relacionadas en el anterior cuadro y las sustentaciones esgrimidas para constituir las reservas, por lo que se consideran que fueron inducidas.

Efecto.

Incumplimiento de la planeación, lo que genera una presunta falta administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 734 de 2002, derogada por la Ley 1952 de 2019.

10. Hallazgo Administrativo. Debilidades en el manejo de los ingresos

Condición.

A los ingresos ejecutados presupuestalmente por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance por valor de \$80.446.738.793, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia por valor de \$66.201.720.105 y los depósitos judiciales en contra por \$7.487.771, generando un saldo de \$14.237.530.918, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$14.386.818.178, menos \$9.174.139 de recursos de terceros, se determinó una diferencia de \$140.113.121 dentro de los cuales están incluidos los recursos que apalancaban reservas que no fueron ejecutadas por \$132.022.539, arrojando un resultado de \$5.090.082, permitiendo establecer, presuntamente, que la entidad no está manejando la totalidad de los recursos a través del presupuesto.

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), artículo 15.

Causa.

Deficiencias en la aplicabilidad de los controles a los conceptos de los ingresos y la poca exigencia al proveedor del software.

Efecto.

Genera distorsión en la razonabilidad de información sobre los recursos

11. Hallazgo administrativo. Deficiencia en la planeación de los recursos

Condición.

El Municipio de Candelaria Valle, en la vigencia fiscal 2021 generó un superávit fiscal por \$11.762.857.759, en la fuente de recursos propios por \$6.487.783.669 y recursos no ejecutados en las fuentes de financiación SGP por destinaciones específicas por \$1.317.600.227, otros de destinaciones específicas por \$3.687.611.533, fondos especiales por \$285.793.538 y regalías por \$14.068.791.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política Colombiana, en sus Artículos 2 y 366.

Causa.

Debilidades en la planeación de la ejecución presupuestal y en los mecanismos de seguimiento y control, que no permiten alcanzar una gestión de resultados, orientada a los objetivos y metas en beneficio de la comunidad, comprometiendo y ejecutando eficiente y eficazmente los recursos.

Efecto.

Riesgo de uso inadecuado de los recursos, indicadores bajos de cobertura y satisfacción de necesidades en la población y disminución de los recursos de las transferencias del orden nacional y departamental.

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

12. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria y fiscal. Inconsistencias en el seguimiento contractual.

Condición.

Etapa Contractual:

En los contratos del cuadro que a continuación se observa, se generan presuntos detrimentos por falta de los soportes correspondientes en las actuaciones de los contratistas:

Cuadro N° 37

Municipio de Candelaria			
Número de Contrato	Objeto del Contrato	Meses o actividad sin soporte	Valor
203-13-02- 022	Prestación de servicios profesionales en derecho para la asesoría en las áreas de ordenamiento urbanístico, planeación municipal, control fiscal y administración pública Valor: \$74.800.000	Mayo y Junio de 2021 Valor \$7.480.000 mes	\$14.960.000

Municipio de Candelaria			
Número de Contrato	Objeto del Contrato	Meses o actividad sin soporte	Valor
203-13-08- 002	Prestación de servicio de comedor para brindar apoyo en la realización de eventos en la administración municipal Valor: \$24.675.000	Actividades realizadas en el Otro sí (01 de junio a 28 de diciembre)	\$12.337.500
Total detrimento			\$27.297.500

Fuente: Contratos - Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo Auditor

Con el contrato 203-13-02-022, las evidencias en los períodos de mayo y junio no están en la trazabilidad del expediente, tampoco están cargadas al sistema de Megainforme como se puede observar en la siguiente imagen:




Imagen N° 11

Actividad	Fecha	Hecho	Calificación	Evidencias
Prestar apoyo con el Comité Técnico Jurídico al Municipio de Candelaria y Comité de Defensa Judicial y Conciliaciones, en casos especiales señalados por la Administración Municipal que requieran de concurso jurídico externo.	2021-05-19 02:00:00	EN ESTE PERIODO NO SE LLEVÓ A CABO.	★★★★☆	No se encontraron evidencias
Prestar apoyo con el Comité Técnico Jurídico al Municipio de Candelaria y Comité de Defensa Judicial y Conciliaciones, en casos especiales señalados por la Administración Municipal que requieran de concurso jurídico externo.	2021-04-29 07:52:51	El día 14 de abril del 2021 el Dr Hernando Morales habló vía telefónica con el secretario de planeación de Candelaria y le indicó que debía coadyuvar esta tutela.	★★★★★	Ver Evidencias
Prestar apoyo con el Comité Técnico Jurídico al Municipio de Candelaria y Comité de Defensa Judicial y Conciliaciones, en casos especiales señalados por la Administración Municipal que requieran de concurso jurídico externo.	2021-04-5 10:27:42	En este periodo no se llevó a cabo.	★★★★☆	No se encontraron evidencias
Prestar apoyo jurídico a la Dirección Administrativa Jurídica en procedimientos administrativos y acciones judiciales referentes a los temas en mención.	2021-11-30 02:00:00	Se asesora y responde a las consultas que se realizan en este periodo por parte de los abogados adscritos a la dirección jurídica. Se sustancian las respuestas dirigidas a los entes de control, se conceptúa sobre las mismas.	★★★★★	No se encontraron evidencias
Prestar apoyo jurídico a la Dirección Administrativa		Se asesora y responde a las consultas que se realizan en este periodo por		No se

Fuente: Contratos - Municipio de Candelaria "Megainforme"

En esta página las evidencias que están reportadas tienen que ver con el pago de la SSI por parte de la entidad contratista, en relación con las actuaciones propiamente dichas no hay soporte de ninguna índole durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021.

Imagen N° 12

<div><div> Dashboard 2021</div><div> Contratos 2021</div><div> Contratistas 2021</div></div>			Cerrar Sesión	
Brindar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal el apoyo jurídico en el trámite de expedición de licencias urbanísticas y demás casos de ordenamiento territorial, donde se requiera dando aplicación a las normas urbanísticas nacionales y municipales vigentes.	2021-08-31 02:00:00	Se brinda apoyo jurídico en los procesos de licenciamiento de las urbanizaciones que comprenden el proyecto san Jorge ubicado en la cabecera municipal de candelaria	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>	No se encontraron evidencias
Brindar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal el apoyo jurídico en el trámite de expedición de licencias urbanísticas y demás casos de ordenamiento territorial, donde se requiera dando aplicación a las normas urbanísticas nacionales y municipales vigentes.	2021-06-15 02:00:00	EN ESTE PERIODO NO SE LLEVÓ A CABO, PUES NO SE REQUIRIÓ POR PARTE DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>	No se encontraron evidencias
Brindar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal el apoyo jurídico en el trámite de expedición de licencias urbanísticas y demás casos de ordenamiento territorial, donde se requiera dando aplicación a las normas urbanísticas nacionales y municipales vigentes.	2021-05-19 02:00:00	EN ESTE PERÍODO NO SE LLEVÓ A CABO.	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>	No se encontraron evidencias

Fuente: Contratos - Municipio de Candelaria "Megainforme"

Otros de los soportes entregados al ser requerido el supervisor, corresponden a los meses de julio a diciembre, menos los que se refieren en el cuadro anterior. Son ostensibles los errores de archivo documental, que impiden la verificación o el seguimiento de las actuaciones del contratista.

En el caso del contrato 203-13-08-002, tenemos que: Los documentos soporte de las obligaciones a favor del contratista (folios 138, 157, 187, 209; 244) no cumplen con los requisitos para ser una factura de venta: No tienen la identificación el valor unitario y total ni la descripción específica o genérica de lo vendido, Nit del adquirente y discriminación del IVA pagado (artículo 617 del E.T.). No se adjuntan soportes de los requerimientos realizados por las diferentes secretarías o despacho para los eventos determinados, solo registran algunas fotos sin fecha ni hora de registro que presuntamente corresponden a las distintas reuniones referidas (folios 139 a 155; 160 a 166; 169 a 180; 188 a 203; 214 al 236); los informes de supervisión no dan cuenta de ninguna falencia en los soportes presentados.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Estatuto Tributario artículo 617.

Causa.

Ineficiente control en la etapa contractual por parte de la supervisión.

Efecto.

Tales circunstancias lesionan el interés de la comunidad al cancelar actividades que no se realizan, generando un posible detrimento al erario por valor de \$27.297.500

Las conductas descritas generan un hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, a la luz de lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.”

13. Hallazgo Administrativo, con presunta Incidencia disciplinaria y fiscal. Incumplimiento del objeto contractual y cambios en las actividades injustificados.

Contrato No. 203-13-10- 013

Objeto: Contrato Interadministrativo para impulsar y fortalecer las actividades y proyectos sociales de los distintos programas a cargo de la secretaria.

Valor: \$360.000.000

Condición.

Etapas Precontractual:

Se observan importantes inconsistencias en la etapa de planeación, principalmente al momento de la elaboración de los estudios previos, en donde no se focalizan grupos poblacionales a ser beneficiados, sino que se habla de grupos en abstracto y se determina la necesidad de realizar en contrato interadministrativo, 18 actividades para que el oferente, brinde apoyo técnico y logístico en múltiples eventos y a distintos ciudadanos en el municipio (jóvenes, mujeres, menores, adultos mayores, población LGTBIQ+, entre otros. No se definieron en donde se iban a realizar las actividades específicamente (ubicación geográfica), ni con qué medios se impactaría a los sectores poblacionales a los que se dirigirían los esfuerzos para lograr la participación de los ciudadanos.

De otra parte, se nota incongruencia al hacer el análisis entre las poblaciones a las que se pretende beneficiar y su asistencia entre un evento y otro, por ejemplo, se espera la asistencia de al menos 500 discapacitados y niños, niñas y adolescentes pero se cuentan 750 en el caso de los adultos mayores, y en el de los talleres productivos 1000 asistentes; para el festival navideño se contó nominalmente con 1000 asistentes según los refrigerios pero solo 250 Obsequios, en donde no se nota el análisis situacional realizado frente a las circunstancias de la Pandemia de COVID 19, que seguía en su auge y las medidas sanitarias implementadas por el gobierno.

Es necesario recalcar, que no se realizó un adecuado análisis de precios de mercado a cada uno de los componentes de los ítems a contratar, pues no se indicó con claridad en qué consistían ciertos elementos, no hubo definiciones de qué se entendía por “*Souvenir*”, “*obsequio*”, “*detalle*”, “*regalo*” cuyo precio pudo llegar a precisarse a través de la composición del bien a adquirirse. En contradicción se aportaron el menú del Kit “*de alto contenido nutricional*”, sin embargo vemos que la valoración de costos de la nutricionista es posterior al contrato y además que los valores estimados por la profesional son una cifra menor al rubro determinado en los estudios previos que ascendía a \$142.913 pesos M/Cte. Los llamados “Kits entregables”, estaban compuestos por agenda y lapicero, las características de la agenda pudieron ayudar a determinar si el precio elevado de cada una (\$20.000) era el ajustado a los precios de mercado, teniendo en cuenta que se requirieron 1238 agendas en total. Esto, obviando el elemento subjetivo de darle capacidad al supervisor, para ajustar el contenido de diversos ítems del contrato direccionado en términos generales a los souvenirs, el tipo de regalo o detalle, y el diseño de las agendas. No quedó documentado la forma en que se haría ese control sobre los cambios a realizarse y nada aparece plasmado en la trazabilidad del contrato.

Se exigió que se entregaran plan de trabajo y cronograma de actividades por parte del contratista, mismos que debieron ser aprobados y avalados por la supervisión, una vez aprobadas las garantías y firmar posteriormente el acta de inicio.

Se determinaron las condiciones de las siguientes garantías: Cumplimiento; 100% del anticipo; pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones; calidad del servicio; calidad y correcto funcionamiento de los bienes y responsabilidad civil extracontractual.

Etapas Contractuales:

El contrato es publicado en la plataforma Secop II el 08 de noviembre de 2021, en contradicción se allega el recibido del Plan de trabajo y el cronograma que debió acompañarlo, no por ventanilla única sino de recibo directo e informal por parte de la supervisión, no aparece acta revisión y aprobación escrita de la supervisora a ambos documentos. Nada de ello se observa en la trazabilidad del expediente (errores de archivo documental), que no contiene cronológicamente las actuaciones surtidas.

El acta de inicio fue calendada 08 de noviembre de 2021, sin que se hubieran presentado las pólizas, lo que queda demostrado con la fecha de expedición de cada una de ellas, expedidas ambas el día 09 de noviembre de 2021, con presunta fecha de vigencia del 08 de noviembre. No tiene soporte jurídico el alegato del

sujeto en cuanto a que el amparo dado a través de la póliza válida que se haga el acta de inicio antes de que se expidan las pólizas.

Podemos ver las pólizas que contienen las garantías, fueron publicadas en la plataforma de SECOP II, hecho que no supe el deber de aprobar el contenido de las mismas a través de acto administrativo, en la forma y términos señalados por la ley y el manual de contratación, que sigue vigente, pero del cual se hizo caso omiso. Esto pese al argumento del sujeto de cumplir con las directrices de Colombia compra eficiente, pues no se trata de una alta Corte de cierre, ni han perdido vigencia la ley y el manual de contratación de la entidad.

Al momento de examinar la póliza correspondiente a la responsabilidad civil extracontractual (RCE), vemos que la misma no contiene implícitas y expresamente los amparos de predios, labores y operaciones; daño emergente y lucro cesante; responsabilidad patronal; vehículos propios y no propios y perjuicios extrapatrimoniales. En contradicción se allega clausulado de la póliza que debió ser parte del expediente por trazabilidad para demostrar el cumplimiento de los lineamientos legales.

Imagen N° 13

SEGUROS DEL ESTADO S.A.		POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL DERIVADA DE CUMPLIMIENTO			
NIT. 800.009.578-6		RCE CONTRATOS			
CIUDAD DE EXPEDICIÓN CALI		SUCURSAL CALI		COD.SUC 46	NO. PÓLIZA 45-40-101070377
FECHA EXPEDICIÓN DÍA MES AÑO 09 11 2021		VIGENCIA DESDE DÍA MES AÑO 09 11 2021		A LAS HORAS 00:00	VIGENCIA HASTA DÍA MES AÑO 30 12 2021
				A LAS HORAS 23:59	EMISIÓN ORIGINAL
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE - CORPOVALLE		IDENTIFICACIÓN NIT: 800.182.554-0			
DIRECCIÓN: KR 6 NRO. 9 - 10 P.8		CIUDAD: CALI, VALLE		TELÉFONO: 6200000	
ASEGURADO: MUNICIPIO DE CANDELARIA - VALLE DEL CAUCA		IDENTIFICACIÓN NIT: 891.300.038-1			
DIRECCIÓN: CALLE 9 NO. 762 PALACIO MUNICIPAL CANDELARIA		CIUDAD: CALI, VALLE		TELÉFONO: 2646344	
BENEFICIARIO: 891380038 - MUNICIPIO DE CANDELARIA - VALLE DEL CAUCA		ADICIONAL:			
OBJETO DEL SEGURO					
CON SUJECCIÓN A LAS CONDICIONES GENERALES DE LA PÓLIZA QUE SE ANEXAN E-RCE-002A REVISE 04-09 / E-RCE-001A, QUE FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LA MISMA Y QUE EL ASEGURADO Y EL TOMADOR DECLARAN HABER RECIBIDO Y RASTA EL LÍMITE DE VALOR ASEGURADO SEÑALADO EN CADA AMPARO, SEGUROS DEL ESTADO S.A.					
EL PAGO DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A TERCEROS EN DESARROLLO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO NO. 203-13-10-013, REFERENTE A: CONTRATO INTERADMINISTRATIVO ENTRE EL MUNICIPIO DE CANDELARIA Y LA CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA (CORPOVALLE), PARA INICIAR Y PORTAR LAS ACTIVIDADES Y PROYECTOS SOCIALES DE LOS DISTINTOS PROGRAMAS A CARGO DE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y PROGRAMAS SOCIALES.					
ASEGURADO/BENEFICIARIO: LA CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA (CORPOVALLE) Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA					
BENEFICIARIO: LOS TERCEROS QUE RESULTAREN AFECTADOS Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA					
AMPAROS					
RIESGO: CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS					
AMPAROS	DEDUCIBLE	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASSEG	ACTUAL
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS	10.00 \$ DEL VALOR DE LA PERDIDA - MÍNIMO: 1.00 \$MILV	08/11/2021	30/12/2021	\$181,708,290.00	

Fuente: Expediente Contractual - Póliza

En el Plan Operativo y el cronograma, suscrito únicamente por el representante legal de la contratista, se determina cuáles serán las evidencias a entregar por éste, para que quedara verificado el cumplimiento de cada uno de los múltiples ítems del contrato; en él se determina simplemente que, con el aporte de registro

fotográfico y el acta de recibido a satisfacción del supervisor, se entendería cumplida la actividad. En contradicción manifiesta el municipio que se hizo uso de otros medios de seguimiento, como lo son los listados de asistencia y reitera la validez de las fotos sin fecha ni hora de las actuaciones, lo que no resulta congruente con la labor de control y seguimiento en cabeza de la supervisión en relación con el alcance financiero, administrativo y jurídico del contrato, como quiera que del análisis resultante de evidencias, subsisten yerros en las pruebas sobre las actividades contratadas y no soportadas.

Revisados los soportes documentales allegados por el contratista, el sujeto de control y en contradicción (que no eran parte de la trazabilidad del expediente auditado), subsisten las falencias en las labores contratadas y los entregables, frente a cada uno de los ítems contratados, los cuales se ponen en evidencia en el cuadro que a continuación se aparece:

Con fundamento en lo anterior, en la información suministrada por la supervisión, en los soportes contractuales y en la documentación subsecuente entregada por parte del municipio, se encuentra que existen falencias en las pruebas de las siguientes actividades a cargo del contratista, que fueron canceladas sin las evidencias necesarias:

Cuadro N° 38
Municipio de Candelaria
Contrato 203-13-10-013

ítem	Descripción del ítem contratado	Actividad	Unidades sin soporte	Valor Unitario	Valor faltantes
1	Brindar apoyo técnico y logístico para llevar a cabo una estrategia de atención y sensibilización	Entrega de 100 Kits con ausencia de elementos según minuta nutricional	100	\$ 142.913	\$ 7.425.000
2	Realizar 1 jornada de capacitación y sensibilización dirigida a servidores públicos de la administración municipal de Candelaria elacionada con el reconocimiento de los derechos de los niños, niñas y adolescentes y la importancia de la participación de los NNA en los distintos espacios de la comunidad. Dirigida a 100 servidores públicos. (\$7.883.00)	Refrigerio (Un pastel de pollo, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$ 9.000	\$ 900.000
		Almuerzos (1/4 pollo asado - pierna- pernil/pechuga-ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	100	\$ 15.000	\$ 1.500.000

Municipio de Candelaria					
Contrato 203-13-10-013					
ítem	Descripción del ítem contratado	Actividad	Unidades sin soporte	Valor Unitario	Valor faltantes
3	Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido NNA cabecera y corregimientos. Dirigida 500 NNA	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$ 9.000	\$ 4.500.000
		Confitería: Paquete vasos helado 4 onzas x 15 unidades	40	\$ 15.680	\$ 627.200
		Obsequios: Calidad señalada por supervisora	106	\$ 52.000	\$ 5.512.000
4	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración de la semana municipal de la juventud conforme a cronograma determinado por el Supervisor.	Refrigerio (Un pastel de pollo, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$ 9.000	\$ 4.500.000
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo señalado por supervisor) *	186	\$ 20.000	\$ 3.720.000
		Diseño e impresión de 100 cartillas de programa juventud full color 4 tintas, 10 páginas cartulina gruesa propalcol	100	\$ 11.000	\$ 1.100.000
		Brindar un apoyo logístico a las actividades que realice la plataforma municipal de juventudes	1	\$ 3.900.000	\$ 3.900.000
5	Realizar 1 capacitación en temas de liderazgo, participación juvenil, marketing político dirigida a los 88 jóvenes candidatos al Consejo Municipal de Juventudes (CMJ)	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	52	\$ 6.000	\$ 312.000
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo señalado por supervisor) *	37	\$ 20.000	\$ 740.000

Municipio de Candelaria					
Contrato 203-13-10-013					
ítem	Descripción del ítem contratado	Actividad	Unidades sin soporte	Valor Unitario	Valor faltantes
6	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración de la semana de la discapacidad conforme a cronograma determinado por el Supervisor.	Almuerzos (1/4 pollo asado - pierna- pernil/pechuga-ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	156	\$ 15.000	\$ 2.340.000
		Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$ 5.000	\$ 2.500.000
8	Brindar apoyo en la realización de 1 foro para la erradicación de la violencia de género en donde se garantice la participación de 250 mujeres, de conformidad con lo señalado por el supervisor	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	195	\$ 12.000	\$ 2.340.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	300	\$ 1.660	\$ 498.000
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo al programa de mujer de la secretaría acorde a lo señalado por supervisor) *	250	\$ 20.000	\$ 5.000.000
9	Brindar apoyo técnico y logístico en la realización de semana diversa del programa LGTBI de la secretaría	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	200	\$ 9.000	\$ 1.800.000
		kits entregables: 1 Mug, 1 agenda y 1 lapicero diseño y cantidad que señale supervisor **	200	\$ 20.000	\$ 4.000.000

Municipio de Candelaria					
Contrato 203-13-10-013					
ítem	Descripción del ítem contratado	Actividad	Unidades sin soporte	Valor Unitario	Valor faltantes
10	Brindar apoyo técnico y logístico en la realización de 1 jornada de encuentros grupos de adulto mayor	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	559	\$ 9.000	\$ 5.031.000
11	Realizar 1 jornada de capacitación en temas relacionados con derechos humanos y el proceso de restitución de tierras dirigida para las víctimas del municipio de Candelaria	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	200	\$ 5.000	\$ 1.000.000
		kits entregables: 1 lapicero , 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	140	\$ 20.000	\$ 2.800.000
12	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración del día de la Junta de Acción Comunal en el municipio	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	202	\$ 9.000	\$ 1.818.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	252	\$ 1.660	\$ 418.320
		Obsequios y detalles en calidad señalada por Supervisor**	202	\$ 45.000	\$ 9.090.000
		Camiseta tipo polo, bordado con logo de la alcaldía, Tallas S, M, L, XL según especificación de diseño del supervisor	202	\$ 47.000	\$ 9.494.000
13	Brindar orientación y acompañamiento técnico a las Juntas de Acción Comunal en temas de reestructuración de estatutos y reglamentos internos de las JAC, a través de la realización de	Locación física del evento	1	\$ 1.100.000	\$ 1.100.000
		Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$ 5.000	\$ 500.000

Municipio de Candelaria					
Contrato 203-13-10-013					
ítem	Descripción del ítem contratado	Actividad	Unidades sin soporte	Valor Unitario	Valor faltantes
	una capacitación a los presidentes de las juntas de acción comuna que existen en el municipio	Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	200	\$ 1.660	\$ 332.000
		Transporte conforme indicaciones dadas por el Supervisor**	1	\$ 3.300.000	\$ 3.300.000
		Almuerzos (1/4 pollo asado - pierna- pernil/pechuga-ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	100	\$ 15.000	\$ 1.500.000
		kits entregables: 1 lapicero , 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	100	\$ 20.000	\$ 2.000.000
		Elementos logística general: 1) 1 cabina de sonido con micrófono; 2) Alquiler de video proyector; 3) decoración lugar evento; 4) Alquiler de sillas; 5) Conexión a Internet.	1	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000
14	Apoyar el fortalecimiento de las iniciativas comunitarias mediante la oferta de talleres productivos y participativos (artesanías, bordado, panadería, marroquinería, etc) dirigidos especialmente a líderes comunitarias y mujeres cabeza de hogar y comunidad en general del municipio	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	1000	\$ 5.000	\$ 5.000.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	1200	\$ 1.660	\$ 1.992.000

Municipio de Candelaria					
Contrato 203-13-10-013					
ítem	Descripción del ítem contratado	Actividad	Unidades sin soporte	Valor Unitario	Valor faltantes
15	Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido a las familias Candelareñas de la cabecera y los dintintos corregimientos	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	1000	\$ 3.500	\$ 3.500.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	1000	\$ 1.660	\$ 1.660.000
		Confitería- plato navideño: ! Porción natilla 100gr; 1 hojaldre x 7 gr, 1 porción manjar blanco y 2 buñuelos x 15 gr cada uno en empaque plastico	1000	\$ 4.000	\$ 4.000.000
		Obsequios: En la calidad que sea señalada por el supervisor del contrato	250	\$ 40.000	\$ 10.000.000
17	Diseñar y ejecutar capacitaciones con enfoque diferencial, para el fortalecimiento y apalancamiento de iniciativas de emprendimiento de cada una de las poblaciones del municipio de Candelaria tales como juventud, mujeres, personas con discapacidad, comunidad LGTBIQ+ y víctimas del conflicto armado	Entregar 1 unidad productiva a 5 iniciativas de emprendimiento (jóvenes Candelareños)	1	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 5 iniciativas (discapacidad)	3	\$ 1.000.000	\$ 3.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 6 iniciativas (mujeres)	2	\$ 1.000.000	\$ 2.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento (LGTBI)	2	\$ 1.000.000	\$ 2.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento (víctimas conflicto armado)	4	\$ 1.000.000	\$ 4.000.000

Municipio de Candelaria					
Contrato 203-13-10-013					
ítem	Descripción del ítem contratado	Actividad	Unidades sin soporte	Valor Unitario	Valor faltantes
18	Brindar apoyo técnico y logístico para la celebración de 1 encuentro del sector religioso del municipio de Candelaria, con el fin de socializar los avances que se han venido realizando desde la secretaria en la implementación de la política pública de libertad de cultos y de conciencia en el municipio	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$ 5.000	\$ 500.000
		Desayunos: Café en leche vaso 11 onzas, omelette de pollo, porción de fruta 180 gr. (alimentos empacados procurando inocuidad alimentaria)	100	\$ 12.000	\$ 1.200.000
		kits entregables: 1 lapicero , 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	100	\$ 20.000	\$ 2.000.000
Monto del Detrimento consolidado					\$ 134.949.520

Los cambios presuntamente autorizados por la supervisión no tienen soporte en la trazabilidad del expediente y aunque se presenta en la contradicción, no legalizan los cambios en razón a la falta de autorización para generar los mismos y a la falta de planeación e identificación de los costos en los ítems que se cambiaron.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, de los artículos 3, 13, 23, 51 a 53, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.2.9 numerales 3.1. a 3.3 y 3.5.

Causa.

Ineficaz e ineficiente gestión adelantada desde la planeación, así como deficiencias en los controles en la ejecución contractual por parte de la supervisión.

Efecto.

Perjuicio a los grupos de interés a los cuales iban direccionadas las actuaciones.

Las conductas descritas generan un presunto hallazgo de índole administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$134.949.520, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

14. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Inconsistencias en el seguimiento

Contrato: Convocatoria Pública mc-01-2001 de concesión

objeto: Realizar todas las actividades para la modernización, expansión del sistema de alumbrado público y la prestación del servicio en el municipio de Candelaria, tanto en su parte urbana como rural, de conformidad con las normas técnicas, legales y reglamentarias que rigen esta actividad de los servicios públicos.

Condición.

Etapas Contractuales.

Se observa que durante la vigencia 2021, no se realizó nombramiento de Interventor idóneo de manera permanente, tal y como lo requiere la norma para este tipo de contratos, sino que se realiza una contratación de interventoría en el último trimestre, en donde el encargado de tal gestión no realiza la confrontación de las sumas de dinero que le presenta el concesionario, sino que se limita a darle aceptación a los elementos que le ponen de presente, pues no realiza una línea de base en su accionar que confronte los saldos que le muestran a septiembre de 2021, sino que valida de manera automática, los soportes que le ponen de presente.

El seguimiento técnico de la concesión en tales términos solo se realizó para el período de agosto, septiembre y octubre, aunque los informes de interventoría se realizan sobre los meses de octubre, noviembre y diciembre. Cabe señalar que en el período entre enero y septiembre de 2021, se hicieron las validaciones por parte de la supervisión, en reuniones del Comité financiero, a las cuales solo asiste el supervisor del contrato, que no tiene el perfil para realizar la gestión; en donde se hace la aceptación de la información entregada voluntariamente y sin ningún tipo de control sobre las actuaciones realizadas por parte del Concesionario.

También se observan una serie de inconsistencias de archivo documental, que no permiten un conocimiento claro de las obligaciones de las partes en un expediente que no posee trazabilidad. Aunado a lo cual, se observa que el supervisor del contrato de la vigencia 2021; adolece del perfil para hacer seguimiento idóneo de las actuaciones a su cargo, desde el índole técnico, financiero, administrativo y jurídico.

Aunado a lo anterior, es importante precisar:

1. No existe un procedimiento de seguimiento estatuido por el Municipio en la Secretaría de Infraestructura, en la secretaría de Hacienda o en la Dirección de Planeación, para poder hacer control a las obligaciones que se desprenden de este contrato y por medio del cual se hace gran parte del recaudo del impuesto de Alumbrado público, cuyas cifras ascienden a más de 4000 Millones de pesos anualmente.
2. No existen soportes del seguimiento requerido por parte de la interventoría en relación con la gestión de seguimiento y cobro de la cartera de alumbrado público, desde la supervisión, se desconocía cualquier labor en relación con fiscalización o cobro de la cartera o asunción de las obligaciones del municipio sobre este aspecto.
3. Al no existir interventoría, tampoco se hace un seguimiento de los rubros trasladados por la comercializadora de energía
4. Se omite el deber de solicitar oportunamente la presentación, revisión y aprobación de las pólizas en orden a dejar protegidos los intereses del municipio.

Se incumplen las disposiciones específicas que rigen la materia, pues se omite el adecuado seguimiento de los aspectos financieros, técnicos, administrativos y jurídicos.

En este punto es importante precisar que las pólizas del contrato no se aportan con la periodicidad que deben ser (anualmente), vemos como las pólizas de Cumplimiento y Responsabilidad Civil Extracontractual, entregadas durante la vigencia 2021, Pólizas 45-44-101114720 y 45-40-101059456 fueron expedidas el 19 de abril de 2021 con supuesta vigencia desde el 28 de abril de 2020 en ambos casos. Adicionalmente, la póliza de responsabilidad civil extracontractual (RCE), no contiene los amparos expresos de daño emergente, lucro cesante; perjuicio extrapatrimoniales, vehículos propios y no propios, contratistas y subcontratistas y amparo patronal; acorde a lo señalado en el Decreto 1082 de 2015; lo que implica que se da continuidad a un contrato que no garantiza ni la inversión del municipio ni lo ampara de los eventos de alto riesgo que pudieran derivar de la ejecución del contrato, como lo es la gestión del mantenimiento y expansión de alumbrado público. Pudo observarse que a través de la resolución No. 020 del 22 de abril de

2021, se aprueban ambas pólizas, aunque las mismas lesionan el interés general por incumplimiento de la norma en cita. En contradicción pudo evidenciarse que tal lineamiento sobre las pólizas del contrato, se ha venido suscitando sin ningún tipo de control.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1066 de 2006, artículos 1 al 3 y 5; Ley 1150 de 2007, artículo 29; Ley 1508 de 2012, artículo 24; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 83; CREG 05 de 2012; Decreto 1082 de 2015; artículo 2.2.1.2.3.2.9. numerales 3.1. al 3.5.; Ley 1819 de 2016, artículo 352; Ley 1882 de 2018 artículo 7.

Causa.

Falta de mecanismos de uniformidad en la vigilancia constante de la supervisión por parte del municipio y la interventoría externa del contrato de concesión para el seguimiento y control en la prestación del servicio de mantenimiento, administración y operación del alumbrado público.

Desconocimiento de las actividades del contrato, contrariando las normas que respaldan la ejecución del contrato de concesión, de los reportes provenientes de los contratistas que determinan la obligatoriedad de la información del recaudo del impuesto del IAP en detrimento de la inclusión de recursos recuperados en ocasión a la falta de información financiera para el concedente.

Efecto.

Riesgos para la administración municipal sobre la administración del recurso, al desconocerse el cumplimiento de la tasa interna de retorno; en el manejo de la cartera existente, en la falta de amparos sobre la inversión realizada.

Las conductas descritas generan un hallazgo con incidencia administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35 derogada por la Ley 1952 de 2019.

**15. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria.
Falencias en procedimientos de Hacienda - Cobro Coactivo y acuerdos de Pago.**

Condición.

Se observa que la Secretaría de Hacienda, ha concentrado la gestión de cobro de la cartera vigente quedando rezagado el cobro de las vigencias anteriores. En cuanto a la gestión de los acuerdos de pago, vemos como no se ha realizado el seguimiento correspondiente en este aspecto, y solo ejercieron control sobre el cumplimiento de los acuerdos de pago correspondientes a las vigencias 2016 en adelante, los demás aspectos de vigencias anteriores fueron omitidos por parte de la administración municipal, quedando esos saldos pendientes de pago en el limbo jurídico, pues según los reglamentos internos del municipio, para dar por terminado el convenio de pago por incumplimiento tienen que darse como eventos dos pagos sucesivos incumplidos, varias de las personas (naturales y jurídicas) que incumplieron solo realizaron un único pago por tanto el sistema no los retoma como morosos, y sigue en el tiempo el acuerdo sin cumplirse, habiéndose novado la obligación o dejando que prescriba la misma por falta de gestión. En contradicción se ajustan los actos administrativos de incumplimiento de los acuerdos de pago de las vigencias 2016 hasta 2021. Sin embargo, nada se dice de los rubros correspondientes a los acuerdos de vigencias anteriores y requieren actuaciones que no se vislumbran para superar la inobservancia de gestión. En materia del acuerdo No. 414-17, se arguye en contradicción, que están gestionando actuaciones para el pago de los \$204 millones pendientes de pago, sin revisar la legalidad del procedimiento adelantado o del título que en el momento se ostenta para continuar con las acciones de cobro.

De otro lado, las inconsistencias del sistema SINAP, no permitieron durante la vigencia que las facturas del impuesto de industria y comercio pudieran tener los saldos reales de la obligación en cabeza de los usuarios de manera automática, siendo necesario la certificación uno a uno de los valores a cobrarse, lo que genera que el aplicativo no cumpla el lleno de las necesidades que presenta el municipio.

No se vislumbra el cumplimiento de la clasificación de la cartera, conforme al Decreto Municipal (Reglamento de Cartera), para efecto de los cobros persuasivos y coactivos.

Aunado a lo anterior, pudo observarse una falta de control en la fiscalización de los tributos municipales entre otros, del impuesto de alumbrado público, frente al cual no existe ningún tipo de proceso o procedimiento que pueda ser objeto de seguimiento a pesar de que se manejan importantes sumas de dinero por este concepto.

Así mismo, tampoco existen un proceso o procedimiento que interrelacione las actividades realizadas entre las secretarías de Infraestructura y Hacienda (control financiero de la Concesión de alumbrado público y gestión de cobro del impuesto de alumbrado público); ni entre Hacienda y el Departamento de Planeación para el

seguimiento de los trámites urbanísticos, lo que redundará en que se hagan gestiones inconexas que perjudican el accionar de la administración municipal.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 83, Decreto Municipal 239 de 2016, artículos 2, 3, 8, 14, 15, 16, 20 a 24.

Causa.

Falta de mecanismos de uniformidad en la vigilancia constante de la gestión de cobro por parte de Tesorería y Secretaría de Hacienda del Municipio. Así como falta de conexidad en las acciones interrelacionadas desde diferentes secretarías y hacienda.

Falta de seguimiento en los cumplimientos de los acuerdos y riesgo de prescripción de los rubros presuntamente acordados, así mismo, pérdida de tiempo en materia de fiscalización y procedimiento coactivo.

Efecto.

Riesgo de prescripción de las cifras. A lo que se suma, vulneración al principio de coordinación y desajustes en los procesos de la administración municipal.

Las conductas descritas, generan un hallazgo con incidencia administrativa y disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, numeral 1 derogada por la Ley 1952 de 2019.

**16. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal-
Faltas en procedimientos de Secretaría de Tránsito- Prescripción de
obligaciones de tránsito.**

Condición.

Se observa que, en la Secretaría de Tránsito, se viene haciendo gestión de cobro de la cartera vigente quedando pendiente el cobro de las vigencias anteriores. Es importante señalar que en este sentido se han realizado actividades de cobro que han permitido el recaudo de importantes sumas de dinero.

No obstante, vemos como en la materia de acuerdos de pago, no se ha realizado una adecuada vigilancia de los mismos, hecho que puede redundar en el

vencimiento de los términos de cobro de las acciones correspondientes, bien por falta de personal a cargo de la gestión de cobro, bien por inadecuada gestión de tal riesgo.

De otro lado y para la vigencia, se generaron actos administrativos que prescribieron obligaciones de terceros en favor del municipio, que ascienden a \$31.161.331. Debido a gestiones antieconómicas e ineficaces de administraciones anteriores.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Nacional, artículo 209, Ley 769 de 2002, artículo 159.

Causa.

Falta de seguimiento e impuso en la gestión de cobro coactivo y seguimiento a los acuerdos de pago, por parte de la secretaria.

Efecto.

Desconocimiento de los incumplimientos de los acuerdos de pago y riesgo de prescripción de los rubros presuntamente acordados, así mismo presunto detrimento que asciende a la suma de \$31.161.331.

Las conductas descritas generan un hallazgo con incidencia administrativa y disciplinaria y fiscal, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, en el numeral 1 derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2002, artículo 5 y 6.

17. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Falta de procedimientos de control y seguimiento en la liquidación del trámite de licencias urbanísticas – Cesiones Gratuitas

Condición.

Revisados los trámites urbanísticos adelantados por la Departamento Administrativo de Planeación e Informática, pudieron constatarse las siguientes inconsistencias:

1. La liquidación de las licencias urbanísticas para adelantar construcción, ampliación, modificación, adecuación, de urbanización, parcelación, loteo o subdivisión de predios localizados en terrenos urbanos, de expansión urbana y rurales, se realiza utilizando una fórmula incorporada a

computadores de esa dependencia, en donde la información se ingresa de forma manual en el uno a uno con los datos reportados por parte de los ciudadanos. Circunstancia que no es óptima como quiera que se encuentra susceptible del error humano. Hecha una evaluación en sitio mediante prueba de recorrido, y realizando una constatación de 11 licencias, nos encontramos que todos los valores no eran coincidentes con lo liquidado -aunque a favor del municipio-; pero esta circunstancia no debería darse, pues la fórmula debería arrojar siempre los mismos valores a los inicialmente liquidados, lo que demuestra su debilidad.

2. No se realiza ningún tipo de auditoría o control del trámite de expedición de licencias urbanísticas que se liquidan en tales condiciones, ni existe un aplicativo de sistemas que permita el control y seguimiento desde otros puntos como la Secretaría de Hacienda o la alta dirección.
3. Se realiza la liquidación de los valores a cancelar para las licencias, que se entrega al usuario mediante recibo y es éste el encargado de realizar el pago y traer nuevamente el soporte, que no es ratificado con Hacienda, pues no pueden verificarse en línea, ni a través de gestión mancomunada entre las dependencias (secretaría de hacienda y planeación), ya que no existe un mecanismo de control y seguimiento que interrelacione a ambas dependencias en materia de ingreso de los valores de las actuaciones de urbanismo adelantadas.
4. Se pudo constatar en muestra revisada aleatoriamente, que se expidieron licencias sin que se presentara pago previo a su suscripción, mismas que quedaron en las carpetas porque no fueron reclamadas, siendo actuaciones innecesarias en el sentido en que no tienen un impacto favorable al municipio, en tanto hay otras personas en espera de actos administrativos que se demoran en su expedición.
5. Las carpetas de cada una de las solicitudes adolecen de archivo documental, no tiene ningún tipo de trazabilidad que permita hacer claridad de la gestión y de los tiempos a cargo de cada una de las partes encargadas del trámite
6. De otro lado, no existe un proceso o procedimiento de reglamentación o sancionatorio, que permita que, entre este departamento y la secretaría de infraestructura, se gestione el seguimiento de las “Cesiones Gratuitas” a cargo de los particulares, sean estos personas naturales o jurídicas. En contradicción se establece que la Secretaría de Desarrollo Administrativo y almacén se encargan de la legalización de los predios del municipio, por ende, se evidencia falta de gestión de los mecanismos y procedimientos para verificar la recuperación de las áreas que, por Cesiones Gratuitas, estén pendientes de entregar al municipio. Pues la dirección de planeación, solo gestiona hasta el momento de la expedición de las licencias, pero no le comunica a infraestructura que es la encargada de

recepcionar las cesiones (materialmente), en tanto Desarrollo Administrativo es la que gestiona la tradición de tales inmuebles (escritura pública).

7. Ante la falta de seguimiento y coordinación entre las dependencias relacionadas en el punto anterior, no puede hacerse vigilancia y seguimiento de las Cesiones gratuitas, que son del resorte del urbanismo municipal y cuyos lineamientos deberían estar plena y claramente establecidos, además de la trascendencia del punto para el desarrollo sostenible del municipio.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 388 de 1997, artículo 1, numerales 1 a 4, artículos 2, numeral segundo, artículo 6, artículos 8 a 10; y artículo 37.

Causa.

Falta de mecanismos de uniformidad en la vigilancia y control de las actividades de liquidación de licencias de urbanismo adelantadas y cesiones gratuitas, por la dirección de planeación. Ausencia de controles e interrelación entre las dependencias del municipio.

Efecto.

Esfuerzos inconexos de la administración municipal, que pueden redundar en desorden administrativos, que hacen que se pierda la función social y ecológica del urbanismo del municipio.

Las conductas descritas generan un hallazgo con incidencia administrativa y disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019.

18. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Inconsistencias en el seguimiento.

Contrato No. 203-13-05-001 de Obra

Objeto: Construcción y dotación parque recreativo en el corregimiento de Juanchito sector poblado i campestre del municipio de candelaria valle

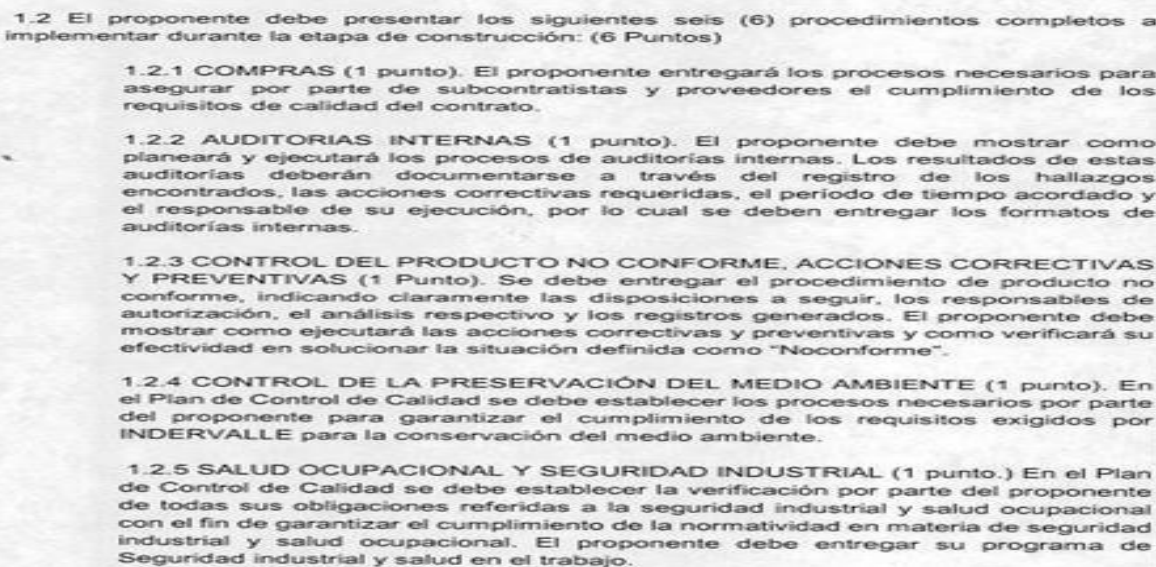
Valor: \$ 158.354.176

Condición

Etapas Precontractual:

En los estudios previos se solicitó Manual de Control de Calidad (Plan de gestión de calidad se determinaron unos elementos mínimos de éste: Requisitos y alcance, descripción de procesos; planeación de actividades; programa de control de calidad y sistema de indicadores de gestión) y un Plan de trabajo con unas condiciones mínimas.

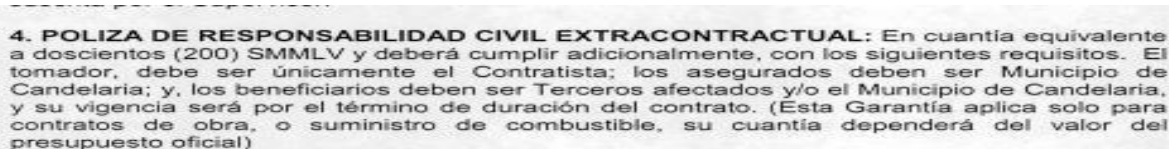
Imagen N° 13



Fuente: Expediente contractual

Al margen de la garantía de seriedad de la oferta que debía acompañar la propuesta, se determina que se requerirán las siguientes garantías: Cumplimiento por un monto igual al 10% del valor del contrato, con duración por el tiempo del mismo y cuatro meses adicionales; Salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones, por un monto igual al 5% del valor del contrato, con duración por el tiempo del mismo y 3 años adicionales; Estabilidad y Calidad de la obra, por un monto igual al 10% del valor del contrato y una duración igual a 5 años contados a partir del recibo de la obra; en materia de garantía por responsabilidad civil extracontractual, se determinó lo siguiente:

Imagen N° 14



Fuente: Expediente contractual

A todo lo anterior, se le anexa el presupuesto oficial discriminado. Mediante resolución se aprueba como propuesta ganadora la de la contratista el 28 de mayo de 2021.

Etapas Contractuales:

El contrato se aprueba el 28 de julio de 2021 en la plataforma Secop II. Por falta de trazabilidad, aparece primero el acto administrativo de fecha 12 de agosto de 2021, que aprueba las pólizas aportadas, entre ellas la de Responsabilidad Civil Extracontractual en vez de las pólizas mismas. Esta póliza aportada por el contratista no cumple con las disposiciones legales, como a continuación puede observarse, ya que no contiene los amparos determinados por la norma superior en estos casos: Daño emergente, lucro cesante y perjuicios extrapatrimoniales

Imagen N° 15



seguros mundial
 tu compañía siempre

NIT 900.037.013-6
 SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES
 IVA RÉGIMEN COMÚN - AUTORETENEDORES

COMPANHIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.
 DIRECCIÓN GENERAL CALLE 33 N. 6B - 24 PISOS 1, 2 Y 3 - BOGOTÁ
 TELÉFONO: 28554600 FAX 2851220 - WWW.SEGUROS.MUNDIAL.COM.CO

POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL
 VERSIÓN CLAUSULADO 30-03-2021-1317-P-06-PPSUS8R000000027-D001

Nº. PÓLIZA	C-100008769	Nº. ANEXO	0	Nº. CERTIFICADO	10207263	Nº. RIESGO	
TIPO DE DOCUMENTO				FECHA DE EMISIÓN	04/08/2021	SUC. EXPEDIDORA	CAJ
VIGENCIA DESDE	26-05-2021	VIGENCIA HASTA	26-05-2021	DÍAS	N/A	VIGENCIA DEL CERTIFICADO DESDE	N/A
				VIGENCIA DEL CERTIFICADO HASTA	N/A		

TOMADOR	AMS INGENIEROS E.U.	Nº. D.C. IDENTIDAD	900078642
DIRECCIÓN	CR 3 11 32 OFIC 435	TELÉFONO	3208529510
ASEGURADO	MUNICIPIO DE CANDELARIA Y O AMS INGENIERIA E.U.	Nº. D.C. IDENTIDAD	9000786430
DIRECCIÓN	CR 3 11 32 OFIC 435	TELÉFONO	3208529510
BENEFICIARIO	TERCEROS AFECTADOS	Nº. D.C. IDENTIDAD	
DIRECCIÓN		TELÉFONO	

OBJETO DE CONTRATO

SE AMPARA LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL POR DAÑOS A TERCEROS IMPUTABLE AL CONTRATISTA DURANTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO NO 209 - 13 - 05 - 001. CUANDO OBJETO ES EL CONTRATISTA SE OBLIGA PARA CON EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, A EJECUTAR A PRECIOS UNITARIOS FIJOS, EN LOS TÉRMINOS DEL PRESENTE CONTRATO A LA REALIZACIÓN DE CONSTRUCCIÓN Y DOTACIÓN PARQUE RECREATIVO EN EL CORREGIMIENTO DE JUANCHITO SECTOR POBLADO CAMPESTRE MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE. - ASEGURADO ADICIONAL. SE TENDRÁ A MUNICIPIO DE CANDELARIA COMO ASEGURADO ADICIONAL. SIEMPRE Y CUANDO SE LIMITE A LAS INDEMNIZACIONES QUE SE VEA OBLIGADO A PAGAR EN FAVOR DE TERCEROS POR LOS DAÑOS CAUSADOS ÚNICAMENTE POR EL CONTRATISTA AMS INGENIEROS E.U. EN ESTE SENTIDO SE EXCLUYE LA R.C. PROPIA E INDEPENDIENTE DE MUNICIPIO DE CANDELARIA. BENEFICIARIO ADICIONAL. ADICIONALMENTE, SE TENDRÁ A MUNICIPIO DE CANDELARIA COMO BENEFICIARIO SI PARA EFECTOS DEL SINIESTRO, PUEDE SER CONSIDERADO COMO UN TERCERO. EN ESTE SENTIDO, SE EXCLUYE CUALQUIER TIPO DE RESPONSABILIDAD CIVIL DE NATURALEZA CONTRACTUAL.

DEDUCIBLES
 AMPARO - DEDUCIBLE

AMPARO BÁSICO - PREDIOS, LABORES Y OPERACIONES - Deducible: 10.00 % SOBRE EL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 2.00 - \$MMLV

NOMBRE DEL AMPARO	LÍMITE POR EVENTO	LÍMITE POR VIGENCIA	SUMA ASEGURADA	VALOR PRIMA
AMPARO BÁSICO - PREDIOS, LABORES Y OPERACIONES	90.852.500	181.705.000	181.705.000	82.429
PATRONAL	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
VEHÍCULOS PROPIOS Y NO PROPIOS	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
TOTAL ASEGURADO		8	N/A 390.8401	

Fuente: Expediente contractual

El acta de inicio es del 13 de agosto de 2021, y aparece firmando un supervisor, aunque no hay documento de delegación alguna.

En el expediente, no se observó el programa de calidad que presuntamente debió ser parte de los entregables del contratista, no se evidencian ningún documento que respalde la calidad de los materiales bajo las normas NTC. En contradicción se allega la SSI correspondiente solo al mes de septiembre, y la de los meses de junio a agosto de la encargada de calidad. Por ende, no se sustentó el seguimiento en la materia.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.2.9. numerales 3.1. y 3.2.

Causa.

Falta de seguimiento y control de la supervisión en el desarrollo contractual

Efecto.

Se genera un riesgo de pérdida de los recursos del municipio, por falta de garantía con los amparos correspondientes.

Las conductas descritas generan un hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

19. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria– inconsistencia en el seguimiento

Contrato de Obra No: 2031305002

Objeto: Mejoramiento y adecuación del puesto de salud del Corregimiento De Villagorgona Municipio De Candelaria Departamento Del Valle Del Cauca.

Valor: \$342.534.465

Condición.

Etapas Precontractual:

En los estudios previos se especifican las condiciones técnicas requeridas, y adicionalmente se solicita una experiencia mínima en labores asociadas al objeto, así mismo que el oferente cuente con el siguiente personal con unas características específicas:

Imagen N° 16

CARGO	FORMACIÓN PROFESIONAL	EXPERIENCIA GENERAL	EXPERIENCIA ESPECÍFICA	DEDICACIÓN
DIRECTOR DE PROYECTOS	INGENIERO CIVIL O ARQUITECTO ESPECIALISTA	10 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA MATRÍCULA PROFESIONAL	2 CERTIFICACIONES QUE ACREDITEN EXPERIENCIA COMO DIRECTOR DE OBRA, QUE SUMEN COMO MÍNIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL.	25%
RESIDENTE DE OBRA	INGENIERO CIVIL O ARQUITECTO	5 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA MATRÍCULA	2 CERTIFICACIONES DE EXPERIENCIA QUE ACREDITEN COMO RESIDENTE DE OBRA, QUE SUMEN COMO MÍNIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL.	100%
MAESTRO DE OBRA DE CONSTRUCCIÓN	MAESTRO DE OBRA O TECNÓLOGO EN OBRAS CIVILES Y/O CONSTRUCCIÓN	5 AÑOS DE EXPERIENCIA A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA MATRÍCULA	2 CERTIFICACIONES DE EXPERIENCIA QUE ACREDITEN COMO MAESTRO DE OBRA, QUE SUMEN COMO MÍNIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL.	100%
SISO EN OBRA	PROFESIONAL EN SALUD OCUPACIONAL.	2 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA MATRÍCULA	2 CERTIFICACIONES DE EXPERIENCIA QUE ACREDITEN COMO RESIDENTE SISO.	50%

Fuente: Expediente contractual

Se observa la realización de las publicaciones de los pliegos de condiciones, por errores de archivo documental no se registran cronológicamente todos los soportes de las ofertas, no se observa la evaluación del Comité después de la propuesta y si el contrato, se solicitaron garantías de cumplimiento, pago de salarios, prestaciones e indemnizaciones, Estabilidad y calidad de la obra y responsabilidad civil extracontractual.

Etapas Contractuales:

El contrato está calendarizado 08 de septiembre de 2021. En él se insertaron las garantías, así:

Imagen N° 17

propia cuenta y riesgo, sin que el MUNICIPIO adquiere responsabilidad alguna por tales conceptos. **DECIMA: GARANTIAS:** EL CONTRATISTA, deberá constituir a favor del MUNICIPIO DE CANDELARIA, la Garantía Única que avale los siguientes riesgos: **Cumplimiento:** Para garantizar el cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones contractuales a su cargo, el pago de la cláusula penal pecuniaria e indemnizaciones a que hubiere lugar, los perjuicios directos derivados del incumplimiento total o parcial de las obligaciones nacidas del contrato, así como de su cumplimiento tardío o de su cumplimiento defectuoso, comprende además el pago del valor de las multas y de la cláusula penal pecuniaria pactadas en el contrato garantizado, en cuantía equivalente al diez por ciento (10%) del valor total del contrato, con una vigencia igual al plazo de ejecución del mismo y cuatro (4) meses más. **Pago de salarios, prestaciones legales e indemnizaciones laborales:** Por un valor equivalente al cinco por ciento (5%) del valor del contrato, con vigencia por el plazo de ejecución del mismo y tres (3) años más. **Estabilidad y Calidad de las Obras:** Cubrirá a la entidad estatal contratante de los perjuicios que se le ocasionen como consecuencia de cualquier tipo de daño o deterioro de la obra contratada. Debe especificar clara y expresamente que son cinco (5) años contados a partir del recibo de las obras contratadas, y que ampara el diez por ciento (10%) del valor total de la obra lo cual ampara la estabilidad y la calidad de las obras. **Responsabilidad Civil Extracontractual:** El Contratista deberá constituir una Garantía que ampare la Responsabilidad Civil Extracontractual que se pudiera llegar a atribuir a la administración con ocasión de las actuaciones, hechos u omisiones de su Contratista y/o subcontratistas, la cual deberá presentarse para aprobación del Municipio de Candelaria junto con la Garantía única de Cumplimiento y estar vigente desde el inicio del contrato, durante el término de ejecución del mismo. Esta Garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual, deberá otorgarse por un valor equivalente a Doscientos Salarios Mínimos Legales

Fuente: Expediente contractual

Vemos como presentada la póliza que contiene la garantía de responsabilidad Civil Extracontractual, ésta no contiene los amparos expresos de Daño emergente y lucro cesante ni perjuicios extrapatrimoniales:

Imagen N° 18


seguros mundial
 tu compañía siempre
 NIT 860.037.013-6
 SOAÑOS GRANDES CONTRIBUYENTES
 IVA REGIMEN COMÚN - AUTORETENCIONES

COMPANÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.
 DIRECCIÓN GENERAL CALLE 33 N. 6B - 24 PISO 1, 2 Y 3 - BOGOTÁ
 TELÉFONO: 2855600 FAX 2851220 - WWW.SEGUROS.MUNDIAL.COM.CO
POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL
EXTRA CONTRACTUAL
VERSIÓN CLAUSULADO 30-03-2021-1317-P-06-PPSUS8R000000027-D001

Nº PÓLIZA	CCA-100001889	Nº ANEXO	0	Nº CERTIFICADO	340012576	Nº RIESGO	
TIPO DE DOCUMENTO				FECHA DE EXPEDICIÓN	06/09/2021	SUC. EXPEDIDORA	CEN ARMENIA
VIGENCIA DESDE	00:00 Horas Del 06/09/2021	VIGENCIA HASTA	24:00 Horas Del 09/12/2021	DÍAS	N/A	VIGENCIA DEL CERTIFICADO DESDE	N/A
				VIGENCIA DEL CERTIFICADO HASTA	N/A		
TOMADOR	VALENCIA QUINTERO, HECTOR FABIO					Nº DOC. IDENTIDAD	6460048
DIRECCIÓN	CALLE 21 # 19-46 OF. 803					TELÉFONO	3116347955
ASEGURADO	VALENCIA QUINTERO, HECTOR FABIO					Nº DOC. IDENTIDAD	6460048
DIRECCIÓN	CALLE 21 # 19-46 OF. 803					TELÉFONO	3116347955
BENEFICIARIO	TERCEROS AFECTADOS					Nº DOC. IDENTIDAD	
DIRECCIÓN						TELÉFONO	

OBJETO DE CONTRATO

SE AMPARA LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL POR DAÑOS A TERCEROS IMPUTABLE AL CONTRATISTA DURANTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO N003-13-05-002, CUYO OBJETO ES MEJORAMIENTO Y ADECUACIÓN PUESTO DE SALUD DEL CORREIMIENTO DE VILLAGORICANA, MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. ASEGURADOS HECTOR FABIO VALENCIA Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA. BENEFICIARIO TERCEROS AFECTADOS Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA. - ASEGURADO ADICIONAL SE TENDRÁ A (MUNICIPIO DE CANDELARIA) COMO ASEGURADO ADICIONAL SIEMPRE Y CUANDO SE LIMITE A LAS INDEMNIZACIONES QUE SE VEA OBLIGADO A PAGAR EN FAVOR DE TERCEROS POR LOS DAÑOS CAUSADOS ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE POR EL CONTRATISTA HECTOR FABIO VALENCIA QUINTERO. EN ESTE SENTIDO SE EXCLUYE LA P.C. PROPIA E INDEPENDIENTE DE (MUNICIPIO DE CANDELARIA). BENEFICIARIO ADICIONAL: ADICIONALMENTE SE TENDRÁ A (MUNICIPIO DE CANDELARIA) COMO BENEFICIARIO SI PARA EFECTOS DEL SINISTRO, PUEDE SER CONSIDERADO COMO UN TERCERO. EN ESTE SENTIDO SE EXCLUYE CUALQUIER TIPO DE RESPONSABILIDAD CIVIL DE NATURALEZA CONTRACTUAL.

DEDUCIBLES
 AMPARO - DEDUCIBLE

AMPARO BÁSICO - PREDAOS, LABORES Y OPERACIONES - Deducible: 10.00 % SOBRE EL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 2.00 \$MMLV

NOMBRE DEL AMPARO	LÍMITE POR EVENTO	LÍMITE POR VIGENCIA	SUMA ASEGURADA	VALOR PRIMA
AMPARO BÁSICO - PREDADOS, LABORES Y OPERACIONES	90.652.500	181.705.200	181.705.200	135.906
PATRONAL	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
VEHÍCULOS PROPIOS Y NO PROPIOS	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
TOTAL ASEGURADO			\$ 345.229.880	

INTERMEDIARIOS	TIPO	% PARTICIPACIÓN	PRIMA BRUTA	DESCUENTOS	EXTRA PRIMA	PRIMA NETA
CESAR AUGUSTO LOPEZ	AGENTES	100.00	\$ 135.906	\$ 0		\$ 135.906

DISTRIBUCIÓN COASEGURO

COMPANÍA	TIPO COASEGURO	PÓLIZA LÍDER	CERTIF. LÍDER	% PARTICIPACIÓN

Fuente: Expediente contractual

La póliza se aprueba mediante acto administrativo sin que se evidencien sus falencias. Por errores de archivo documental, sin que se observe el acta de inicio se registran en la trazabilidad documentos del contratista. Posteriormente se evidencia acta de inicio del 27 de septiembre de 2021 suscrita únicamente por el Interventor y el contratista, no firma el supervisor.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23; Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84, Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.2.9 numerales 3.1. y 3.2.

Causa.

Falta de seguimiento y control de la supervisión en el desarrollo contractual.

Efecto.

Se generan inversión de los recursos del municipio sin que existan los correspondientes amparos de ley.

Las conductas descritas generan un hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

20. Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria. Inconsistencias en el seguimiento de los contratos.

Condición.

En los contratos del cuadro que a continuación se adjunta, nos encontramos con distintos tipos de incumplimiento en materia de seguimiento, soportes y otros aspectos que son del resorte de la supervisión y que se han dejado de lado, pues el alcance del cumplimiento de las obligaciones contractuales, depende de la verificación de los soportes que deben ajustarse a lo adquirido y a las normas, sean estos bienes o servicios, así mismo que la trazabilidad de los expedientes permita la claridad del insumo que contrató el municipio. Las falencias se describen así:

Cuadro N° 39

Número de Contrato	Archivo Documental	Supervisión sin acto/Cambio de supervisión sin soporte	Acto administrativo Pólizas	Seguimiento (Otros)			Vulneración	
				Fotos sin fecha ni hora	Falta claridad en registros y soportes	Seguridad Social Integral (porcentaje 40%)	Manual Contratación	
203-13-02-003	X						X	X
203-13-02-201	X						X	
203-13-02-070	X				X			
203-13-02-033	X				X			
203-13-02-020	X	X			X		X	X
203-13-02-022	X	X				X		

Número de Contrato	Archivo Documental	Supervisión sin acto/Cambio de supervisión sin soporte	Acto administrativo Pólizas	Seguimiento (Otros)			Vulneración	
				Fotos sin fecha ni hora	Falta claridad en registros y soportes	Seguridad Social Integral (porcentaje 40%)	Manual Contratación	
203-13-02-001	X				X			
203-13-02-096	X				X		X	
203-13-02-164	X				X			X
203-13-02-181	X							X
203-13-02-030	X							
203-13-03-073	X				X			X
203-13-02-044	X				X	X	X	X
203-13-02-061	X						X	X
203-13-08-002	X							
203-13-06-001	X				X	X		
203-13-09-001	X	X			X			
203-13-10-011	X							
203-13-02-090	X				X	X		
203-13-05-001	X	X			X	X		
203-13-08-022	X					X		
203-13-20-017	X				X	X		
203-13-02-021	X				X	X		
203-13-02-023	X				X	X		X
203-13-02-063	X				X	X		

Número de Contrato	Archivo Documental	Supervisión sin acto/Cambio de supervisión sin soporte	Acto administrativo Pólizas	Seguimiento (Otros)			Vulneración
				Fotos sin fecha ni hora	Falta claridad en registros y soportes	Seguridad Social Integral (porcentaje 40%)	Manual Contratación
203-13-02-143	X			X	X		X
203-13-02-178	X	X		X	X		
203-13-02-197	X			X	X		
203-13-03-741	X	X	X	X	X		
203-13-08-010	X						
203-13-04-016	X				X		
203-13-08-024					X		X
203-13-02-208	X			X	X	X	
203-13-02-283	X			X	X	X	
203-13-02-242	X				X	X	
203-13-02-268						X	
203-13-02-104	X			X	X	X	
203-13-02-175	X				X	X	X
203-13-10-008	X				X	X	X

Fuente: Expedientes contractuales Elaboró: Equipo Auditor

En general los contratos adolecen de debilidad en el seguimiento, y existieron falencias de verificación de los soportes entregados por los contratistas (Seguridad social integral, etc.), como quiera que circunstancias tales como la realización de visitas, charlas, entrevistas, reuniones, no se amparan con los correspondientes listados de asistencia sino que tratan de ampararse con fotografías sin fecha ni hora del cumplimiento de las actividades, y los correos que se adjuntan a la plataforma

existente, no incluyen mayoritariamente la gestión desarrollada por el contratista, así que es imposible verificar el insumo. También ocurre que la modificación al contrato (Otro sí y adición) no ocurre con la solicitud por parte de la supervisión dentro de los cinco días anteriores a la fecha del vencimiento del plazo inicial

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 al 28, Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84. Manual de contratación de la entidad; Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17.

Causa.

Ineficaz, ineficiente y antieconómica gestión, en el seguimiento del proceso contractual por parte de la supervisión en cada caso.

Efecto.

Tales circunstancias pueden generar pérdida del recurso por gestiones que no se realizan o se hacen inadecuadamente y derivar en detrimento al erario público.

Las conductas descritas generan un hallazgo con incidencia administrativa y disciplinaria a, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.”

21. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria-Inconsistencias en la aplicación normativa.

Condición.

El Municipio de Candelaria, comienza a sujetarse a la publicación de los contratos en la plataforma Secop II en abril de 2021 y tratando de ceñirse a tales trámites, omite algunos de los procedimientos determinados en el manual de contratación, entre otros: Revisar la trazabilidad de las actuaciones de los expedientes, entre otros integrando las pólizas, actos administrativos de aprobación de las mismas y documentos soportes en los expedientes físicos o en su defecto realizando los ajustes al manual de contratación y a los procedimientos administrativos para la utilización del expediente electrónico.

Ya que no existe un parámetro legal para el archivo electrónico en la entidad, el aplicativo electrónico utilizado (Megainforme), no es congruente con la necesidad probatoria del municipio, ya que no se maneja para toda la contratación que se

genera, sino únicamente para los contratos de prestación de servicios, con las falencias anotadas en observaciones anteriores.

Con estas actuaciones se lesiona el archivo documental, la trazabilidad de los expedientes, y el manual de contratación vigente.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23 a 28, 39 y 41; Ley 909 de 2004, artículo 2, numeral 3º; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84. Ley 594 de 2000, artículos 1 al 4.

y 11 al 17; Acuerdo 002 de 2014. Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.2.3.2.5 y Ley 1150 de 2007, artículos 3 y 7; Manual de contratación del municipio.

Causa.

Lo anterior, por ser ineficaz, ineficiente y antieconómica la gestión, dadas las falencias en las directrices creadas para el proceso contractual por parte de la alta dirección y los errores reiterados en materia de aprobación mediante actos administrativos de las pólizas y en la verificación de los amparos incorporados en las pólizas aportadas, especialmente en el caso de las pólizas de Responsabilidad Civil Extracontractual.

Efecto.

Tales circunstancias pueden generar pérdida del recurso por gestiones que no se realizan o se hacen inadecuadamente y detrimento al erario público; también se deja desamparado al municipio en el caso de ocurrencia de siniestros, por la falta de ejecución del procedimiento establecido.

Las conductas descritas g generan un hallazgo con incidencia administrativa y disciplinaria a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, el numeral 1 de los artículos 34 y 35 derogada por la ley 1952 de 2015.

22. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal. Contratación sin el lleno de los requisitos legales.

Condición.

Etapas Precontractual:

En los contratos del cuadro que a continuación se observa, se han generado inconsistencias, que lesionan la etapa precontractual en materia de la planeación, pues a pesar de lo que queda inmerso en los estudios previos, se legalizan hechos cumplidos. Esto se pudo evidenciar en los soportes que sin estar en la trazabilidad (errores de archivo documental), son aportados por el sujeto dentro de la ejecución de la auditoría o se encontraban en el aplicativo Megainforme, para evidenciar el cumplimiento de las actuaciones a cargo del contratista, circunstancias que lesionan los principios de transparencia, economía y debido proceso.

Etapas Contractual:

Se generan debilidades en el seguimiento de las actividades contratadas, aunado a lo cual, se documentan o legalizan las circunstancias que generan tales hechos cumplidos. De otro lado, mediante documentos de recibo se altera la realidad de lo admitido en el contrato.

Cuadro No.40

No. Contrato	Hechos Cumplidos*	Inconsistencias en la información de los soportes del contrato	Valor presunto detrimento
203-13-02-009	El contratista viaja a realizar gestión el día 16-02-2021. El contrato inicia el 17 de febrero de 2021	Al contratista le cancelan en la vigencia 2021, una gestión que termina haciendo en 2022, según tiquete adjunto al expediente	\$7.636.364
203-13-02-027	El contrato inicia el 19 de febrero y hay soporte de las actuaciones del 09 y el 12 de febrero realizadas por el contratista	-	\$6.108.571
203-13-02-030	El contrato inicia el 19 de febrero y hay soporte de las actuaciones del contratista del 27 de enero, 09 y 10 de febrero realizadas antes de la	-	\$15.500.000

No. Contrato	Hechos Cumplidos*	Inconsistencias en la información de los soportes del contrato	Valor presunto detrimento
	firma del contrato		
Total, Detrimento			\$29.244.935

Fuente: Expedientes contractuales
Muestra Elaboró: Equipo Auditor

Los pagos generados con la legalización de los hechos cumplidos se consideran un presunto detrimento por el valor de \$29.244.935.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23 a 29, 39 a 41; Decreto 111 de 1996, artículos 14 y 71; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Ley 594 de 2000, 1 al 4 y 11 al 17.

Causa.

Lo anterior, por los errores de la planeación que vulneran los principios de eficacia, debido proceso y economía en la gestión; desconocimiento de la normatividad aplicable, falencias del seguimiento del proceso pre y contractual por los responsables de cada etapa y la supervisión.

Efecto.

Lo anterior genera la realización de pagos sin sustento legal, hechos cumplidos y en general contratación sin el lleno de los requisitos de ley.

Las conductas descritas generan un hallazgo con incidencia administrativa y disciplinaria, fiscal y penal, por valor de **\$29.244.935**, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, numeral 1 derogada por la Ley 1952 de 2015; Ley 599 de 2000, artículos 410 y 413.

23. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal. Incumplimiento de las obligaciones contractuales y cambio del objeto contractual.

Contrato No. 203-13-04-031

Objeto: Suministro de juguetes para la celebración del aguinaldo navideño con niños y niñas en condiciones de vulnerabilidad

Valor: \$230.000.000

Condición.

Etapa Precontractual:

Errores en la planeación, que vulneran los principios de la contratación pública (transparencia y economía), pues no coincide la información incorporada en los estudios previos, con la que aparece en los pliegos definitivos y en el contrato aprobado, así mismo los requisitos exigidos a los oferentes, no se parametrizaron dentro de la contratación ni se determinó desde lo precontractual, la manera de hacer tal seguimiento. Se hacen una serie de requerimientos para cumplir con el objeto del contrato, manifestando en el perfil que se requieren entre otros los siguientes aspectos:

- Contar con vehículos para la entrega de los juguetes en los corregimientos*
- Entregar cada uno de los juguetes en corregimientos a través de 2 coordinadores en la cabecera principal y 4 coordinadores en corregimientos y veredas. En total 40 personas debían intervenir por parte del futuro contratista en esta gestión*
- Metodología de trabajo con inclusión de las juntas de acción comunal para las entregas*
- Listados, que contuvieran geo-referenciada la entrega y con caracterización de grupos beneficiarios*
- Juguetes con calidad, empacados a cuenta del contratista
- Entrega con impresión full color “Con experiencia avanzamos” en cada juguete
- La entrega sería directamente a cargo del contratista en cada corregimiento y vereda*

*No se establecieron parámetros de seguimiento y control sobre estos puntos

No se registra dentro de los estudios previos, ningún censo que permita determinar cómo se focalizaron los beneficiarios, que rango etario se tomaba en cuenta por sectores y en donde estaban concentrados los mayores grupos poblacionales vulnerables: Cabecera o zona rural (corregimientos en donde se harían las priorizaciones).

Se requirieron las siguientes garantías de cumplimiento, calidad del bien o servicio, prestaciones salariales e indemnizaciones por valor del 8% del contrato y también responsabilidad civil extracontractual por 200 SMMLV. Dentro de los estudios se

observan los insumos requeridos (ficha técnica), en cantidad, precio estimado y por rangos etarios.

Se encontraron diferencias entre la ficha técnica de los estudios previos y la del pliego de condiciones que no se encuentran justificadas documentalmente. Así mismo, las diferencias acotadas entre la oferta del contratista y la ficha técnica del contrato (no hay soportes de los vehículos a utilizar ni cronograma para las entregas georreferenciadas). Luego de lo cual, el Comité evaluador manifiesta que se han subsanado las inconsistencias y se adjudica.

Todas estas circunstancias vulneran los principios de transparencia, economía y eficiencia, en la planeación y conlleva vicios insanables del contrato, que se aprueba sin el lleno de requisitos legales

Etapas Contractuales:

El trámite del contrato se cierra en la plataforma Secop II con fecha del 24 de diciembre y se incorpora como anexo documento complementario en donde se insertan las cláusulas del contrato.

Se presentaron las pólizas para amparar las garantías requeridas ambas con fecha de expedición del 27-12-2021, entre ellas la de responsabilidad civil extracontractual que no cumple con los requisitos señalados en la norma, como se observa a continuación:

aportadas una serie de Actas de recibo a Satisfacción que dan cuenta de la entrega de 33663 juguetes a particulares sin que se les requiriera ningún tipo de soporte especial para respaldar la efectividad de la entrega a los menores, tampoco se generó ningún tipo de control en este aspecto, en procura de la defensa de la inversión realizada.

En este orden de ideas y dados los errores en el archivo documental, se concluye que:

1.- Se aportan evidencias fotográficas en contradicción (en su mayoría sin fecha ni hora) acerca de:

a) Las entregas de los juguetes en los corregimientos, se observan vehículos distintos del certificado por el contratista haciendo recorridos, esto implica que no queda probado el rubro de transporte liquidado en el contrato. Por el contrario, se muestra con soportes que los juguetes se entregaron masivamente a terceros solicitantes (33.663), por tanto, se repartieron de manera indirecta. Se allegan algunas fotos de vehículos con regalos, pero no se determina su ruta, los listados georreferenciados nunca fueron entregados por parte del contratista como soporte de la idoneidad de su labor. Se entregaron en contradicción fotografías de grupos de personas que reciben para ellos y sus niños tarros de agua de plástico, que no aparecen en la ficha técnica y alcancías, así como otros juguetes de características indefinidas. Los únicos elementos que se parecen a los de la ficha son las muñecas, pero es imposible establecer su referencia.

Cabe señalar que los documentos que se entregan como soporte de la entrega de juguetes a terceros, corresponden a documentos que se encuentran calendados por fuera de la temporalidad del contrato (24 de diciembre de 2021), *por tanto, no podrían tenerse como evidencias de lo contratado o siéndolo implican la realización de hechos cumplidos*. Se resalta que, en los requerimientos de juguetes de distintos ciudadanos, no se requieren soportes ni la ubicación exacta de la población a beneficiada.

b) En contradicción aparece listado de 40 personas que presuntamente intervinieron en el contrato, al no aparejarse contratos y seguridad social integral al soporte, no podrá tener la certificación del contratista el alcance esperado, por ende no existe soporte sobre la participación de personal alguno: Ni de los 2 coordinadores en la cabecera principal y los 4 coordinadores requeridos para corregimientos y veredas. Pues los mismos no fueron aportados dentro del contrato, aunque estos elementos eran indispensables para que la oferta y el oferente evaluado fueran elegidos. En la ejecución de la auditoría, el municipio entrega documento del contratista en que éste manifiesta haber utilizado 3 personas para la gestión, sin soportes adicionales

sobre el tema.

2.- No se aportó documento acerca de la manera en que se incluyó a los miembros de las juntas de acción comunal para las entregas, que era requisito, y aunque en contradicción se dice que se hizo a través de contratista, ese no era el requisito de los estudios y pliegos.

3.- No se registran los “Listados con georreferencia de la entrega y con caracterización de grupos beneficiarios” (esta era una exigencia para el oferente ganador); por el contrario, personas naturales y otras que manifiestan ser personas jurídicas (no hay soportes de tal legalidad) recibiendo hasta 5000 juguetes, en donde no se identifican para nada los juguetes a recibir según los rangos etarios de la población de beneficiarios. Vemos que no se documenta porque se hizo entrega a terceros de los materiales adquiridos y se desplaza la obligación del contratista a ellos. En contradicción se argumenta que los listados traídos son el soporte, pero no coinciden las características de los documentos con la georreferencia en el sentido técnico del término.

4.- Se comprueba en los soportes que se registran en el almacén (en los entregables), que se suministraron otro tipo de juguetes, cuya referencia nunca se tuvo en cuenta a lo largo del contrato, por tanto, se desconoce el valor de cada uno de los ítems entregados. Al entrevistar a la supervisora, ésta admite que se realizaron cambios en atención a la población de menores migrantes, que no se encontraban parametrizados, lo que implicó cambios en los componentes del servicio a recibir, que no cuentan con soporte documental.

Se estima en este punto un presunto detrimento, que se calcula, con fundamento en los bienes contratados y cuyo cambio no fue debidamente documentado, la falta del transporte y personal tenidos en cuenta dentro del contrato, así como los precios documentados al interior del expediente:

Cuadro N° 41

Municipio de Candelaria Contrato No. 203-13-04-031								
Todos los ítems en Estudios Previos	Ítems del pliego/Contrato	Unidad es en Estudios Previos	Unidades en la propuesta	Unidades Reales en el contrato	Valor por Unidad	Valor Total ítem S/n Contrato	Valor Total bien entregado	Diferencia a Contrata do/recibido
Mordedor Libre Ref. 3018 WP	Mordedor Libre Ref. 3018 WP	222	222	182	\$ 6.500	\$ 1.443.000	\$ 1.183.000	\$ 260.000
Mordedor Libre Ref. 3018 HK	Mordedor Libre Ref. 3018 HK	160	160	183	\$ 6.500	\$ 1.040.000	\$ 1.189.500	

Municipio de Candelaria Contrato No. 203-13-04-031								
Todos los ítems en Estudios Previos	Ítems del pliego/Contrato	Unidad es en Estudios Previos	Unidades en la propuesta	Unidades Reales en el contrato	Valor por Unidad	Valor Total ítem S/n Contrato	Valor Total bien entregado	Diferencia a Contrata do/recibido
Mordedor Ref. 3014 WP	Mordedor Ref. 3014 WP	363	363	380	\$ 6.500	\$ 2.359.500	\$ 2.470.000	
Mordedor Ref. 3014 HK	Mordedor Ref. 3014 HK	344	344	352	\$ 6.500	\$ 2.236.000	\$ 2.288.000	
Mordedor wft Ref. 1546 HK	Mordedor wft Ref. 1546 HK	222	222	151	\$ 6.500	\$ 1.443.000	\$ 981.500	\$ 461.500
Set de Cubiertos 1602 WP	Set de Cubiertos 1602 WP	365	365	195	\$ 6.500	\$ 2.372.500	\$ 1.267.500	\$ 1.105.000
Set de Cubiertos 1602 MN	Set de Cubiertos 1602 MN	240	240	155	\$ 6.500	\$ 1.560.000	\$ 1.007.500	\$ 552.500
Set de Cubiertos 1602 MK	Set de Cubiertos 1602 MK	303	303	245	\$ 6.500	\$ 1.969.500	\$ 1.592.500	\$ 377.000
Set de Cubiertos 1602 HK	Set de Cubiertos 1602 HK	202	202	156	\$ 6.500	\$ 1.313.000	\$ 1.014.000	\$ 299.000
Set de Vajilla bebé 3PCS Colores surtidos	Set de Vajilla bebé 3PCS Colores surtidos	1168	1123	0	\$ 6.500	\$ 7.592.000		\$ 7.592.000
Kit Casco, pala y rastrillo	Kit Casco, pala y rastrillo	580	60	50	\$ 6.000	\$ 3.480.000	\$ 300.000	\$ 3.180.000
Guitarra Pequeña	Guitarra Pequeña	1200	1200	1214	\$ 6.000	\$ 7.200.000	\$ 7.284.000	
Lonchera modelos surtidos	Lonchera modelos surtidos	1440	1392	1147	\$ 10.000	\$ 14.400.000	\$ 11.470.000	\$ 2.930.000
Relojes didácticos de madera J19225	Relojes didácticos de madera J19225	931	932	0	\$ 5.000	\$ 4.655.000		\$ 4.655.000
Set de Doctor	Set de Doctor	3008	1921	1813	\$ 5.000	\$ 15.040.000	\$ 9.065.000	\$ 5.975.000
Set de Gafas y Celular Ref. 88707	Set de Gafas y Celular Ref. 88707	249	337	823	\$ 5.000	\$ 1.245.000	\$ 4.115.000	
Set de Gafas y Celular Ref.	Set de Gafas y Celular Ref.	720	360	0	\$ 5.000	\$ 3.600.000		\$ 3.600.000

Municipio de Candelaria Contrato No. 203-13-04-031								
Todos los ítems en Estudios Previos	Ítems del pliego/Contrato	Unidad es en Estudios Previos	Unidades en la propuesta	Unidades Reales en el contrato	Valor por Unidad	Valor Total ítem S/n Contrato	Valor Total bien entregado	Diferencia a Contrata do/recibido
9500B	Celular Ref. 9500B							
Set de Dinosaurio	Set de Dinosaurio	1440	840	0	\$ 5.000	\$ 7.200.000		\$ 7.200.000
Happy Kitchen Corazón	Happy Kitchen Corazón	2534	2452	2340	\$ 5.500	\$ 13.937.000	\$ 12.870.000	\$ 1.067.000
Set Cocina 3PCS Ref. 152-13	Set Cocina 3PCS	133	121	0	\$ 5.000	\$ 665.000		\$ 665.000
Set Cocina Ref G- 28C	Set Cocina Ref G- 28C	2256	1313	960	\$ 5.500	\$ 12.408.000	\$ 5.280.000	\$ 7.128.000
Set artículos para casa	Set artículos para casa	778	281	0	\$ 5.000	\$ 3.890.000		\$ 3.890.000
Cancha de Fútbol Mini L Ref. 100033	Cancha de Fútbol Mini L Ref. 100033	561	72	70	\$ 6.000	\$ 3.366.000	\$ 420.000	\$ 2.946.000
Helicóptero ref. FD 386- 213	Helicóptero ref. FD 386- 213	2304	1033	0	\$ 4.000	\$ 9.216.000		\$ 9.216.000
Set de lanzador Ref. 838 D- 2	Set de lanzador Ref. 838 D-2	1200	240	629	\$ 5.000	\$ 6.000.000	\$ 3.145.000	\$ 2.855.000
Set de Robot Ref.00-2 +	Set de Robot Ref.00-2 +	720	720	60	\$ 3.000	\$ 2.160.000	\$ 180.000	\$ 1.980.000
Juego de Frisby Ref. 100020	Juego de Frisby Ref. 100020	112	112	144	\$ 4.000	\$ 448.000	\$ 576.000	
Maletín para Niña Ref. E19411	Maletín para Niña Ref. E19411	563	120	0	\$ 10.000	\$ 5.630.000		\$ 5.630.000
Set de muñeca accesorios Ref. 2054 D-2	Set de muñeca accesorios Ref. 2054 D-2 ***	2880	2160	0	\$ 5.000	\$ 14.400.000		\$ 14.400.000

Municipio de Candelaria Contrato No. 203-13-04-031								
Todos los ítems en Estudios Previos	Ítems del pliego/C ontrato	Unidad es en Estudios Previos	Unidades en la propuest a	Unidades Reales en el contrat	Valor por Unidad	Valor Total ítem S/n Contrato	Valor Total bien entregado	Diferenci a Contrata do/recibi do
	Set de muñeca Ref. 1216B**	2160	2160	2453	\$ 4.000	\$ 8.640.000	\$ 9.812.000	
Juego de Jenga Ref. J19203	Juego de Jenga Ref. J19203	685	240	654	\$ 7.000	\$ 4.795.000	\$ 4.578.000	\$ 217.000
Set de Ajedrez	Set de Ajedrez	143	46	0	\$ 8.500	\$ 1.215.500		\$ 1.215.500
Oso de Peluche con corazón	Oso de Peluche con corazón	600	46	0	\$ 8.500	\$ 5.100.000		\$ 5.100.000
Cartuchera Multiuso Ref. SYH 2017672	Cartuche ra Multiuso Ref. SYH 2017672	1167	1167	3282	\$ 8.000	\$ 9.336.000	\$ 26.256.000	
Cosmetique ra Estampada con cierres Ref. 15908E	Cosmetiq uera Estampa da con cierres Ref. 15908E	800	800	360	\$ 10.000	\$ 8.000.000	\$ 3.600.000	\$ 4.400.000
Canguro Negro	Canguro Negro	855	600	919	\$ 8.000	\$ 6.840.000	\$ 7.352.000	
Valor del Contrato						\$ 230.000.000		
Valor de la diferencia entre lo contratado y lo recibido						-119296500		
Total, Detrimento						\$ 110.703.500		

Fuente: Municipio de Candelaria
Elaborado. Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23 a 29, 39 a 41, Ley 1474 de 2011, artículos 82 a

84; Ley 594 de 2000, 1 al 4 y 11 al 17, Decreto 1082 de 2015; artículo 2.2.1.2.3.2.9, numerales 3.1 y 3.2.

Causa.

Errores de la planeación que vulneran los principios de eficacia y economía en la gestión; falencias del seguimiento del proceso pre y contractual por los responsables de cada etapa y la supervisión, así mismo los cambios de hecho que operan sobre el objeto contractual.

Efecto.

Pérdida del recurso por pagos que generan un presunto detrimento por valor de **\$110.703.500.**

Las conductas descritas dan lugar a un hallazgo administrativo con incidencias disciplinaria, fiscal y penal, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; Ley 599 de 2000, artículo 410.

24. Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria. Inconsistencias en el sustento jurídico y procedimiento de contratación

Contrato No. 203-13-04- 020

Objeto: Dotación para los servidores públicos de la administración municipal del municipio de Candelaria Valle de conformidad con las especificaciones contenidas en la ficha técnica 1 y 2

Valor: \$95.999.984

Condición.

Etapas Precontractual:

En los estudios previos se justifica la contratación en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 70 de 1988, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 1 del decreto 1978 de 1989, con fundamento en lo cual se crea la necesidad de suministro de dotación calzado y vestido de labor a los empleados del municipio, que devengaran menos de dos salarios mínimos mensuales legales vigentes con más de 3 meses de servicio, para no fraccionar el contrato se realizó para suplir las 3 dotaciones anuales.

Se observa en la descripción de la necesidad, e incluso se realiza ficha técnica en donde se determinan las prendas que se han de requerir, la calidad de las mismas, y también aparece cuadro en donde se relacionan los siguientes ítems:

Cuadro N° 43

Contrato de Suministro No. 203-13-04-020					
Personal	Hombres	Mujeres	Total	Dotación x 3 entregas	Ficha técnica en órdenes de retiro (Lo contratado)
Secretarios	1	15	16	48	44 (blusas pantalón y zapatos Dama) 2 camisas, pantalones y zapatos de hombre
Aux. Administrativos	7	12	19	57	23 (blusas, pantalones y zapatos Dama) 2 camisas, pantalones y zapatos de hombre
Guardianes	2		2	6	6 (camisas, pantalones de hombre y zapatos de hombres)
Auxiliares de servicios generales		5	5	15	10 conjuntos servicios generales, blusa antifluído y pantalón resortado. Zapatos Dama
Prendas en total			42	126	

Fuente: Municipio de Candelaria

Elaborado. Equipo auditor

No obstante, podemos observar que no existe el fundamento legal para adelantar este contrato, que lo que se solicitó fueron bienes que no corresponden a lo estimado por el legislador, pues no se cumplen los criterios que las normas en cita deprecian. A saber:

“ARTÍCULO 10.- Los trabajadores permanentes vinculados mediante relación legal y reglamentaria o por contrato de trabajo, al servicio de los Ministerios, departamentos administrativos, superintendencias, establecimientos públicos, unidades administrativas especiales, empresas industriales o comerciales de tipo oficial y sociedades de economía mixta tanto en el orden nacional como en las entidades territoriales; tendrán derecho a que la respectiva entidad les suministre en forma gratuita, cada cuatro meses, un par de zapatos y un vestido de trabajo.”
(subrayado y negrilla fuera del texto original).

En contradicción se allega decreto por medio del cual se conviene entre el municipio y el sindicato de trabajadores municipales, la entrega de la dotación de los años 2020 y 2021.

Etapas Contractual:

La oferta es aceptada en el Secop II el 24 de noviembre de 2021. Anexadas las pólizas en la plataforma Secop II, y aceptadas, sin que medie acto administrativo que las apruebe, se realiza el acta de inicio (folio 267), lo que implica errores de archivo documental y procedimiento. El contrato adolece de trazabilidad, pues la propuesta no se encuentra en el mismo expediente sino en otra parte, lo que rompe la cronología de los documentos aportados.

Aunado a ello, se entrega solicitud de los trabajadores del municipio a través de derecho de petición (piden la dotación 2020 y 2021), con fundamento en lo cual se hicieron cambios en el objeto contractual, siendo entregados por el contratista, a

solicitud de la administración municipal a través de la supervisora (comunicación calendada 06 de diciembre), un 100% en órdenes de retiro o bonos. Lo anterior, no se hizo mediante Otro sí, modificación o aclaración al contrato, sino por vía de hecho y, por ende, lo percibido no fueron los elementos descritos en la ficha técnica, sino bonos cuyo valor se determinó por la administración, sin que se conozcan los parámetros para estandarizar los mismos.

Imagen N° 20

289

N° MOC-SDA-SAMC-005-2021
1663

SI S.A.S
Santiago de Cali, 21 de diciembre de 2021

Señores
MUNICIPIO DE CANDELARIA

REF: ENTREGA DE BONOS DE DOTACIÓN CORRESPONDIENTE A LOTE 3

MUNICIPIO DE CANDELARIA
CONTRATO N° 203-13-04-020

2020.

DOTACION LOTE 3

ITEM	CARGO	NOMBRE	RECIBIDO
1	SECRETARIA	AYDA NIDIA GIRON CHAVARRIO	\$ 787,632
2	SECRETARIA	DALIA NOLGUIN GARCIA	\$ 787,632
3	SECRETARIA	MARIA ZULMA OTERO ESCOBAR	\$ 787,632
4	SECRETARIA	MARIA MERLIS ESCOBAR	\$ 787,632
5	SECRETARIA	YINETH GUARTOS POSADA	\$ 525,088
6	SECRETARIA	DIANA LORENA SANCHEZ ROSERO	\$ 787,632
7	SECRETARIA	RODIO IBARRA ANGULO	\$ 787,632
8	SECRETARIA	LIZ DARY SOTO	\$ 787,632
9	SECRETARIA	JANETH PEREZ LUGO	\$ 787,632
10	SECRETARIA	BERTHA PISTALA YANDUN	\$ 787,632
11	SECRETARIA	GABRIELA PAPAMUSA GIRON	\$ 525,088
12	SECRETARIA	RIS MARIA LOANGO HURTADO	\$ 525,088
13	SECRETARIA	ANGELA PATRICIA RIVERA ALVARADO	\$ 787,632
14	SECRETARIA	LIZ NELLY BUSTAMANTE LOPEZ	\$ 787,632
15	SECRETARIA	CAROLINA ALVAREZ YANDUN	\$ 525,088

290

N° MOC-SDA-SAMC-005-2021
2063

SI S.A.S

MUNICIPIO DE CANDELARIA
CONTRATO N° 203-13-04-020

DOTACION LOTE 3


ITEM	CARGO	NOMBRE	RECIBIDO
16	SECRETARIA	CARMEN EMILIA RAMIREZ	\$ 525,088
17	SECRETARIO	ANTONIO JOSE VARGAS GOMEZ	\$ 602,292
18	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	RICARDO NEL VASQUEZ ESCOBAR	\$ 908,490
19	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	LUIS FERNANDO TORRES TORRES	\$ 908,490
20	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	FERNANDO ORDOÑEZ	\$ 908,490
21	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	GERMAN CAICEDO OSORIO	\$ 908,490
22	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	MANUEL JOSE BEJARANO CAMACHO	\$ 908,490
23	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	ALFREDO HERNANDEZ MARTINEZ	\$ 908,490
24	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	CARLOS ALBERTO CORREA GARCIA	\$ 908,490
25	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	GHEMAR ALEJANDRO PINEDA SALAZAR	\$ 908,490
26	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	LUIS ORLANDO PEÑA OVEDO	\$ 908,490
27	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	MARIA LIBIA DOMINGUEZ ESCOBAR	\$ 792,597
28	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	DIANA PATRICIA RUIZ	\$ 528,398
29	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	ERICA CALDERON RODRIGUEZ	\$ 792,597
30	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	JANETH OBEIDA ASTAIZA ASTAIZA	\$ 528,398
31	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	CAROL MILENA GONZALEZ SAA	\$ 528,398
32	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	LEIDY JOHANNA VALENCIA CORDOBA	\$ 528,398
33	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	LUSA FERNANDA BERMUDEZ HIDALGO	\$ 528,398
34	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	ADELAYDA ISABEL ESCOBAR ZAMORAINE	\$ 792,597

SI S.A.S. NIT 890 301 753 - 9 PBX: Tel: 641 0041
Dirección principal: Carrera 8 No. 12-44 Cali - Colombia
Servicio Don Cortin, Tel: 641 0041 Servicio al Cliente, Tel: 641 0041 Email: servicioalcliente@almacenesi.com
Email: notificaciones@almacenesi.com www.almacenesi.com

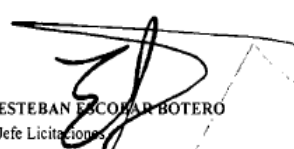
Fuente: Expediente contractual

Imagen N° 21

N° MDC-SDA-SAMC-005-2021
3de3 **291**


MUNICIPIO DE CANDELARIA
CONTRATO N° 203-13-04-020
DOTACION LOTE 3

ITEM	CARGO	NOMBRE		RECIBIDO
35	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	EVELYN CAICEDO HOLGUIN	\$ 528,398	<i>Evelyn Caicedo</i>
36	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	NIDIA NOHEMY GARCIA ZAMBRANO	\$ 528,398	<i>Nidia Noemy Garcia</i>
37	GUARDIAN	JORGE ENRIQUE BERMUDEZ	\$ 902,889	<i>Jorge Enrique Bermudez</i>
38	GUARDIAN	LUIS ALFONSO ANGULO	\$ 902,889	<i>Luis Alfonso Angulo</i>
39	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	MARIA TRANSITO ROSERO ZAMBRANO	\$ 610,560	<i>Maria Transito Rosero</i>
40	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	MERCEDES GALLARDO GUERRERO	\$ 407,040	<i>Mercedes Gallardo</i>
41	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	MARIA TERESA YANDUN PINCHAO	\$ 610,560	<i>Maria Teresa Yandun</i>
42	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	FRANCY YENY MARTINEZ FINCE	\$ 407,040	<i>Francy Yeny Martinez</i>
43	BONO DOTACIÓN		\$ 262,584	
			TOTAL \$ 30,248,233	


ESTEBAN ESCOBAR BOTERO
 Jefe Licitaciones
 CC 8.358.095 de Envigado
 SI S.A.S
 NIT 890.301.753-9
 Calle 64 Norte N°5B-146 Local 412G – Edificio Centro Empresa
 Tel 641 00 41

Fuente: Expediente contractual

Se realizó visita al almacén, en donde se verificó que, aunque se registraron como ingresadas y egresadas las prendas de la ficha técnica, en realidad nunca se recibieron materialmente esos bienes, solo los bonos u órdenes de retiro, lo anterior debido a que en las instalaciones en donde funcionaba el almacén en la vigencia 2021, no se podían recepcionar bienes por el poco espacio con el que se contaba.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 a 29, 39 a 41; Ley 70 de 1989, artículo 1; 14; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 4 y 11 al 17.

Causa.

Errores de la planeación que vulneran los principios de eficacia y economía en la gestión; desconocimiento de la normatividad aplicable, falencias del seguimiento del proceso contractual por los responsables de cada etapa y la supervisión.

Efecto.

Errores en el seguimiento de lo contratado y modificaciones que no se legalizan de manera idónea.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35 derogada por la Ley 1952 de 2019.

25. Hallazgo administrativo. Designación de supervisor sin fecha.

Condición.

De los contratos revisados se denota que el Municipio de Candelaria Valle del Cauca en el documento mediante el cual se designa supervisor a los contratos estatales, omite especificar la fecha en la que se designa, no se evidencia firma mediante el cual el supervisor acepte la supervisión.

Fuente de criterio y criterio. Ley 1474 de 2011 artículo 83, Ley 594 de 2000 artículo 3.

Causa.

Falta de control del funcionario encargado de la designación del supervisor.

Efecto.

Incumplimiento a la Ley de archivo.

26. Hallazgo administrativo. No fijación de honorarios para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.

Condición.

Analizados los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión suscritos por el Municipio de Candelaria Valle en la Vigencia 2021, se denota que existen diferentes criterios para la fijación del valor de los honorarios a los distintos contratistas, por lo que no existe estandarizado los valores de acuerdo a requisitos de experiencia, restudios y las alternativas.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia Artículo 209, Ley 80 de 1993 artículo 3, 32 numeral 3, Ley 1150 de 2007 artículo 20, Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.2.1.4.9.

Causa:

Inadvertencia del problema que puede generar no establecer una tabla de honorarios.

Efecto.

Posible incremento de costos de unos contratos a otros.

27. Hallazgo administrativo debilidad en la conformación de expedientes contractuales.

Condición.

De la revisión de los expedientes contractuales seleccionados en la muestra, se evidenció falta de conformación de las carpetas contractuales, archivos sueltos no insertados dentro de las mismas, no se encuentran organizados cronológicamente y sin foliar.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 594 de 2000 artículos 11, 12, 16 y 19.

Causa:

Falta de control y seguimiento a la debida conformación de los expedientes contractuales de acuerdo a la Ley de Archivo.

Efecto:

Incumplimiento de la Ley de archivo, pérdida de la trazabilidad de los expedientes contractuales.

**28. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.
Pago de mayor valor.**

Contrato N°: 2031308003- Prestación de Servicios.

Objeto: servicio de comedor y alimentos, para el personal de los organismos de seguridad y el personal de la Secretaría de gobierno que se requiera y que operan en el Municipio de Candelaria, valle del cauca.

Valor: \$25.375.000.

Condición.

Etaa Contractual:

Comparado el contrato N°2031308003 con el contrato N°2031308014 se observó que el primero de ellos presenta un mayor valor en el ítem de desayunos y refrigerios de acuerdo a cuadro que se muestra a continuación:

Cuadro N° 43

Precios referencia para comparación			Comparación Contraloría Valle			
Ítem	Precios establecidos en el Contrato 2031308014	Precios establecidos Contrato 2031308003	Cantidad contratada en el contrato 2031308003	Valor total pagado	Comparación de cantidades con precios de la contratación N°2031308014	Total, Diferencia
Desayuno	\$ 7.500,00	\$ 8.500,00	400	\$ 3.400.000,00	\$ 3.000.000,00	\$ 400.000,00
refrigerios	\$ 7.500,00	\$ 8.500,00	600	\$ 5.100.000,00	\$ 4.500.000,00	\$ 600.000,00
Presunto Detrimento Patrimonial						\$ 1.000.000

Fuente: Expediente contractual
Elaborado. Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Artículo 4 numeral 1 Ley 80 de 1993, Artículo 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Causa.

Falta de control en la etapa de planeación del contrato y estudio de mercado.

Efecto.

Se efectuó un pago en mayor valor por concepto de refrigerios y desayunos, lo que generó una posible pérdida de recursos públicos.

De acuerdo con lo establecido en la Ley 610 de 2000, Artículo 5 y 6, se presenta un posible detrimento por por valor de un millón de pesos MCTE **\$1.000.000**, así mismo una presunta conducta disciplinaria en virtud de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

29. Hallazgo administrativo. debilidad de control de la ejecución a través de los informes de supervisión.

Contrato N°: 2031304013

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto: Suministro de combustible acpm Diesel y gasolina, lubricantes, líquido de frenos, aditivos refrigerantes, agua de batería, y lavadas para los vehículos que hacen parte del parque automotor del Municipio de Candelaria, de conformidad con la relación de vehículos anexa. Suministro de combustible acpm Diesel y gasolina, lubricantes, líquido de frenos, aditivos refrigerantes y agua de batería, para maquinaria pesada, que hacen parte del parque automotor adscrito a la Secretaría de infraestructura del Municipio de Candelaria, de conformidad con la relación de vehículos anexa. Suministro de combustible acpm diesel y gasolina, lubricantes, líquido de frenos, aditivos refrigerantes para el parque automotor de la policía nacional, fuerzas militares, y demás organismos de seguridad que operan y prestan sus servicios en el Municipio de Candelaria valle del cauca, agua para batería y lavado de camioneta Nissan.

Valor: \$554.374.000

Condición.

Etapa Contractual:

El supervisor del contrato presenta debilidad al moo solicitar al contratista de acuerdo con lo establecido en el contrato N°2031304013 “Obligaciones del Contratista” numeral 6° la identificación del kilometraje de los vehículos con el fin de tener mayor control respecto del abastecimiento del combustible.

Fuente de criterio y criterio

Artículo 25 principio de economía y planeación de la Ley 80 de 1993, Ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84.

Causa.

Falta de control por parte del supervisor, falta de sistema de control electrónico de suministro de combustible que permita mediante la instalación de un chip u otro programable por vehículo, monitorear y controlar el tipo, cantidad y valor del carburante abastecido.

Efecto.

deficiencia en la supervisión y seguimiento del contrato, lo que genera una falta administrativa.

30. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Omisión al establecer plazo razonable de ejecución del contrato estatal y no justificación para la suspensión del contrato.

Contrato N°: 2031305007

Objeto Mejoramiento de vías urbanas y mantenimiento de la infraestructura vial rural del Municipio de Candelaria valle del cauca

Contrato N°: 2031308043

Objeto Prestar el servicio para el mantenimiento preventivo y correctivo del sistema de cctv y cambio de equipos por daño u obsolescencia en el Municipio de Candelaria

Condición.

Fase de planeación

Analizados los contrato N°2031305007 y 2031308043 se observó que el Municipio de Candelaria Valle del Cauca, dentro de los estudios previos no tuvo en cuenta los presupuestos para la debida ejecución de los contratos estatales, en tanto que, dentro del plazo de ejecución de los mismos omitió establecer un plazo razonable para el cumplimiento pleno y satisfactorio del objeto del contrato, pues, el plazo planeado y por la naturaleza propia de las obligaciones contractuales (ejecución de obra) no es suficiente para el cumplimiento del mismo.

Fase de ejecución contractual

Analizadas las suspensiones de los contratos estatales se observa que las mismas no se sustentan en hechos de fuerza mayor, caso fortuito, que impidan temporalmente, cumplir con el objeto de las obligaciones a cargo de las partes contratantes.

Respecto del contrato N°2031308043 se observa que a la fecha el contratante no ha efectuado pagos respecto de las obligaciones cumplidas por el contratista y pactadas en el contrato.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículo 3, 16, 24, 25 y 30.

Causa.

Omisión en el análisis adecuado del plazo razonable de cumplimiento del contrato estatal, falta de establecer un programa adecuado para proceso de licitación pública, falta de pago del compromiso pactado.

Efecto.

Riesgos en el cumplimiento del plazo contractual, prorrogas injustificadas del contrato, respecto de la tardanza en el pago puede generar intereses moratorios.

Los hechos expuestos constituyen una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

31. Hallazgo administrativo. Deficiencias al especificar años o contratos requeridos por el futuro contratista en el acápite perfil requerido.

Contrato N°: 2031302248

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto Prestación de servicios profesionales para el apoyo a la gestión para la creación de hábitos, estrategias y comportamientos seguros en la vía del Municipio de Candelaria.

Condición.

Etapas precontractual.

Los estudios previos del contrato N°2031302248 presentan deficiencias al establecerse en el acápite “PERFIL REQUERIDO”, se requiere “PERSONA NATURAL, PROFESIONAL CON EXPERIENCIA EN DOCENCIA”, sin que se haya indicado cuantos años de experiencia o contratos debía acreditar el oferente, sin embargo y como fue formulado los estudios previos el contratista demostró la experiencia docente.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículos 25 numerales 7 y 12, Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1.

Causa.

Falta de controles en la estructuración de los estudios previos.

Efecto.

Deficiencias en la planeación contractual.

32. Hallazgo administrativo. Deficiencias al no incluir soportes en los informes de supervisión.

Contrato N°: 2031502004

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto Convenio de asociación con la empresa terranova S.A- E.S.P, para la transferencia de recursos para el otorgamiento de subsidios a los usuarios de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo y actividades complementarias y conexas de los estratos subsidiables del Municipio de Candelaria en la vigencia fiscal 2021

Modalidad de Selección: Directa- Convenio Interadministrativo.

Contrato N°: 2031501004

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto Convenio interadministrativo entre el Municipio de Candelaria y la empresa candeaseo S.A- E.S.P, para el fortalecimiento y la articulación interinstitucional e intersectorial para la adecuada gestión integral de residuos de construcción y demolición rcd.

Contrato N°: 2031308014- Prestación de Servicios.

Objeto: Servicio de comedor y alimentos, para el personal de los organismos de seguridad y el personal de la Secretaría de gobierno que se requiera y que operan en el Municipio de Candelaria valle del cauca

Valor: \$23.325.000

Condición.

Revisada la carpeta contractual de los Convenios Interadministrativos N°2031502004 y 2031501004 y del contrato de prestación de servicios N°2031308014 se observó deficiencias en el seguimiento administrativo y técnico, teniendo en cuenta que en los informes de supervisión no se incluye en totalidad las evidencias de toda la ejecución de los convenios estatales.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Causa.

Falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que puede generar pago de actividades no ejecutadas.

Efecto.

Deficiencias en el seguimiento técnico de los contratos, al no incluirse todas las evidencias del soporte de ejecución.

**33. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.
Omisión al principio de la austeridad en el gasto.**

Contrato N°: 2031306006

Objeto Compra de obsequios juguetería para los hijos de los servidores públicos de la Alcaldía del Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Valor: \$25.023.455

Condición.

El Municipio de Candelaria Valle del Cauca, compró mediante el contrato N°2031306006 obsequios “juguetería” para los hijos de los servidores públicos de la entidad pública con omisión del principio de austeridad en el gasto.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84, Ley 80 de 1993, artículos 25 numerales 7 y 12, Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1., Decreto Ley 1567 de 1998, artículo 38, Ley 2008 de 2019 artículo 16, Decreto 371 de 2021.

Causa.

Falta de controles y seguimiento en la planeación del contrato, desconocimiento de la norma, control interno deficiente.

Efecto.

Pérdida de recursos públicos al suscribirse un contrato con violación a la ley de austeridad en el gasto público, lo que generó un posible detrimento fiscal en la suma de veinticinco millones veintitrés pesos cuatrocientos cincuenta y cinco pesos **\$25.023.455**, de acuerdo a lo establecido en la ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, y una posible conducta disciplinaria en virtud de ley 734 de 2002 derogada por la ley 1952 de 2019 artículo 26.

34. Hallazgo administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria. Falta de Operatividad de los STAR – Sistema de Tratamiento de aguas residuales

Condición.

Los sistemas de tratamiento de aguas residuales domesticas ubicados en los Corregimientos de Gualí, Caucaseco, El Lauro y La Regina del Municipio de Candelaria Valle del Cauca, no se encuentran funcionando correctamente, de acuerdo al siguiente reporte:

Gualí: Sistema fuera de operación, el fontanero desconoce cómo funciona el sistema, no cuenta con los equipos de bioseguridad necesarios, el sistema de bombeo presenta fallas técnicas y de tuberías, los lechos de secado no están funcionando, los lodos son enterrados por el fontanero, no se cuenta con caracterización de los lodos y no se cuenta con permiso de vertimientos.

Caucaseco: El sistema no funciona, las aguas son bombeadas directamente a los filtros anaerobios, saltándose el tratamiento del pozo séptico, el sistema al parecer presenta un caudal mayor al de diseño, los filtros están colmatados de lodos, faltan tapas en algunas cajas de inspección, el filtro Fito pedológico no está funcionando, no se cuenta con lechos de secado, permiso de vertimiento y caracterización de lodos, las aguas son dispuestas a la fuente hídrica.

El Lauro: Se desconoce por parte del fontanero que tipo de sistema está operando, sin embargo, se observa dos unidades de pozo séptico y dos unidades de filtro anaeróbico, los cuales al momento de la visita no se observó que les estuviera ingresando caudal, el sistema no cuenta con permiso de vertimientos, se desconoce las aguas residuales que recibe.

La Regina: Durante la visita se observó gran cantidad de material vegetal recién cortado, que no permitió el acceso a las cámaras de inspección, se observó material filtrantes rosetones plásticos apilado fuera del sistema, no se están recibiendo aguas residuales en el sistema, ya que estas están siendo vertidas antes de ingresar a la planta en un canal de aguas lluvias, ubicado a unos metros del cribado o rejilla de entrada y el cual las conduce al Rio Parragas, no cuenta con permiso de vertimientos.

Fuente de Criterio y Criterio

Constitución Política, artículo 49, el saneamiento ambiental es un servicio público a cargo del Estado. Resolución 0631 de 2015 artículos 1,6, 8,9 y 10

Causa.

Falta de seguimiento, mantenimiento, funcionamiento y personal capacitado que garantice el uso adecuado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales domésticas.

Efecto.

Riesgos de pérdida de la infraestructura con que cuenta el Municipio, contaminación por vertimiento de aguas residuales sin tratamiento previo a las fuentes hídricas y sanciones económicas por parte de la autoridad ambiental al municipio por no contar con los permisos de vertimientos para los sistemas y sanciones por daño ecológico a los cuerpos de agua.

Por lo que los hechos expuestos constituyen una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

35. Hallazgo administrativo. Inadecuada disposición de los Residuos de Construcción y Demolición generados en el Municipio.

Condición.

Se evidenció que se continua realizando una disposición inadecuada de materiales de RCD (Residuos de Construcción y Demolición), en sitios no autorizados, esto se presenta principalmente en aquellos puntos definidos como críticos en la zona urbana del Municipio, se observa además que no existe ningún tipo de controles a los usuarios que disponen los RCD, los sitios no se encuentra identificados, no cuenta con sistemas de prevención que dificulte e impida el ingreso a estos, no se cuenta con líneas definidas para el aprovechamiento de los RCD, medidas mínimas de manejo ambiental para la recuperación de los puntos críticos.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política artículos 79 y 80, Resolución 1257 de 2021 artículo 2, Resolución 0472 de 2017 Artículos 3 y 4.

Causa.

Deficiencias en la implementación de comparendos ambientales y definición de las medidas mínimas de manejo para la erradicación de los puntos críticos de disposición de los residuos de construcción y demolición en el municipio.

Efecto.

Contaminación paisajística, incremento de puntos críticos en el territorio, contaminación de ecosistemas e incremento en las inversiones para limpieza y retiro de los RCD dispuestos inadecuadamente

36. Hallazgo administrativo. Deficiencias en la etapa precontractual

Convenio interadministrativo No. 203-15-01-005

Objeto: Convenio interadministrativo entre el Municipio de Candelaria y fondo mixto de etnocultura y desarrollo social – fonpacífico para la realización de actividades integrales de intervención a la vegetación, orientadas a la poda preventiva o correctiva del arbolado urbano y rural destinado a reducir o mitigar escenarios de riesgo en el Municipio de Candelaria valle.

Valor del convenio: \$ 392.992.050

Condición.

El convenio No. 203-15-01-05, con un valor de \$392.992.050, no cuenta con los análisis unitarios de precios y cantidades discriminado por clasificación de los tipos de árboles por su altura, en la propuesta del contratista y la minuta contractual, sólo se hace referencia a que estos se intervendrán de acuerdo a lo establecido en el

censo arbóreo, sin embargo, durante la ejecución del contrato se observa y se determinan las cantidades de árboles intervenidos y su ubicación de acuerdo al censo arbóreo.

Fuente de Criterio y Criterio.

Decreto 2474 de 2008, artículo 3.

Causa.

Deficiencias en las etapas precontractual específicamente en los estudios y documentos previos que sirvan de soporte técnico para la elaboración del contrato y su respectiva ejecución y seguimiento.

Efecto.

Inadecuada elaboración del presupuesto oficial, riesgo durante la etapa de ejecución y en la supervisión del contrato, ya que no se cuenta con los elementos técnicos que identifiquen, características técnicas, cantidades y ubicación de los individuos arbóreos a intervenir.

**37. Hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal.
Falta de evidencia de la disposición final de lodos.**

Contrato No. 2031308037

Objeto: Mantenimiento de pozos sépticos, sector rural del Municipio de Candelaria

Valor: \$ 25.400.000

Condición.

El contrato No. 2031308037 por valor de \$25.400.000, establecía para su ejecución, realizar el mantenimiento (limpieza) de treinta (30) pozos sépticos con equipo de presión y succión en sectores rural del Municipio de Candelaria, y la disposición final de residuos en sitios autorizados, para lo cual, se contaba con un presupuesto definido así en los estudios previos y la propuesta del contratista:

Imagen N° 22

Código UNSPSC	Descripción	Cant	Unid	PACIFIC TRAINING GROPU S.A.	SERVICIOS HIDRO VAC	EMERGENCIAS SANITARIAS E INGENIERIA S.A.S.	PROMEDIO	V/UNT PROMEDIO
76121900 47101500 70171800	Aseo y extracción de residuos limpieza pozos sépticos	30	UND	\$ 24.048.000	\$ 21.141.000	\$ 23.391.000	\$ 22.860.000	\$ 762.000,00
76121900 47101500 70171801	Disposición final en sitios autorizados - Transporte	5	UND	\$ 2.672.000	\$ 2.349.000	\$ 2.599.000	\$ 2.540.000	\$ 508.000,00
						PPTO OFICIAL	\$ 25.400.000	

Fuente: Tomado Captura Estudios Previos – Expediente Contractual – Propuesta Contratista

Imagen N° 23

ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	TOTAL INCLUIDO IVA
1	Aseo y extracción de residuos limpieza pozos sépticos	30.00	\$704.700	\$21.141.00
2	Disposición final en sitios autorizados	5	\$469.800	\$2.349.000
	TOTAL			\$ 23.490.000

Fuente: Tomado Captura Propuesta del Contratista

Durante la revisión del expediente contractual, se observa que no se encuentra ninguna evidencia de la disposición final de los lodos, sin embargo, esta fue cancelada al contratista por un valor de \$2.349.000, el supervisor manifiesta que los lodos fueron depositados en la PTAR de Gualí, sistema que no cuenta con caracterización de sus propios lodos y el manejo que a estos se les está dando no es el adecuado y puede estar generando contaminación al suelo y otros recursos.

Así mismo se solicitó las actas de entrega de los lodos dispuesto en el sitio autorizado y el contratista no las aportó, por lo tanto, no existe evidencia que confirme el destino final de dichos lodos extraídos de la limpieza de 30 pozos sépticos y la ejecución de dicha actividad.

Fuente de 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.

Causa.

Deficiencias en la etapa contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor, ineficiencia e ineficacia por parte del municipio al pago de actividades sin el recibo a satisfacción por parte del supervisor.

Efecto.

Posible deterioro al erario público calculado \$2.349.000 ocasionado por una gestión fiscal ineficiente y antieconómica que constituyen una falta administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.”

38. Hallazgo Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, suministro de agua con valores de los Índices de Riesgo de Calidad de Agua para Consumo Humano – IRCA, por encima de los parámetros permisibles y con niveles de riesgo alto o inviable sanitariamente.

Condición.

Los valores calculados del IRCA consolidado mensual para algunos acueductos rurales, según los reportes de la Secretaría de salud, no cumplieron los parámetros establecidos en la normatividad vigente, representando un alto riesgo para los usuarios que consumen el agua suministrada, a continuación, se presenta evidencia de lo encontrado en los reportes de la Secretaría de salud.

Cuadro N° 44

Año	Nombre Municipio	Nombre Vereda	Persona Prestadora	IRCApp Anual	Nivel de Riesgo
2021	CANDELARIA	ARENAL	ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EL ARENAL ESP	17,298	Riesgo Medio
2021	CANDELARIA	BUCHITOLO	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA SAS ESP	43,605	Riesgo Alto
2021	CANDELARIA	EL CABUYAL	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA SAS ESP	25,6	Riesgo Medio
2021	CANDELARIA	EL LAURO	ASOCIACION COMUNITARIA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL EL LAURO	40,487	Riesgo Alto
2021	CANDELARIA	SAN JOAQUIN	ASOCIACION DE USUARIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN JOAQUIN ESP	14,504	Riesgo Medio
2021	CANDELARIA	EL GUALI	ACUEDUCTO GUALI	72,52	Riesgo Alto

Fuente: Registro Instituto Nacional de Salud

Elaboró: Equipo auditor.

Fuente de Criterio y Criterio.

Decreto 1575 del Ministerio de Protección Social, Artículos 4 y 9 Resolución 2115 de 2007, artículos 13, 14, 15, 17 y 18

Causa.

Posibles debilidades técnicas en el personal y/o equipos y/o procedimientos en los procesos de tratamiento y distribución del agua, así como deficientes actividades e inversiones realizadas para el mejoramiento de los acueductos por parte de la Administración Municipal.

Efecto.

Efectos adversos en la salud de las poblaciones que pueden ingerir al agua no apta para el consumo humano, principalmente se podrían ver expuestas a la adquisición de enfermedades gastrointestinales o de otro tipo, dependiendo del tipo de contaminante que esté afectando el valor del IRCA, ya sea físico, químico o bacteriológico, por lo que los hechos expuestos tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

39. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Inconsistencias en el seguimiento

Condición.

En los contratos del cuadro, se detectaron las siguientes inconsistencias en materia del seguimiento de las actuaciones precontractuales y contractuales:

Cuadro N° 44
Municipio de Candelaria

Precontractual		Etapa Contractual				
Contrato No.	Planeación	Archivo Documental	Dilación en inicio del contrato	No Aprobación de pólizas mediante	Sin Nombramiento de supervisor	Inadecuado Seguimiento
203-13-09-001	Inconsistencias en la estimación de los tiempos para desarrollar el objeto	Expediente adolece de trazabilidad	-	No aparece el acto administrativo con el cual debieron aprobarse las pólizas y verificar el	-	No se revisan los soportes entregados por el contratista, no se registran las hojas de vida del equipo de

	contractual de manera efectiva			cumplimiento de los amparos, previamente a suscribir el acta de inicio		trabajo requerido, no se registran soportes idóneos de la actividad contractual.
203-13-09-001	Inconsistencias en la estimación de los tiempos para desarrollar el objeto contractual de manera efectiva	Expediente adolece de trazabilidad – Orden cronológico de los soportes	Existen tiempos muertos sin soporte entre la aceptación de la propuesta (28-09), la entrega de las pólizas y el acta de inicio (18-11)	No aparece el acto administrativo con el cual debieron aprobarse las pólizas y verificar el cumplimiento de los amparos, previamente a suscribir el acta de inicio	No aparece en la trazabilidad el acto administrativo o documento idóneo de la delegación de la supervisión previamente al acta de inicio	No se revisan los soportes entregados por el contratista, en relación con el aval solicitado para la prórroga del contrato principal, no se registran soportes idóneos de la actividad contractual.

Fuente: Contratos muestra contractual.
Elaboró: Equipo Auditor

Como podemos observar, hay una serie de inconsistencias, que son del resorte del supervisor, cuyas labores de seguimiento adolecen de soporte dentro de la trazabilidad del expediente, y que lesionan la prestación del servicio que pretendía contratarse.

Fuente de criterio y criterio.

Las anomalías detectadas, vulneran lo dispuesto en la Ley 80 de 1993 en los artículos 3, 13, 23 a 29, 39 a 41; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Manual de Contratación.

Causa.

Esto sucede por una defectuosa planeación, que implica la prórroga de los contratos, pues no se toma en cuenta un análisis serio de la labor a desarrollar. De otra parte, es débil el seguimiento de las actividades realizadas por el contratista y en materia de pólizas se desamparan los intereses del municipio.

Efecto.

Ello genera, desatención a los tiempos planeados para el contrato, inconsistencias en la supervisión, lesionando los intereses de la comunidad, para que se garantice que las obras a desarrollarse cumplan con los criterios de calidad necesarios.

Las conductas descritas generan un hallazgo con incidencia administrativa y disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002; numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la ley 1952 de 2019.

**40. Hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal
– Vulneración del principio de planeación- Contratación sin el lleno de los
requisitos legales**

Condición.

Contrato No. 203-13-02- 298

Objeto: Prestación de servicios profesionales en las áreas Tributaria y financiera, para la asesoría, capacitación, representación judicial y apoyo a la gestión de la secretaría de hacienda, en la implementación de estrategias para incrementar el recaudo del impuesto de industria y comercio, que contribuyan a identificar contribuyentes omisos e inexactos

Valor: \$15.000.000.

Etapas Precontractual:

Los estudios previos no guardan coherencia con lo ejecutado en la práctica por el contratista, surgen evidentes inconsistencias entre lo que sería la labor a desarrollar y los términos de las obligaciones consignadas en los estudios previos, lo que generan incongruencia entre la supuesta necesidad a satisfacer y lo realmente requerido por el municipio.

En el alcance del objeto se conceden entre otras la facultad de apoyar toda labor de investigación desarrollando una estrategia tendiente a ubicar estos nuevos contribuyentes (foráneos), que pueden ser personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho que son sujetos pasivos de tránsito, predial, industria y comercio y otros en el Municipio y que a esa fecha no habían cumplido el deber de declarar. En otro ítem señalan Brindar apoyo a la Secretaría de Hacienda en la fiscalización del impuesto de alumbrado público, tránsito, plusvalía y sobretasa a la gasolina, Creación de un sistema para realizar el inventario de todos los procesos que se llevan a cabo en las dependencias de hacienda y en otras, evitando la prescripción y/o multas por no responder en términos legales, en general se observa incoherencia entre el alcance del objeto y lo señalado en la Ley.

La cuantía del contrato fue indeterminada ya que se pagaba al contratista bajo la modalidad de prima (comisión) de éxito por valor del 30% 130ncluido el I.V.A. de lo efectivamente recaudado por el municipio en lo correspondiente al incremento de

contribuyentes identificados como omisos e inciertos y que hubieran cumplido con la obligación tributaria. Para efectos fiscales se establece como valor \$15 millones.

Se observa que no se sustenta el principio de conmutatividad, pues no se contemplaron en la literalidad de los estudios previos, los siguientes aspectos establecidos a través de la jurisprudencia: a) Metodología y la escala de límites razonables para determinar la cuantía de la comisión de éxito; b) Estudios financieros, económicos y presupuestales, que permitan sustentar y determinar su proyección en tiempo y cuantía, incorporado en los estudios previos y en el contrato; Contar con los estudios económicos, financieros y de mercado que permitieran establecer el valor que podría representar el resultado o éxito efectivamente logrado con el objeto contratado; d) Reconocer la comisión de éxito siempre que efectivamente se logre beneficio [s] o éxito **objetivamente identificado en los estudios previos**. Como quiera que no se estandariza lo anterior, desde los elementos técnicos señalados, el porcentaje estimado del 30% resulta oneroso e injustificado, vulnerándose los principios de conmutatividad y planeación.

Etapas Contractual:

El contrato se acepta en la plataforma de Secop II el 24 de agosto de 2021 y en la misma fecha el acta de inicio no aparece la comunicación de la designación de la supervisora. No se registran soportes de las actuaciones de la contratista en el expediente, pero se pudo establecer que las actuaciones de la contratista se encaminaron únicamente en materia del impuesto de Industria y Comercio, en la búsqueda y gestión de omisos a través de bases de datos y gestiones desarrolladas por el contratista, con suscripción de los documentos pertinentes por parte de tesorería o hacienda. No hubo clasificación de cartera o insumo aportado por rangos etarios desde la administración municipal, permitiendo que la gestión de fiscalización fuera desarrollada por la contratista. Lo anterior, fue debidamente aceptado por el municipio en su contradicción.

Se realizan en las condiciones anteriores pagos por concepto de comisión de éxito por valor de \$109.135.468, que, dado el incumplimiento de los parámetros jurisprudenciales y legales, generará detrimento, a dicho valor se le descontarán dos rubros:

Cuadro No. 45

Municipio de Candelaria	
Pagos Realizados	\$ 6.512.400
	\$ 10.945.854
	\$ 61.118.143
	\$ 30.559.071

Total	\$ 109.135.468
Menos Valor Contrato	\$ 15.000.000
Menos Devolución	\$ 4.270.554
Detrimento	\$ 89.864.914

Fuente: Municipio de Candelaria Elaboró: Equipo auditor

Es importante aclarar que dentro de la ejecución el contratista devuelve sumas de dinero por el orden de \$4.270.554, lo que genera que la suma resultante como detrimento sea de \$89.864.914.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Nacional, artículo 209, Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 y 24, 39 a 41; Ley 594 de 2000 a 4, 11 a 17; Ley 1386 de 2010, artículo 1º, Ley 1474 de 2011 artículos 82 a 84.

Causa.

Lo anterior, por ser ineficaz, ineficiente y antieconómica la planeación que no se ciñe a parámetros legales y jurisprudenciales, así como las falencias en el seguimiento del proceso contractual por la supervisión, lo que genera la realización de pagos sin sustento legal.

Efecto.

Las conductas descritas generan un presunto hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, fiscal y penal por valor de **\$89.864.914**, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; Ley 599 de 2000, artículos 410 y 413.

41. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Penal. Contratación sin el lleno de los requisitos legales.

Condición.

Etapas Precontractual:

En los contratos del cuadro que a continuación se observa, se han generado inconsistencias, que lesionan la etapa precontractual en materia de la planeación, pues a pesar de lo que queda inmerso en los estudios previos (experiencia e idoneidad del contratista), se contrata persona (natural o jurídica) que no tiene la

experiencia pregonada en los estudios previos y que generaba la idoneidad para su contratación por vía directa. Esto se pudo evidenciar en los soportes mismos que son parte de la trazabilidad de los contratos, circunstancias que vician la planeación contractual y la modalidad de contratación escogida.

Cuadro N° 46

No. Contrato	Requisitos para el Oferente en los Estudios previos	Contratista que no cumple el perfil/ Experiencia
203-13-02-061	Persona jurídica idónea que revise los procesos de la secretaria de hacienda y que cuente con un grupo interdisciplinario para soportar las necesidades de municipio en la materia, con una experiencia en el tema de por los menos 3 años	Persona jurídica que no demuestra experiencia asociada con la materia de la cual trata el asunto que se contrata (soportes a folios 30 a 40), corresponden a asuntos en materia contable y financiera de varias Instituciones educativas, pero no se soporta de manera alguna experiencia (número de los contratos, vigencia, objeto) en la parte tributaria y mucho menos en procesos de calidad de entidades públicas y/o de gestión pública, que permitan inferir manejo adecuado de procesos y procedimientos que pretenden ajustarse. No se registran aportadas tampoco las hojas de vida del equipo interdisciplinario, cuya idoneidad establezca porque la contratación se realiza a través de la contratación directa con esta empresa y no con otra de similar experiencia
203-13-02-204	Persona natural, ingeniero ambiental, con experiencia acreditada en asuntos relacionados con el objeto a contratar	El contratista se graduó en el mes de noviembre de 2020, y el único soporte de experiencia que acredita se encuentra en el mismo municipio por contrato del 03 al 23 de diciembre de 2020.
203-13-02-228	Profesional en Arquitectura, con experiencia mayor a un año en el sector público desarrollando acciones inherentes al objeto contractual." Experiencia mayor a un año en el sector público desarrollando acciones inherentes al objeto contractual."	En la hoja de vida aportada por parte del oferente, se observa que se acreditan en el sector público solamente 9 meses de experiencia que fueron adquiridos en otro contrato con este mismo municipio.

Fuente: Expedientes contractuales Muestra

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23 a 29, 39 a 41; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Ley 594 de 2000, 1 al 4 y 11 al 17.

Causa.

Lo anterior, por los errores de la planeación que vulneran los principios de eficacia, debido proceso y economía en la gestión; desconocimiento de la normatividad aplicable, falencias del seguimiento del proceso pre y contractual por los responsables de cada etapa y la supervisión.

Efecto.

Lo anterior genera la contratación de personal que no cumple con el lleno de los requisitos de ley (estudios previos).

Las conductas descritas generan un hallazgo con incidencia administrativa, disciplinaria y penal, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 599 de 2000, artículo 410.

12. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	41	N/A	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.
2. Fiscales	10	\$476.461.816	8,12,13,16, 22,23,28,33,37,40
3. Presunta connotación disciplinaria	24	N/A	3,8,9,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,28,30, 33,34,38,39,40,41.
4. Presunta connotación penal	4	N/A	22,23,40,41.
5. Sancionatorio		N/A	
6. Beneficios de Control Fiscal	8	\$ 256.419.693	Anexo 1,2,3,4,5,6,7,8

Fuente: Consolidado Informe
Elaborado: Equipo auditor

Detalle de Hallazgos relacionados con la evaluación contractual

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	24	N/A	12,13,14,15,18,19,20,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,36,37,39,40,41.
2. Fiscales	8	\$420.432.824	12,13,22,23,28,33,37,40.
3. Presunta connotación disciplinaria	18	N/A	12,13,14,15,18,19,20,21,22,23,24,28,30,33,37,39,40,41.

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
4. Presunta connotación penal	4	N/A	22,23,40,41.
5. Sancionatorio		N/A	

ANEXO 04
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
Subdirector:	Cercofis Palmira		
Sujeto de Control:	Candelaria Valle		
Fecha de Evaluación:	8/8/2022		
BENEFICIOS: N°1 Cualitativo			
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:			
Gestión de Recuperación Cartera			
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:			
Informes de auditorías Financieras y de Gestión que originaron hallazgos administrativos en las vigencias 2019 y 2020.			
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	Durante	Después X
MAGNITUD DEL CAMBIO:			
<p>El Municipio de Candelaria ha mejorado la gestión de cobro de cartera corriente (vigencia actual) y el recaudo de la misma por concepto de Predial unificado para el 2021. En las cuentas por cobrar por este concepto, se registró \$21.331.811.960 en 2020 y pasó a \$13.771.872.179 en el 2021.</p> <p>De acuerdo al Consolidador de Hacienda Pública - RENDICIÓN DEL FUT y CUIPO, se evidenció:</p> <p>En la ejecución presupuestal de ingresos del impuesto de predial, vigencia actual se reflejó en 2020 \$15.350.667.260 y en el 2021, \$18.623.240.755, demostrando un aumento en el recaudo presupuestal de una vigencia a otra del 21,3%.</p> <p>En la ejecución presupuestal de ingresos del impuesto de Industria y comercio, vigencia actual se reflejó en 2020 \$10.592.674.624 y en el 2021, \$10.767.498.052, demostrando un aumento en el recaudo presupuestal de una vigencia a otra del 1,7%.</p> <p>En la ejecución presupuestal de ingresos de Avisos y tableros, vigencia actual se reflejó en 2020 \$898.349.829 y en el 2021, \$937.332.822, demostrando un aumento en el recaudo presupuestal de una vigencia a otra del 4,3%.</p>			
Conceptos		Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:			
	\$		
Subtotal Recuperaciones (1)		\$	
Ahorros:			
Subtotal Ahorros (2)			
Totales (1) + (2)			

ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)	
SOPORTE(S)	
Cuadro de Plan de Mejoramiento que se evaluó en el presente proceso auditor con hallazgos que tuvieron su origen en las auditorías financieras y de gestión de las vigencias 2019 y 2020.	
Cuadro comparativo de ingresos (Consolidador de Hacienda Pública - RENDICIÓN DEL FUT y CUIPO) donde están contenidos los conceptos de impuestos de Predial unificado, Industria y Comercio y Avisos y Tableros. Información verificada en el consolidador de Hacienda e Información Pública y en el CUIPO (categoría única de información de presupuesto ordinario).	
OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	
Profesional Universitaria	María Victoria Gil Lucio
Fecha del reporte	1/08/2022

ANEXO 04
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Subdirector:	Cercofis Palmira				
Sujeto de Control:	Candelaria Valle				
Fecha de Evaluación:	8/8/2022				
BENEFICIOS: N°2 Cuantitativo					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Gestión de Recuperación Cartera					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
Informes de auditorías Financieras y de Gestión que originaron hallazgos administrativos en las vigencias 2019 y 2020.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante		Después X
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
El Municipio de Candelaria ha mejorado la gestión de cobro de cartera no corriente (vigencias anteriores) y el recaudo de la misma, por concepto de Industria y Comercio para el 2021.					
En la ejecución presupuestal de ingresos del impuesto de Industria y Comercio, vigencias anteriores (Consolidador de Hacienda Pública - RENDICIÓN DEL FUT y CUIPO) se reflejó en 2020, \$484.927.262 y en el 2021, \$543.792.426, demostrando un aumento en el recaudo presupuestal de una vigencia a otra del 12,1%.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
		\$			
Subtotal Recuperaciones (1)				\$58.865.164	
Ahorros:					
Subtotal Ahorros (2)					
Totales (1) + (2)					
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)					
SOPORTE(S)					
Cuadro de Plan de Mejoramiento que se evaluó en el presente proceso auditor con hallazgos que tuvieron su origen en la auditoría financiera y de gestión de la vigencia 2020.					
Cuadro comparativo de ingresos (Consolidador de Hacienda Pública - RENDICIÓN DEL FUT y CUIPO) donde están contenidos los comportamientos de recaudo de cartera del impuesto de Industria y Comercio.					
OBSERVACIONES					

RESPONSABLE	
Profesional Universitaria	María Victoria Gil Lucio
Fecha del reporte	1/08/2022

ANEXO 04
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
Subdirector:	Cercofis Palmira					
Sujeto de Control:	Candelaria Valle					
Fecha de Evaluación:	8/8/2022					
BENEFICIOS: N°3 Cuantitativo						
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:						
Gestión de Recuperación Cartera						
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:						
Informe de auditoría Financiera y de Gestión en la vigencia 2019 que dio origen al siguiente hallazgo administrativo:						
<p><i>“En el balance de prueba 2019; cuentas de orden no se evidencia registro de cuotas partes pensionales por cobrar, como medida de control hasta tanto la entidad que la adeuda no acepte la respectiva obligación de cobro; que finalmente sería las cuentas por cobrar para el municipio. Así mismo; la entidad no tiene el saldo que registra en su estado financiero como cuenta por cobrar conciliado con el saldo de la Secretaría de hacienda municipal; es decir, que la Administración Municipal; no tiene certeza de los valores por los conceptos anteriormente expuestos.”</i></p>						
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante		Después	X
MAGNITUD DEL CAMBIO:						
El Municipio de Candelaria en la actualidad registra las cuotas partes pensionales por cobrar tanto en las cuentas de orden como en las cuentas por cobrar. Así aparece en el Balance de comprobación vigencia 2021:						
83909004	Cuotas Partes Pensionales por Cobrar	87.893.384,17	0,00	0,00	87.893.384,17	
138408	Cuotas partes de pensiones	22.298.053,37	7.197.423,63	0,00	29.495.477,00	
Conceptos		Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:						
		\$				
Subtotal Recuperaciones (1)				\$29.495.477		
Recuperación de activos – cuentas por cobrar						
Ahorros:						
Subtotal Ahorros (2)						
Totales (1) + (2)				\$29.495.477		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)						

SOPORTE(S)	
Cuadro de Plan de Mejoramiento que se evaluó en el presente proceso auditor con hallazgo que tuvo su origen en la auditoría financiera y de gestión de la vigencia 2019.	
Copia de los registros contables del Balance de comprobación de 2021 donde se evidencia el registro de las cuotas partes pensionales por cobrar.	
OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	
Profesional Universitaria	María Victoria Gil Lucio
Fecha del reporte	1/08/2022

ANEXO 04

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
Director o Subdirector:	DIANA PATRICIA OSORIO OSPINA							
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE CANDELARIA							
Fecha de Evaluación:	22-07-2022							
BENEFICIOS: N°4 Cuantitativo								
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: POSITIVO: DEVOLUCIÓN DE DINEROS NO UTILIZADOS DEL IMPREVISTO CONTRATO 203-13-05-002 de 2021								
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: REVISION DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO								
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td></td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table>		Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X			
MAGNITUD DEL CAMBIO: 70%								
Conceptos	Valor estimado	TOTAL						
Recuperaciones:								
DEVOLUCIÓN DEL IMPREVISTO	\$ 1.800.382,00	\$ 1.800.382						
	\$							
	\$							
Subtotal Recuperaciones (1)		\$ 1.800.382						
Ahorros:								
	\$							
	\$							
	\$							
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$						
Totales (1) + (2)	\$	\$ 1.800.382						
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) Se estableció que si bien es cierto se puede utilizar el costo indirecto de imprevisto, este puede justificarse siempre y cuando se presente durante el desarrollo del contrato para que sea descontado del porcentaje propuesto.								
SOPORTE(S)								
Certificación de la devolución y Formato de pago al banco.								
OBSERVACIONES								
RESPONSABLE								
Profesional Universitaria	Jaime Vergara							
Fecha del reporte	1/08/2022							
Fecha del reporte	22-07-2022							

ANEXO 04

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	DIANA PATRICIA OSORIO OSPINA				
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE CANDELARIA				
Fecha de Evaluación:	22-07-2022				
BENEFICIOS: N°5 Cuantitativo					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Pago de factura de licencia					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: REVISION DEL PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACION DE LICENCIAS URBANISTICAS					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante	X	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: 70%					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
DEVOLUCIÓN DEL VALOR DE LA LICENCIA		\$ 774.400,00		\$ 774.400	
		\$			
		\$			
Subtotal Recuperaciones (1)				\$ 774.400	
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$ 774.400	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
Se verificó que la licencia no tenía el valor incorporado dentro de la misma en revisión aleatoria y se realizó el pago aportando el soporte de la cancelación del valor incorporado y saneado el error evidenciado.					
SOPORTE(S)					
Certificación de la devolución y Formato de ingreso a la cuenta del municipio.					
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE					
Profesional Universitaria		Martha Isabel Martínez			
Fecha del reporte		22-07-2022			

ANEXO 04

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	DIANA PATRICIA OSORIO OSPINA				
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE CANDELARIA				
Fecha de Evaluación:	22-07-2022				
BENEFICIOS: N°6 Cuantitativo					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Devolución de rubros cancelados como honorarios sin justificación (cobro cartera corriente)					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: REVISION DE LAS LIQUIDACIONES Y PAGOS REALIZADOS AL CONTRATISTA DENTRO DEL CONTRATO 203-13-02-298					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante	X	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: 10%					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
DEVOLUCIÓN DE VALORES CANCELADOS INADECUADAMENTE AL CONTRATISTA		\$		\$ 2.765.100,00	
DEVOLUCIÓN DE VALORES CANCELADOS INADECUADAMENTE AL CONTRATISTA		\$		\$ 1.505.454,00	
		\$			
Subtotal Recuperaciones (1)				\$ 4.270.554,00	
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$ 4.270.554	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) Se realizan devoluciones por parte del contratista como dineros inadecuadamente cancelados al contratista, como quiera que se trata de honorarios generados por cobro de cartera corriente y no morosa.					
SOPORTE(S) Pagos realizados a las cuentas del municipio por parte del contratista como devoluciones.					
Certificaciones de las devoluciones realizadas y Soportes de reintegro a la cuenta del municipio.					
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE					
Profesional Universitaria		Martha Isabel Martínez			
Fecha del reporte		04-08-2022			

ANEXO 04
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	DIANA PATRICIA OSORIO OSPINA				
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE CANDELARIA				
Fecha de Evaluación:	22-07-2022				
BENEFICIOS: N°7 Cuantitativo					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: POSITIVO: DEVOLUCIÓN DE DINEROS NO UTILIZADOS DEL IMPREVISTO CONTRATO 203-13-05-003 de 2021					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: REVISION DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante		Después X
MAGNITUD DEL CAMBIO: 70%					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
DEVOLUCIÓN DEL IMPREVISTO		\$ 531.234,00		\$ 531.234,00	
		\$			
		\$			
Subtotal Recuperaciones (1)				\$ 531.234	
Ahorros:					
		\$			
		\$			
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$ 531.234	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
Se estableció que si bien es cierto se puede utilizar el costo indirecto del imprevisto, este puede justificarse siempre y cuando se presente durante el desarrollo del contrato para que sea descontado del porcentaje propuesto.					
SOPORTE(S)					
Certificación de la devolución y Formato de pago al banco.					
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE					
Profesional Universitario		Jaime Vergara			
Fecha del reporte		22-07-2022			

ANEXO 04
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	DIANA PATRICIA OSORIO OSPINA				
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE CANDELARIA				
Fecha de Evaluación:	22-07-2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: POSITIVO: Orden de pago en proceso radicado N° 2015-00391.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Orden de Pago Juzgado por devolución del título judicial 416010004765218.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante		Después
					X
MAGNITUD DEL CAMBIO: Que el Municipio de Candelaria Valle del Cauca tendrá mayor flujo del dinero y para la destinación de Ley.					
Conceptos	Valor estimado			TOTAL	
Recuperaciones:					
DEVOLUCIÓN DEL VALOR EMBARGADO	\$ 160.682.482			\$ 160.682.482	
	\$				
	\$				
Subtotal Recuperaciones (1)				\$ 160.682.482	
Ahorros:					
	\$				
	\$				
	\$				
Subtotal Ahorros (2)	\$			\$	
Totales (1) + (2)	\$			\$ 160.682.482	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
<p>Se realizó requerimiento al Juzgado Sexto Administrativo Mixto Del Circuito De Barranquilla, para que manifestara</p> <p>los motivos por los cuales se ha retenido el título erróneamente descontado de las cuentas del Municipio de Candelaria Valle, por cuanto el mismo asciende a la suma de \$160.682.482, presunto error material generado por cuenta de ese despacho, y que puede derivar en afectación del presupuesto del municipio.</p>					

SOPORTE(S)	
Orden de pago expedida por el Juzgado Sexto Administrativo Mixto Del Circuito De Barranquilla. Certificado de Tesorería	
OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	
Coordinador de la Auditoría	DIANA OSORIO OSPINA
Cargo	Subdirectora Cercofis Palmira
Fecha del reporte	1-09-2022
CODIGO: M2P5-01	VERSION 1.0

13. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

<p>1. OBSERVACIÓN Desactualización de la base de datos de estratificación socioeconómica.</p>
<p>Condición. El Municipio de Candelaria Valle del Cauca, no presenta una actualización de la base de datos de estratificación socioeconómica. En la vigencia 2021, no se cobró lo correspondiente a la tasa contributiva de estratificación a las empresas comercializadoras de servicios públicos que operan en el municipio.</p> <p>Fuente de criterio y criterio. Ley 505 de 1999 artículo 11, Decreto 007 de 2010 artículo 5.</p> <p>Causa. Ausencia en el seguimiento oportuno para el recaudo de la tasa de contribución.</p> <p>Efecto. El pago de los usuarios por los servicios públicos domiciliarios y la asignación de los subsidios que asume el municipio por dicho concepto; así como los impuestos de predial unificado que aportan los contribuyentes no presenta coherencia con el crecimiento y desarrollo territorial. Esto impacta en los recursos propios del municipio. El catastro socioeconómico tiene fines de organización del territorio para el ordenamiento territorial, para atención de las condiciones socioeconómicas y para fines de los impuestos.</p>
<p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</p> <p>Aunque no corresponde a la secretaria de Hacienda, determinar los aportes de la tasa contribución de las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, El valor del concurso económico de cada una de estas entidades se determina según el artículo 11 de la Ley 505 de 1999. Los comités permanentes de estratificación conformados por decreto son los encargados de vigilar el cumplimiento de la determinación, cobro y pago de los valores para poder ser incorporados en el presupuesto de la administración municipal. Se envió solicitud al Departamento de Planeación, en la que se requiere información sobre el aporte económico de las empresas prestadoras de servicios públicos, que se anexa. Se solicita comedidamente se desestime la observación, debido a que la secretaria carece de la información al respecto. Además, se inició el proceso de estratificación con vigencia futura, que generara un aumento en el ingreso y una disminución en el pago de subsidios. Se anexa copia del acuerdo que se encuentra en proceso de publicación</p> <p>ANEXO: Anexo 1 Observ 1 Comunicación Solicitud de Información a Planeación Anexo 2 Observ 1 Acuerdo No. 009 de 2022 aprobado por el Concejo</p>
<p>CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR</p> <p>Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se decide dejar en firme la observación administrativa, en atención a las siguientes consideraciones que deben ser reorientadas por parte del municipio:</p> <p>El municipio de Candelaria en cabeza de los despachos responsables, se obliga a cobrar esta tasa, que debe estar contenida en el Estatuto Tributario Municipal.</p> <p>Tasa que debe ser aportada por las empresas de servicios públicos domiciliarios que se benefician de dichas bases de datos.</p>

El rubro estratificación solo se puede utilizar en financiación de estos servicios de estratificación.

Se realizará seguimiento a través de la evaluación del plan de mejoramientos que se suscriba.

La observación administrativa queda en firme y conserva igual su redacción.

2. OBSERVACIÓN Administrativa Desactualización catastral del municipio para las zonas urbana y rural.

Condición.

La última actualización catastral del Municipio de Candelaria, se realizó en el año 2016 para las zonas rural y urbana.

Criterio y fuente de criterio. Decreto 3496 de 1983, Artículo 13. **Causa.**

Inconveniencias identificadas en la marcha del convenio de catastro multipropósito suscrito en el 2021 con el fondo de economía mixta "Valle avanza" que ha afectado la actualización catastral que se requiere.

Efecto.

Desatención de recursos propios para el municipio que, por la desactualización catastral, ocasiona subvaluación del potencial a recaudar. Se impacta en los recursos de predial, delineación urbana y servicios de planeación. Se castiga la oportunidad de la inversión.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Manifiesto a la Contraloría que desde el 3 de noviembre de 2020, el municipio determinó como gestor catastral a la Gobernación del Valle del Cauca, que conjuntamente con ellos se realizó una conservación catastral durante la vigencia 2021, por valor (\$320.000.000), con la que se impactaron más de tres mil predios y que fueron objeto de cambio de estrato y de aumento del avalúo catastral que generara por lo tanto un mayor valor de recaudo del Impuesto predial, de sobretasa ambiental y de sobretasa bomberil.

Se informa que para efectos de la actualización catastral se discutió entre el Alcalde, el operador catastral Valle avanza y la Secretaria de Hacienda Departamental, estableciendo que el valor aproximado de esta actividad en el año 2021, ascendía a la suma de (\$7.000.000.000,00), lo cual evidentemente el Municipio no puede sufragar con sus recursos, requiriendo la participación activa de las entidades que se favorecen con la dicha información, como son el Departamento del Valle del Cauca y la Corporación Autónoma Regional-CVC.

El beneficio que recibe la Gobernación corresponde al recaudo que tiene por el pago de la boleta fiscal requerida para los tramites de enajenación de predios; es conocido por todos, que el Municipio de Candelaria ha aportado 9.805 unidades nuevas.

Revisada la base de datos del catastro de la vigencia 2016 (25.523) y comparada con la vigencia 2021 (35.328), se evidencia un incremento de viviendas del 28% en los últimos 7 años.

Otro de los beneficiados de actualización catastral es la CVC por cuanto percibe directamente el ingreso y sus incremento a través de la sobretasa ambiental.

De otro lado se informa que se aprobaron vigencias futuras para iniciar le proceso de estratificación con el propósito de aumentar el ingreso y reducir el pago de los subsidios, esto último por el cambio de estrato.

Se anexa copia del acuerdo que se encuentra en proceso de publicación

De acuerdo con la información anterior, se solicita comedidamente a la Contraloría desestimar esta observación administrativa, atendiendo a que claramente el municipio como se dijo no tiene la capacidad financiera para llevar a cabo un proyecto de actualización catastral.

Anexo: Anexo 1 Observ. 2 Acuerdo Nro. Acuerdo 009 de 2022

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se analizó la respuesta entregada por el sujeto de control, concluyendo la necesidad del municipio de tomar iniciativas en la medida de sus capacidades que contribuyan con la actualización del desarrollo urbano y rural que ha alcanzado en los últimos años, de manera que se refleje en los potenciales fiscales de sus ingresos.

Como lo sugiere el sujeto de control en su respuesta, son varios actores, los beneficiados con la actualización, conservación y modificaciones del catastro municipal que se pueden considerar para una eventual cofinanciación.

Como también son varias las actuaciones que puede agotar el municipio como la que ya ha adelantado con la conservación catastral al poblado.

También es factible la consideración de otras opciones como constituirse como gestor catastral o asociarse con otros municipios para constituirse como tal.

Igualmente se puede documentar sobre los otros gestores catastrales que operan en el Valle del Cauca, como Jamundí, Santiago de Cali y San Pedro para validar posibles favorabilidades.

El auto avaluó que regula la Ley 44 de 1990 constituye un mecanismo poderoso cuando no se ha efectuado la actualización catastral.

Es comprensible que el municipio argumente la costosa inversión que la actualización implica, por eso sea cualquiera la acción correctiva que proponga el municipio en su plan de mejoramiento, debe estar a su alcance técnico y financiero. Y el avance que a la fecha ha logrado con la conservación adelantada con el operador Valle Avanza, debe estar perfectamente articulada con los registros catastrales para los cobros actualizados del impuesto predial, garantizando la interoperabilidad que esta gestión amerita.

La razón para dejar en firme la observación administrativa persigue que se fijen compromisos que estén dentro de las capacidades del municipio y que tiendan a enfrentar la desactualización catastral y lograr la coherencia con el crecimiento urbano y rural que ha alcanzado el municipio, generando el impacto fiscal necesario.

La observación administrativa queda en firme y conserva igual su redacción.

3. OBSERVACIÓN Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria. No se realiza el cálculo de deterioro de la cartera de impuesto predial unificado.

Condición.

El Municipio de Candelaria, en su contabilidad no presenta el cálculo de deterioro de la cartera de predial unificado.

Fuente de criterio y criterio.

Resolución 425 de 2019, Políticas contables de cuentas por cobrar bajo nuevo marco normativo del Municipio de Candelaria - 2016.

Notas a los Estados Financieros Candelaria 2021

Causa.

Falta de comunicación y claridad entre las áreas de contabilidad y rentas sobre el procedimiento a aplicar en el cálculo de deterioro.

Efecto.

Impacto en la razonabilidad de las cuentas por cobrar por concepto de predial unificado. Se presenta una imposibilidad por valor de \$2.207.935.068.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Comedidamente se manifiesta al grupo auditor que la depuración contable de las entidades públicas es una obligación en dirección a la calidad de información contable, conforme lo establece el Artículo 355 de la Ley

1819 de 2016, que dice: “SANEAMIENTO CONTABLE. Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. El cumplimiento de esta obligación deberá ser verificado por las contralorías territoriales.”

En cumplimiento de lo anterior, la Administración Municipal en el año 2018 realizó un proceso de Saneamiento Contable teniendo en cuenta lo contemplado en el artículo 355 de la Ley 1819 del 2016, realizando la depuración contable de la cartera del impuesto predial de las deudas sin proceso de cobro coactivo con vigencias anteriores al año 2013.

Es por lo anterior lo anterior que se puede afirmar que el Municipio de Candelaria, contablemente no tiene deterioro de cartera, pues después de realizar el proceso de Saneamiento Contable, las liquidaciones fueron incluidas en los distintos procesos de cobro coactivo, teniendo en cuenta el riesgo de deterioro contable para la vigencia en curso. Es decir, para la vigencia del año 2021, el riesgo de deterioro contable era la cartera correspondiente al impuesto predial y complementario de todas las liquidaciones que se encontraban pendientes de pago y sin proceso de la vigencia 2016; dichas liquidaciones fueron identificadas en el año 2020 y 2021 y se les inició proceso de cobro coactivo. Resultado de ello es el aumento de los recursos propios durante la vigencia 2021, comparada con la vigencia 2020, que creció en un 9%, tal como lo expreso el auditor en el informe No. 5 RESULTADO DE LA AUDITORIA, 5.1.1.1 Ejecución presupuestal, (Ver Pag 25 del Informe) y que además muestra que los recursos propios presentan crecimiento positivo ascendente a pesar de los inconvenientes derivados de la Pandemia y los problemas de orden público que padeció el municipio.

Actualmente nos encontramos en la etapa de Liquidación Oficial de 12.106 contribuyentes deudores por concepto de Impuesto Predial y Complementarios de las Vigencias 2017, 2018 y 2019. La totalidad de las Liquidaciones Oficiales se encuentran en la etapa de Notificación, teniendo en cuenta lo contemplado en el Artículo 565 del Estatuto Tributario Nacional.

Acorde con lo anterior, no es posible certificar que para la vigencia auditada (2021) o anteriores exista deterioro de la cartera de predial unificado, si a la totalidad de contribuyentes morosos, se está de determinación la deuda mediante liquidación oficial, dejando en cobro toda la deuda correspondiente a la vigencia del año 2017, 2018 y 2019, que asciende a un valor total de \$15.956.794.391 pesos.

De esta manera solicitamos al grupo auditor que desestime la observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, teniendo en cuenta que la Secretaría de hacienda y la Tesorería General, adelantaron todas las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad, depurando y castigando los valores que presentaban un estado de cobranza o pago incierto, procediendo a su eliminación.

Anexos:

Anexo 1 Observ. 3 Oficio No. 50 Petición de Deterioro

Anexo 2 Observ. 3 certificación de deterioro de Cartera

Anexo 3 Observ. 3 Tabla de datos con la relación de los contribuyentes en cobro

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Al analizar la respuesta del sujeto de control se concluye que la observación administrativa con incidencia disciplinaria, queda en firme teniendo en cuenta que los efectos contables son diferentes a los efectos fiscales de las cuentas por cobrar.

El equipo auditor entiende el trabajo eficiente desarrollado por el equipo jurídico en el marco de los procesos de cobro coactivo que mostraron su impacto positivo en el recaudo, pero estos efectos responden a procesos diferentes a los contables, en el marco de las normas contables emitidas por la Contaduría General de la Nación, y deben guardar coherencia con las políticas contables del municipio, que exige que cuando existan indicios de deterioro, como en el caso de la cartera de Candelaria que presenta morosidad que data desde

1987, se debe aplicar el calculo de deterioro y presentar la información de la cuenta con dicha provisión. Clasificando las deudas de difícil cobro para no incurrir en incorrecciones que afecten la razonabilidad de la cuenta. Metodología que se menciona en la Resolución 425 de 2019, Políticas contables de cuentas por cobrar bajo nuevo marco normativo del Municipio de Candelaria - 2016.
Notas a los Estados Financieros Candelaria 2021.

La observación administrativa queda en firme y conserva igual su redacción.

4. OBSERVACIÓN Administrativa, cartera de impuesto predial unificado con antigüedad superior a 5 años que afecta la razonabilidad de la cuenta.

Condición.

La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el municipio, por concepto del impuesto de predial unificado, refleja deudas con morosidad superior al año 2016. Estas cuentas por cobrar, por su antigüedad presentan alta probabilidad de prescripción que, en el evento de ser solicitadas por los contribuyentes, materializarían el riesgo de no recuperar la cartera.

Fuente de criterio y criterio.

Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818, Estatuto Tributario Municipal de Candelaria. (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 Candelaria.

Causa.

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes del impuesto predial que incumplieron 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 cuentas por cobrar por \$3.027.778.738 para el 2021.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La cartera clasificada por edades a 2021, entregada al equipo auditor por concepto del impuesto de predial unificado, refleja deudas de vigencias anteriores al año 2016, con proceso de cobro administrativo coactivo, es decir, ese grupo de contribuyentes tiene pluralidad de procesos de cobro coactivo que han logrado la suspensión e interrupción del término de prescripción de la acción de cobro, según lo contemplado en los artículos 637 y 638 del Acuerdo No. 009 del 23 de noviembre de 2006, en concordancia con el artículo 818 del Estatuto tributario Nacional. Como se evidenció en la auditoría realizada, en la vigencia 2021, se clasificó la deuda de todos los contribuyentes en mora hasta el año 2019, con el objetivo de verificar en las plataformas Ventanilla Única de Registro (VUR), Registro Único Empresarial y Social (RUES), Sistema de Identificación de Potenciales Beneficiarios de Programas Sociales (SISBEN) y en el Sistema integrado de información sobre las multas y sanciones por infracciones de tránsito (SIMIT), con el fin de identificar otras direcciones de Notificación.

La totalidad de los contribuyentes es verificada de forma Manual mediante revisiones directamente en las plataformas (RUES, VUR, SIMIT) y cruces con bases de datos (SISBEN – CELSIA – EMCALI), más las bases de datos que aportan los particulares que prestan servicios al Municipio, con el fin de determinar al deudor actual, tipo de contribuyente (Persona Natural, Persona jurídica, contribuyente exento), y dirección de notificación física y/o electrónica. La Base de datos entregada por el Gestor Catastral con la que se alimenta la plataforma de Recaudo SINAP-V6, esta desactualizada en Direcciones y Propietario Actual, por lo anterior, es indispensable realizar dichas búsquedas antes de iniciar el proceso de cobro persuasivo y/o coactivo, gestión que fue realizad en la vigencia del año 2021.

La Administración Municipal en el año 2018 realizó un proceso de Saneamiento Contable teniendo en cuenta lo contemplado en el artículo 355 de la Ley 1819 del 2016, realizando la depuración contable de la cartera del impuesto predial de las deudas sin proceso de cobro coactivo con vigencias anteriores al año 2013. Dicho lo anterior, el Municipio de Candelaria, no presenta alta probabilidad de prescripción en la cartera de los predios con vigencias 2013 al 2016, debido a que ese grupo de contribuyentes ya fueron afectados con una depuración contable de vigencias de difícil recaudo (vigencias 2012 y anteriores) y actualmente se encuentran dentro de una pluralidad de procesos de cobro coactivo.

Solicito al grupo auditor que desestime la observación Administrativa, teniendo en cuenta que la Secretaría de Hacienda y la Tesorería General, adelantaron en el año 2018 todas las gestiones administrativas necesarias para realizar el saneamiento contable de la cartera de difícil recaudo (vigencias 2012 y anteriores) y actualmente la cartera correspondiente al impuesto predial y complementarios se encuentra en cobro y con pluralidad de procesos coactivos.

Anexos

Anexo 1 Observ. 4 Tabla de datos con la relación de los contribuyentes en cobro.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Al analizar la respuesta del sujeto de control se concluye que la observación administrativa queda en firme teniendo en cuenta que los efectos contables son diferentes a los efectos fiscales de las cuentas por cobrar.

El equipo auditor entiende el trabajo eficiente desarrollado por el equipo jurídico en el marco de los procesos de cobro coactivo que mostraron su impacto positivo en el recaudo, pero estos efectos responden a procesos diferentes a los contables, en el marco de las normas contables emitidas por la Contaduría General de la Nación, y deben guardar coherencia con las políticas contables del municipio, que exige que cuando existan indicios de deterioro, como en el caso de la cartera de Candelaria que presenta morosidad que data desde 1987, se debe aplicar el cálculo de deterioro y presentar la información de la cuenta con dicha provisión. Clasificando las deudas de difícil cobro para no incurrir en incorrecciones que afecten la razonabilidad de la cuenta. Metodología que se menciona en la Resolución 425 de 2019, Políticas contables de cuentas por cobrar bajo nuevo marco normativo del Municipio de Candelaria - 2016.

Notas a los Estados Financieros Candelaria 2021.

Adicionalmente el sujeto de control argumenta haber saneado la cuenta contable de cartera por predial unificado, pero al verificar la base de datos de dicha cartera suministrada por el equipo jurídico aparecen los deudores desde 1987. En el Balance de comprobación no se presentan las deudas de difícil cobro, lo que alcanza un efecto de presentación de cifras de deudas que con gran probabilidad no se van a recuperar.

La observación administrativa queda en firme y conserva igual su redacción.

5. Observación Administrativa. Bienes de uso público sin cálculo de deterioro actualizado.

Condición.

Al corte del presente periodo contable, la oficina de Almacén y las Secretarías de Infraestructura y Planeación, certificaron que los bienes de uso público como las plazas públicas, red de carreteras y otros bienes de uso público, no se les ha actualizado la evaluación para identificar la existencia de deterioro.

Fuente de criterio y criterio.

Marco normativo para entidades de Gobierno NICSP - Resolución 533 de 2015 - Resolución 425 de 2019 – Resolución 167 de 2020 - Contaduría General de la Nación.
Política Contable Bienes de Uso Público – Municipio de Candelaria.

Causa.

El municipio argumenta no contar con el personal idóneo dentro de la Administración para realizar la evaluación que soporte el cálculo del deterioro de los bienes de uso público.

Efecto.

Afecta la razonabilidad de las cifras que valoran la cuenta de bienes de uso público. Se genera una imposibilidad de \$1.133.124.091.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Teniendo en cuenta la observación determinado por la Contraloría, en cuanto a la no realización del cálculo del deterioro actualizado de los bienes de uso público como las plazas públicas, red de carreteras y otros bienes de uso público, el cual no se ha efectuado por falta de personal idóneo dentro de la Administración Municipal, el paso a seguir para lograr superar esta observación, es contratar el personal idóneo, ya sean personas naturales o jurídicas que nos suministren un dictamen técnico sobre la existencia o no de deterioro sobre los bienes de uso público, cuyo parámetro es indispensable en la medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo de las Entidades Públicas, con base en lo que se señala en la Resolución 533 de 2015, Resolución 425 de 2019, Resolución 167 de 2020 Contaduría- General de la Nación, Política Contable Bienes de Uso Público- Municipio de Candelaria. Este informe técnico nos servirá para determinar si existen indicios de deterioro de los bienes de uso público, al final del periodo contable.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se analiza la respuesta del sujeto de control en la que se ratifica lo evidenciado en el proceso auditor y se deja en firme la observación administrativa en espera de que el municipio fije compromisos que estén bajo sus capacidades y permitan dar inicio al saneamiento de los bienes de uso público.

La observación administrativa queda en firme y conserva igual su redacción

6. OBSERVACIÓN Administrativa. Inconsistencias en los módulos de rentas y activos fijos.

Condición.

Los módulos de Rentas y Activos fijos del software SINAP V6, presentan inconsistencias en su funcionamiento.

Fuente de criterio y criterio.

Manual de procesos y procedimientos y políticas contables del municipio.

Causa.

Inconvenientes que no han sido subsanados en su totalidad, teniéndose que ajustar la contabilidad. Para lo cual se emplea una plantilla en Excel por parte de activos fijos y se genera una base de datos por parte del Área de impuestos con los saldos certificados.

Efecto.

Reprocesos y riesgos de incertidumbre en la información que alimenta los estados financieros.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En atención a la observación con la mesa de soporte técnico de la empresa INTEGRAL V6 , se esta trabajando en el último trimestre y se ha avanzado en el ingreso de los elementos de Consumo y en este momento estamos en revisión de los movimientos para lograr las conciliaciones y ajustes sobre los reportes que fueren necesarios. En el módulo de Activos Fijos se realiza el análisis y depuración de los activos fijos cargados en el módulo una vez superemos los de consumo; además se está realizando el ajuste sobre la afectación contable de este módulo que se entregará durante el último trimestre del año.

3. Para los módulos de rentas el área de Desarrollo de la empresa INTEGRAL V6, realiza la respectiva Ingeniería sobre el módulo de Industria y Comercio, para corregir los antecedentes que se tienen en cuanto a las liquidaciones y proceso del mismo.

Solicito al grupo auditor que desestime la observación Administrativa, teniendo en cuenta que la Secretaria de Hacienda, está en la consecución de la disponibilidad para iniciar un diagnóstico y así poder acceder a un software de calidad que sirva de apoyo a la Alcaldía y a los procesos.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se analiza la respuesta del sujeto de control en la que se ratifica lo evidenciado en el proceso auditor y se deja en firme la observación administrativa en espera de que el municipio fije compromisos que estén bajo sus capacidades y permitan dar inicio al saneamiento de los bienes de uso público.

La observación administrativa queda en firme y conserva igual su redacción

MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

7. OBSERVACIÓN administrativa. Deficiencias en el cumplimiento de algunos subprogramas.

Condición.

En la evaluación de los subprogramas y por consiguiente los proyectos, se observó:

De los subprogramas no ejecutados los sectores afectados fueron: educación con 17, seguido de inclusión social con 13. Los sectores de vivienda, promoción de desarrollo, justicia y paz, medio ambiente, cada uno con 5 subprogramas sin ejecutar.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 152 literal E artículo 2, Decreto 1499 de 2017, artículo 2.2.22.2.1.

Causa.

Debilidades en la aplicación de la política de gestión presupuestal y eficiencia del gasto público, que permita la coherencia entre la planeación del municipio y la programación del presupuesto para dar cumplimiento a las metas establecidas en el plan de desarrollo, priorizando el gasto público social.

Efecto.

Incumplimiento de objetivo y de políticas públicas que permitan el mejoramiento de la calidad de vida de la población.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Aunque la secretaria de Hacienda debe aplicar la política de gestión presupuestal y eficiencia del gasto público, las otras dependencias deben proceder con aplicación al Decreto 1499 de 2017 para la ejecución del presupuesto. Por otro lado se esta en la modificación de la política para integrar una cláusula de duración mínima del Certificado de Disponibilidad Presupuestal para así controlar el proceso, acelerar la debida ejecución del gasto y disminuir los recursos del balance.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La observación va dirigida al incumplimiento de algunos subprogramas en los sectores, situación que de alguna manera puede afectar las necesidades sentidas de la comunidad por la no ejecución de ciertas metas del plan de desarrollo territorial.

Lo expuesto por la entidad, no amerita el retiro de la observación y por consiguiente se deja en firme el hallazgo administrativo para que se incluya en el plan de mejoramiento que la entidad suscriba.

8. OBSERVACIÓN Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta de aplicación del descuento en estampilla Pro-unipacífico.

Condición.

Se evidenció en los pagos correspondientes a los contratos suscritos por el Municipio de Candelaria, pertenecientes a la muestra de auditoría que, no se aplicó el descuento por concepto de tarifa de la estampilla Pro- universidad del Pacífico, siendo sujetos pasivos, que no se encuentran exceptuados del cobro y pese a realizar actividades clasificadas para tal obligación según Ordenanzas Departamentales.

Cuadro N° 33

PAGOS CONTRATOS SIN DESCUENTO ESTAMPILLA UNIPACIFICO		
CONTRATO No.	BASE GRAVABLE	VALOR ESTAMPILLA
203-13-02-003	88.800.000	444.000
203-13-02-009	76.363.630	381.818
203-13-02-020	71.999.994	360.000
203-13-02-022	62.858.000	314.290
203-13-02-027	61.085.710	305.429
203-13-02-030	78.151.200	390.756
203-13-02-033	77.000.000	385.000
203-13-02-044	72.000.000	360.000
203-13-02-053	70.000.000	350.000
203-13-02-061	80.671.400	403.357
203-13-02-070	80.000.000	400.000
203-13-02-090	70.000.000	350.000
203-13-02-103	77.000.000	385.000
203-13-02-118	87.656.250	438.281
203-13-02-126	70.400.000	352.000
203-13-02-155	86.470.000	432.350
203-13-02-290	25.000.000	125.000
203-13-02-298	82.512.200	412.561
203-13-02-316	27.000.000	135.000
203-13-03-612	45.600.000	228.000
203-13-03-741	110.000.000	550.000
203-13-04-003	23.329.200	116.646
203-13-04-008	21.986.190	109.931
203-13-04-012	93.800.155	469.001
203-13-04-013	548.683.377	2.743.417
203-13-04-016	162.503.942	812.520
203-13-04-020	80.672.200	403.361
203-13-04-025	19.815.800	99.079
203-13-04-031	194.456.400	972.282
203-13-05-001	158.354.176	791.771
203-13-05-002	45.469.710	227.349
203-13-05-005	109.046.200	545.231

203-13-06-001	75.545.400	377.727
203-13-06-006	21.028.200	105.141
203-13-06-007	25.002.050	125.010
203-13-08-003	25.365.500	126.828
203-13-08-010	24.724.600	123.623
203-13-08-013	164.029.800	820.149
203-13-08-014	8.370.000	41.850
203-13-08-016	275.719.080	1.378.595
203-13-08-020	213.764.000	1.068.820
203-13-08-022	46.820.400	234.102
203-13-08-024	14.325.600	71.628
203-13-08-025	48.504.600	242.523
203-13-08-032	45.035.400	225.177
203-13-08-034	19.421.000	97.105
203-13-08-037	20.537.800	102.689
203-13-08-039	24.520.000	122.600
203-13-08-046	22.589.000	112.945
203-13-10-007	100.000.000	500.000
203-13-10-008	158.259.115	791.296
203-13-10-011	75.199.200	375.996

PAGOS CONTRATOS SIN DESCUENTO ESTAMPILLA UNIPACIFICO		
CONTRATO No.	BASE GRAVABLE	VALOR ESTAMPILLA
203-13-10-013	360.000.000	1.800.000
203-15-02-007	452.687.800	2.263.439
203-15-01-004	523.260.000	2.616.300
203-15-01-005	357.265.500	1.786.328
TOTAL, DESCUENTO ESTAMPILLA PROUNIPACIFICO SIN APLICAR		\$ 30.303.301

Fuente: Comprobantes de Egreso muestra contractual- Secretaría de Hacienda. Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Ordenanza 473 del 21 de diciembre de 2017, Ordenanza 549 del 30 de noviembre de 2020.

Causa.

Falta de seguimiento y control a la aplicación de los descuentos de las estampillas departamentales como agente de retención.

Efecto.

Pérdida de recursos de la estampilla Pro-Unipacífico Omar Barona Murillo, cuya destinación es la financiación del mejoramiento de la calidad educativa, ampliación de cobertura y mejoramiento de la planta física en beneficio de la comunidad educativa.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002, derogada por la Ley 1952 de 2019, Ley 610 de 2000, Artículos 5 y 6, por un presunto detrimento patrimonial de \$30.303.299.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Es cierto que durante la vigencia de 2021 no se practicó el descuento a los sujetos pasivos de la contribución estampilla Pro-Universidad del Pacífico, pero es necesario aclarar que ello no se derivó de una conducta dirigida a incumplir tal obligación, si no que se dio plena aplicación a los dispuesto por la Asamblea Departamental en la Ordenanza 473 de 2017, que fija los sujetos pasivos de la dicha contribución en los siguientes términos:

ARTÍCULO SEXTO.- Sujeto Pasivo: Son Sujetos Pasivos de la Estampilla Pro Universidad del Pacífico Omar Barona Murillo, las Personas Naturales o Jurídicas que soliciten, suscriban o se beneficien de los actos gravados con la Estampilla. Son también Sujetos Pasivos las Personas Naturales o Jurídicas que realicen actividades Comerciales o Industriales en los Municipios donde haya sede de la Universidad del Pacífico con utilización o aprovechamiento de sus Recursos Naturales o su posición estratégica y cuya actividad económica está prevista en el Hecho Generador.

El municipio de Candelaria con el propósito de tener un buen entendimiento de la disposición ordenar transcrita, procedió a surtir peticiones escritas a las dependencias, solicitando información sobre Las localidades del valle del cauca en donde exista instalación de la Universidad del pacifico y de manera particular si ello involucraba el territorio del Municipio de Candelaria, infortunadamente las solicitudes de información no fueron respondidas.

Anexo Copia de las comunicaciones mencionadas

La ordenanza No. 549 de 2020, solo se ocupó de modificar los artículos 6, 7, 9 y 10 de la Ordenanza No.473 de 2017, dejando incólume el artículo 2 transcrito.

Como quiera que el artículo 2 de la Ordenanza 473 de 2017, establece como condición para el cobro de la estampilla, solo En el ámbito de la jurisdicción de los municipios donde haya sede la Universidad de Pacífico; como quiera que en el Municipio de Candelaria no existe sede de la universidad del Pacífico, el dicho gravamen no es aplicable en su jurisdicción.

La manifestación anterior tiene apoyo en el concepto con Radicado 1-2021-072573 No. Expediente 5171/2021/RCO, emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la -Subdirección de Fortalecimiento Institucional Territorial, del 27 de agosto de 2021 17:11, que preceptúa: *"No obstante lo anterior, y con el único ánimo de brindar elementos de juicio para resolver su inquietud consideramos necesario analizar la Ley 1685 de 2013, que es el marco normativo obligatorio para la aplicación de la estampilla. Así las cosas, al analizar la ley encontramos que no se desarrolla de manera específica la sujeción pasiva de la estampilla; no obstante, la ley sí se ocupa de fijar el aspecto espacial del tributo al señalar: "ARTÍCULO 3o. Dentro de los hechos y actividades económicas sobre los cuales se obliga el uso de la estampilla, las Asambleas de los departamentos del Cauca, Chocó, Nariño y del Valle podrán incluir actividades deportivas o recreativas; contratos de obras públicas y de suministro de bienes y servicios; actividades comerciales o industriales que se realicen en los municipios donde haya sede de la Universidad del Pacífico con utilización o aprovechamiento de sus recursos naturales o su posición estratégica; y demás hechos y actividades permitidos por la ley. En todo caso la estampilla no podrá superar el valor máximo contemplado en esta ley." (Énfasis ajeno al original) De acuerdo con la norma, es claro que solo pueden gravarse actos que constituyan hechos generadores de la estampilla en municipios en los que la Universidad del Pacífico tenga sede. Así las cosas, consideramos que el Municipio de Cartago sólo tendrá la calidad de sujeto pasivo de la estampilla si ha realizado actividades o hechos económicos calificados como generadores de la estampilla en un Municipio en el que exista una sede de la Universidad del Pacífico. Esto implica que, si las actuaciones de la entidad territorial sólo se realizan en su jurisdicción y allí no existe sede de la Universidad, no habrá lugar al nacimiento de las obligaciones relacionadas con la estampilla, ni en calidad de sujeto pasivo ni en calidad de agente retenedor, pues a juicio de este Despacho solo hay lugar a efectuar las retenciones cuando concurren todos los elementos necesarios para la existencia de la obligación tributaria.*

La administración municipal de Candelaria se acoge plenamente al concepto emitido por el Ministerio de Hacienda al cobro de la estampilla Prouniversidad del Pacífico.

Como quiera que la función pública esta signada por los principios de legalidad, eficiencia y eficacia, pregonados en los artículos 6 y 209 Constitucionales, esta administración considera que no existe norma departamental alguna, que le ordene el cobro de la estampilla Prouniversidad del Pacífico y en tal sentido, la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, del ordinal 8 carece de todo fundamento jurídico, en virtud de ello, solicitamos de manera respetuosa se desestime totalmente la dicha observación.

Se anexan los siguientes documentos:

Anexo 1 Observ 8 concepto con Radicado 1-2021-072573 No. Expediente 5171/2021/RCO del Ministerio de Hacienda

Anexo 2 Observ 8 Comunicación al Rector de la Universidad del Pacífico

Anexo 3 Observ 8 Comunicación al Gerente de la Unidad Administrativa de impuestos, rentas y gestión tributario de la Gobernación del Valle

Anexo 4 Observ 8 Comunicación a la Secretaría de Educación Departamental


CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Al analizar detenidamente la respuesta emitida por el sujeto de control y una vez validados sus soportes, el equipo auditor concluye dejar en firme la observación administrativa, con incidencia disciplinaria y fiscal, en atención a que se procedió a reunión con el Gerente de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria y con la funcionaria Líder de fiscalización de estampillas de la Gobernación del Valle del Cauca, con el objetivo de dar claridad a la aplicabilidad del descuento de estampilla Propacífico en los municipios del Valle donde no exista sede de la Universidad del Pacífico. Como resultado de la visita adelantada se obtuvo que la estampilla Propacífico sí se debe aplicar en atención a que los actos gravados que tienen relación con los negocios jurídicos en el Departamento del Valle nunca han tenido relación con el condicionante de tener sede de la Universidad del Pacífico. Siendo este de las actividades comerciales e industriales que hagan uso de los recursos naturales y de la posición estratégica de los municipios que tengan sede de la Universidad del Pacífico como Buenaventura.


Si bien es cierto que la DIRECCIÓN DE APOYO FISCAL del MINISTERIO DE HACIENDA emitió un concepto Oficio No. 1-2021-072573 del 20 de agosto de 2021 indicando que solo podrían gravarse actos que constituyeran hechos generadores de la estampilla en los municipios en los que la Universidad del Pacífico tuviese sede, a solicitud de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria de la Gobernación del Valle del Cauca, el ente emitió reconsideración del concepto el 10 de marzo de 2022 con Numero de Oficio 1-2022-015674 en donde se rectifica que una vez analizada la Ordenanza expedida por la Asamblea Departamental, quien es el organismo competente para desarrollar e interpretar la Ley de autorización, resulta válida desde la perspectiva de la interpretación ortográfica y en ese sentido modifica la posición asumida anteriormente en el oficio mencionado.

Dentro de las Ordenanzas 473 de 2017 y la 549 de 2020 no se establece excepción de sujetos pasivos en la aplicación del descuento de estampilla Pro Pacífico, por lo que las entidades territoriales del orden municipal, departamental y nacional están obligadas a descontar la estampilla.

Se integra en la presente mesa el acta de visita a la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria; la reconsideración de la Dirección General de Apoyo Fiscal y se anexa la solicitud de retiro o reconsideración del concepto dirigida a la DAF, suscrita por la Oficina asesora jurídica de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria de la Gobernación del Valle del Cauca.



UNION VALLE DEL CAUCA
Ver documento en línea en: <http://www.contraloria-valle.gov.co>
Procedimiento de pago por: 07 de 1987 (Derecho 20 de 2021)



El emprendimiento es de todos

Minhacienda

Radicado: 2-2022-010749
10 de marzo de 2022 19:19

6.2. Subdirección de Fortalecimiento Institucional Territorial

Doctora
Kathleen Lizeth Villa Ospina
Jefe Oficina Asesora Jurídica
Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria
Gobernación del Valle del Cauca
anjimenez2@valledelcauca.gov.co

Radicado entrada 1-2022-015674
No. Expediente 4412/2022/RPQRSD

Asunto : Solicitud de reconsideración Oficio No. 1-2021-072573 del 20 de agosto de 2021


Cordial saludo doctora Villa:

Mediante escrito radicado en este Ministerio con el número y fecha del asunto, efectúa usted una serie de consideraciones en relación con la interpretación de la Ley 1685 de 2013 y solicita el retiro o reconsideración de concepto contenido en el oficio No. 1-2021-072573 del 20 de agosto de 2021.

Una vez analizada su consulta, en concordancia con las Ordenanzas a las que se hace referencia en la misma, consideramos que la lectura efectuada por la entidad territorial y reflejada en las Ordenanzas expedidas por la Asamblea Departamental, quien es el organismo competente para desarrollar e interpretar la ley de autorización, resulta válida desde la perspectiva de la interpretación ortográfica y es compatible con las reglas de utilización del punto y coma señaladas en el Diccionario Panhispánico de Dudas de la Real Academia Española.

En ese sentido se modifica la posición asumida por esta Dirección en el Oficio 2-2021-044229 del 27 de agosto de 2021, no sin antes reiterarle que los pronunciamientos emitidos por la Dirección General de Apoyo Fiscal se efectúan de manera general y abstracta en los términos y con los alcances del artículo 28 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, y en esa medida no son obligatorios ni vinculantes.

Así lo establece el numeral 9 del artículo 43 y numeral 8 del artículo 45 del Decreto 4712 de 2006, y lo han indicado también la Corte Constitucional mediante Sentencia C-877-00 de 12 de julio de 2000, con ponencia del Magistrado Antonio Barrera Carbonell y el Consejo de Estado, mediante sentencia del 19 de mayo de 2016, con radicado número: 11001-03-27-000-2011-00024-00 (18974).



El emprendimiento es de todos

Minhacienda

Página 2 de 2

Continuación oficio

Así pues, careciendo los conceptos emitidos por esta Dirección de efectos obligatorios o vinculantes, y siendo como lo expresa la jurisprudencia supra “meros juicios u opiniones que pueden ser acogidos o no por el peticionario”, resulta, equivocado desde todo punto de vista pretender que tengan vocación de incidir en las actuaciones que adelantan las autoridades administrativas y que en tal sentido se conviertan en un exceso en el ejercicio de las funciones de asesoría. Lo que si puede calificarse como un exceso es el endilgar a esos conceptos “efectos negativos para el beneficiario de la renta” y mucho más aún, señalarlos como causa de conductas sancionables administrativa o penalmente.

Cordialmente,

LUIS FERNANDO VILLOTA QUIÑONES
Subdirector de Fortalecimiento Institucional Territorial
Dirección General de Apoyo Fiscal

ELABORÓ: Andrea Pulido Sánchez

ACTA DE VISITA

ENTIDAD VISITADA:	Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria de la Gobernación del Valle del Cauca.	
FECHA VISITA:	06 de septiembre de 2022	VIGENCIA: 2021
DIRECCIÓN:	Subdirección Técnica de Cercofis Palmira	AUDITOR: María Victoria Gil Lucio (Contadora Pública) Sara Natalia León Scarpeta (Abogada)
OBJETIVO DE LA VISITA. Obtener claridad soportada de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria de la Gobernación del Valle del Cauca sobre la aplicabilidad de la estampilla Propacífico en el Municipio de Candelaria Valle, con el fin de verificar la contradicción presentada por el Municipio de Candelaria Valle del Cauca al informe preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión a la vigencia 2021.		
SOLICITADA POR: Auditora María Victoria Gil Lucio – Sara Natalia León S.		
DESARROLLO DE LA VISITA		
En las instalaciones de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria de la Gobernación del Valle del Cauca, a las 10 a. m. de la mañana nos reunimos con el Gerente y la funcionaria Líder de fiscalización de estampillas con el objetivo de dar claridad a		

la aplicabilidad del descuento de estampilla Propacífico en los municipios del Valle donde no exista sede de la Universidad del Pacífico.

Los actos gravados que tienen relación con los negocios jurídicos en el Departamento del Valle nunca han tenido relación con el condicionante de tener sede de la Universidad del Pacífico. Siendo este de las actividades comerciales e industriales que hagan uso de los recursos naturales y de la posición estratégica de los municipios que tengan sede de la Universidad del Pacífico como Buenaventura.

Si bien es cierto que la DIRECCIÓN DE APOYO FISCAL del MINISTERIO DE HACIENDA emitió un concepto Oficio No. 1-2021-072573 del 20 de agosto de 2021 indicando que solo podrían gravarse actos que constituyeran hechos generadores de la estampilla en municipio en los que la Universidad del Pacífico tuviese sede, a solicitud de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria de la Gobernación del Valle del Cauca, el ente emitió reconsideración del concepto el 10 de marzo de 2022 con Numero de Oficio 1-2022-015674 en donde se ratifica que una vez analizada la Ordenanza expedida por la Asamblea Departamental, quien es el organismo competente para desarrollar e interpretar la Ley de autorización, resulta válida desde la perspectiva de la interpretación ortográfica y en ese sentido modifica la posición asumida anteriormente en el oficio mencionado.

Dentro de la Ordenanza 473 de 2017 y la 549 de 2020 no se establece excepción de sujetos pasivos en la aplicación del descuento de estampilla Pro Pacífico, por lo que las entidades territoriales del orden municipal, departamental y nacional están obligadas a descontar la estampilla.

A continuación se hace la relación de la documentación que se recibe por parte de los funcionarios de la Unidad de Rentas del Departamento del Valle del Cauca:

Concepto de rectificación de la Dirección General de Apoyo Fiscal Numero de Oficio 1-2022-015674

FIRMA PARTICIPANTES,

Funcionarios de la Gobernación del Valle del Cauca

NEY HERNANDO MUÑOZ SÁNCHEZ

Gerente de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria de la Gobernación del Valle del Cauca

LAURA LORENA GAITAN VELOZA

Líder de fiscalización de estampillas

POR LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

SARA NATALIA LEÓN SCARPETA

Líder de equipo Auditor

MARIA VICTORIA GIL LUCIO

Auditora Financiera

La observación administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, queda en firme.

No obstante, dentro del término de atención al derecho de contradicción del sujeto de control se recibieron soportes de recaudo de los recursos no descontados oportunamente a algunos contratistas por valor de \$ 3.405.347, que hacen parte de la relación del cuadro No. 33 del informe preliminar de auditoría. En aras de la economía procesal, se validan estos soportes y se descuentan del valor total del detrimento, teniendo en cuenta que sería inoficioso sostener el valor de este resarcimiento para el proceso de Responsabilidad Fiscal.

Esta devolución de una parte del detrimento determinado en la observación inicial, se considera como un beneficio de control cualitativo enmarcado en la corrección que se aplica por la omisión cometida y teniendo en cuenta que el Despacho de Hacienda Municipal está adelantando la gestión de recaudo del total del detrimento que aquí se menciona.

Se descuenta del detrimento también los descuentos de estampilla pro-pacífico de los pagos a los convenios interadministrativos, teniendo en cuenta que la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria de la Gobernación del Valle del Cauca aclara al equipo auditor la interpretación de la Ordenanza 474 de 2017 y aporta la Ordenanza No 573 del 10 de noviembre de 2021 en las que exceptúan del descuento de estampillas los convenios interadministrativos como lo reza a continuación:

ORDENANZA 474 DE 2017 Artículo 282:

"PARÁGRAFO 1.- *Exceptúense del cobro obligatorio de las estampillas los siguientes actos o documentos:*

3. Los convenios interadministrativos y de asociación, entendiendo por éstos los negocios jurídicos celebrados por dos o más entidades públicas para aunar esfuerzos, recursos e intereses comunes para lograr el cumplimiento de una finalidad estatal impuesta por la constitución o la ley sin que por ello se reciba ningún pago o ventaja económica para alcanzar los fines que en todo caso deben ser acordes con el interés general, y los convenios de cooperación internacional.

ORDENANZA 573 DE 2021 Artículo 17:

ARTÍCULO 17.- Modifíquese el PARAGRAFO 1 del Artículo 282 de la Ordenanza 474 de 2017 el cual quedará así:

ARTÍCULO 282.- Causación. La estampilla se causa en el momento de suscripción o expedición del acto o documento gravado.

Los negocios jurídicos, incluidos los contratos, contratos interadministrativos, convenios de asociación, los contratos de concesión, órdenes de prestación de servicios, convenios, sus prorrogas y adiciones y todo documento en que conste una obligación del Departamento, la estampilla se recauda a través del mecanismo de retención aplicando la tarifa correspondiente en cada uno de los pagos que se realicen.

PARAGRAFO 1. – Exceptúense del cobro obligatorio de las estampillas los siguientes actos o documentos:

1. Actos o documentos donde consten obligaciones de prestaciones sociales.
2. Actos o documentos donde se constate pagos de obligaciones a nombre de la Nación, los Departamentos, los Municipios, los Distritos, los Entes Universitarios Autónomos, los Organismos o Dependencias de la Rama del Poder Público, Central o Seccional.
3. Los convenios interadministrativos y de asociación, entendiendo por estos los negocios jurídicos celebrados por dos o más entidades públicas para aunar esfuerzos, recursos e intereses comunes para lograr el cumplimiento de una finalidad estatal impuesta por la constitución o la ley sin que por ello se reciba ningún pago o ventaja económica para alcanzar los fines que en todo caso deben ser acordes con el interés general, y los convenios de cooperación internacional.
4. La Cruz Roja Colombiana, según el artículo 5, Ley 42 de 1981, y en general las entidades que por norma superiores estén expresamente exoneradas de gravámenes territoriales.

22. Los negocios jurídicos, incluidos los contratos, órdenes de prestación de servicios, sus prorrogas y adiciones y todos los actos celebrados por las Empresas Industriales y Comerciales del Estado del orden departamental y por las Empresas de Servicios Públicos Oficiales del orden departamental con personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, sociedades de hecho, consorcios, uniones temporales, patrimonios autónomos y asociaciones público privadas de que trata la Ley 1508 de 2012, con domicilio por fuera del Departamento del Valle del Cauca; así como los todos actos derivados para la ejecución de dichos contratos.

23. Las certificaciones y constancias relacionadas con los organismos de acción comunal.

24. Las certificaciones catastrales expedidas por la Unidad Administrativa Especial de Catastro, quien haga sus veces o la representante.

Por la anterior aclaración se descuenta del detrimento

Valor estampillas			
203-13-02-316	UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI	hoja calculo 02-316	27.000.000
203-13-03-612	INSTITUTO COLOMBIANO DE BALLET CLASICO INCOLBALLE	hoja calculo 03-612	45.600.000
203-13-10-007	INSTITUTO MPAL PARE EL DEPORTE Y LA RECREACION DE C	hoja calculo 10-007	100.000.000
203-13-10-008	IMPRETICS E.I.C.E	hoja calculo 10-008	158.259.115
203-13-10-011	UNIVERSIDAD DEL VALLE	hoja calculo 10-011	75.199.200
		TOTAL, VALOR ESTAMPILLA	PROPACIFICO
		\$2.030.292	

Para el informe definitivo el hallazgo administrativo conserva sus connotaciones disciplinaria y fiscal, pero se modifica el valor del detrimento y el hallazgo queda así:

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta de aplicación del descuento en estampilla Pro-pacífico.

Condición.

Se evidenció en los pagos correspondientes a los contratos suscritos por el Municipio de Candelaria, pertenecientes a la muestra de auditoría que, no se aplicó el descuento por concepto de tarifa de la estampilla Pro- universidad del Pacífico, siendo sujetos pasivos, que no se encuentran exceptuados del cobro y pese a realizar actividades clasificadas para tal obligación según Ordenanzas Departamentales.

CONTRATOS SIN DESCUENTO ESTAMPILLA PROPACIFICO		
CONTRATO No.	BASE GRAVABLE	VALOR ESTAMPILLA
203-13-02-009	76.363.630	381.818
203-13-02-022	62.858.000	314.290
203-13-02-030	78.151.200	390.756
203-13-02-053	70.000.000	350.000
203-13-02-070	80.000.000	400.000
203-13-02-118	87.656.250	438.281
203-13-02-126	70.400.000	352.000
203-13-02-155	86.470.000	432.350
203-13-02-290	25.000.000	125.000
203-13-03-741	110.000.000	550.000
203-13-04-003	23.329.200	116.646
203-13-04-008	21.986.190	109.931
203-13-04-012	93.800.155	469.001
203-13-04-013	548.683.377	2.743.417
203-13-04-016	162.503.942	812.520
203-13-04-020	80.672.200	403.361
203-13-04-025	19.815.800	99.079
203-13-04-031	194.456.400	972.282
203-13-05-001	158.354.176	791.771
203-13-05-002	45.469.710	227.349
203-13-05-005	109.046.200	545.231
203-13-06-001	75.545.400	377.727
203-13-06-006	21.028.200	105.141
203-13-06-007	25.002.050	125.010
203-13-08-003	25.365.500	126.828
203-13-08-010	24.724.600	123.623
203-13-08-013	164.029.800	820.149
203-13-08-014	8.370.000	41.850
203-13-08-016	275.719.080	1.378.595
203-13-08-020	213.764.000	1.068.820
203-13-08-022	46.820.400	234.102
203-13-08-024	14.325.600	71.628
203-13-08-025	48.504.600	242.523
203-13-08-032	45.035.400	225.177
203-13-08-034	19.421.000	97.105
203-13-08-037	20.537.800	102.689
203-13-08-039	24.520.000	122.600
203-13-08-046	22.589.000	112.945
203-13-10-013	360.000.000	1.800.000
203-15-02-007	452.687.800	2.263.439
203-15-01-004	523.260.000	2.616.300
203-15-01-005	357.265.500	1.786.328
PROPACIFICO SIN APLICAR		\$ 24.867.661

Fuente: Comprobantes de Egreso muestra contractual- Secretaría de Hacienda.

Elaboró: Equipo auditor.

Fuente de criterio y criterio.

Ordenanza 473 del 21 de diciembre de 2017, Ordenanza 549 del 30 de noviembre de 2020. Ordenanza 573 de 2021.

Causa.

Falta de seguimiento y control a la aplicación de los descuentos de las estampillas departamentales como agente de retención.

Efecto.

Pérdida de recursos de la estampilla Pro-pacífico Omar Barona Murillo, cuya destinación es la financiación del mejoramiento de la calidad educativa, ampliación de cobertura y mejoramiento de la planta física en beneficio de la comunidad educativa.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 734 de 2002, derogada por la Ley 1952 de 2019, Ley 610 de 2000, Artículos 5 y 6, por un presunto detrimento patrimonial de \$24.867.661.

ANÁLISIS COMITÉ DE CALIDAD:

El comité de calidad llevado a cabo el día 18 de octubre de 2022 siendo las diez de la mañana en las instalaciones de la Contraloría Departamental del Valle, encuentra sustento jurídico en la redacción del hallazgo y del valor que se redujo.

9. OBSERVACIÓN Administrativa con presunta incidencia disciplinaria. Constitución de reservas presupuestales inducidas.

Revisada la ejecución presupuestal de gastos de 2021 se evidenció que la administración municipal al cierre de la vigencia del ejercicio fiscal constituyó reservas presupuestales por \$1.369.628.322, entre los que se encuentran varios contratos de obras e interventorías. Los contratos referentes a estas reservas fueron suscritos en los meses de octubre, noviembre y diciembre, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 34

FTE-03- FONDO TERRITORIAL DE SEGURIDAD 3%

COMP	FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	RUBRO	DETALLE	SALDO
8059	22/12/2021	901550016	UNION TEMPORAL GYOTEC 2021	CONTRATO No 203-13-08-043 DICIEMBRE 2021 PRESTAR EL SERVICIO PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA DE CCTV Y CAMBIO DE EQUIPOS POR DAÑO U OBSOLENCIA EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, DE CONFORMIDAD CON LAS ESPECIFICACIONES CONTENIDAS EN EL ANEXO 1 FICHA TECNICA	210231854030103	Desarrollo del plan integral de seguridad y convivencia ciudadana del Municipio de Candelaria - (3%- Ind Cio) - Fonset	205.878.806
SUB TOTAL RESERFVAS FUENTE 03							205.878.806

FUENTE-70-RB-RECURSOS DEL CRÉDITO

COMP	FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	RUBRO	DETALLE	SALDO
4800	7/09/2021	900237555	SOLINCON LTDA SOLUCIONES INTEGRALES DE INGENIERIA Y CONSULTORIA	CONTRATO No 203-13-09-001 SEPTIEMBRE 2021 INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA OBRA DE MEJORAMIENTO Y ADECUACION PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORGONA - MUNICIPIO DE CANDELARIA - DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA.	2142102 - 1603057 -0	Fortalecimiento del sistema local de salud - Adecuación y mejoramiento de la infraestructura física de la IPS publica corregimiento de villagorgona - Municipio de Candelaria - Rb/20	15.045.000

Fuente: Secretaría de Hacienda. Elaboró: Equipo auditor.

Cuadro N° 36

FUENTE-70-RB-RECURSOS DEL CRÉDITO							
COM P	FECHA	DOCUM ENTO	BENEFIC IARIO	CONCEPTO	RUB RO	DETALLE	SALDO
5506	30/09/2021	6460048	HECTOR FABIO VALENCIA QUINTERO	CONTRATO No 203-13-05-002 SEPTIEMBRE - 2021 MEJORAMIENTO Y ADECUACIÓN DEL PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLA GORGONA, MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2142102 - 1603057 - 0	Fortalecimiento del sistema local de salud - Adecuación y mejoramiento de la infraestructura física de la IPS pública corregimiento de villagorgona - Municipio de Candelaria - Rb/20	256.534.465
SUB TOTAL RESERVAS FUENTE 70							271.579.465
TOTAL, RESERVAS CON RECURSOS PROPIOS							1.369.628.322

Fuente: Secretaría de Hacienda. Elaboró: Equipo auditor.

Fuente de criterio y criterio.

Estatuto Orgánico de Presupuesto, Decreto 111 de 1996 artículos 13, 14 y 17 Estatuto Orgánico del Municipio de Candelaria Valle, artículos 9, 10 y 15. Circular 031 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, Ley 819 de 2003 artículo 8.

Causa.

Debilidades en la planeación de los tiempos de ejecución de las obras contratadas y sus interventorías, relacionadas en el anterior cuadro y las sustentaciones esgrimidas para constituir las reservas, por lo que se consideran que fueron inducidas.

Efecto.

Incumplimiento de la planeación, lo que genera una presunta falta administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 734 de 2002, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Para efectos de dar cumplimiento a las etapas contractuales, la Administración Municipal debe agotar el cumplimiento de los requisitos previos especialmente cuando son obras de infraestructura, donde estas deben obedecer a unos estudios y diseños previamente concebidos o a especificaciones técnicas previamente definidas y avaladas las cuales dan lugar a la fijación de presupuestos de obra; en este caso, no fue diferente, las obras de pavimentación de vías, de mejoramiento de puestos de salud y sus respectivas interventorías son obras que debieron estructurarse para llevarlas a la etapa contractual. Esta estructuración se vuelve compleja toda vez que el Municipio debe acudir a sus profesionales de apoyo para establecer los lineamientos técnicos, jurídicos y administrativos.

Los contratos de obra llevados a reservas, son contratos que las comunidades demandaban con urgencia en el año 2021, toda vez que veníamos de un año de Pandemia en donde las administraciones Municipales, poco o nada pudieron invertir por las consabidas restricciones.

Si a esta situación, se le suma el hecho que durante la vigencia 2021, la mayor parte del tiempo el País presentó graves alteraciones del orden público donde Candelaria no fue la excepción y fue uno de los más

afectados por su situación geográfica, quedando totalmente aislada. Es un hecho notorio, el incremento exagerado en las reservas presupuestales en casi todas las entidades territoriales del País, y casi todas acaecieron por estas mismas causas, por eso recibimos con extrañeza que se nos endilgue la falta de planeación contractual de parte de la Entidad, como la causa de las mismas.

En consecuencia, se solicita desestimar esta observación, toda vez que nunca ha existido culpa grave ni mucho menos dolo por parte de los funcionarios y/o contratistas de este Municipio en la etapa contractual y ejecución de los diferentes contratos públicos.

La secretaria de Hacienda atiende las peticiones de las diferentes dependencias para la constitución de las reservas, con su respectiva justificación. Discrimina cada contrato en el acto administrativo de constitución de reservas y describe lo expuesto por cada responsable del contrato. Se presume y así se plasma, la información recibida para la elaboración del Acto administrativo.

solicitamos de manera respetuosa se desestime totalmente la dicha observación administrativa.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La Circular 031 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, califica las reservas presupuestales como un instrumento de uso excepcional.

La Ley 819 de 2003, en su artículo 8, reglamenta la programación presupuestal.

El municipio de Candelaria presenta debilidades en la planeación de los tiempos de ejecución de las obras contratadas y sus interventorías, relacionadas en la observación y las sustentaciones esgrimidas para constituir las reservas no se considera excepcionalidad.

Por lo anterior, el hallazgo continúa en firma con las mismas connotaciones.

10. OBSERVACIÓN Administrativa. Debilidades en el manejo de los ingresos

A los ingresos ejecutados presupuestalmente por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance por valor de \$80.446.738.793, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia por valor de \$66.201.720.105 y los depósitos judiciales en contra por \$7.487.771, generando un saldo de \$14.237.530.918, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$14.386.818.178, menos \$9.174.139 de recursos de terceros, se determinó una diferencia de \$140.113.121 dentro de los cuales están incluidos los recursos que apalancaban reservas que no fueron ejecutadas por \$132.022.539, arrojando un resultado de \$5.090.082, permitiendo establecer, presuntamente, que la entidad no está manejando la totalidad de los recursos a través del presupuesto.

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), artículo 15.

Causa.

Deficiencias en la aplicabilidad de los controles a los conceptos de los ingresos y la poca exigencia al proveedor del software.

Efecto.

Genera distorsión en la razonabilidad de información sobre los recursos

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Una vez analizada la información, se ha evidenciado que la situación de la diferencia entre presupuesto y el estado del tesoro que se presenta al cierre de la vigencia 2021 es causada por el software de gestión de hacienda Integral V6 ya que este presenta un error (Bug) al momento de realizar ajustes en las facturas generadas para el pago de los impuestos municipales; dichos ajustes afectan con valores negativos los saldos de los ingresos causados en el módulo de presupuesto.

Es de aclarar que la entidad si está manejando la totalidad de los ingresos en el software en mención ya que como se evidencia en el estado del tesoro Todos los ingresos están registrados en el libro de bancos del municipio y certificados por las áreas de contabilidad y tesorería.

De igual manera la secretaria de hacienda está proyectando un plan de mejora que incluye un diagnóstico del sistema de información, con miras a tomar los correctivos correspondientes y migrar a otro sistema de información.

Por lo anterior se solicita comedidamente dar de baja esta observación administrativa

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Los argumentos expuestos por el sujeto de control confirman que existe la falencia en los saldos de presupuesto y tesorería, es decir, la diferencia se confirma, por consiguiente, la observación queda en firme y pasara como hallazgo, el cual se deberá incluir en el plan de mejoramiento que suscriba la entidad.

11. OBSERVACIÓN administrativa. Deficiencia en la planeación de los recursos

Condición.

El Municipio de Candelaria Valle, en la vigencia fiscal 2021 generó un superávit fiscal por \$11.762.857.759, en la fuente de recursos propios por \$6.487.783.669 y recursos no ejecutados en las fuentes de financiación SGP por destinaciones específicas por \$1.317.600.227, otros de destinaciones específicas por \$3.687.611.533, fondos especiales por \$285.793.538 y regalías por \$14.068.791.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política Colombiana, en sus Artículos 2 y 366.

Causa.

Debilidades en la planeación de la ejecución presupuestal y en los mecanismos de seguimiento y control, que no permiten alcanzar una gestión de resultados, orientada a los objetivos y metas en beneficio de la comunidad, comprometiendo y ejecutando eficiente y eficazmente los recursos.

Efecto.

Riesgo de uso inadecuado de los recursos, indicadores bajos de cobertura y satisfacción de necesidades en la población y disminución de los recursos de las transferencias del orden nacional y departamental.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Para el año 2021 el Municipio de Candelaria presento un crecimiento del 2.6% en el recaudo de los recursos propios, esta situación se viene generando gracias a las diferentes acciones encaminadas a la gestión de cobro de cartera lideradas por la secretaria de hacienda municipal.

Por otro lado, debe considerarse que el ingreso de recurso propio que se genera los últimos dos meses son susceptibles de ingresar a recursos del balance.

En cuanto a los recursos del SGP es de aclarar que la mayor proporción de estos recursos son de las fuentes educación y alimentación escolar. Esta situación se presenta desde la vigencia 2020 por valores que no se pudieron ejecutar dado la virtualidad de clases en las instituciones educativas ordenada por el Ministerio de Educación Nacional en el marco de la pandemia del Covid-19 en el todo el territorio nacional, situación que trascendió hasta la vigencia 2021. Para la vigencia 2021 se presentó la situación del Paro Nacional lo cual causo suspensión de las actividades en las instituciones educativas y debido a la semipresencialidad que se estableció a hasta noviembre del 2021 por directriz del Ministerio de Educación.

De otra parte, la Gobernación del Valle del Cauca a través del PAE departamental cubrió las necesidades de la población educativa durante el año electivo 2021, enviando la ración para preparar en casa a sus domicilios por lo que el municipio no tuvo la necesidad de invertir este valor.

Se presenta como prueba la Resolución No 2157 del 2021 emitida por el Ministerio de Salud y protección social, que habla del aumento del aforo solo hasta el mes de diciembre de 2021.

Se solicita comedidamente desestimar esta observación administrativa, por las razones de hecho y derecho expuestas

Anexo 1 Observ 11 Resolución No. 2157 de 2021

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La misión de los entes territoriales no es generar superávit en sus recursos propios por cuanto éstos deben ser destinados a satisfacer las necesidades de la comunidad cumpliendo con las respectivas metas del su plan de desarrollo.

Por lo anterior, la observación queda en firme y pasara como hallazgo el cual deberá incluirse en el plan de mejoramiento que suscriba el sujeto.

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

12. OBSERVACIÓN Administrativa con Incidencia Disciplinaria y fiscal. Inconsistencias en el seguimiento contractual.

Condición.

Etapas Contractuales:

En los contratos del cuadro que a continuación se observa, se generan presuntos detrimentos por falta de los soportes correspondientes en las actuaciones de los contratistas:

Cuadro N°37

Municipio de Candelaria			
Número de Contrato	Objeto del Contrato	Meses o actividad sin soporte	Valor
203-13-02- 022	Prestación de servicios profesionales en derecho para la asesoría en las áreas de ordenamiento urbanístico, planeación municipal, control fiscal y administración pública Valor: \$74.800.000	Mayo y Junio de 2021 Valor mes \$7.480.000	\$14.960.000
203-13-02- 053	Prestación de servicios profesionales en el área del derecho para brindar asesoría jurídica a la secretaria de Hacienda del municipio de Candelaria Valor: \$56.000.000	Febrero	\$7.000.000
203-13-08- 002	Prestación de servicio de comedor para brindar apoyo en la realización de eventos en la administración municipal Valor: \$24.675.000	Actividades realizadas en el Otro sí (01 de junio a 28 de diciembre)	\$12.337.500
Total, detrimento			\$34.297.500

Fuente: Contratos - Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo Auditor

Con el contrato 203-13-02-022, las evidencias en los períodos de mayo y junio no están en la trazabilidad del expediente, tampoco están cargadas al sistema de Megainforme como se puede observar en la siguiente imagen:

Imagen N° 24

Actividad	Fecha	Hecho	Calificación	Evidencias
Prestar apoyo con el Comité Técnico Jurídico al Municipio de Candelaria y Comité de Defensa Judicial y Conciliaciones, en casos especiales señalados por la Administración Municipal que requieran de concurso jurídico externo.	2021-05-19 02:00:00	EN ESTE PERIODO NO SE LLEVÓ A CABO.	★★★★☆	No se encontraron evidencias
Prestar apoyo con el Comité Técnico Jurídico al Municipio de Candelaria y Comité de Defensa Judicial y Conciliaciones, en casos especiales señalados por la Administración Municipal que requieran de concurso jurídico externo.	2021-04-29 07:52:51	El día 14 de abril del 2021 el Dr Hernando Morales habló vía telefónica con el secretario de planeación de Candelaria y le indicó que debía coadyuvar esta tutela.	★★★★★	Ver Evidencias
Prestar apoyo con el Comité Técnico Jurídico al Municipio de Candelaria y Comité de Defensa Judicial y Conciliaciones, en casos especiales señalados por la Administración Municipal que requieran de concurso jurídico externo.	2021-04-5 10:27:42	En este periodo no se llevó a cabo.	★★★★☆	No se encontraron evidencias
Prestar apoyo jurídico a la Dirección Administrativa Jurídica en procedimientos administrativos y acciones judiciales referentes a los temas en mención.	2021-11-30 02:00:00	Se asesora y responde a las consultas que se realizan en este periodo por parte de los abogados adscritos a la dirección jurídica. Se sustancian las respuestas dirigidas a los entes de control, se conceptúa sobre las mismas.	★★★★☆	No se encontraron evidencias
Prestar apoyo jurídico a la Dirección Administrativa		Se asesora y responde a las consultas que se realizan en este periodo por		No se

Fuente: Contratos - Municipio de Candelaria "Megainforme"

En esta página las evidencias que están reportadas tienen que ver con el pago de la SSI por parte de la entidad contratista, en relación con las actuaciones propiamente dichas no hay soporte de ninguna índole durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021.

Imagen N° 25

Dashboard 2021	Contratos 2021	Contratistas 2021	Cerrar Sesión
Brindar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal el apoyo jurídico en el trámite de expedición de licencias urbanísticas y demás casos de ordenamiento territorial, donde se requiera dando aplicación a las normas urbanísticas nacionales y municipales vigentes.	2021-08-31 02:00:00	Se brinda apoyo jurídico en los procesos de licenciamiento de las urbanizaciones que comprenden el proyecto san Jorge ubicado en la cabecera municipal de candelaria	★★★★☆
Brindar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal el apoyo jurídico en el trámite de expedición de licencias urbanísticas y demás casos de ordenamiento territorial, donde se requiera dando aplicación a las normas urbanísticas nacionales y municipales vigentes.	2021-06-15 02:00:00	EN ESTE PERIODO NO SE LLEVÓ A CABO. PUES NO SE REQUIRIÓ POR PARTE DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA	★★★★☆
Brindar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal el apoyo jurídico en el trámite de expedición de licencias urbanísticas y demás casos de ordenamiento territorial, donde se requiera dando aplicación a las normas urbanísticas nacionales y municipales vigentes.	2021-05-19 02:00:00	EN ESTE PERÍODO NO SE LLEVÓ A CABO.	★★★★☆

Fuente: Contratos - Municipio de Candelaria "Megainforme"

Otros de los soportes entregados al ser requerido el supervisor, corresponden a los meses de julio a diciembre, menos los que se refieren en el cuadro anterior. Son ostensibles los errores de archivo documental, que impiden la verificación o el seguimiento de las actuaciones del contratista.

En el caso del contrato 203-13-02-053, tenemos que el contrato adolece de trazabilidad, presentando sendos errores de archivo documental. En relación con los pagos tenemos que la primera cuenta de cobro (folio 64) cubre el período comprendido entre el 24 de febrero y el 15 de marzo de 2021 (folio 66), las evidencias enunciadas no especifican a que período corresponden, al hacer la revisión en la aplicación MEGAINFORME, se observan solamente dos actividades soportadas en marzo y ninguna para el mes de febrero.

Las fotografías que son parte de la trazabilidad y en Megainforme no contienen fecha ni hora para efectos del registro de las actividades, igualmente se pretende soportar con fotografías, actividades tales como asesorías

e intervenciones en reuniones, lo cual carece de claridad. Como soporte de actuaciones realizadas, se revisaron: Fotografías (soporte de depuración de base de datos); capturas de pantalla de correos electrónicos, pero no de los archivos adjuntos que eran el insumo de lo realizado por el contratista, etc., lo que implica falta de idoneidad de la prueba que respalda lo realizado. Los pagos de la seguridad social integral no corresponden a los periodos cobrados y no hay seguimiento al respecto por parte de la supervisión.

Se observa que se realizó un segundo pago el 31 de marzo de 2021 (folio 77 – Comprobante de egreso No. 1441), con el informe que se extiende al 31 de marzo. Esta información no coincide con la que aparece en el sitio de Megainforme.

En el caso del contrato 203-13-08-002, tenemos que: Los documentos soporte de las obligaciones a favor del contratista (folios 138, 157, 187, 209; 244) no cumplen con los requisitos para ser una factura de venta: No tienen la identificación el valor unitario y total ni la descripción específica o genérica de lo vendido, Nit del adquirente y discriminación del IVA pagado (artículo 617 del E.T.). No se adjuntan soportes de los requerimientos realizados por las diferentes secretarías o despacho para los eventos determinados, solo registran algunas fotos sin fecha ni hora de registro que presuntamente corresponden a las distintas reuniones referidas (folios 139 a 155; 160 a 166; 169 a 180; 188 a 203; 214 al 236); los informes de supervisión no dan cuenta de ninguna falencia en los soportes presentados.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Estatuto Tributario artículo 617.

Causa.

Ineficiente control en la etapa contractual por parte de la supervisión.

Efecto.

Tales circunstancias lesionan el interés de la comunidad al cancelar actividades que no se realizan, generando un posible detrimento al erario por valor de \$34.297.500.

Las conductas descritas generan una observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, a la luz de lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

CONTRATO 203-13-02-022

En atención a la observación realizada dentro de la auditoria regular vigencia 2021, nos permitimos presentar respuesta al informe preliminar y a la observación del contrato No. 203-13-02-022 de Planeación, como quiera que el ejercicio de la supervisión se ha cumplido con los parámetros dispuestos en los artículos 83 y 84 de la Ley 1474, pues se validó el cumplimiento de las actividades y/o obligaciones contractuales, con cada una de las evidencias que en virtud de la ejecución del contrato se revisaron en la presentación de cada informe de actividades presentado.

Así las cosas, y en respuesta a la citada observación donde se manifiesta que “las evidencias en los periodos de mayo y junio no están en la trazabilidad del expediente, tampoco están cargadas al sistema de Megainforme”, nos permitimos manifestar que por error involuntario al realizarse el cargue en la plataforma, no quedaron los documentos, (software Megainforme), efectivamente no se encuentra cargadas las evidencias que dan cuenta de las actividades relacionadas en el informe entregado por el contratista, pero que revisados los expedientes físicos de los casos a los que se refieren las actuaciones señaladas en las actividades, se pudo obtener los documentos (actas de reuniones) que ya fueron cargados en la plataforma y que se adjuntan como prueba en esta etapa del proceso.

Por tal motivo y como quiera que las actividades fueron realizadas en esos periodos, como lo certifica el supervisor y los soportes adjuntos, solicitamos se retire la observación con los alcances dados por el equipo auditor.

Se anexan como evidencias de la observación en archivo pdf Soporte Obs_N°12
Cto. 203-13-02-022

CONTRATO 203-13-02-053

El contrato No. 203-13-02-053 inicio su ejecución el 24 de febrero de 2021, según consta en documentos anexos al expediente contractual, y publicación en el Secop I, por lo cual, el contratista en este mes solo tuvo la posibilidad de realizar las actividades del objeto contractual en dos (02) días hábiles, que correspondieron a el jueves 25 de febrero de 2021 y viernes 26 de febrero respectivamente.

Pese a ello, el contratista, en estos 2 días hábiles, dio inicio a proyección de requerimientos de diferentes contribuyentes, por la declaración de industria y comercio y complementarios, a partir de base de datos creada para tal fin con el propósito de impulsar acciones de revisión a estas presentaciones. Así mismo, asistió a reuniones convocadas para el área de industria y comercio, en torno a designación de funciones, de lo que se anexa acta de reunión con asistencia y soportes de proyección de actos administrativos, que se anexan.

Sea lo primero aclarar a la comisión de la auditoría que la plataforma MEGAINFORME ha sido implementada y que la misma ha sido sujeta de mejoras, y que en algunas ocasiones la información no ha sido cargada correctamente, sin embargo, ello no quiere decir que la información no repose en la entidad, que el equipo de la auditoría no requirió la información, de lo contrario se hubiese entregado.

No se comparte el fundamento que sustenta la observación fiscal cuando la comisión auditora establece: "Las fotografías que son parte de la trazabilidad y en Megainforme no contienen fecha ni hora para efectos del registro de las actividades, igualmente se pretende soportar con fotografías, actividades tales como asesorías e intervenciones en reuniones, lo cual carece de claridad. Como soporte de actuaciones realizadas, se revisaron: Fotografías (soporte de depuración de base de datos); capturas de pantalla de correos electrónicos, pero no de los archivos adjuntos que eran el insumo de lo realizado por el contratista, etc., lo que implica falta de idoneidad de la prueba que respalda lo realizado. Los pagos de la seguridad social integral no corresponden a los periodos cobrados y no hay seguimiento al respecto por parte de la supervisión."

No se puede desestimar una prueba como no idónea por el hecho de que el insumo no es proporcionado en las condiciones que requiere la comisión de auditoría, es decir en la condición que este considera como válida o no una evidencia o prueba, porque, existe libertad probatoria, y en el caso del contrato, corresponde a fotografías válidas que por el principio de la buena fe tienen el valor probatorio para demostrar la ejecución de una actividad, el Municipio de Candelaria considera que el argumento es subjetivo y las fotografías deben ser valoradas por el equipo auditor.

En cuanto al pago de los aportes de seguridad social, se describe a continuación los pagos que realizo el contratista

INFORME DE PAGO DE PLANILLAS 2021

VALOR INICIAL DEL CONTRATO	INDICE BASE DE COTIZACION	MESES PAGADOS	IBC PLANILLA
56.000.000,00	22.400.000,00	FEBRERO	\$2.800.000,00
		MARZO	\$2.800.000,00

			ABRIL	\$2.800.000,00
			MAYO	\$2.800.000,00
			JUNIO	\$2.800.000,00
			JULIO	\$2.800.000,00
			AGOSTO	\$2.800.000,00
			SEPTIEMBRE	\$2.800.000,00
		TOTAL IBC PAGADO		\$22.400.000,00
VALOR ADICIONAL DEL CONTRATO	INDICE BASE DE COTIZACION	MESES PAGADOS	IBC PLANILLA	
21.000.000,00	8.400.000,00	OCTUBRE	\$2.800.000,00	
		NOVIEMBRE	\$2.800.000,00	
		DICIEMBRE	\$2.800.000,00	
	TOTAL IBC PAGADO		\$8.400.000,00	

El cuadro anterior evidencia que el contratista cumple con el pago sobre el 40% del valor total del contrato, como lo ordena la ley. Además, se adjunta certificación de ADRES, donde se valida el pago efectivo de los aportes de la seguridad social, por el tiempo de ejecución del contrato en mención.

Se anexan las siguientes evidencias:

- Anexo 1. Observación 12- Acta de reunión con equipo de industria y comercio
- Anexo 2 Observación 12- Base de datos Base de datos establecimiento de comercio a requerir
- Anexo 3. Observación 12- Proyección de oficios.
- Anexo 4. Observación 12- Base de datos establecimiento de comercio con saldo
- Anexo 5. Observación 12- Oficios remisorios.
- Anexo 6. Observación 12- Acta de reunión.
- Anexo 7. Observación 12- Certificación Adres.

Por las razones de hecho y de derecho expuestas, solicitamos desestimar el hallazgo MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL en su punto No. 12 denominado Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria y Fiscal. Inconsistencias en el seguimiento contractual del contrato No. 2013-13-02-053.

CONTRATO 203-13-08-002

A. Con relación a la facturación, con la observación Nro. 12 realizada por el ente de control, respecto del contrato Nro. 203-13-08-00 del 2021 suscrito con el señor Edwin Giovani Diaz Londoño debido a que el proveedor no está obligado a presentar facturación electrónica, puesto que pertenece al régimen simplificado. Si bien es cierto, el documento no reúne los requisitos de factura, también lo es, que en la época de los hechos el contratista no estaba obligado a facturar, precisando que la entrega de la cuenta de cobro reemplaza la factura, tal como está señalado en los términos consignados en el artículo 617 del estatuto tributario. Se anexan comprobantes de egresos.

Es de precisar que el servicio de comedor se prestó y canceló de acuerdo con lo establecido en el contrato.

B. “No se adjuntan soportes de los requerimientos realizados por las diferentes secretarías o despacho para los eventos determinados.”

Respuesta: Sobre la observación es importante precisar, que en el archivo de gestión de la Secretaría de Desarrollo Administrativo se maneja un expediente de comunicaciones oficiales, donde reposan las solicitudes de las diferentes dependencias. Razón por la cual, se anexan los soportes que evidencian dichos requerimientos presentados por las Dependencias y/o Secretarías. Cantidad de folios: 13.

C. "...los informes de supervisión no dan cuenta de ninguna falencia en los soportes presentados".

Respuesta: No estamos de acuerdo con la observación, ya que en la carpeta contractual se evidencia la entrega del insumo a través de registros fotográficos.

Por lo anterior queda claramente demostrado que no se constituyó ningún presunto detrimento patrimonial por la suma de \$12.337.500, por lo tanto, solicitamos se le de baja a la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal.

Anexos:

- Archivo PDF: Anexo1_Observacion_12_Soportes.

Cantidad Folios: 20 (veinte).

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Previo a resolver los argumentos referidos por el sujeto de control en su escrito de contradicción, se revisaron los soportes entregados para cada uno de los contratos que forman parte de la presente observación, teniendo en cuenta, las especificidades de la observación en cada caso, encontrándose lo siguiente:

Contrato No. 203-13-02-022

En el caso de este contrato no se adjuntaron pruebas distintas al contrato mismo, y a pesar de que se expresa que las inconsistencias de la falta de soportes del contrato fueron respaldadas en la plataforma de Megainforme, consultada la misma obtenemos lo siguiente, respecto del reproche realizado a las actividades de los meses de mayo y junio de 2021:

Megainforme - Alcaldía de Candi... x

Megainforme - Alcaldía de Candi... x

Megainforme - Alcaldía de Candi... x

ABOGADOS No 3850 - Modifica... x

+ x

< > ↺

candelaria21.mipgenlinea.com/controlinterno/visualizar_contrato2021.php?id_contrato=744

1.5x

🔍 ⚙️ 🗑️ 📄 📁

🔍 Kishuku Gakkou no... 📄 CONTRATO SIN CU... 📄 Sentencia 2093 de... 📄 decreto-1990-de-2... 📄 Sentencia 00799 de... 📄 Sentencia 00020 de... 📄 Corte Constitucional...

» | Otros mar...

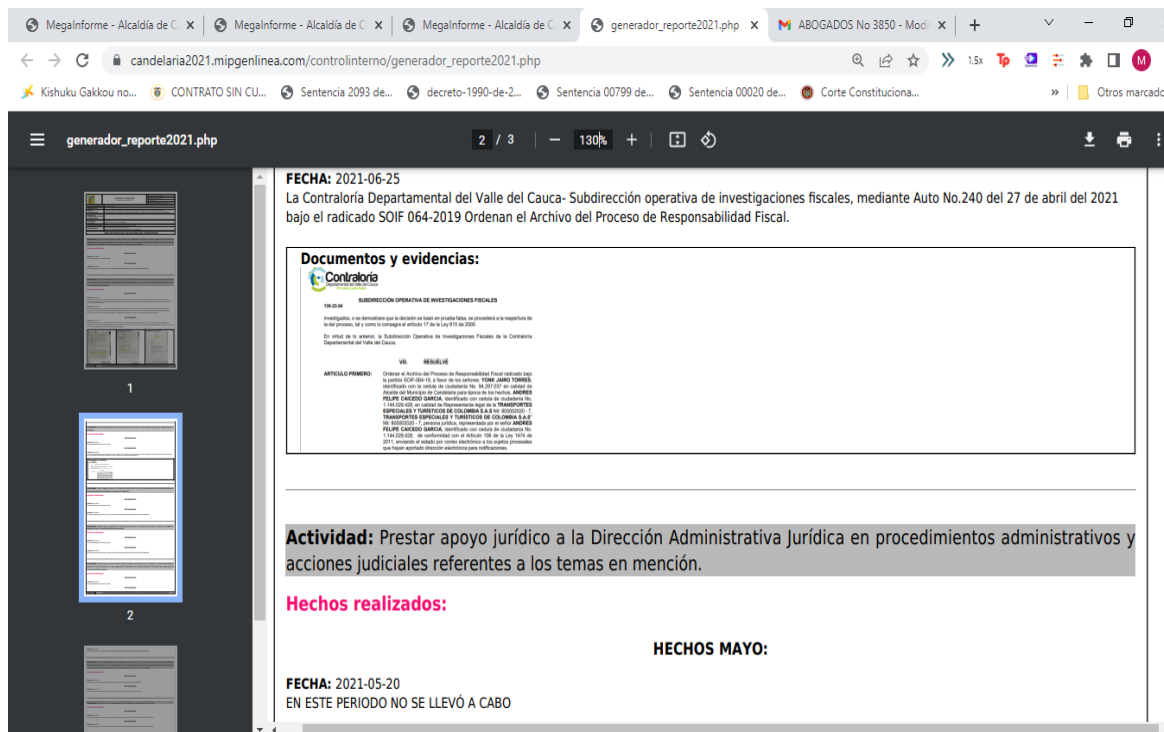
☰

Dashboard 2021 Contratos 2021 Contratistas 2021

Cerrar Sesión

<div>📄</div> <div>📄</div>	<p>Asistir al despacho de la Alcaldía por lo menos una (1) vez a la semana, en el día que previamente se programe, para discutir los casos puntuales, y prestar apoyo jurídico a los integrantes del Comité Jurídico, así como asistir en forma extraordinaria cuando las circunstancias así lo amerite.</p>	<p>2021-06-25 09:42:13</p>	<p>Comunicación permanente vía telefónica con el Dr Gustavo Bonilla para prestar apoyo jurídico.</p>	<p>★★★★★</p>	<p>No se encontraron evidencias</p>
	<p>Asistir al despacho de la Alcaldía por lo menos una (1) vez a la semana, en el día que previamente se programe, para discutir los casos puntuales, y prestar apoyo jurídico a los integrantes del Comité Jurídico, así como asistir en forma extraordinaria cuando las circunstancias así lo amerite.</p>	<p>2021-05-19 02:00:00</p>	<p>Comunicación permanente vía telefónica con el Dr Gustavo Bonilla para prestar apoyo Jurídico.</p>	<p>★★★★★</p>	<p>No se encontraron evidencias</p>
	<p>Asistir al despacho de la Alcaldía por lo menos una (1) vez a la semana, en el día que previamente se programe, para discutir los casos puntuales, y prestar apoyo jurídico a los integrantes del Comité Jurídico, así como asistir en forma extraordinaria cuando las circunstancias así lo amerite.</p>	<p>2021-04-29 08:13:02</p>	<p>Comunicación permanente vía telefónica con el Dr Gustavo Bonilla para prestar apoyo jurídico.</p>	<p>★★★★★</p>	<p>No se encontraron evidencias</p>
	<p>Asistir al despacho de la Alcaldía por lo menos una (1) vez a la semana, en el día que previamente se programe, para discutir los casos puntuales, y</p>	<p>2021-04-5</p>	<p>El día 24 de marzo del año en curso e llevó a cabo reunión con el Dr.</p>	<p>★★★★★</p>	<p>No se encontraron evidencias</p>

El “soporte de actividades” del mes de mayo, corresponde a un auto presuntamente emitido por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en el cual se archiva un proceso, pero no hay evidencia de la actividad del contratista en referencia a tal proceso (solicitud procesal, memoriales, etc). Aunado a lo cual no aparece ninguna otra de las actividades a cargo del contratista realizadas en ese período de tiempo:



FECHA: 2021-06-25
 La Contraloría Departamental del Valle del Cauca- Subdirección operativa de investigaciones fiscales, mediante Auto No.240 del 27 de abril del 2021 bajo el radicado SOIF 064-2019 Ordenan el Archivo del Proceso de Responsabilidad Fiscal.

Documentos y evidencias:

FECHA: 2021-05-20
 EN ESTE PERIODO NO SE LLEVÓ A CABO

El único soporte de actividades de junio, son estos tres documentos que aparecen en una captura de pantalla dentro de MEGAINFORME, como podemos concluir de la lectura de su contenido, no corresponden a ninguna actividad desarrollada por la contratista, son documentos provenientes de la Fiscalía y de la Procuraduría, respecto de actuaciones que se encuentran en curso desde 2019 y 2020, pero que no corresponden a actividad del contratista (Poderes, memoriales, solicitudes de copias, intervenciones en audiencias y/o diligencias) para dicho mes, aunado a lo cual no aparece ninguna otra actividad a cargo del mismo realizada en ese período de tiempo.

Megainforme - Alcaldía de... Megainforme - Alcaldía de... Megainforme - Alcaldía de... generador_reportez2021.php ABUGADOS No 3830 - Mo...

candelaria2021.mipgenlinea.com/controlinterno/generador_reporte2021.php

Kishuku Gakkou no... CONTRATO SIN CU... Sentencia 2093 de... decreto-1990-de-2... Sentencia 00799 de... Sentencia 00020 de... Corte Constituciona...

generador_reporte2021.php 1 / 3 130%

HECHOS JUNIO:
FECHA: 2021-06-15
 Representación legal ante el juzgado tercero penal del circuito con funciones de conocimiento de Palmira - Valle del Cauca bajo el radicado No. 2020-00008. A la fecha ya la Fiscalía radicó el escrito de acusación, el cual correspondió conocer al juzgado 4 penal especializado de Cali, el cual fue remitido por competencia territorial al Circuito judicial de Buga.

Documentos y evidencias:

1

2

Página 1 de 3 UNA VEZ IMPRESO ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA COPIA NO CONTROLADA Y NO NOS HACEMOS RESPONSABLES POR SU ACTUALIZACION

Como quiera que, la otra prueba entregada en medio magnético fue la del contrato mismo, y en dicho expediente no aparecen pruebas correspondientes al período aludido, carecen de sustento fáctico el argumento postulado por parte del municipio, como quiera que no fue la falla en el soporte del aplicativo lo que generó la observación sino las debilidades del seguimiento que conllevan al pago de períodos de tiempo, en los cuales no se sustenta la actividad del contratista y sin embargo se cancelan los correspondientes períodos. Por ende, se quedará esta observación como un hallazgo con idénticas connotaciones para los meses de mayo y junio de 2021.

Contrato No. 203-13-02-053

En relación con éste contrato, tenemos que se entregan como evidencias:

En el anexo 1, formato de reunión calendada 26 de febrero de 2021, con participación del contratista según aparece en el listado de asistentes:

Anexo 1 observ 12.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas Anexo 3 observ 12... Anexo 6 observ 12... Anexo 7 observ 12... Anexo 1 observ 12... x

1 / 4 68%

MUNICIPIO DE CANDELARIA
ACTA DE REUNIÓN O COMITÉ

Código: 54-PGQ-FT-25
Fecha: 11-Marzo-2020
Versión: 7
Página 1 de 3

Dependencias que se Reúnen: SECRETARÍA DE HACIENDA

Entidades Participantes: OFICINA DE IMPUESTOS

Responsable del Acta: Maritza Álzate Martínez Lugar: Oficina de Impuestos Industria y Comercio

Personal: Interno X Externo

Día/Mes/Año: Hora Inicio: 9:45 A. M. Hora Fin: 11 A. M.

Acta No. 1

TEMA: Socialización de funciones para la recepción declaraciones tributarias

TEMAS A TRATAR / ORDEN DEL DÍA / AGENDA A DESARROLLARSE

Recepción declaraciones Industria y Comercio
Revisión Extractos sobre consignaciones no identificadas
Escaneo y Archivo de la Documentación

DESARROLLO DEL TEMA

En la oficina de Industria y Comercio, se reunieron los funcionarios que laboran en el Área de Industria y Comercio, Sra. Luisa Bermúdez (Aux. Administrativo), Sra. Janeth Ararat (Contadora), Sr. Oscar Marino Franco (Abogado especialista), Sra. Sandra Raquel Guevara (contratista), Sra. Francisca Helena Lopera (contratista), Sr. León David Díaz (Abogado), Sr. Carlos Augusto Males (contratista) y Sra. Alexandra Mejía (Profesional Universitario). Se les entregó a cada uno el documento donde se plasma las funciones a desarrollar en este proceso de recepción y digitación de las declaraciones tributarias en sinap, se explicó la forma como se asignaron las funciones, de la siguiente forma: Carlos Males Revisión del correo electrónico para imprimir declaraciones y anexos, redireccionar correos por consultas y procesos al correo institucional de Impuestos, registrar las matrículas en V6 y también revisar en el extracto de la cuenta código 2705 las consignaciones no identificadas; a Luisa Bermúdez le corresponde la atención al público que trae declaraciones físicas para ingresarlas y expedir la factura para su presentación y pago en programa V6, hacer seguimiento a las consignaciones no identificadas de las cuentas con código 2003 y 2004; a León David Díaz le corresponde ingresar declaraciones tributarias y crear correos electrónicos en soporte a los pequeños contribuyentes que no tienen correo, ya que es indispensable para el diligenciamiento del formulario, además de su función de apoyo en los cobros coactivos; a Sandra Guevara le corresponde recibir las declaraciones de Reteica ingresar declaraciones al programa de V6, hacer seguimiento de las consignaciones no identificadas de la cuenta con código 2002 y elaborar acuerdos de pago para Industria y Comercio cuando se requiera, a Janeth Ararat le corresponde aprobar el ingreso de las declaraciones y matrículas, revisar las declaraciones en el programa de uno cero uno por consultas y cruces con pagos, llevar cuadro soporte de las declaraciones presentadas; cuando se presenten errores en el programa V6 comunicarse con soporte para solucionar los inconvenientes y poder ingresar la declaración al V6; a Oscar Marino Franco le corresponde proyectar los oficios con el fin de requerir a los contribuyentes que presenten inconsistencias en las declaraciones de renta, recepcionar a los contribuyentes con inquietudes respecto a los oficios recibidos y demás inquietudes respecto al impuesto, para lo cual el manifestado que para efectuar el cumplimiento de sus actividades las personas delegadas deberán comunicarle de manera inmediata los hallazgos, a Alexandra Mejía le corresponde, asignar a los funcionarios el

UNA VEZ IMPRESO ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA COPIA NO CONTROLADA Y NO NOS HACEMOS RESPONSABLES POR SU ACTUALIZACIÓN

Anexo 2, en Excel de empresas exoneradas de impuesto de Industria y Comercio vigencia 2021, aunque no aparece el soporte de la fecha de esta labor:

Anexo 2 observ 12 [solo lectura] - Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Power Pivot ¿Qué desea hacer? Iniciar sesión Compartir

Calibri 11 A A Ajustar texto

Formato Dar formato Estilos de Insertar Eliminar Formato

Portapapeles Fuente Alineación Número Celdas

G11 : X ✓ f terramarsas@hotmail.com

	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											

Hoja1

En el anexo 3, aparecen 7 requerimientos proyectados por el contratista, y suscritos por la funcionaria encargada:

Anexo 3 observ 12.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas Anexo 3 observ 12... Anexo 6 observ 12... Anexo 7 observ 12... Anexo 1 observ 12...

1 / 7 75%

MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES

Código: 54-PGQ-FT-55
Fecha: 15-Julio-2019
Versión: 5
Página 1 de 1

Candelaria Valle del Cauca, 26 de febrero de 2021

Señores:
CEREALES INDUSTRIALES SAS
Dirección: KM 1.5 VIA CAVASA BOD 2
Correo Electrónico: cerealesindustriales@hotmail.com
Candelaria-Valle del Cauca

ASUNTO: REQUERIMIENTO POR LAS DECLARACIONES PRESENTADAS DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SU COMPLEMENTARIO.

Por medio de la presente se invita al contribuyente CEREALES INDUSTRIALES SAS, para que dentro del término de 10 días siguientes al recibo de esta comunicación comparezca a la CI 9 No. 7-69, primer piso donde funciona la Tesorería Municipal del Municipio de Candelaria Valle, con el fin de revisar las declaraciones presentadas de industria y comercio hasta la fecha. Lo anterior para subsanar las inconsistencias a que hubiese lugar.

Si desea ser notificado por medio electrónico, de conformidad con lo establecido en el artículo 4 del Decreto Legislativo No. 491 de 2020, deberá enviar su autorización para la notificación por este medio al correo tesoreria@candelaria-valle.gov.co, indicando la dirección de correo para recibir notificaciones y aportando los documentos que se enuncian a continuación:

Documentos para notificación personal o por dirección de correo electrónico:

- Copia del documento de identificación.

Así mismo, entrega el anexo 4 alusivo a la cartera de industria y comercio, que no tiene ningún tipo de identificación:

Anexo 4 observ 12 - Excel

Herramientas de tabla

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Power Pivot Diseño ¿Qué desea hacer? Iniciar sesión Compartir

Portapapeles Fuente Alineación Número Estilos Celdas Modificar

	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
	DOCUMENTO	NOMBRE	TELEFONO	CORREO	CONCECUTIVO	ESTABLECIM	DIRECCION	ZONA	TELEFONO2	ESTADO	PERIODO	ESTADO3
1	1010202831	ALFREDO MESA ALEGRIA	3107573954	caroas@hotmail.com	273	VARIEDADES ADESI	CR 7#9 58	Cabeoera Urbana	2647087	ACTIVO	8221	A
2	1113302952	ARCESIO AGUDELO CEBALLOS	2619165	0	180	CENTRO TURISTICO LAS PALMAS	KM 17 VIA CAVASA	Villagorgona	3107573954	ACTIVO	8220	A
4	1113514583	ASTRID CAROLINA CULCHAC PISTALA	0	benignoortizremolina@gmail.com	3870	JUEGO DE SAPO C Y J 20 DE JULIO	CL 18#2 84	Cabeoera Urbana	2618955	ACTIVO	8221	A
5	1113518255	AUGUSTO DE JESUS GUTIERREZ CARDONA	6219663	0	2137	TIENDA Y MISCELANEA RAPIMERCARI	K 10 13 05 EL CARMELO	Cabeoera Urbana	3164430165	ACTIVO	8220	A
6	1113518050	BENIGNO ORTIZ REMOLINA	3104672334	0	3905	BENIGNO ORTIZ REMOLINA	CL 60#9 H3 TO 2 APTO 1201	Cabeoera Rural	2749794	ACTIVO	8221	A
7	1113522959	BLANCA NUBIA MARIN	0	0	2053	SALA DE BELLEZA N.M.	C 14 1115	Cabeoera Rural	3169646229	ACTIVO	8221	A
8	1113529128	CAFETERIA LOS ARDILA	0	idefonso@hotmail.com	410	CAFETERIA LOS ARDILA	CAVASA CARMELO	Carmelo	3104672334	ACTIVO	8220	A
9	1113535655	CESAR AUGUSTO BAYONA / ALMACEN MUNDO AGROPECUARIO	0152100889	0	2648	ALMACEN MUNDO AGROPECUARIO	C 10 8 36	Villagorgona	6629846	ACTIVO	8220	A
10	1114453884	CHACUA INGRID JOHANA	312796181	0	2165	VARIEDADES ESTILO SOL Y LUNA	K 11 14 16 VILLAGORGONA	Cabeoera Urbana	3207460350	ACTIVO	8220	A
11	114324701	CLAUDIA PATRICIA MARIN	3163720945	loloso45@hotmail.com	1558	EL SURTIADOR	FRIENTE AL PARQUE	Cabeoera Urbana	2648384	ACTIVO	8221	A
12	114479797	DANIEL FELIPE QUINONES ARTUNDUAGA	0	mpatiotamajo@yahoo.com	3509	PANADERIA ITALIANA DEL VALLE	CR 8#9 76	Cabeoera Urbana	3103227219	ACTIVO	8221	A
13	12906909	DIEGO ALONSO GOMEZ GALINDEZ	2606321	0	230	ESTACION DE SERVICENTRO JUANCH	K 8 94 33	Cabeoera Urbana	4359072	ACTIVO	8220	A
14	1418009	EDWIN FERNAN ESPINOSA ARTEAGA	3104550857	0	3628	ESPRONSA ARTEAGA EDWIN FERNAN	VIA CAVASA - BODEGA 2 LOCAL 85	Cabeoera Rural	2652206	ACTIVO	8220	A
15	14451663	EVER CASTRO MEJIA	4337514	andrefelipe18@hotmail.com	1814	TIENDA MIXTA	6236390	Juanchito	3127916191	ACTIVO	8220	A

Base de datos Saldo a favor

En el anexo 5, aparece archivo .PDF en donde se encuentran requerimientos a presuntos deudores del impuesto de industria y comercio, pero son documentos calendados en marzo. Soportes que no son pertinentes para desvirtuar el mes que no tiene soportes.

En el anexo 6, aparece archivo .PDF en donde se encuentra acta de reunión calendada 26 de marzo de 2021, soporte que no es pertinente para desvirtuar el mes que no tiene soportes.

Así mismo, entrega el anexo 7 alusivo al pago de la seguridad social integral (ADRES):

Anexo 7 observ 12.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas Anexo 6 observ 12... Anexo 7 observ 12... X

1 / 4 100%

ADRES Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud ADRES

La salud es de todos Minsalud

Tipo Identificación	Numero Identificación	Primer Apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Segundo Nombre	Ultimo Periodo Compensado	EPS/EOC	Tipo Afiliación
CC	16945260	FRANCO	GIRALDO	OSCAR	MARINO	2022-04	NUEVA E.P.S S.A.	COTIZANTE
CC	16945260	FRANCO	GIRALDO	OSCAR	MARINO	2020-03	NUEVA E.P.S S.A.	BENEFICIARIO
CC	16945260	FRANCO	GIRALDO	OSCAR	MARINO	2018-06	E.P.S S.O.S.	COTIZANTE
CC	16945260	FRANCO	GIRALDO	OSCAR	MARINO	2019-03	COOMEVA E.P.S S.A.	BENEFICIARIO
CC	16945260	FRANCO	GIRALDO	OSCAR	MARINO	2019-10	COOMEVA E.P.S S.A.	COTIZANTE
CC	16945260	FRANCO	GIRALDO	OSCAR	MARINO	2017-02	E.P.S S.O.S.	BENEFICIARIO

EPS/EOC	Periodos Compensados	Dias Compensados	Tipo Afiliado	Observacion*
NUEVA E.P.S S.A.	04/2022	30	COTIZANTE	Pago con cotización
NUEVA E.P.S S.A.	03/2022	30	COTIZANTE	Pago con cotización
NUEVA E.P.S S.A.	02/2022	30	COTIZANTE	Pago con cotización
NUEVA E.P.S S.A.	01/2022	30	COTIZANTE	Pago con cotización
NUEVA E.P.S S.A.	12/2021	30	COTIZANTE	Pago con cotización
NUEVA E.P.S S.A.	11/2021	30	COTIZANTE	Pago con cotización
NUEVA E.P.S S.A.	10/2021	30	COTIZANTE	Pago con cotización
NUEVA E.P.S S.A.	09/2021	30	COTIZANTE	Pago con cotización

En relación al valor probatorio de las fotografías, es necesario precisar que no se trata de la estimación que deba hacerse según el criterio del grupo auditor, sino de lo señalado en la materia por la Corte Constitucional y el Consejo de Estado, cuando acotan:

“Cuarta. Vía de hecho por defecto fáctico. Valor de la fotografía como medio de prueba. Reiteración de jurisprudencia

4.1. De acuerdo con el criterio de la Corte Constitucional, en relación con el denominado “defecto fáctico”, también puede derivar de la existencia de yerros garrales en la observación de los hechos y la apreciación de las pruebas, o en excluirlas injustificadamente de valoración^[16]:

“... el funcionario judicial i) simplemente deja de valorar una prueba determinante para la resolución del caso; ii) cuando excluye sin razones justificadas una prueba de la misma relevancia, o cuando iii) la valoración del elemento probatorio decididamente se sale de los cauces racionales.”

Así reafirmó y desarrolló unos meses después^[17]:

“El defecto fáctico, según ha estipulado la jurisprudencia de la Corte, es un error relacionado con asuntos probatorios, que tiene dos dimensiones. Una dimensión negativa, que se produce por omisiones del juez, como por ejemplo, (i) por ignorar o no valorar, injustificadamente, una realidad probatoria determinante en el desenlace del proceso;^[18] (ii) por decidir sin el ‘apoyo probatorio que permita la aplicación del supuesto legal en el que se sustenta la decisión’;^[19] (iii) por no decretar pruebas de oficio en los procedimientos en que el juez está legal y constitucionalmente obligado a hacerlo.^[20] Y una dimensión positiva, que tiene lugar por actuaciones positivas del juez, en la que se incurre ya sea (iv) por valorar y decidir con fundamento en pruebas ilícitas, si estas resultan determinantes en el sentido de la decisión;^[21] o (v) por decidir con medios de prueba que, por disposición legal, no conducen a demostrar el hecho en que se basa la providencia^[22].”

...4.2.1. El fundamento de la intervención radica en que, a pesar de las amplias facultades discrecionales que posee el juez común respectivo **para el análisis del material probatorio, dentro de la libertad reglada que le es propia, debe en todo caso actuar de acuerdo con los principios de la sana crítica, es decir, con base en criterios objetivos y racionales, ceñido a los dictados de la lógica, la ciencia y la experiencia. En el recién citado fallo T-442 de 1994 también se señaló (no está en negrilla en el texto original):**

“Evidentemente, si bien el juzgador goza de un gran poder discrecional para valorar el material probatorio en el cual debe fundar su decisión y formar libremente su convencimiento, inspirándose en los principios científicos de la sana crítica (arts. 187 C.P.C y 61 C.P.L), dicho poder jamás puede ser arbitrario; su actividad evaluativa probatoria supone necesariamente la adopción de criterios objetivos, racionales, serios y responsables. No se adecua a este desideratum, la negación o valoración arbitraria, irracional y caprichosa de la prueba, que se presenta cuando el juez simplemente ignora la prueba u omite su valoración o sin razón valedera alguna no da por probado el hecho o la circunstancia que de la misma emerge clara y objetivamente. Se aprecia más la arbitrariedad judicial en el juicio de evaluación de la prueba, cuando precisamente ignora la presencia de una situación de hecho que permite la actuación y la efectividad de los preceptos constitucionales consagratorios de derechos fundamentales, porque de esta manera se atenta contra la justicia que materialmente debe realizar y efectivizar la sentencia, mediante la aplicación de los principios, derechos y valores constitucionales.”

4.2.2. De acuerdo con lo expuesto, la intervención del juez de tutela, en relación con el manejo dado por el juez de conocimiento respectivo, es y debe ser extremadamente reducido. En primer lugar, el respeto al principio de autonomía judicial y a la adscripción de competencias, impide que el juez de tutela realice un examen exhaustivo del material probatorio, bajo su criterio apreciativo, cuando, como lo ha corroborado esta corporación^[25], en el análisis del material probatorio la independencia judicial cobra mayor valor y trascendencia.

En segundo lugar, cuando se trata de pruebas testimoniales, el campo de acción del juez de tutela es aún más restringido, pues el principio de inmediación indica que quien está en mejor posición para determinar el alcance de este medio probatorio, es el juez común: “En estas situaciones no cabe sino afirmar que la persona más indicada, por regla general, para apreciar tanto a los testigos como a sus aseveraciones es el juez del proceso, pues él es el único que puede observar el comportamiento de los declarantes, sus relaciones entre sí o con las partes del proceso...”^[26].

4.2.3. Por otra parte, las diferencias de valoración en la apreciación de una prueba no constituyen ni pueden ser asumidas per se como errores fácticos. Frente a interpretaciones diversas y razonables, es al juez de la causa a quien le corresponde determinar, conforme con los criterios señalados, cuál es la apropiada para el caso concreto. El juez, en su labor, no sólo es autónomo sino que sus actuaciones se presumen de buena fe^[27] y, en consecuencia, el juez de tutela debe considerar que la valoración de las pruebas realizada por el juez natural es razonable y que es al interior del mismo proceso donde se le puede rebatir e impugnar. Sobre el particular, también ha señalado esta Corte^[28]:

“... al paso que el juez ordinario debe partir de la inocencia plena del implicado, el juez constitucional debe hacerlo de la corrección de la decisión judicial impugnada, la cual, no obstante, ha de poder ser cuestionada ampliamente por una instancia de mayor jerarquía rodeada de plenas garantías.”

4.3. La fotografía es un medio probatorio documental de carácter representativo, que muestra un hecho distinto a él mismo, el cual emerge del documento sin que tenga que hacerse un ejercicio de interpretación exhaustiva de su contenido. Esto significa que “la representación debe ser inmediata, pues si a simple vista la fotografía muestra una variedad de hechos posibles, ‘ella formará parte de la prueba indiciaria, ya que está contenida en la mente de aquél (el intérprete), y no en el objeto que la documenta’^[30]”, advirtiéndose en esta misma sentencia T-269 de 2012 que “el Juez debe valerse de otros medios probatorios, apreciando razonablemente el conjunto”, tal como dispone la preceptiva procesal penal^[32].

4.3.1. Al igual que otro documento y que el dictamen pericial, la fotografía es un medio que el juez está en la obligación de valorar dentro del conjunto probatorio, siguiendo las reglas de la sana crítica. Por ser un documento, se determinará si es privado o tiene las connotaciones para ser asumido como público y se verificará su autenticidad y genuinidad, conforme a la preceptiva correspondiente.

Las fotografías por sí solas no acreditan que la imagen capturada corresponda a los hechos que pretenden probarse a través de ellas y que debe tenerse certeza de la fecha y lugar en que se tomó la imagen, correspondiéndole al juez efectuar su cotejo con testimonios, documentos u otros medios probatorios. El Consejo de Estado ha sostenido^[33]:

“Las fotografías o películas de personas, cosas, predios, etc., sirven para probar el estado de hecho que existía en el momento de ser tomadas, de acuerdo con la libre crítica que de ellas haga el juez; pero como es posible preparar el hecho fotográfico o filmado, es indispensable establecer su autenticidad mediante la confesión de la parte contraria o de testigos presentes en aquel instante o que hayan formado parte de la escena captada o intervenido en el desarrollo posterior del negativo o por el examen del negativo por peritos o por un conjunto fehaciente de indicios; cumplido este requisito, como documentos privados auténticos, pueden llegar a constituir plena prueba de hechos que no requieran por ley un medio diferente; si falta, tendrá un valor relativo libremente valorable por el juez, según la credibilidad que le merezcan y de acuerdo con su contenido, las circunstancias que pudieron ser obtenidas y sus relaciones con las demás pruebas... También son un valioso auxiliar de la prueba testimonial, cuando el testigo reconoce en la fotografía a la persona de la cual habla o el lugar o la cosa que dice haber conocido; en estos casos, el testimonio adquiere mayor verosimilitud. Los Códigos de Procedimiento Civil y Penal colombianos lo autorizan.”

4.3.2. En este orden de ideas, el valor probatorio de las fotografías no depende únicamente de su autenticidad formal, sino de la posibilidad de establecer si la imagen representa la realidad de los hechos que se deducen o atribuyen, y no otros diferentes, posiblemente variados por el tiempo, el lugar o el cambio de posición, lo que, como se indicó, obliga al juzgador a valerse de otros medios probatorios y a apreciar razonadamente el conjunto.” (Negrilla fuera del texto original) Corte Constitucional Sentencia T-93 A-2013.

Ahora bien, es importante resaltar que no existe registro fotográfico idóneo, ya que las fotografías aportadas no contienen en su cuerpo la inserción de fecha y hora de las actividades, este aspecto sigue en firme. pero es importante acotar, que según la manifestación realizada por el Consejo de Estado en cuanto a la apreciación de las fotografías, acorde a su valor probatorio, tenemos que: **“Sobre la posible valoración de las fotografías que fueron allegados al proceso por el demandante, y que pretenden demostrar la ocurrencia de un hecho, debe precisarse que éstas sólo dan cuenta del registro de varias imágenes, sobre las cuales no es posible determinar su origen, ni el lugar, ni la época en que fueron tomadas, y al carecer de reconocimiento o ratificación, no pueden ser cotejadas con otros medios de prueba allegados al proceso. (...) se tiene que las fotografías son pruebas documentales que el juez está en la obligación de examinar bajo el criterio de la sana crítica, siempre y cuando se hayan verificado los requisitos formales para la valoración de ese tipo de medios probatorios, esto es, la autenticidad y la certeza de lo que se quiere representar. En el asunto en estudio, de las fotografías aportadas no se puede determinar su origen, ni el lugar, ni la época en que fueron tomadas y carecen de reconocimiento o ratificación. NOTA DE RELATORIA: Sobre el valor probatorio de las fotografías, consultar Corte Constitucional, sentencia del 29 de marzo de 2012, exp. T-269. En el mismo sentido consultar, Sección Primera, sentencia 3 de febrero de 2002, exp. 12497.”**, Sentencia Radicación 08001-23-31-000-1997- 11812-01 (27353) M.P. Enrique Gil Botero (Negrilla y subrayas fuera del texto).

Así las cosas, podemos concluir, que no es pertinente, la manifestación acerca de que *“No se puede desestimar una prueba como no idónea por el hecho de que el insumo no es proporcionado en las condiciones que requiere la comisión de auditoría, es decir en la condición que este considera como válida o no una evidencia o prueba, porque, existe libertad probatoria, y en el caso del contrato, corresponde a fotografías válidas que por el principio de la buena fe tienen el valor probatorio para demostrar la ejecución de una actividad...”* Pues contrario a lo externado por el sujeto, el argumento no es subjetivo, sino que tiene su sustento en la jurisprudencia nacional, tal y como se demuestra con las citas anteriores.

Podemos concluir con la revisión de los soportes pertinentes (anexos 1, 3 y 7), en donde se demuestran algunas actividades llevadas a cabo por la parte contratista, en aplicación al principio de la buena fé se valoran a favor del sujeto respecto de la incidencia fiscal, desaparecerá esa connotación, pues aunque los demás soportes no son idóneos, al menos con lo que se soporta se evidencia la gestión del contratista, ello no implica idoneidad en el seguimiento pues tales soportes debieron ser parte de la trazabilidad del expediente. Se harán los ajustes pertinentes en la redacción para ajustar solo a la connotación disciplinaria este contrato, incluyéndolo en el cuadro de la observación general en tal sentido.

Contrato No. 203-13-08-002

Se adjunta un solo archivo en formato .PDF para revisión del presente asunto, en el cual se encuentran: Comprobantes de egreso de los pagos realizados por la entidad al contratista; 11 cartas calendadas en distintas fechas, del siguiente tenor:

- a) Carta 22 de febrero: Apoyo en almuerzos e hidratación solicitados para la secretaría y la gobernación del Valle (asesoría planes de negocio) para los días 24 al 27 de febrero de 2021, solicitud hecha por Secretario de medio Ambiente.
- b) Carta 24 de febrero: Apoyo en transporte y refrigerios, sesión ordinaria mesa de participación Niños, Niñas y Adolescentes para 35 personas para el 04 de marzo de 2021. Solicitud hecha por Secretaria Desarrollo Social y programas especiales.
- c) Carta 10 de marzo: Apoyo en actividad, no se observan componente económico a solicitar. Solicitud hecha por Secretaria de Educación Cultura y Turismo.
- d) Carta 04 de marzo: Apoyo con 55 refrigerios, actividad 05 de marzo por reunión del equipo de trabajo. Solicitud hecha por Secretaria de Educación Cultura y Turismo.
- e) Carta 05 de marzo: Apoyo en alimentación (almuerzos) personal para realizar labores de asesoría planes de negocio, Convenio Valle INN. 7 almuerzos diarios del 8 al 12 de marzo. Solicitud hecha por Secretario de medio Ambiente.
- f) Carta 18 de marzo: Apoyo en transporte y refrigerios, primera sesión mesa de participación Niños, Niñas y Adolescentes para 50 personas para el 23 de marzo de 2021. Solicitud hecha por Secretaria Desarrollo Social y programas especiales.
- g) Carta 24 de marzo: Apoyo en alimentación (almuerzos) personal para realizar labores de asesoría planes de negocio, Convenio Valle INN. 12 almuerzos diarios del 25 de marzo al 15 de abril de 2021. Solicitud hecha por Secretario de medio Ambiente.
- h) Carta 26 de marzo: Apoyo mes de la niñez 15 -16 de abril para funcionarios de la administración y un hijo por cada uno. Solicitud hecha por Secretaria Desarrollo Social y programas especiales.
- i) Carta 13 de abril: Apoyo en transporte y refrigerios, primera sesión extraordinaria mesa de participación Niños, Niñas y Adolescentes para 30 personas para el 20 de abril de 2021. Solicitud hecha por Secretaria Desarrollo Social y programas especiales.
- j) Carta 19 de abril: Apoyo actividad caracterización continuidad y permanencia Niños, Niñas, Atención primera infancia del 20 al 22 de abril: transporte, 6 mesas, 20 sillas, 2 vehículos y 11 refrigerios. Solicitud hecha por Secretaria Desarrollo Social y programas especiales.
- k) Carta 09 de mayo: Apoyo para alimentación a fuerza pública, por parte de la Secretaria de Gobierno y Convivencia ciudadana, no especifica cantidad de uniformados, ni período de tiempo para la provisión.

No existen otros soportes, como quiera que ninguno de estos soportes data del período que genera la falta de sustento probatorio del otro sí (junio a diciembre de 2021), tendremos que lo dicho por el sujeto de control, no tiene asidero jurídico, cuando acota que: “Secretaría de Desarrollo Administrativo se maneja un expediente de comunicaciones oficiales, donde reposan las solicitudes de las diferentes dependencias. Razón por la cual, se

anexan los soportes que evidencian dichos requerimientos presentados por las Dependencias y/o Secretarías.
Cantidad de folios: 13.

“...los informes de supervisión no dan cuenta de ninguna falencia en los soportes presentados”.

Respuesta: No estamos de acuerdo con la observación, ya que en la carpeta contractual se evidencia la entrega del insumo a través de registros fotográfico”, en materia del presunto soporte con fotografías sin fecha ni hora, nos atendremos a lo señalado anteriormente, en especial en la jurisprudencia del Consejo de Estado y la Corte Constitucional.

Consecuencialmente y dado el discernimiento hecho de lo expuesto más lo probado, tenemos que quedará en firme como hallazgo lo que fuera la observación con ajustes sobre el contrato 203-13-02-053, que quedará de este tenor literal:

“Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria y fiscal. Inconsistencias en el seguimiento contractual.

Condición.

Etapa Contractual:

En los contratos del cuadro que a continuación se observa, se generan presuntos detrimentos por falta de los soportes correspondientes en las actuaciones de los contratistas:

Cuadro N° 23

Municipio de Candelaria			
Número de Contrato	Objeto del Contrato	Meses o actividad sin soporte	Valor
203-13-02- 022	Prestación de servicios profesionales en derecho para la asesoría en las áreas de ordenamiento urbanístico, planeación municipal, control fiscal y administración pública Valor: \$74.800.000	Mayo y Junio de 2021 Valor mes \$7.480.000	\$14.960.000
203-13-08- 002	Prestación de servicio de comedor para brindar apoyo en la realización de eventos en la administración municipal Valor: \$24.675.000	Actividades realizadas en el Otro sí (01 de junio a 28 de diciembre)	\$12.337.500
Total detrimento			\$27.297.500

Fuente: Contratos - Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo Auditor

Con el contrato 203-13-02-022, las evidencias en los períodos de mayo y junio no están en la trazabilidad del expediente, tampoco están cargadas al sistema de Megainforme como se puede observar en la siguiente imagen:

Imagen N° 26

Actividad	Fecha	Hecho	Calificación	Evidencias
Prestar apoyo con el Comité Técnico Jurídico al Municipio de Candelaria y Comité de Defensa Judicial y Conciliaciones, en casos especiales señalados por la Administración Municipal que requieran de concurso jurídico externo.	2021-05-19 02:00:00	EN ESTE PERIODO NO SE LLEVÓ A CABO.	★★★★☆	No se encontraron evidencias
Prestar apoyo con el Comité Técnico Jurídico al Municipio de Candelaria y Comité de Defensa Judicial y Conciliaciones, en casos especiales señalados por la Administración Municipal que requieran de concurso jurídico externo.	2021-04-29 07:52:51	El día 14 de abril del 2021 el Dr Hernando Morales habló vía telefónica con el secretario de planeación de Candelaria y le indicó que debía coadyuvar esta tutela.	★★★★★	Ver Evidencias
Prestar apoyo con el Comité Técnico Jurídico al Municipio de Candelaria y Comité de Defensa Judicial y Conciliaciones, en casos especiales señalados por la Administración Municipal que requieran de concurso jurídico externo.	2021-04-5 10:27:42	En este periodo no se llevó a cabo.	★★★★☆	No se encontraron evidencias
Prestar apoyo jurídico a la Dirección Administrativa Jurídica en procedimientos administrativos y acciones judiciales referentes a los temas en mención.	2021-11-30 02:00:00	Se asesora y responde a las consultas que se realizan en este periodo por parte de los abogados adscritos a la dirección jurídica. Se sustancian las respuestas dirigidas a los entes de control, se conceptúa sobre las mismas.	★★★★☆	No se encontraron evidencias
Prestar apoyo jurídico a la Dirección Administrativa		Se asesora y responde a las consultas que se realizan en este periodo por		No se

Fuente: Contratos - Municipio de Candelaria "Megainforme"

En esta página las evidencias que están reportadas tienen que ver con el pago de la SSI por parte de la entidad contratista, en relación con las actuaciones propiamente dichas no hay soporte de ninguna índole durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021.

Imagen N° 27

Dashboard 2021	Contratos 2021	Contratistas 2021	Cerrar Sesión
Brindar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal el apoyo jurídico en el trámite de expedición de licencias urbanísticas y demás casos de ordenamiento territorial, donde se requiera dando aplicación a las normas urbanísticas nacionales y municipales vigentes.	2021-08-31 02:00:00	Se brinda apoyo jurídico en los procesos de licenciamiento de las urbanizaciones que comprenden el proyecto san Jorge ubicado en la cabecera municipal de candelaria	★★★★☆ No se encontraron evidencias
Brindar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal el apoyo jurídico en el trámite de expedición de licencias urbanísticas y demás casos de ordenamiento territorial, donde se requiera dando aplicación a las normas urbanísticas nacionales y municipales vigentes.	2021-06-15 02:00:00	EN ESTE PERIODO NO SE LLEVÓ A CABO, PUES NO SE REQUIRIÓ POR PARTE DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA	★★★★☆ No se encontraron evidencias
Brindar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal el apoyo jurídico en el trámite de expedición de licencias urbanísticas y demás casos de ordenamiento territorial, donde se requiera dando aplicación a las normas urbanísticas nacionales y municipales vigentes.	2021-05-19 02:00:00	EN ESTE PERÍODO NO SE LLEVÓ A CABO.	★★★★☆ No se encontraron evidencias

Fuente: Contratos - Municipio de Candelaria "Megainforme"

Otros de los soportes entregados al ser requerido el supervisor, corresponden a los meses de julio a diciembre, menos los que se refieren en el cuadro anterior. Son ostensibles los errores de archivo documental, que impiden la verificación o el seguimiento de las actuaciones del contratista.

En el caso del contrato 203-13-08-002, tenemos que: Los documentos soporte de las obligaciones a favor del contratista (folios 138, 157, 187, 209; 244) no cumplen con los requisitos para ser una factura de venta: No tienen la identificación el valor unitario y total ni la descripción específica o genérica de lo vendido, Nit del adquirente y discriminación del IVA pagado (artículo 617 del E.T.). No se adjuntan soportes de los requerimientos realizados por las diferentes secretarías o despacho para los eventos determinados, solo registran algunas fotos sin fecha ni hora de registro que presuntamente corresponden a las distintas reuniones referidas (folios 139 a 155; 160 a 166; 169 a 180; 188 a 203; 214 al 236); los informes de supervisión no dan cuenta de ninguna falencia en los soportes presentados.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Estatuto Tributario artículo 617.

Causa.

Ineficiente control en la etapa contractual por parte de la supervisión.

Efecto.

Tales circunstancias lesionan el interés de la comunidad al cancelar actividades que no se realizan, generando un posible detrimento al erario por valor de \$27.297.500.

Las conductas descritas generan una observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, a la luz de lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019, artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000."

ANÁLISIS COMITÉ DE CALIDAD:

La Dra. Martha indica que el sujeto únicamente aportó evidencia nueva respecto del contrato el contrato 203-13-02-053, respecto de los demás contratos no se aportó nada distinto a lo que se había analizado inicialmente.

**13. OBSERVACIÓN Administrativa con presunta Incidencia disciplinaria, fiscal y penal.
Incumplimiento de requisitos de los estudios previos- Cambios en el objeto contractual injustificados.**

Contrato No. 203-13-10- 013

Objeto: Contrato Interadministrativo para impulsar y fortalecer las actividades y proyectos sociales de los distintos programas a cargo de la secretaria
Valor: \$360.000.000

Condición.

Etapas Precontractual:

Se observan importantes inconsistencias en la etapa de planeación, principalmente al momento de la elaboración de los estudios previos, en donde no se focalizan grupos poblacionales a ser beneficiados, sino que se habla de grupos en abstracto y se determina la necesidad de realizar en contrato interadministrativo, 18 actividades para que el oferente, brinde apoyo técnico y logístico en múltiples eventos y a distintos ciudadanos en el municipio (jóvenes, mujeres, menores, adultos mayores, población LGTBIQ+, entre otros. No se definieron en donde se iban a realizar las actividades específicamente (ubicación geográfica), ni con qué medios se impactaría a los sectores poblacionales a los que se dirigirían los esfuerzos para lograr la participación de los ciudadanos.

De otra parte, se nota incongruencia al hacer el análisis entre las poblaciones a las que se pretende beneficiar y su asistencia entre un evento y otro, por ejemplo, se espera la asistencia de al menos 500 discapacitados y niños, niñas y adolescentes pero se cuentan 750 en el caso de los adultos mayores, y en el de los talleres productivos 1000 asistentes; para el festival navideño se contó nominalmente con 1000 asistentes según los refrigerios pero solo 250 Obsequios, en donde no se nota el análisis situacional realizado frente a las circunstancias de la Pandemia de COVID 19, que seguía en su auge y las medidas sanitarias implementadas por el gobierno.

No se determinó con claridad la forma en que debía amortizarse el anticipo, ni qué medidas se tomarían por parte de la supervisión para verificar su correcta inversión, pues dentro del expediente nada se manifiesta en la materia.

Es necesario recalcar, que no se realizó un adecuado análisis de precios de mercado a cada uno de los componentes de los ítems a contratar, pues no se indicó con claridad en qué consistían ciertos elementos, no hubo definiciones de qué se entendía por "Souvenir", "obsequio", "detalle", "regalo" cuyo precio pudo llegar a

precisarse a través de la composición del bien a adquirirse. Por ejemplo: Qué elementos de la canasta familiar, componían un Kit “*de alto contenido nutricional*”, si tal elemento fue diseñado por un profesional nutricionista que amparara la noción óptima de dicho concepto, y cuya descripción alcanzara para evaluar los costos determinados para cada uno de ellos, teniendo en cuenta que ascendía a \$142.913 pesos M/Cte. y se adquirieron 100. Los llamados “Kits entregables”, estaban compuestos por agenda y lapicero, las características de la agenda pudieron ayudar a determinar si el precio elevado de cada una (\$20.000) era el ajustado a los precios de mercado, teniendo en cuenta que se requirieron 1238 agendas en total. Esto, obviando el elemento subjetivo de darle capacidad al supervisor, para ajustar el contenido de diversos ítems del contrato, no quedó documentado la forma en que se haría ese control y nada sobre la trazabilidad en el contrato.

Se exigió como acción previa a la entrega del valor inicial (30% anticipo), que se aportaran plan de trabajo y cronograma de actividades por parte del contratista, mismos que debieron ser aprobados y avalados por la supervisión, una vez aprobadas las garantías y firmar posteriormente el acta de inicio.

Se determinaron las condiciones de las siguientes garantías: Cumplimiento; 100% del anticipo; pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones; calidad del servicio; calidad y correcto funcionamiento de los bienes y responsabilidad civil extracontractual.

Etapas Contractuales:

El contrato es publicado en la plataforma Secop II el 08 de noviembre de 2021, sin que se observe la fecha del recibido del Plan de trabajo y el cronograma que debió acompañarlo, ni la revisión y aprobación escrita de la supervisora a ambos documentos. No aparece ningún documento de soporte que valide la entrega del valor del 30% del anticipo del contrato, acorde a lo documentado en los estudios previos. Nada de ello se observa en la trazabilidad del expediente (errores de archivo documental), que no contiene cronológicamente las actuaciones surtidas.

El acta de inicio fue calendada 08 de noviembre de 2021, sin que se hubieran presentado las pólizas, lo que queda demostrado con la fecha de expedición de cada una de ellas, expedidas ambas el día 09 de noviembre de 2021, con presunta fecha de vigencia del 08 de noviembre.

Podemos ver las pólizas que contienen las garantías, fueron publicadas en la plataforma de SECOP II, hecho que no supe el deber de aprobar el contenido de las mismas a través de acto administrativo, en la forma y términos señalados por la ley y el manual de contratación, que sigue vigente, pero del cual se hizo caso omiso.

Al momento de examinar la póliza correspondiente a la responsabilidad civil extracontractual (RCE), vemos que la misma no contiene las características determinadas por el legislador como lo son: Contener expresamente los amparos de predios, labores y operaciones; daño emergente y lucro cesante; responsabilidad patronal; vehículos propios y no propios y perjuicios extrapatrimoniales, como se puede leer en el documento anexo, nada de eso se encuentra amparado:

Imagen N° 28

SEGUROS DEL ESTADO S.A.											
POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL DERIVADA DE CUMPLIMIENTO											
RCE CONTRATOS											
NIT. 860.009.578-6				CUIDAD DE EXPEDICIÓN CALI				SUCURSAL CALI		COD.SUC 45	
FECHA EXPEDICIÓN DÍA MES AÑO 09 11 2021				VICENCIA DE CEE DÍA MES AÑO 05 11 2021				A LAS HORAS 00:00		VIGENCIA HASTA DÍA MES AÑO 30 12 2021	
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE - CORPOVALLE				DIRECCIÓN: KR 6 NRO. 9 - 10 P.B				CIUDAD: CALI, VALLE		TELÉFONO: 6200000	
ASEGURADO: MUNICIPIO DE CANDELARIA - VALLE DEL CAUCA				DIRECCIÓN: CALLE 9 N.O. 7 62 PALACIO MUNICIPAL CANDELARIA				CIUDAD: CALI, VALLE		TELÉFONO: 2646344	
BENEFICIARIO: 891380038 - MUNICIPIO DE CANDELARIA - VALLE DEL CAUCA				ADICIONAL:							
OBJETO DEL SEGURO											
CON SUJECCIÓN A LAS CONDICIONES GENERALES DE LA PÓLIZA QUE SE ANEXAN E-RCE-002A ASSES 04-09 / E-RCE-001A, QUE FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LA MISMA Y QUE EL ASEGURADO Y EL SEÑALADO DECLARAN HABER RECIBIDO Y BASTA EL LÍMITE DE VALOR ASEGURADO SEÑALADO EN CADA AMPARO, SEGUROS DEL ESTADO S.A., GARANTIZA:											
EL PAGO DE LOS PREJUICIOS CAUSADOS A TERCEROS EN DESARROLLO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 203-13-10-013, REFERENTE AL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO ENTRE EL MUNICIPIO DE CANDELARIA Y LA CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA (CORPOVALLE), PARA IMPULSAR Y FORTALECER LAS ACTIVIDADES Y PROYECTOS SOCIALES DE LOS DISTINTOS PROGRAMAS A CARGO DE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y PROGRAMAS ESPECIALES.											
ASEGURADO/BENEFICIARIO: LA CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA (CORPOVALLE) Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA											
BENEFICIARIO: LOS TERCEROS QUE RESULTAREN AFECTADOS Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA											
AMPAROS											
RIESGO: CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS											
IMPACTOS											
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS											
DEDUCIBLE											
10.00 \$ DEL VALOR DE LA PERDIDA - MÍNIMO: 1.00 \$MILV											
VIGENCIA											
DEUDA											
08/11/2021											
VIGENCIA											
HASTA											
30/12/2021											
SUMA ASO											
ACTUAL											
\$181,705,200.00											

Fuente: Expediente Contractual - Póliza

Se dio inicio al contrato, apareciendo una supervisora, sin que medie comunicación u otro acto administrativo al respecto en la trazabilidad del expediente.

En el Plan Operativo y el cronograma, suscrito únicamente por el representante legal de la contratista, se determina cuáles serán las evidencias a entregar por éste, para que quedara verificado el cumplimiento de cada uno de los múltiples ítems del contrato; en él se determina simplemente que, con el aporte de registro fotográfico y el acta de recibido a satisfacción del supervisor, se entendería cumplida la actividad. Lo que resulta incongruente con la labor de control y seguimiento en cabeza de la supervisión en relación con el alcance financiero, administrativo y jurídico del contrato.

Revisados los soportes documentales allegados por el contratista, podemos ver que no se presentaron evidencias claras de lo entregado en cada una de las 19 actividades programadas, pues solamente se registran algunas fotografías sin fecha ni hora de la realización de las distintas actividades en sus informes, a las que no se acompañan listados de asistentes o beneficiarios de las entregas de los bienes e insumos, entregándose en el proceso auditor 18 actas de recibido firmadas por el supervisor, sin que se haga entrega de los soportes de recibido por parte de los distintos grupos de interés.

La supervisión aporta otros documentos, que no eran parte de la trazabilidad del contrato: Se aportaron copias de los informes que aparecían en el expediente contractual, solo que están más completas (mayor cantidad de fotografías) de las actividades que se presentan que las determinadas en el contrato.

Con fundamento en lo anterior, en la información suministrada por la supervisión, en los soportes contractuales y en la documentación subsecuente entregada por parte del municipio, se encuentra que existen falencias en las pruebas de las siguientes actividades a cargo del contratista, que fueron canceladas sin las evidencias necesarias:

Cuadro N° 38

Municipio de Candelaria					
Contrato 203-13-10-013					
No. De ítem	Descripción del ítem contratado	Actividad	Unidades requeridas en el contrato	Valor Unitario	Valor Cancelado y sin soporte
1	Brindar apoyo técnico y logístico para llevar a cabo una estrategia de atención y sensibilización	Entrega de 100 Kits con alto contenido nutricional	100	\$142.913	\$14.291.300
2	Realizar 1 jornada de capacitación y sensibilización dirigida a servidores públicos de la administración municipal de Candelaria relacionada con el reconocimiento de los derechos de los NNA y la importancia de la participación de los NNA en los distintos espacios de la comunidad. Dirigida a 100 servidores públicos. (\$7.883.00)	Locación física evento	1	\$500.000	\$500.000
		Refrigerio (Un pastel de pollo, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$9.000	\$900.000
		Almuerzos (1/4 pollo asado -pierna-pernil/pechuga-ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	100	\$15.000	\$1.500.000
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo señalado por supervisor)	100	\$20.000	\$2.000.000
3	Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido NNA cabecera y corregimientos. Dirigida 500 NNA	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$9.000	\$4.500.000
		Confitería: Paquete vasos helado 4 onzas x 15 unidades	40	\$15.680	\$627.200
		Obsequios: Calidad señalada por supervisora	250	\$52.000	\$13.000.000
4	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración de la semana municipal de la juventud conforme a cronograma determinado por el Supervisor.	Refrigerio (Un pastel de pollo, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$9.000	\$4.500.000
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo señalado por supervisor) *	200	\$20.000	\$4.000.000
		Diseño e impresión de 100 cartillas de programa juventud full color 4 tintas, 10 páginas cartulina gruesa propalcol	100	\$11.000	\$1,100.000
		Brindar un apoyo logístico a las actividades que realice	1	\$3.900.000	\$3.900.000

			la plataforma municipal de juventudes			
5	Realizar 1 capacitación en temas de liderazgo, participación juvenil, marketing político dirigida a los 88 jóvenes candidatos al Consejo Municipal de Juventudes (CMJ)	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$6.000	\$600.000	
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo señalado por supervisor) *	88	\$20.000	\$1.760.000	
6	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración de la semana de la discapacidad conforme a cronograma determinado por el Supervisor.	Almuerzos (1/4 pollo asado -pierna-pernil/pechuga-ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	600	\$15.000	\$9.000.000	
		Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$5.000	\$2.500.000	
		Transporte para delegaciones y comunidad de corregimientos	1	\$2.250.000	\$2.250.000	
8	Brindar apoyo en la realización de 1 foro para la erradicación de la violencia de género en donde se garantice la participación de 250 mujeres, de conformidad con lo señalado por el superviso	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	250	\$12.000	\$3.000.000	
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	300	\$1.660	\$498.000	
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo al programa de mujer de la secretaría acorde a lo señalado por supervisor) *	250	\$20.000	\$5.000.000	
9	Brindar apoyo técnico y logístico en la realización de semana diversa del programa LGTBI de la secretaría	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	200	\$9.000	\$1.800.000	
		kits entregables: 1 Mug, 1 agenda y 1 lapicero diseño y cantidad que señale supervisor **	200	\$20.000	\$4.000.000	

10	Brindar apoyo técnico y logístico en la realización de 1 jornada de encuentros grupos de adulto mayor	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	750	\$9.000	\$6.750.000
		Obsequios y detalles en calidad señalada por Supervisor**	100	\$40.000	\$4.000.000
	Realizar 1 jornada de capacitación en temas relacionados con derechos humanos y el proceso de restitución de tierras dirigida para las víctimas del municipio de Candelaria	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	200	\$5.000	\$1.000.000
		kits entregables: 1 lapicero, 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	200	\$20.000	\$4.000.000
	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración del día de la Junta de Acción Comunal en el municipio	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	250	\$9.000	\$2.250.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	300	\$1.660	\$498.000
		Obsequios y detalles en calidad señalada por Supervisor**	250	\$45.000	\$11.250.000
		Camiseta tipo polo, bordado con logo de la alcaldía, Tallas S, M, L, XL según especificación de diseño del supervisor	250	\$47.000	\$11.750.000
	Brindar orientación y acompañamiento técnico a las Juntas de Acción Comunal en temas de reestructuración de estatutos y reglamentos internos de las JAC, a través de la realización de una capacitación a los presidentes de las juntas de acción comuna que existen en el municipio	Locación física del evento	1	\$1.100.000	\$1.100.000
		Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$5.000	\$500.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	200	\$1.660	\$332.000
		Transporte conforme indicaciones dadas por el Supervisor**	1	\$3.300.000	\$3.300.000
		Almuerzos (1/4 pollo asado -pierna-pernil/pechuga-ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	100	\$15.000	\$1.500.000

			kits entregables: 1 lapicero, 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	100	\$20.000	\$2.000.000
			Elementos logística general: 1) 1 cabina de sonido con micrófono; 2) Alquiler de video proyector; 3) decoración lugar evento; 4) Alquiler de sillas; 5) Conexión a Internet.	1	\$1.500.000	\$1.500.000
			Profesional que se encargará de dirigir las capacitaciones, idóneo y con experiencia en temas relacionados con estructuración de estatutos de las JAC	1	\$800.000	\$800.000
	14	Apoyar el fortalecimiento de las iniciativas comunitarias mediante la oferta de talleres productivos y participativos (artesanías, bordado, panadería, marroquinería, etc.) dirigidos especialmente a líderes comunitarios y mujeres cabeza de hogar y comunidad en general del municipio	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	1000	\$5.000	\$5.000.000
			Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	1200	\$1.660	\$1.992.000
	15	Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido a las familias Candelereñas de la cabecera y los distintos corregimientos	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	1000	\$3.500	\$3.500.000
			Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	1000	\$1.660	\$1.660.000
			Confitería- plato navideño: Porción natilla 100gr; 1 hojaldre x 7 gr, 1 porción manjar blanco y 2 buñuelos x 15 gr cada uno en empaque plástico	1000	\$4.000	\$4.000.000
			Obsequios: En la calidad que sea señalada por el supervisor del contrato	250	\$40.000	\$10.000.000

17	Diseñar y ejecutar de capacitaciones con enfoque diferencial, para el fortalecimiento y apalancamiento de iniciativas de emprendimiento de cada una de las poblaciones del municipio de Candelaria tales como juventud, mujeres, personas con discapacidad, comunidad LGTBIQ+ y víctimas del conflicto armado	Entregar 1 unidad productiva a 5 iniciativas de emprendimiento de jóvenes Candelareños, radicados exclusivamente en el municipio	5	\$1.000.000	\$5.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 5 iniciativas de personas con discapacidad, radicados exclusivamente en el municipio	5	\$1.000.000	\$5.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 6 iniciativas de emprendimiento de mujeres radicadas exclusivamente en el municipio	6	\$1.000.000	\$6.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento de miembros de la comunidad LGTBIQ+ que vivan exclusivamente en el municipio	4	\$1.000.000	\$4.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento de víctimas del conflicto armado que vivan exclusivamente en el municipio	4	\$1.000.000	\$4.000.000
18	Brindar apoyo técnico y logístico para la celebración de 1 encuentro del sector religioso del municipio de Candelaria, con el fin de socializar los avances que se han venido realizando desde la secretaria en la implementación de la política pública de libertad de cultos y de conciencia en el municipio	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$5.000	\$500.000
		Desayunos: Café en leche vaso 11 onzas, omelette de pollo, porción de fruta 180 gr. (alimentos empacados procurando inocuidad alimentaria)	100	12000	\$1.200.000
		kits entregables: 1 lapicero, 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	100	20000	\$2.000.000
Detrimento por actividades sin soporte					\$187.608.500
Fuente: Municipio de Candelaria					
Elaboró: Equipo Auditor					
Los cambios presuntamente autorizados por la supervisión no tienen soporte en la trazabilidad del expediente.					

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, de los artículos 3, 13, 23, 51 a 53, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.2.9 numerales 3.1. a 3.3 y 3.5.

Causa.

Ineficaz e ineficiente gestión adelantada desde la planeación, así como deficiencias en los controles en la ejecución contractual por parte de la supervisión.

Efecto.

Perjuicio a los grupos de interés a los cuales iban direccionadas las actuaciones.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, fiscal y penal por valor de **\$187.608.500**, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; Ley 599 de 2000, artículos 410 y 413.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En atención al asunto de la referencia y en uso de las facultades legales y reglamentarias, especialmente las concedidas en los artículos 267 y 268 de la Constitución Política, la Ley 1437 de 2011 Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo CPACA, Ley 610 del 2000 y demás normas concordantes, me permito respetuosamente presentar el siguiente informe de contradicción:

DE LOS PRESUNTAS OBSERVACIONES SEÑALADAS EN LA ETAPA PRECONTRACTUAL:

OBSERVACIÓN 13: *“Se observan importantes inconsistencias en la etapa de planeación, principalmente al momento de la elaboración de los estudios previos, en donde no se focalizan grupos poblacionales a ser beneficiados, sino que se habla de grupos en abstracto y se determina la necesidad de realizar en contrato interadministrativo, 18 actividades para que el oferente, brinde apoyo técnico y logístico en múltiples eventos y a distintos ciudadanos en el municipio (jóvenes, mujeres, menores, adultos mayores, población LGTBIQ+, entre otros. No se definieron en donde se iban a realizar las actividades específicamente (ubicación geográfica), ni con qué medios se impactaría a los sectores poblacionales a los que se dirigirían los esfuerzos para lograr la participación de los ciudadanos”.*

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: En atención a la observación realizada en la auditoría regular nos permitimos presentar derecho de contradicción al informe preliminar donde precisamos el alcance dado a su observación, ya que la entidad cuenta con un Manual de contratación donde se estipulan los criterios para nuestros estudios previos.

A criterio de esta Entidad, los estudios previos del proceso de referencia cumplen con los requisitos mínimos consagrados en el **artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015**, por cuanto se tuvieron en cuenta los grupos poblacionales: *jóvenes, mujeres, NNA, afrodescendientes, adultos mayores, población LGTBIQ+, población con discapacidad y población víctima del conflicto armado*, a beneficiarse del proyecto y la ubicación geográfica donde se iban a realizar los eventos, siendo en general el municipio de Candelaria, en zona urbana y rural. Lo cual, sí se sectoriza, podríamos vulnerar el derecho a la igualdad, equidad y participación de alguna de las poblaciones, al desarrollarse las actividades en algún corregimiento específico. Lo que se puede verificar dentro de nuestros estudios previos en las páginas 2, 3, 4, 5, 6 y 7 que se anexan para su validación, (Anexo soporte_obs_No.13.1 EP). Igualmente se presenta nuevamente el análisis del sector económico el cual se encuentra publicado en la fase de ejecución en la plataforma transaccional SECOP II, en donde se observa que la administración municipal tiene una clasificación definida de los grupos poblacionales a impactar y las actividades van a beneficiar tanto la zona urbana como la rural. Anexamos nuevamente el análisis del sector (Anexo soporte_obs_13.2 Análisis del Sector). Adicionalmente, se adjunta el link del Secop II, donde se puede

verificar la información soportada, en el módulo 5 de la fase de contrato, archivo denominado: "14 estudios del sector"

<https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2367743&isFromPublicArea=True&isModal=False>

Ahora bien, desde la justificación de la necesidad se mencionan los grupos a ser beneficiados por el proyecto y en cada una de las actividades se señala la población específica a beneficiarse; prueba de ello, es que realizaron y fueron dirigidas a *servidores públicos de la administración municipal, jóvenes, jóvenes candidatos al Consejo Municipal de juventud, expresiones culturales afrocolombianas, grupos organizados de adultos mayores, juntas de acción comunal, mujeres, víctimas del conflicto armado, población afrocandelareña, entre otros.*

Por otra parte, en cuanto a la ubicación geográfica de los eventos, en los estudios previos y el análisis del sector económico, quedó señalado como lugar de ejecución el municipio de Candelaria Valle, de ahí que los eventos podían realizarse en cualquier corregimiento, vereda, callejón o cabecera del municipio sin que esto implicara incumplimiento de los presupuestos del contrato.

"De otra parte, se nota incongruencia al hacer el análisis entre las poblaciones a las que se pretende beneficiar y su asistencia entre un evento y otro, por ejemplo, se espera la asistencia de al menos 500 discapacitados y niños, niñas y adolescentes pero se cuentan 750 en el caso de los adultos mayores, y en el de los talleres productivos 1000 asistentes; para el festival navideño se contó nominalmente con 1000 asistentes según los refrigerios pero solo 250 Obsequios, en donde no se nota el análisis situacional realizado frente a las circunstancias de la Pandemia de COVID 19, que seguía en su auge y las medidas sanitarias implementadas por el gobierno".

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: En atención a la observación realizada en la auditoría regular, nos permitimos presentar derecho de contradicción al informe preliminar, donde precisamos el alcance dado a la observación. De acuerdo con lo anterior manifestamos que las actividades estaban dirigidas a poblaciones completamente diferentes en cuanto, a su organización y a su disposición, de acuerdo a la caracterización que se encuentra en el Análisis Situacional en Salud y población DANE 2020, que se anexa para su verificación (Anexo soporte_obs_13.3 Análisis Situacional en Salud 2020).

Cabe anotar que la Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales funciona a través de programas, los cuales son dirigidos por un Enlace o profesional de apoyo, que son las personas encargadas de ir a las comunidades e interactuar con los distintos grupos focales para llevar la oferta institucional.

Por lo tanto, durante la etapa de planeación se socializó el proyecto con los distintos Enlaces y profesionales de apoyo de los programas, quienes manifestaron y sugirieron la cantidad límite de personas que podían asistir a los distintos eventos y dicha proyección se hizo con base a la participación histórica que han tenido las comunidades, con las cuales interactúan en los distintos espacios y eventos Institucionales. (Anexo soporte_obs_13.4 Acta No. 14)

En ese sentido, la cantidad de asistentes hace referencia a los diferentes grupos poblacionales atendidos dentro del referido convenio, en el entendido que en dichas actividades concurrían de manera simultánea en los grupos mencionados en el estudio previo, en el inciso ***"..ADECUACIÓN A LAS POLÍTICAS DE DESARROLLO MUNICIPAL*** página 32, 33, 34, 35, 36 y 37.

Finalmente, respecto de la inobservancia de las medidas sanitarias implementadas por el Gobierno Nacional con ocasión de la pandemia COVID-19, nos permitimos manifestar que estos se hicieron bajo la observancia de la Resolución 1687 del 25 de octubre de 2021 del Ministerio de Salud y Protección Social y así mismo la mayoría de actividades (*principalmente aquellas dirigidas a un público masivo*) se hicieron en lugares abiertos que permitían un aforo del 100% o incluso muchas de las actividades fueron realizadas en días diferentes, con el fin de respetar las medidas de bioseguridad señaladas por el Gobierno Nacional.

"No se determinó con claridad la forma en que debía amortizarse el anticipo, ni qué medidas se tomarían por parte de la supervisión para verificar su correcta inversión, pues dentro del expediente nada se manifiesta en la materia".

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Frente al particular manifestamos respetuosamente que no se trataba de anticipo sino de pago anticipado.

En efecto, de conformidad con los estudios previos del proceso de referencia lo señalado correspondió a un pago anticipado y no a un anticipo, tal y como se muestra a continuación:

EXIGENCIA DE GARANTIAS

De conformidad con lo anterior, y en atención a los artículos artículo 2.2.1.2.3.1.1 y s.s. del Decreto N°1082 de 2015, para la presente contratación, el oferente deberá constituir garantía para los siguientes amparos:

A) Cumplimiento: Para garantizar el cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones contractuales a su cargo, el pago de la cláusula penal pecuniaria e indemnizaciones a que hubiere lugar, los perjuicios directos derivados del incumplimiento total o parcial de las obligaciones nacidas del contrato, así como de su cumplimiento tardío o de su cumplimiento defectuoso, comprende además el pago del valor de las multas y de la cláusula penal pecuniaria pactadas en el contrato garantizado, en cuantía equivalente al veinte por ciento (20%) del valor total del contrato, con una vigencia igual al plazo de ejecución del mismo y seis (6) meses más.

B) PAGO ANTICIPADO, por el cien por ciento (100%) del valor entregado por concepto de pago anticipado, por el término de duración del contrato y seis (6) meses más.

Fuente: Estudios previos (Ver página 47).

Ahora bien, como lo ha señalado la múltiple jurisprudencia, el anticipo es un adelanto o avance del precio del contrato destinado a apalancar el cumplimiento de su objeto, **de modo que los recursos girados por dicho concepto solo se integran al patrimonio del contratista en la medida que se cause su amortización mediante la ejecución de actividades programadas del contrato. El pago anticipado es un pago efectivo del precio de forma que los recursos se integran al patrimonio del contratista desde su desembolso.**

Frente al particular, la Jurisprudencia se ha pronunciado respecto de la diferencia entre anticipo y pago anticipado:

Consejo de Estado, Sentencia 36878 del 7 de septiembre de 2015, Sección tercera, C.P., Olga Mérida Valle De La Hoz:

“La diferencia entre estos conceptos está dada por la destinación que debe darse a dicha suma “puesto que mientras el anticipo se entrega al contratista para que éste invierta en la ejecución del contrato y por ello no ingresa al patrimonio del contratista sino que sigue perteneciendo a la entidad que lo gira, el pago anticipado, es simplemente la remuneración entregada antes de que se cumplan las obligaciones contractuales del contratista, de modo que puede ser gastada por éste sin ninguna limitación”. (Negrita y subrayado fuera del texto)

Finalmente, la DIAN ha manifestado que el anticipo corresponde al primer pago de los contratos de ejecución sucesiva cuya destinación es el cubrimiento de los costos iniciales, mientras que el pago anticipado es la retribución parcial que el contratista recibe en los contratos de ejecución instantánea.

En el primero, el contratista amortiza los valores recibidos en la proporción que va ejecutando, por lo que se dice que los recibe en calidad de préstamo, mientras que en el pago anticipado no hay reintegro porque el contratista es el dueño de la suma recibida. **(DIAN, Concepto N. 1061 del 27 de agosto de 2020)**

Lo anterior nos lleva a concluir, que no era obligación de la Entidad exigir al contratista un plan de amortización toda vez que este no correspondía a un anticipo sino a un pago anticipado que se integra al patrimonio del contratista desde el momento del desembolso teniendo como obligación el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

“Es necesario recalcar, que no se realizó un adecuado análisis de precios de mercado a cada uno de los componentes de los ítems a contratar, pues no se indicó con claridad en qué consistían ciertos

elementos, no hubo definiciones de qué se entendía por “Souvenir”, “obsequio”, “detalle”, “regalo” cuyo precio pudo llegar a precisarse a través de la composición del bien a adquirirse. Por ejemplo: Qué elementos de la canasta familiar, componían un Kit “de alto contenido nutricional”, si tal elemento fue diseñado por un profesional nutricionista que amparara la noción óptima de dicho concepto, y cuya descripción alcanzara para evaluar los costos determinados para cada uno de ellos, teniendo en cuenta que ascendía a \$142.913 pesos M/Cte. y se adquirieron 100. Los llamados “Kits entregables”, estaban compuestos por agenda y lapicero, las características de la agenda pudieron ayudar a determinar si el precio elevado de cada una (\$20.000) era el ajustado a los precios de mercado, teniendo en cuenta que se requirieron 1238 agendas en total. Esto, obviando el elemento subjetivo de darle capacidad al supervisor, para ajustar el contenido de diversos ítems del contrato, no quedó documentado la forma en que se haría ese control y nada sobre la trazabilidad en el contrato”.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Respetuosamente manifestamos que en las páginas 32, 33, 34 y 35 del estudio del sector que se encuentra en el expediente contractual, se evidencia el estudio de mercado (ver en el módulo 5 de la fase del contrato documento “14 estudios del sector”), que se puede visualizar en la Plataforma Transaccional SECOP II, que sirvió como insumo para la determinación de los precios. (Anexo soporte_obs_13.2 Análisis del Sector).

El supervisor del contrato Angelly María Crispino Arce, solicitó al contratista el análisis técnico y económico del contenido de los kits nutricionales. Ver informe y contrato de nutricionista. (Anexo soporte_obs_13.5 Minuta nutricional y soporte_obs_13.6 contrato nutricionista)

Cabe señalar que las fichas técnicas se hicieron ajustados a los precios del mercado que estaban en ese momento, de tal manera que la fijación de estos no fue un mero acto deliberativo por parte nuestra, sino que respondió a un amplio análisis del sector y a una investigación de precios del municipio en distintos sitios web, lográndose concluir que dichos precios no distan de los precios para los mismos bienes y servicios de ciudades aledañas como Cali o Palmira.

Respecto del precio de los kits nutricionales y los elementos que lo conformaban, es importante resaltar que estos fueron señalados en el documento denominado **“ANEXO TÉCNICO – CONTRATO INTERADMINISTRATIVO”** que se encuentra dentro del apartado denominado **DOCUMENTOS DEL CONTRATO** en el expediente electrónico del proceso en el SECOP II, como se muestra a continuación:

Finalmente, se puede comprobar que este documento se encuentra cargado en el expediente electrónico de la plataforma SECOP II, desde el día 8 de noviembre de 2021, lo que demuestra que es un documento público y de amplio conocimiento para las partes del contrato:

> DETALLE DEL DOCUMENTO

Identificación del documento

ID del documento 337CADFC73FC6C820981CBEE9EFCA8F37CBA9CF716E72AF1C9B6D77F30D56BAA

Ubicación Archivo

Información del documento

Clasificación de documento: -

Descripción ANEXO TECNICO - CONTRATO
INTERADMINISTRATIVO.pdf

Nombre ANEXO TECNICO - CONTRATO
INTERADMINISTRATIVO.pdf

Tamaño 148890

Estado No encriptado

Creado por ELVAR SANTIAGO URIBE CALDERON

Fecha de creación 8/11/2021 3:49:46 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito

Documento usado en


Tipo	Descripción
Contrato	CO1.PCONTR.3001455

Fuente: SECOP II

Cabe resaltar que este documento quedó desde un principio como parte del expediente integral del contrato, por ende, la ficha era de público conocimiento para el contratista. Así mismo, es importante resaltar que la ficha nutricional fue validada posteriormente por una profesional en nutrición (*de ahí la necesidad que se contratara los servicios de una profesional en nutrición*). Se anexa para su verificación contrato de la profesional. (soporte_obs_13.6 contrato profesional en nutrición)

“Se exigió como acción previa a la entrega del valor inicial (30% anticipo), que se aportaran plan de trabajo y cronograma de actividades por parte del contratista, mismos que debieron ser aprobados y avalados por la supervisión, una vez aprobadas las garantías y firmar posteriormente el acta de inicio”.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Manifestamos respetuosamente ***que no se entregó un valor inicial del 30% como anticipo sino como un pago anticipado***, previa revisión y aprobación por parte del supervisor del plan operativo y el cronograma de trabajo, como se evidencia en el acta de supervisión No. 1 de fecha 18 de noviembre de 2021. Se anexa Plan Operativo y Cronograma con recibido (soporte_obs_13.7 Plan operativo) e informe de supervisión No. 1. (soporte_obs_13.8 Informe supervisión No.1).

	MUNICIPIO DE CANDELARIA	Código: 54-PGC-FT-99
	ACTA DE SUPERVISIÓN PARA	Fecha: 01-Julio-2017
	CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE	Versión: 5
	SERVICIOS Y SUMINISTRO	Página 1 de 5


CONTRATO NÚMERO	203-13-10-013
CONTRATANTE	Municipio de Candelaria
CONTRATISTA	Corporación para el Desarrollo Social y Cultural del Valle del Cauca - CORPOVALLE
CEDULA DE CIUDADANIA O NIT.	800.182.554-0
VALOR	TRESCIENTOS SESENTA MILLONES DE PESOS (360.000.000)
OBJETO	OBJETO: IMPULSAR Y FORTALECER LAS ACTIVIDADES Y PROYECTOS SOCIALES DE LOS DISTINTOS PROGRAMAS A CARGO DE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y PROGRAMAS ESPECIALES DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA - VALLE
FECHA DE INICIO	08 DE NOVIEMBRE DE 2021
FECHA DE SUSPENSIÓN	N.A
FECHA DE REINICIO	N.A
FECHA DE FINALIZACIÓN	30 DE DICIEMBRE DE 2021
SUPERVISIÓN	ANGELLY MARIA CRISPINO ARCE
CARGO	Secretaria de Desarrollo Social y Programas Especiales

Una vez revisado el Plan de Trabajo y Cronograma del contratista, correspondiente a la fecha de inicio 08 de Noviembre del 2021 se corrobora que en las actividades contratadas se evidencia el siguiente avance.

“Se determinaron las condiciones de las siguientes garantías: Cumplimiento; 100% del anticipo; pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones; calidad del servicio; calidad y correcto funcionamiento de los bienes y responsabilidad civil extracontractual.”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Efectivamente, esas fueron las pólizas que la Entidad le exigió al Contratista en razón a la naturaleza del contrato, de las actividades que debían ejecutarse en cumplimiento de este, de la cuantía y del riesgo que podría representar para el municipio, excepto la de anticipo pues la exigida fue de pago anticipado.

Por lo tanto, frente a la presente observación manifestamos que la Entidad actuó conforme a lo señalado por el artículo 2.2.1.2.3.1.1. del Decreto 1082 de 2015 que señala lo siguiente:

	MUNICIPIO DE CANDELARIA ACTA DE SUPERVISIÓN PARA CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SUMINISTRO		Código: 54-PGC-FT-99	
			Fecha: 01-Julio-2017	
			Versión: 5	
			Página 5 de 5	
FECHA DE PAGO	VALOR BRUTO	DESCUENTOS S/G	VALOR NETO PAGADO S/G	SALDO

En consecuencia, se aprueba el cumplimiento de las actividades encomendadas en el objeto contractual de la referencia y se declara el recibo del bien o servicio a satisfacción puesto que cumple a cabalidad con lo contratado, y se autoriza el pago de la cuota N° 1, correspondiente a la presentación del Plan de Trabajo y Cronograma. Así mismo el suscrito supervisor, certifica que el contratista ha cumplido con sus obligaciones respecto de la afiliación de seguridad social.

PERSONA NATURAL	C	NC
Para el caso del CONTRATISTA, que ostenta la calidad de COTIZANTE ACTIVO e INDEPENDIENTE en su misma calidad, ante la Empresa Promotora de Salud "EPS" "SURA Administradora de Pensiones PORVENIR" y entidad Administradora de Riesgos Laborales (ARL) "COLMENA".		x
Que en cumplimiento y apego al decreto No. 107 de 2012 de la Alcaldía de Candelaria, se realizó la verificación del pago de los aportes a la seguridad social integral a las entidades arriba mencionadas, el cual corresponde al ingreso base de cotización exigido legalmente para su liquidación y para los periodos contractuales respectivos, conforme a las exigencias pactadas desde el inicio del contrato suscrito.		x
PERSONA JURIDICA	C	NC
Tiene a sus empleados afiliados a las entidades correspondientes, tales como Empresas Promotoras de Salud "EPS", Entidades Administradoras de Pensiones, conforme a la certificación de su representante legal y/o revisor fiscal, encontrándose al día en sus aportes y desde el inicio del contrato suscrito.	x	
Cumple con todas sus obligaciones fiscales y parafiscales, conforme a la certificación de su representante legal y/o revisor fiscal que las acreditó a las que estaba obligado, demostrando el respectivo cumplimiento desde el inicio del contrato suscrito.	x	

En constancia se firma por los que intervinieron el día 18 de Noviembre del 2021

Firma Supervisor

Nombre Supervisor: Angelly María Crispino Arce

Dependencia: Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales.

Gestión: Documental
 Original: Departamento Jurídico
 Copia: Secretaría de Hacienda y archivo de la oficina
 Proyectó: Daniel Ortiz
 Elaboró: Daniel Ortiz
 Revisó: Angelly María Crispino Arce
 Aprobó: Angelly María Crispino Arce

Artículo 2.2.1.2.3.1.1. Riesgos que deben cubrir las garantías en la contratación. El cumplimiento de las obligaciones surgidas en favor de las Entidades Estatales con ocasión de: (i) la presentación de las ofertas; (ii) los contratos y su liquidación; y (iii) los riesgos a los que se encuentran expuestas las Entidades Estatales, derivados de la responsabilidad extracontractual que pueda surgir por las actuaciones, hechos u omisiones de sus contratistas y subcontratistas, deben estar garantizadas en los términos de la ley y del presente título.

DE LAS OBSERVACIONES SEÑALADAS EN LA ETAPA CONTRACTUAL.

"El contrato es publicado en la plataforma SECOP II el 08 de noviembre de 2021, sin que se observe la fecha del recibido del Plan de trabajo y el cronograma que debió acompañarlo, ni la revisión y aprobación escrita de la supervisora a ambos documentos. No aparece ningún documento de soporte que valide la entrega del valor del 30% del anticipo del contrato, acorde a lo documentado en los estudios previos.

Nada de ello se observa en la trazabilidad del expediente (errores de archivo documental), que no contiene cronológicamente las actuaciones surtidas.”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: En atención a la observación realizada, manifestamos que de conformidad con los estudios previos, en el aparte denominado “FORMA DE PAGO”, se señala claramente “Un primer pago parcial del 30% del valor del contrato, previa aprobación de todas las pólizas exigidas, firma del acta de inicio, y presentación de Plan de Trabajo y Cronograma revisado y avalado por el supervisor del contrato”. La condición señala que se hará un primer pago parcial del 30% del valor total del contrato, pago anticipado, no anticipo, previa aprobación de todas las pólizas exigidas, firma del acta de inicio, y presentación del plan de trabajo y cronograma revisado y avalado por el supervisor del contrato, de ahí que la fecha de recibido del Plan de Trabajo y Cronograma haya sido posterior a la publicación del contrato en la plataforma SECOP II.

Como evidencia de recibido del Plan Operativo y Cronograma de trabajo, se aporta copia del libro radicador donde se observa el recibo de este documento por parte de la Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales y acta de supervisión presentado a la Secretaría de Hacienda para el respectivo pago anticipado. (Anexo soporte_obs_13.9 libro radicador, soporte_obs_13.8 Informe supervisión No.1y soporte_obs_13.10 Comprobante de egreso)

Finalmente, se reitera que lo pactado no fue un anticipo sino un pago anticipado de ahí que el soporte que valida la entrega del 30% del valor del contrato sea el informe de supervisión toda vez que al ser un pago anticipado y no un anticipo, la Entidad no está obligada a exigirle al contratista un plan de amortización.

“El acta de inicio fue calendada 08 de noviembre de 2021, sin que se hubieran presentado las pólizas, lo que queda demostrado con la fecha de expedición de Cada una de ellas, expedidas ambas el día 09 de noviembre de 2021, con presunta fecha de vigencia del 08 de noviembre”.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Es importante señalar que de conformidad con lo señalado por la Ley 80 de 1993 la fecha de expedición de la garantía no necesariamente debe ser igual a la fecha de suscripción del contrato estatal toda vez que el garante que expide la garantía requiere contar con el contrato perfeccionado (suscrito por las partes), con el fin de conocer las condiciones definitivas que serán aseguradas. Para esto, el contratista que toma la garantía debe remitir el contrato estatal suscrito al garante, con fines de expedición de la garantía. Según el Consejo de Estado, la vigencia de la garantía comprende el lapso en el que el garante asume el riesgo que se le traslada en virtud de un contrato de seguro, mientras que la fecha de expedición es el momento en el cual el garante extiende la prueba del contrato de seguro que es la póliza. Por lo tanto, no se puede confundir la fecha de vigencia del seguro que ampara EL CUMPLIMIENTO del contrato con la fecha de expedición de la póliza que es la prueba del vínculo contractual, pues, es posible que transcurran algunos días entre la firma del contrato estatal y la expedición de la póliza sin que esto signifique una afectación a la vigencia del contrato de seguro que recae sobre el contrato estatal celebrado y sobre el cual se otorga la garantía.

Cabe recordar que el numeral 5 del artículo 1047 del Código de Comercio exige la identificación precisa de la cosa o persona con respecto a las cuales se contrata el seguro, que en materia de contratación pública corresponde al contrato estatal con su respectiva vigencia. El acto de aprobación de las garantías por parte de la entidad estatal implica la aceptación de que estas fueron previamente expedidas por las compañías autorizadas y que se encuentran ajustadas al contrato estatal celebrado, cuya descripción y características deben coincidir en la póliza, dado que, el numeral 5 citado, exige la identificación precisa del contrato estatal objeto de aseguramiento, por lo que es lógico que la vigencia de la garantía comprenda la vigencia del contrato estatal amparado, independientemente de la fecha de expedición de la póliza. (Consejo de Estado, Sentencia 2010-00239-01 del 01 de febrero de 2018, Sala de lo Contencioso Administrativo. C.P., María Elizabeth García González).

Sobre el particular, la Superintendencia Financiera a través de concepto 2008084117-001 ha manifestado que “es factible que en la póliza de seguros la fecha de iniciación de vigencia del seguro sea anterior a la fecha de expedición de ésta, toda vez que el acuerdo de voluntades o consentimiento de las partes precede el documento escrito y son las partes las llamadas a determinar cuándo el asegurador comienza a asumir los riesgos trasladados por el tomador, mientras que la fecha de expedición de la póliza indica

cuándo se expidió el documento que prueba, entre otros, el contrato de seguro”. (negrita y subrayado fuera del texto)

Teniendo en cuenta lo anterior, podemos concluir claramente que, desde el acta de inicio, que lo fue el 08 de noviembre de 2021, **el Contrato sí se encontraba amparado con las pólizas que fueron exigidas por la Entidad**, toda vez que a pesar de que estas se expidieron con posterioridad, el día 09 de noviembre de 2021, el riesgo se asumió por la Entidad aseguradora desde el día anterior, esto es el día 08 de noviembre de 2021.

Por lo tanto, el riesgo si se encontraba amparado a partir de la fecha de vigencia del contrato del seguro y no desde la expedición de la póliza. A demás, el contrato sin requisitos legales se configura en las etapas de tramitación, celebración y liquidación, es decir, no compromete la fase de ejecución y las pólizas se tramitan en este último escenario.

“Podemos ver las pólizas que contienen las garantías, fueron publicadas en la plataforma de SECOP II, hecho que no supe el deber de aprobar el contenido de las mismas a través de acto administrativo, en la forma y términos señalados por la ley y el manual de contratación, que sigue vigente, pero del cual se hizo caso omiso.”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: A nuestro criterio la Entidad actuó conforme a lo señalado por la Agencia Nacional de Compras Públicas – *Colombia Compra Eficiente* en concepto 2202013000001886-C-110 de 2020 del 16 de marzo de 2020 que señala lo siguiente:

“iii) Aprobación de las Garantías: De acuerdo con la Guía para hacer la gestión contractual en el SECOP II que expidió la Agencia, después de aprobar y publicar el contrato, el proveedor debe enviar el enlace del expediente del procedimiento contractual a la aseguradora, gestionar las garantías y enviarlas a través de la plataforma. El usuario encargado en la entidad puede aprobar o rechazar las garantías y publicarlas, ingresando a la opción «Contratos» y en el detalle se encuentra la sección de «Condiciones», y luego la de «Garantías del proveedor».

La plataforma muestra las garantías en un listado y, al hacer clic en el botón «Detalle» de alguna de las garantías, el SECOP II abre una ventana emergente con los datos de la garantía y las opciones «aprobar» y «rechazar». Una vez seleccionada alguna de las opciones, el usuario encargado en la entidad da clic en «confirmar», ya que sin esto la garantía queda en estado «pendiente», lo cual es bloqueante, y la entidad no puede continuar gestionando el contrato en el expediente electrónico.

Sin embargo, al existir esta funcionalidad dentro de la plataforma no es posible reemplazarla con el cargue de un documento escrito, ya que esta actuación no quedaría registrada como aprobación de la garantía por no utilizar el procedimiento dispuesto, y por tanto no se cumple el requisito de ejecución fijado en el inciso 2 del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, ya que en el SECOP II las actuaciones deben ser electrónicas y no escritas mediante el cargue de documentos, lo cual es propio del SECOP I.

Es decir que la herramienta permite la trazabilidad en la plataforma del cumplimiento de este requisito de ejecución del contrato como lo exige la ley”. (Ver anexo de aprobación transaccional de RCE y de Pólizas de cumplimiento)

Demostrando cumplimiento de los principios de eficacia, economía y celeridad señalados en el Art. 3 de la Ley 1437 de 2011 *Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo – CPACA*.

“Al momento de examinar la póliza correspondiente a la responsabilidad civil extracontractual (RCE), vemos que la misma no contiene las características determinadas por el legislador como lo son: Contener expresamente los amparos de predios, labores y operaciones; daño emergente y lucro cesante; responsabilidad patronal; vehículos propios y no propios y perjuicios extrapatrimoniales, como se puede leer en el documento anexo, nada de eso se encuentra amparado”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Frente a la observación, consideramos que el ente de Control auditor no tuvo en cuenta el clausulado que establece las condiciones de la póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual aportada, donde se señala que la póliza **sí comprende** los amparos que el auditor menciona que no existen. Precisamente en la caratula de la póliza de RCE claramente se deja estipulada con la imagen que se adjunta:



NIT 860.009.578-6

**PÓLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL
EXTRACONTRACTUAL PARA CONTRATISTAS DE ENTIDADES ESTATALES
RCE SEGURESTADO ESTATAL**

CONDICIONES GENERALES

No. _____

CLÁUSULA PRIMERA

1. AMPAROS

1.1 AMPARO BÁSICO: PREDIOS, LABORES Y OPERACIONES

SEGUROS DEL ESTADO S.A. QUE EN ADELANTE SE DENOMINARÁ SEGURESTADO, EN VIRTUD DEL OTORGAMIENTO DE LA PRESENTE PÓLIZA SE OBLIGA A INDEMNIZAR AL BENEFICIARIO, HASTA EL LÍMITE DEL VALOR ASEGURADO PACTADO, LOS PERJUICIOS PATRIMONIALES (DAÑO EMERGENTE Y LUCRO CESANTE, SIN EXCEDER DEL SUBLÍMITE DE VALOR ASEGURADO QUE PARA LUCRO CESANTE SE ESTABLECE EN LA CARÁTULA) QUE LE CAUSE EL ASEGURADO, CON MOTIVO DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL EN QUE INCURRA DE ACUERDO CON LA LEY COLOMBIANA, POR HECHOS OCURRIDOS COMO RESULTADO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO AFIANZADO ESTIPULADO EN ESTA PÓLIZA Y DURANTE LA VIGENCIA DE LA

TRAR TANTO LA RESPONSABILIDAD DEL ASEGURADO Y DEMANDAR LA INDEMNIZACIÓN DE SEGURESTADO, PERO ESTA ÚLTIMA PODRÁ Oponer a la VÍCTIMA, TODAS LAS EXCEPCIONES QUE HUBIERE PODIDO ALEGAR CONTRA EL TOMADOR O EL ASEGURADO.

SEGURESTADO RECONOCERÁ, AL ASEGURADO, INCLUIDA EN LA SUMA ASEGURADA Y HASTA UN DIEZ POR CIENTO (10%) DE LA MISMA, LOS COSTOS Y GASTOS DEL PROCESO JUDICIAL QUE EL TERCERO DAMNIFICADO O SUS CAUSAHABIENTES PROMUEVAN EN SU CONTRA, PARA DECLARARLO CIVILMENTE RESPONSABLE, CON LAS SALVEDADES SIGUIENTES:

1. SI LA RESPONSABILIDAD DEL ASEGURADO, PROVIENE DE DOLO O ESTÁ EXPRESAMENTE EXCLUIDA.
2. SI EL ASEGURADO AFRONTA EL PROCESO JUDICIAL CONTRA ORDEN EXPRESA DE SEGURESTADO, Y
3. SI LA CONDENA POR LOS PERJUICIOS OCASIONADOS A LA VÍCTIMA EXCEDE LA SUMA QUE DELIMITA

Amparo básico: Predios, labores y operaciones

1.2 AMPARO DE CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS INDEPENDIENTES AL SERVICIO DEL CONTRATISTA ASEGURADO

EL PRESENTE AMPARO OTORGA COBERTURA A LOS BENEFICIARIOS POR LOS PERJUICIOS PATRIMONIALES QUE LE GENEREN LOS CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS INDEPENDIENTES, Y QUE LE SEAN IMPUTABLES AL ASEGURADO, CON OCASIÓN DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL EN QUE INCURRAN COMO CONSECUENCIA DIRECTA DE LABORES REALIZADAS EN DESARROLLO DEL OBJETO DEL CONTRATO AFIANZADO.-

ESTE AMPARO OPERA ÚNICAMENTE EN EL EVENTO DE QUE DICHS CONTRATISTAS O SUBCONTRATISTAS INDEPENDIENTES NO CUENTEN CON UNA PÓLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL ESPECÍFICA, CON IGUALES AMPAROS A LOS OTORGADOS POR ESTA PÓLIZA

Amparo de contratistas y subcontratistas

1.3 AMPARO DE RESPONSABILIDAD CIVIL PATRONAL

ESTE AMPARO CUBRE LOS PERJUICIOS PATRIMONIALES QUE CAUSE EL ASEGURADO CON OCASIÓN DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL EN QUE INCURRA EN SU CALIDAD DE EMPLEADOR POR MUERTE O LESIONES A LOS EMPLEADOS A SU SERVICIO, DURANTE LAS LABORES A ELLOS ASIGNADAS EN DESARROLLO DEL OBJETO CONTRACTUAL AFIANZADO, , COMO CONSECUENCIA DIRECTA DE UN ACCIDENTE DE TRABAJO.

ESTE AMPARO OPERA ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE EN EXCESO DE LAS PRESTACIONES A QUE TENGA DERECHO EL TRABAJADOR BAJO EL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL, BAJO EL SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE TRÁNSITO Y/O DE CUALQUIER OTRO SEGURO INDIVIDUAL O COLECTIVO QUE EL ASEGURADO CONTRATE PARA SUS TRABAJADORES (YA SEA POR

Amparo de responsabilidad civil patronal

1.4 AMPARO DE VEHÍCULOS PROPIOS Y NO PROPIOS

ESTE AMPARO OTORGA COBERTURA POR LOS PERJUICIOS PATRIMONIALES QUE CAUSE EL ASEGURADO CON OCASIÓN DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL EN QUE INCURRA COMO CONSECUENCIA DIRECTA DE LA UTILIZACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES DE TRANSPORTE TERRESTRE, REMOLQUES O SEMIREMOLQUES, DE SU PROPIEDAD O TOMADOS EN ARRENDAMIENTO, USUFRUCTO O COMODATO, PARA CUMPLIR CON EL OBJETO DEL CONTRATO AFIANZADO.

ESTE AMPARO OPERA EN EXCESO DE LA COBERTURA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL QUE

Amparo de vehículos propios y no propios

Se reitera que en Colombia todo asegurador además de expedir la póliza de RCE o de cualquier otra naturaleza, también expide un documento tipo donde se señalan las condiciones de amparo de dicha póliza en los términos señalados en el **art. 2.2.1.2.3.2.9 del Decreto 1082 de 2015**, de tal manera que en Colombia no exista ninguna aseguradora legalmente reconocida que no expida juntamente con la póliza las condiciones de esta pues de otra manera no nacería el vínculo contractual y el contrato fuera ineficaz para la vida jurídica según lo señalado en el **Art. 1045 y subsiguientes del Código de Comercio**. (*Se adjunta clausulado de la póliza*)

“Se dio inicio al contrato, apareciendo una supervisora, sin que medie comunicación u otro acto administrativo al respecto en la trazabilidad del expediente”.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Manifestamos que la notificación del supervisor del contrato 203-13-10-013 de 2021, que conforme a la cláusula octava corresponde a la secretaria de Desarrollo Social y Programas Especiales, se hizo conforme a las reglas del Secop II es decir la propia plataforma generó la comunicación de la notificación.

En efecto, en el SECOP II, la entidad debe configurar el contrato de forma electrónica, como lo prevén las guías de uso de la plataforma, específicamente la Guía para hacer la gestión contractual en el SECOP II publicada por la ANCP-CCE, por lo cual no se requiere realizar la actuación del cargue de documentos escritos, porque esto no es transaccional, lo cual significa que todas las actuaciones y documentos del procedimiento contractual deben ocurrir en línea, utilizando las funcionalidades dispuestas para ello. **Es así, como en la sección “vi) información presupuestal” se consigna “ordenador del gasto y supervisor” denotando en dichos espacios el número de identificación de los mismos a fin de individualizar y generándose el reporte automático de la fecha y hora de la designación, la cual se genera en el mismo momento en que se perfecciona el contrato electrónico y a su vez notifica al supervisor al correo electrónico consignado por éste en su usuario de plataforma, garantizando así que la información sea de manera oportuna. Es decir que la herramienta permite la trazabilidad en la plataforma.**

Como se puede observar al revisar el print del módulo 1 de información general del Secop II (hipervínculo de ejecución), la administración del municipio de Candelaria se sujetó al proceso de contratación electrónica establecido por la Agencia Nacional de Contratación como medio transaccional de gestión en los contratos estatales, por lo cual la propia plataforma, en línea, notificó a la supervisora designada en la cláusula octavo del contrato, lo que explica, que en el expediente contractual físico no exista esta notificación. (Anexo soporte_obs_13.11 Print RCE y soporte_obs_13.12 Print póliza de cumplimiento)

*Imagen que prueba que la designación del supervisor se hizo desde el 08 de noviembre de 2021, fecha en la que se dio inicio al contrato. **Fuente:** SECOP II.*

“En el Plan Operativo y el cronograma, suscrito únicamente por el representante legal de la contratista,

[Volver](#)

Asignaciones para el seguimiento

Ordenador del Gasto

Tipo de documento Cédula de Ciudadanía

Número de documento 16638836

Supervisor

Tipo de documento Cédula de Ciudadanía

Número de documento 66879168

Histórico de asignaciones

Posición	Nombre	Fecha de seguimiento
Supervisor	ANGELLY CRISPINO ARCE	8/11/2021 10:15:01 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Expenditure Approver	Jorge Eliecer	8/11/2021 10:15:01 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)

se determina cuáles serán las evidencias a entregar por éste, para que quedara verificado el cumplimiento de cada uno de los múltiples ítems del contrato; en él se determina simplemente que, con el aporte de registro fotográfico y el acta de recibido a satisfacción del supervisor, se entendería cumplida la actividad. Lo que resulta incongruente con la labor de control y seguimiento en cabeza de la supervisión en relación con el alcance financiero, administrativo y jurídico del contrato.”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Frente al particular manifestamos respetuosamente, que si bien en el Plan Operativo se determinaron **algunas** formas en cómo se entenderían cumplidas las actividades señaladas en el contrato, estas fueron meramente referenciales y no taxativas y, por ende, **eso no impidió, ni limitó, al supervisor del contrato para que exigiera otros medios probatorios que demostraran el cumplimiento de las actividades.**

Prueba de lo anterior, es que existen otros medios probatorios del cumplimiento de las actividades del contrato de referencia tales como: *registros fílmicos y fotográficos, publicaciones en redes sociales, certificaciones de prestación de servicios, listados de asistencia a las actividades, muestras de los entregables, actas de concertación, entre otros; como se puede observar en los soportes entregados para cada actividad, adjunto en la carpeta drive llamada evidencias.* Logrando establecer que el supervisor cumplió con la labor en relación con el alcance financiero, técnico, administrativo, contable y jurídico tal y como lo señala la ley.

Es importante resaltar que, de conformidad con el Art. 84 de la Ley 1474 de 2011, se señala que los supervisores tienen la función general de ejercer el control y vigilancia sobre la ejecución contractual de los contratos vigilados, dirigida a verificar el cumplimiento de las condiciones pactadas en los mismos y como consecuencia de ello están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, impartir instrucciones al contratista y hacer recomendaciones encaminadas a lograr la correcta ejecución del objeto contratado sin tener impedimentos diferentes para hacerlos diferentes a la misma ley.

Se puede verificar que, en el estudio previo y el contrato de referencia, aparecen señaladas esas funciones del supervisor por lo tanto resultaría innecesario señalar en el plan operativo las funciones que por Ley le competen al supervisor del contrato.

“Revisados los soportes documentales allegados por el contratista, podemos ver que no se presentaron evidencias claras de lo entregado en cada una de las 19 actividades programadas, pues solamente se registran algunas fotografías sin fecha ni hora de la realización de las distintas actividades en sus informes, a las que no se acompañan listados de asistentes o beneficiarios de las entregas de los bienes e insumos, entregándose en el proceso auditor 18 actas de recibido firmadas por el supervisor, sin que se haga entrega de los soportes de recibido por parte de los distintos grupos de interés.”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Frente a la observación consideramos que las actividades fueron llevadas a cabo bajo las condiciones señaladas en el contrato como se explicará a continuación:

Sea lo primero manifestar que ni en la Ley 80 de 1993, ni en la Ley 1150 de 2007, ni el Decreto 1082 de 2015, ni la Ley 1474 de 2011, ni en ninguna norma del ordenamiento jurídico colombiano, se establecen

procedimientos, protocolos o manual alguno que señale el deber de fijar fecha en el registro fotográfico que sirve como soportes de evidencia contractual.

Al respecto, el Consejo de Estado ha manifestado que a pesar de que en las evidencias fotográficas no se logre evidenciar las condiciones de tiempo, modo y lugar *“no se puede desestimar por anticipado su incidencia sin antes haberla analizado a la luz del conjunto probatorio que la acompaña y dentro de los postulados de la sana crítica”* (**Consejo de Estado, Sección Tercera, Sentencia 05001233100020030399301 (44494), Feb.15 de 2018, C.P., Ramiro Pazos**)

SOPORTES DE LAS ACTIVIDADES OBSERVADAS

Frente a la actividad No. 1: Garantizar la entrega de cien (100) kits con alto contenido nutricional a las familias que reciban la sensibilización en el marco de esta actividad, según especificaciones señaladas por el Supervisor del contrato

Acorde a lo estipulado en esta actividad se entregaron 100 Kits con alto contenido nutricional avalado por un profesional en Nutrición, la cual se puede revisar en la minuta entregada por la misma (Anexo soporte_obs_13.5 Minuta nutricional). Esta actividad se llevó a cabo los días 22 y 23 de diciembre de 2021, a la población vulnerable entregada por el enlace de primera infancia y víctimas del conflicto armado (Anexo soporte_obs_13.13 Listados de Asistencia)

Frente a la actividad No. 2: Realizar una (01) jornada de capacitación y sensibilización dirigida a los servidores públicos de la Administración municipal de Candelaria, el relacionada con reconocimiento de los derechos de los niños, las niñas y los adolescentes y la importancia de la participación de los NNA en los distintos espacios de la comunidad. Esta actividad estará dirigida a cien (100) servidores públicos.

La actividad como se evidencia en las diferentes fotografías aportadas se realizó en las instalaciones de SINTRAINDULCE, ubicada en la calle 10 # 9 -59 en el barrio Municipal en la cabecera municipal (Anexo Act. 2) Se entregaron 100 refrigerios y 100 Almuerzos, que, de acuerdo con lo expuesto en las actas de modificación anexas, se cambiaron por solicitud del enlace del Programa; adicionalmente, se entregaron kits conformados por agenda y lapicero a todos los asistentes, lo cual se puede constatar mediante los registros de asistencia. (Ver Anexo Act. 2).

Frente a la actividad No. 3: Brindar apoyo técnico y logístico en la realización del festival navideño dirigido a los niños, niñas y adolescentes del municipio de Candelaria, de la cabecera y los distintos corregimientos, según cronograma que le sea fijado por el Supervisor del Contrato. Está actividad será dirigida a quinientos (500) NNA.

Se realizó el festival navideño los días 22 diciembre en la cabecera municipal con la Población Vulnerable referida por enlace de primera infancia, la cual se evidencia en los listados de asistencia (Anexo Act 3); el 23 de diciembre en la vereda el silencio, con la Población Migrante. Para el desarrollo de esta actividad se dieron con 500 refrigerios, hidratación, 100 vasos de helado y 500 arroz con leche, como quedó estipulado en el acta de cambio de confitería anexa. Se entregaron 250 regalos (juguetes) evidenciables en los listados de asistencia. (Anexo Act. 3Listados de Asistencia)

Frente a la actividad No. 4: Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración de la Semana municipal de la Juventud en el municipio de Candelaria conforme a cronograma designado por el Supervisor del contrato.

Durante la semana de la juventud se realizaron diferentes actividades tanto en el corregimiento Villagorgona como en la Cabecera municipal, donde se entregaron 500 refrigerios e hidratación acorde a lo estipulado en el acta de modificación, los kits alusivos a la temática y un apoyo logístico realizado que se puede evidenciar en la entrega de 10 bonos por valor de cincuenta mil pesos M/cte (\$50.000) (6 de Almacenes Herpo y 4 de Supermercado Olímpica), insumos para la realización de los talleres de Encuadernación y Autorretrato por un valor de dos millones cuatrocientos setenta y cuatro mil trescientos veintiocho pesos moneda corriente (\$2.474.378), y logística por un valor de un millón doscientos sesenta y cuatro mil pesos M/Cte. evidenciable en las facturas suministradas por el operador del contrato, anexas al presente documento. Todo evidenciable mediante los listados de asistencia. (Anexo Act. 4)

Frente a la actividad No. 5: Realizar una capacitación en temas de liderazgo, participación juvenil y marketing político dirigida a los ochenta y ocho (88) Jóvenes candidatos al Concejo Municipal de Juventudes (CMJ) del municipio de Candelaria.

De acuerdo con el informe entregado por el enlace de la Política Pública de Juventud anexo, se evidencia que la Asamblea se realizó el 18 de noviembre de 2021 en el Polideportivo de la Cabecera Municipal, donde

participaron 88 jóvenes candidatos al Concejo Municipal de Juventud, a los cuales se les entregó refrigerios, hidratación y el Kit joven elije joven. (Anexo Act. 5 Listados de asistencia CMJ y fotos).

Frente a la actividad No. 6: Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración de la Semana de la Discapacidad en el municipio de Candelaria de conformidad a cronograma designado por el Supervisor del Contrato.

Durante la actividad de la Semana de la discapacidad realizada del 29 de noviembre al 3 de diciembre, evidenciable en las diferentes fotos entregadas y que se puede corroborar en los listados de asistencia, la entrega de 600 almuerzos y 500 refrigerios; además, se proporciona el transporte para la delegación de los diferentes corregimientos (Anexo Act. 6 Listados de asistencia, fotos y videos).

Frente a la actividad No. 8: Brindar apoyo en la realización de un (01) foro para la erradicación de la violencia de género en donde se garantice la participación de doscientas cincuenta (250) mujeres, de conformidad con lo señalado por el supervisor del contrato.

El Programa Mujeres Transformadoras avanzando, dando cumplimiento a la línea de la Política Pública, realizó en tres días para evitar aglomeraciones (19, 25 y 30 de noviembre de 2021) en la escuela de la Música del Municipio de Candelaria el 19 y 25, en Cultivarte del corregimiento de Villagorgona el 30 de noviembre, evidenciable en las fotos proporcionadas y listados de asistencia anexo. (Anexo Act. 8 Listados de asistencia y fotos).

Frente a la actividad No. 9: Brindar apoyo técnico y logístico en la realización de la semana diversa del Programa de LGBTI de la Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales de conformidad con cronograma señalado por el Supervisor del Contrato.

Durante la semana diversa, el enlace del Programa LGBTI realizó diferentes actividades en los corregimientos del municipio, donde se les entregó a los participantes refrigerios, hidratación y el Kit de agenda con lapicero. Las Jornadas fueron 5to Encuentro Familia diversa LGTBQ+ realizada el 7 de diciembre de 2021 y el Foro a Dar la Lora realizado en la escuela de la música el 13 y 14 de diciembre, como continuación del programa iniciado en la semana de la juventud, las cuales se pueden observar en las fotos proporcionadas. (Anexo Act 9. listados de asistencia y fotos)

Frente a la actividad No. 10: Brindar apoyo técnico y logístico en la realización de una jornada (01) de encuentros de los grupos de adulto mayor del municipio de Candelaria, por medio de la cual se fortalezcan los espacios de participación del adulto mayor, la recreación y el deporte en esta población.

Con el fin de fortalecer los espacios de participación con los adultos mayores del municipio de Candelaria, se realizó un encuentro de los grupos los días 6 y 7 de diciembre de 2021 (*) en el Centro Campestre Recreacional La Oliva ubicado en la dirección Calle 6 N. 12-07 Callejón la Oliva del corregimiento de Villagorgona; para lo cual se contó con Transporte para movilizar los diferentes grupos de la cabecera municipal y de sus corregimientos. (Anexo Act. 10 certificado de transporte). Participaron 750 adultos mayores de todo el municipio, a los cuales se les entregó almuerzo, refrigerio e hidratación; así mismo, se les dieron 100 obsequios para rifar en la actividad. (Anexo Act 10 Listado de Asistencia, fotos y videos)

Frente a la actividad No. 11. Realizar una (01) jornada de capacitación en temas relacionados con derechos humanos y el proceso de restitución de tierras dirigida para las víctimas del municipio de Candelaria

Esta actividad se llevó a cabo el día 20 de diciembre de 2021 en la Casa de la Cultura Blanquita Posso, la capacitación fue dirigida por la líder social Erlendy Cuero Bravo; es importante aclarar que se dejó constancia que las fotografías y algunas asistencias responde a un mero registro documental que contó con la voluntad expresa de las personas que ahí aparecen, teniendo en cuenta el derecho que les asiste a las víctimas del conflicto armado de no ser fotografiadas sin su consentimiento previo y de acuerdo a lo establecido por la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas, y lo conferido por la Ley 489 de 1998, la Ley 1448 de 2011, Ley 1581 de 2015, y los Decretos 4802 de 2011 y 1083 de 2015, 1074 de 2015 y demás normas concordantes, establece las políticas de privacidad y protección de datos personales. En este evento se entregaron refrigerios, hidratación y los Kit que corresponden a una agenda y lapicero. (Anexo Act. 11 fotos y Listado de asistencia)

Frente a la actividad No. 12: Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración del día de la junta de acción comunal en el municipio de Candelaria conforme a cronograma entregado por el Supervisor del Contrato.

Para la celebración del día de la Junta de Acción Comunal, se entregaron refrigerios, hidratación, obsequios y camisetas tipo polo; lo que se puede evidenciar en las actas de recibido a satisfacción, firmada por los presidentes de cada una de las juntas inscriptas en el municipio de candelaria. (Anexo Act. 12 acta de recibido a satisfacción y fotos)

Frente a la actividad No. 13. Brindar Orientación y acompañamiento técnico a las Juntas de Acción Comunal en los temas de reestructuración de estatutos y reglamentos internos de las JAC, a través de la realización de una (01) capacitación a los presidentes de las juntas de acción comunal que existen en el municipio

Con el fin de reestructurar los estatutos y reglamentos internos de las JAC, se apoyó con el refrigerio, hidratación, almuerzo y kits (agenda y lapicero), además de transporte para las personas residentes en los diferentes corregimientos. (Anexo Act. 13 listados de asistencia, certificado de transporte y Fotos)

Frente a la actividad No. 14: Apoyar el fortalecimiento de las iniciativas comunitarias mediante la oferta de talleres. productivos y participativos (artesanías, bordado, panadería, marroquinería, etc) dirigidos especialmente a las líderes comunitarias y mujeres cabeza de hogar y comunidad en general del municipio de Candelaria Valle del Cauca.

La secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales a través de las diferentes políticas públicas oferta talleres productivos con el fin de buscar la inclusión social de la población vulnerable, para desarrollar su potencial productivo. En este contexto, se realizaron taller sobre Gastronomía, Panadería, Chocolates y Productos lácteos, del 16 de noviembre al 16 de diciembre, en los corregimientos de Cabuyal, Carmelo, Poblado Campestre, Villagorgona y en la Cabecera municipal. Se entregaron refrigerios en las dos jornadas de estudio, hidratación y se realizó acto de graduación para los que realizaron taller de lácteos. (Anexo Act. 14 Fotos y Listados de Asistencia)

Frente a la actividad No. 15: Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido a las familias candelareñas de la cabecera y los distintos corregimientos.

Se realizó el festival navideño desde el 21 al 23 de diciembre de 2021, en los diferentes corregimientos del municipio, donde se entregaron refrigerios, hidratación, plato navideño y se rifaron 250 obsequios; información que puede verificarse en las fotos y listados de asistencia. (Anexo Act. 15 Listados de Asistencia y Fotos)

Frente a la actividad No. 17: Diseñar y ejecutar un programa de capacitaciones con enfoque diferencial para el fortalecimiento y apalancamiento de iniciativas de emprendimiento de cada una de las poblaciones del municipio de Candelaria tales como juventud mujeres, personas con discapacidad, comunidad LGBTI y víctimas del conflicto armado.

De acuerdo con lo establecido en el contrato se entregaron 24 unidades productivas a las poblaciones especificadas, para lo cual se anexa el registro fotográfico y actas de recibido a satisfacción. (Anexo Act 17. Fotos y Actas bien recibido)

Frente a la actividad No. 18: Brindar apoyo técnico y logístico para la realización de un (01) encuentro del sector religioso del municipio de Candelaria, con el fin de socializar los avances que se han venido realizando desde la Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales, en la implementación de la política pública de libertad de cultos y de conciencia en el municipio.

Desde la Política Pública de Libertad Religiosa se realizó el 26 de noviembre de 2021 en Cultivarte Villagorgona, la socialización de los avances de los lineamientos establecidos. En ese sentido, se entregaron refrigerios, hidratación, desayunos y Kit (agenda y lapicero) a todas las personas asistentes. (Anexo Act. 18. Fotos y listados de asistencia)

Finalmente, y teniendo en cuenta que de conformidad con lo establecido en el artículo 5 de la Ley 610 de 2000, modificado por el At. 125 del Decreto 403 de 2020 QUE establece que:

“La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos: - Una conducta dolosa o gravemente culpable atribuible a una persona que realiza gestión fiscal o de quien participe, concurra, incida o contribuya directa o indirectamente en la producción del daño patrimonial al Estado. - Un daño patrimonial al Estado. - Un nexo causal entre los dos elementos anteriores”.

Respetuosamente solicitamos al Ente de Control desestimar la observación formulada, respecto a las condiciones fácticas de la misma, toda vez que no se configuran los elementos de la responsabilidad fiscal descritos en la norma trascrita, a saber:

- a) Una conducta dolosa o gravemente culpable.
- b) Un daño patrimonial y
- c) Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.

Por tal motivo, y al resultar que las inferencias del ente fiscal, no se sustentan con elementos de pruebas reales que logren demostrar con criterio material, que se configuró una lesión al erario, en cumplimiento del mandato constitucional del artículo 29 "El debido proceso se aplicará a toda clase de actuaciones judiciales y administrativas" no es posible demostrar fácticamente ni se demostró, una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, e inoportuna, que, en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado.

Como bien señala la Corte, a la Responsabilidad Fiscal se le aplican en términos del daño las reglas generales de la Responsabilidad, por lo cual acudimos a la Doctrina imperante en la materia para determinar si hay o no un Daño y con base en esto definir si cabe o no hacer el juicio de responsabilidad, porque aun cuando hubiere actuado con culpa o contraviniendo las normas en que debió fundar su decisión, ante la inexistencia del daño no hay lugar a imputar responsabilidad alguna.

Ahora bien, no solo basta con los conceptos emitidos de buena fe por el ente de control fiscal, siempre y conforme con los principios que erigen el debido proceso, es menester probar el dicho, para que se ejercite en debida forma la defensa y se pueda romper legalmente el principio de presunción de inocencia y de buena fe con la que de actuar en todo caso el servidor público (art. 83 Const).

Javier Tamayo Jaramillo plantea la definición del daño civil indemnizable como

"el menoscabo a las facultades jurídicas que tiene una persona para disfrutar un bien patrimonial o extramatrimonial. Ese daño es indemnizable cuando en forma ilícita es causado por alguien diferente de la víctima".

Es preciso señalar el criterio común de los múltiples conceptos de daño que se podrían esbozar, y es el que se refiere al menoscabo o lesión que proviene de la acción u omisión necesariamente ilícita, que se causa a un bien o a las facultades jurídicas para el disfrute de estos, con una clara repercusión en el patrimonio de la víctima, lo que trasladado a la responsabilidad fiscal, implica que haya un efectivo menoscabo del patrimonio público con base en un hecho antijurídico y culpable o doloso reprochable.

Con fundamento en lo anterior y como quiera que no exista prueba que de fe de las presuntas falencias a las que arribo el ente de control fiscal, que permitieran controvertirlas en ejercicio del derecho fundamental de defensa, solicitamos de manera comedida se sirvan desestimar la observación que se contesta.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Inicialmente se procederá a decantar el contenido de los postulados del argumento que no están unidos a los soportes presentados, así:

Alude el sujeto que los estudios previos cumplen con los postulados del artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015, porque se tuvieron en cuenta los grupos poblacionales y su ubicación geográfica, cuando tal información puntual no aparece en ninguno de los apartes de los estudios previos y arguyen que, por derecho de igualdad no se sectorizan los grupos, cuando en realidad, sino se prioriza, por necesidad no se puede controlar.

Se anexaron los estudios previos, que hablan generalidades del tema y el análisis del sector económico resulta intangible al no referir el valor real de los bienes y elementos a adquirirse pues muchos de ellos se determinaron para ser estimados por el supervisor, en el caso de los "detalles, souvenirs, etc...", luego difícilmente podría estandarizarse un precio sobre elementos no determinados ni determinables al momento de realizarse tal "Análisis del sector".

Arguye nuevamente el sujeto que se encuentra una "clasificación definida de los grupos poblacionales a impactar", cuando no existe ningún señalamiento específico al respecto y como veremos más adelante, esto es tan importante, que por ejemplo, en la actividad No. 1 en donde se determinó que se iban a entregar 100 "Kits de alto contenido nutricional" para Niños y Niñas del municipio, se terminaron entregando 43 de estos Kits

nutricionales a *víctimas de la violencia (desplazados)* que si bien eran beneficiarios en otras actividades, no tenían por qué tener acceso a unos alimentos que según la minuta realizada por la Nutricionista contratada por el contratista, eran recursos disponibles en exclusividad para menores - primera infancia, aunado a lo cual pudimos constatar con los listados anexos, no se beneficiaron a menores de la población estrato 1 del municipio, sino a los menores de jardines infantiles ubicados en Poblado Campestre, que si bien no tiene una estratificación 3 o 4 ello corresponde no a la realidad, sino a la falta de actualización de los prediales en el municipio. ¿Así las cosas, que impacto se buscaba con las actividades? Y lo más importante: ¿Podrá decirse que se cumplieron los parámetros de beneficio establecidos etéreamente en los estudios previos, a tales grupos? La respuesta a nivel probatorio, sería no.

En la contradicción alude el municipio que, las actividades estaban dirigidas a poblaciones diferentes en cuanto a organización y disposición y trae a colación lo dispuesto en el documento Análisis Situacional en Salud (ASIS) y población DANE, de estos dos elementos se puso a disposición de esta entidad solamente el documento ASIS, revisado el cual vemos que contiene situaciones de detección de mortalidad y morbilidad de los distintos grupos humanos en el municipio, discriminados por género y rango etario para efectos de determinar las causas de decesos al interior del municipio y verificar la evolución de las distintas patologías de morbilidad, pero aunque trata en menor rango de los grupos migrantes, no tiene ninguna clasificación específica respecto de población LGTBQ+, mujeres víctimas del conflicto, aunque sí se manejan cifras respecto de la violencia de género, no sectoriza ni permite parámetros de ubicación que pudieran tenerse en cuenta en los estudios previos, de otro lado de haber sido un insumo como pretende señalarse, pudieron haberse manejado cifras concretas e incluso sectorizar si el documento no aportado como Población DANE tuviera las características necesarias para hacerlo, como desconocemos su contenido, no podemos inferir nada al respecto.

Se hace alusión igualmente, a que en la secretaría encargada existen profesionales de enlace que van a la comunidad e interactúan con los grupos para efectos de la oferta institucional, pero si este fue el caso, debieron existir soportes e informes que sirvieran de insumo para lograr mediante la suma de saberes, puntualizar la ubicación de los grupos de interés y la manera de hacer efectiva tal interacción en el contrato, lo que no se hizo, pues como lo demuestran las mismas evidencias aportadas, la participación no fue la esperada y los recursos no se invirtieron acorde a lo señalado y contratado, esto quedó evidenciado, *con las actas de modificación de distintos objetos contratados*, sin tener en cuenta la ficha técnica inicial, y sin tener la supervisión la facultad de hacerlo. Estos elementos se cambiaron y se documentaron o simplemente a través de las mismas evidencias fotográficas se puede observar que los elementos dados NO corresponden a lo contratado.

Contrario a lo manifestado en la contradicción muchas de las fotos dan cuenta que las actividades no se hicieron en sitios abiertos, sino con hacinamiento de personas.

Le asiste la razón al sujeto en materia de que por error se interpretó que existió anticipo, cuando lo que se dio fue un pago anticipado, en tal sentido se hará el ajuste pertinente del texto de la observación si quedare en firme.

Puntualiza en su escrito el municipio, que se solicitó al contratista de CORPORVALLE (la Nutricionista) el análisis técnico y económico de los Kits nutricionales, y efectivamente revisando los soportes de la nutricionista encontramos que se estableció una minuta para que dieran los elementos con alto valor nutritivo para los menores, pero, como podremos verlo en detalle más adelante, tal minuta no se concretó al pie de la letra y como se verá mediante las mismas fotografías aportadas, se suprimieron unos elementos y se dieron otros que no solo no formaban parte del insumo inicial, sino que –además- son lesivos para la salud de los menores (Azúcar). Una vez más lo sorprendente, es que se toma como referencia lo realizado por la subcontratista, en tanto los estudios previos corresponden al mes de noviembre y el contrato de la nutricionista está suscrito en el mes de diciembre, de donde podemos colegir que humanamente era imposible que ese estudio de mercado, fuera pretérito al momento de la subcontratación.

En ese orden de ideas, o el argumento es falso o se subcontrata realizando hechos cumplidos por parte del contratista frente a la actividad de la nutricionista.

Aunado a lo anterior, persiste el municipio en señalar que este documento (ficha técnica del Kit+ la minuta), se encontraban en el Secop, y que por tanto eran parte integral del expediente, cuando en el expediente físico, que es el real para el municipio como quiera que no se ha hecho la migración del manual de contratación a expediente electrónico con el debido ajuste de procesos y procedimientos mediante actos administrativos idóneos en tal sentido, NO se encontraban al momento de su estudio. El insumo de la minuta debió verificarse previamente a la escogencia de la contratación y si era menester refrendarlo, no hacer el procedimiento inverso, cuando ni siquiera está el soporte fotográfico de que los kits que aparecen en las fotos, sean los entregados, pues en ninguna de las fotos se evidencian los panales de huevo, los atunes y otros elementos que estaban determinados y sin embargo no fueron objeto de entrega.

Posteriormente se señala que se aportan el plan operativo y el cronograma con el recibido, al observar el documento podemos constatar que tiene una firma de recibido, pero tratándose de un *documento público que proviene de un tercero* para integrar un expediente, el mismo debió tener el sello de ventanilla única, como quiera que no tiene este visto de legalidad, se tendrá por no visto para efectos de determinar su ingreso al expediente en término, para dar viabilidad al contrato. Obsérvese el recibido manual al documento:



[Firma manuscrita]
Edo 8 - Nov - 2024
Hora: 8:30 am.



PLAN OPERATIVO Y CRONOGRAMA

Adolece de soporte jurídico lo dicho por el sujeto en materia de la legalidad de dar inicio a un contrato el día 08 de noviembre de 2021, cuando solo hasta el día 09 de noviembre se expiden las correspondientes pólizas, y es que por más que se arguya lo contrario, lo que se reprocha no es que al momento de la suscripción del contrato no exista póliza, sino que para el momento del acta de inicio, no existía la misma acorde a las disposiciones legales, que no se suplen con las directrices de Colombia compra eficiente, a través de su página Web, sino que deben ser adecuadas por cada entidad, acorde a las necesidades y parámetros internos y superiores que no han sido objeto de modificación, derogación hasta la fecha, por las disposiciones de la Ley 80 de 1993 y la de la Ley 1150 de 2007, en la materia continúan vigentes y tienen mayor incidencia jurídica en el hacer de la contratación estatal.

Desacertado que se traiga a colación un concepto de la Superintendencia Financiera, *que no es un órgano de consulta ni de cierre en materia de contratación* estatal, frente a la legalidad del inicio de un contrato estatal sin los amparos de ley. A propósito de los conceptos en cita, ha señalado la Corte Constitucional respecto a su alcance jurídico en sentencia C- 542 de 2005, lo siguiente: ***“La Corte considera pertinente distinguir dos criterios diferenciadores. Un criterio formal y un criterio material. De acuerdo con el criterio formal, cuando se solicita un derecho de petición de consultas conforme al artículo 25 del Código Contencioso Administrativo, entonces los conceptos emitidos a fin de responderlo, ni son obligatorios ni de su contenido se puede derivar responsabilidad patrimonial en cabeza de la entidad que lo emitió. El criterio material opera en el evento en que la persona que solicita la consulta no se pronuncie sobre la forma en que eleva la petición, no determina si se trata de una petición en interés general o en interés particular o si se trata, más bien, de una petición de información o de una petición de consulta. Entonces, allí se tendría que examinar el caso concreto para poder establecer si del concepto que se emite se puede deducir o no la existencia de un acto administrativo”*** (Negrilla fuera del texto original); por tanto, no tienen tales conceptos fuerza vinculante.

Señala el sujeto en otro aparte, que no se tuvieron en cuenta las cláusulas de la póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual, pero es que las mismas NO eran parte de la trazabilidad del expediente y asumir, *como señala el sujeto que todas las pólizas amparan lo mismo, no solo es errado*, sino que además es una interpretación a priori, ya que las compañías de seguro amparan aquellos eventos o riesgos que a bien tienen contratar- no todos-, y sí como en este caso, la entidad aseguradora quiere o no ampararlos los coloca expresamente dentro del texto del contrato que es lo que refiere el legislador en el decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.2.9, que tales amparos deben constar “*expresamente en la póliza*”. Lo que no sucedió en este caso.

Ahora bien, los documentos cuyas copias se insertaron dentro del escrito de contradicción, adolecen de credibilidad, pues en otras ocasiones las entidades han conseguido de las compañías aseguradoras certificaciones que permiten con claridad identificar que las cláusulas que contienen los amparos descritos corresponden efectivamente al contrato plenamente identificado, eso no sucede con los soportes insertos.

En materia de los soportes de las actividades, previo a definir y analizar si acierta o no el sujeto de control en las premisas de sus argumentos, es menester analizar el contenido de las pruebas entregadas, a continuación, se estima el contenido resumido del material probatorio aportado, para concluir si las alegaciones traídas tienen o no consonancia con lo allegado en contradicción:

Actividad No.1: Se aportan 8 fotos que ya eran parte del expediente contractual en las que se evidencia la entrega de algunos “Kits de alto contenido nutricional”, hay dos fotos adicionales (no estaban en los soportes entregados en ejecución ni en el expediente) a panales de huevos que se encuentran en bodega, también están las 2 fotos correspondientes a un vehículo tipo camioneta en cuya parte trasera se ven empaques de supuestos Kits nutricionales cuyo contenido se desconoce y en ninguna de estas fotos de vehículos se observan los panales de huevos que se van a distribuir.

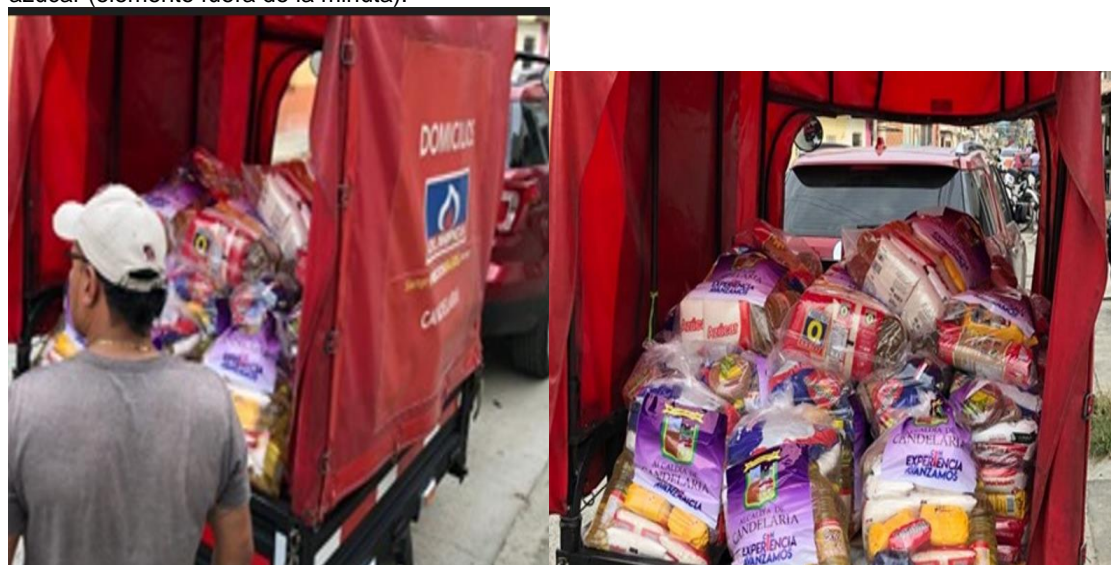
Para efectos de la contradicción se aportó por parte del sujeto, el informe de la nutricionista (que no hacía parte ni de los estudios previos ni del expediente o los documentos allegados en la ejecución del contrato), en donde se encuentra una minuta de lo que debió contener el kit alimentario, a saber:

ITEM	ACTIVIDAD	UNIDAD	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	JUSTIFICACIÓN	APORTE NUTRICIONAL x LITRO
	Entregar cien (100) kits alimenticios con alto contenido nutricional a personas en estado de vulnerabilidad del municipio de Camelsere.						
	Aroz blanco 5 kilogramos	kg	5	\$ 3.580	\$ 10.740	Por su contenido carbohidratos es una excelente fuente de calorías. Además es un complemento para la proteínas vegetales.	CHO: 28,6 g Proteína: 2,4 g Grasa: 0,2 g Hierro: 0,2 g
	Cacao en polvo (Nestlé: Cacao Real) x 230 gramos	g	2	\$ 3.590	\$ 7.180	El cacao natural tiene mayor contenido de macronutrientes, contenido calórico además de ser fuente de hierro.	CHO: 54,3 g Proteína: 19,6 g Grasa: 13,7 g Hierro: 13,9 g
	Acete Vegetal 1000 mL	mL	1	\$ 11.440	\$ 11.440	El aceite en fuente calorífica por sus grasas y con un buen uso puede ayudar con la ganancia de peso de una forma saludable.	CHO: 0 g Proteína: 0 g Grasa: 100 g Hierro: 0 g
	Frijol 500 gramos	g	2	\$ 4.460	\$ 8.920	Fuente importante de energía y proteína vegetal, además de micronutrientes como hierro y ácido fólico.	CHO: 25,7 g Proteína: 8,2 g Grasa: 0,5 g Hierro: 2,6 g
	Lentejas 500 gramos	g	3	\$ 2.780	\$ 8.340	Fuente importante de energía y proteína vegetal, micronutrientes y alto contenido de fibra.	CHO: 20,1 g Proteína: 9 g Grasa: 0,4 g Hierro: 3,3 g
	Leche entera en polvo 1000 gramos	g	1	\$ 14.000	\$ 14.000	Alta fuente energética y es un complemento nutricional para los niños con bajo peso.	CHO: 38,4 g Proteína: 26,3 g Grasa: 26,7 g Hierro: 0,5 g
	Huevos x 30 UNO tipo AA	und	1	\$ 15.220	\$ 15.220	Macronutriente esencial para el desarrollo infantil, además su proteína es de alto valor biológico.	CHO: 1,1 g Proteína: 12,6 g Grasa: 10,6 g Hierro: 1,2 g
1.	Harina de Trigo x 1000 gramos	g	2	\$ 3.784	\$ 7.568	Buena fuente de carbohidratos y en compañía de otros ingredientes se puede realizar preparaciones de alto contenido nutricional para refrigerios.	CHO: 73,2 g Proteína: 11,8 g Grasa: 1,0 g Hierro: 2,8 g
	Harina de Maíz x 1000 gramos	g	2	\$ 2.900	\$ 5.800	Buena fuente de carbohidratos y en compañía de otros ingredientes se puede realizar preparaciones de alto contenido nutricional para desayunos.	CHO: 71,9 g Proteína: 9,1 g Grasa: 3,7 g Hierro: 2,7 g
	Avena en hojuelas x 1000 gramos	g	1	\$ 5.790	\$ 5.790	Es un superalimento con alto contenido nutricional con carbohidratos, proteína y fibra.	CHO: 67 g Proteína: 16 g Grasa: 6,3 g Hierro: 4,2 g
	Atún en Aceite lata 160 gramos	g	4	\$ 7.200	\$ 28.800	Fuente de proteína. Macronutriente esencial para el desarrollo infantil.	CHO: 0 g Proteína: 29,1 g Grasa: 8,2 g Hierro: 1,4 g
	Paneta 400 gramos	g	1	\$ 3.510	\$ 3.510	Endulzante natural con alto contenido energético.	CHO: 86,0 g Proteína: 0,5 g Grasa: 0,1 g Hierro: 2,4 g
	Espagueti en Tubos 500 gramos	g	2	\$ 1.850	\$ 3.700	Alimento con alta fuente de carbohidratos que en compañía de otros ingredientes, puede ser una preparación con adecuado contenido nutricional para tiempos de comidas principales.	CHO: 24,8 g Proteína: 4,8 g Grasa: 1,5 g Hierro: 1,6 g
	Espagueti 500 g	g	2	\$ 2.000	\$ 4.000		CHO: 24,8 g Proteína: 4,8 g Grasa: 1,5 g Hierro: 1,6 g
	Empaque Plástico donde irán los kits alimenticios con logo	und	1	\$ 4.200	\$ 4.200		





No hay evidencia del transporte ni de la entrega de huevos, ni certeza de que haya habido 100 kits con la evidencia fotográfica (pudiendo los mismos corresponder a los auxilios dados en los períodos de aislamiento), no se observan los atunes, las lentejas, los frijoles ni la cocoa, en tanto podemos ver cantidades significativas de azúcar (elemento fuera de la minuta).



e. En materia de los listados de asistencia, nos encontramos con dos tipos distintos de documentos allegados, unos que corresponden al objeto del contrato y constan de 57 firmas de madres de menores:

MUNICIPIO DE CANDELARIA									
LISTADO DE ASISTENCIA CON PRIMERA INFANCIA, INFANCIA, ADOLESCENCIA Y ACOMPAÑAMIENTO FAMILIAR									
FECHA	LUGAR DE ATENCIÓN	POBLACIONES DE LA ACTIVIDAD	POBLACIONES DIFERENCIALES	ADULTO RESPONSABLE	Nº DE IDENTIFICACIÓN	Nº DE CONTACTO			
NO. LITRE COMPLETO DEL NIÑO, NIÑA O ADOLESCENTE	DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN	CIVIL	SEXO	Edad	Residencia	Residencia	Residencia	Residencia	Residencia
1232806776	111351936	3	F		Yaceline Conza	1130648787	Pulgarito		
111351936	923527975	3	F		Lorena Ming	1151941545	Pulgarito		
923527975	111570339	3	F		Alejandra Paduza	24735838	Pulgarito		
111570339	1083731686	2	F		Mayra Nazareno	1111760134	Pulgarito		
1083731686	1135472235	3	F		Jessica Rivera	1084260670	Pulgarito		
1135472235	1113542289	2	F		Mariam Chirini	26708494	Pulgarito		
1113542289	1105934527	3	F		Mariam Chirini	26708494	Pulgarito		
1105934527	1232808359	2	F		Jessica Blandon	1028005584	Pulgarito		
1232808359	1111304532	2	F		Jessica Blandon	1028005584	Pulgarito		
1111304532	1232802264	4	F		Yuli Cuero	38480683	Pulgarito		
1232802264	1084650788	4	F		Adriana Daza	34341025	Pulgarito		
1084650788	1232808359	2	F		Catalina Rola	1143858699	Pulgarito		
1232808359	1232808359	2	F		Luz Riquelme	1143788101	Pulgarito		

En donde queda claro que, las madres firmantes, corresponden a acudientes de distintos jardines denominados: Petalitos, Angelitos campestre, Casita encantada, Mi rebaño, todos ubicados en Poblado Campestre, es decir, a pesar de que en los argumentos se señala que no se hizo una focalización más detallada para no perjudicar a los menores, en realidad solo se tomó a unos pocos de un área que no constituye el sector más crítico y necesitado del apoyo de la administración municipal.

El otro tipo de documento, corresponde al escrito de Acta de Recibido a Satisfacción en donde se entrega a una persona Kits para Víctimas del conflicto, adultos a quienes se entregaron supuestamente estos Kits de alimentación que estuvieron destinados a Niños y niñas Candelareños y fueron presuntamente entregados a Víctimas del conflicto y migrantes, en estas listas aparecen 43 firmas, cambiándose una vez más el destino de los bienes contratados, a pesar de que en este ítem no correspondía beneficiar a esta población:

Página 1 de 1

Candelaria, diciembre del 2021

ACTA DE RECIBIDO A SATISFACCIÓN

La Alcaldía municipal de Candelaria Valle del Cauca, Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales, en virtud de entender su aporte y compromiso con las víctimas del conflicto armado del municipio de Candelaria mediante sus diferentes acciones y liderazgo desde la mesa municipal de víctimas, se le hace entrega 43 kit nutricionales con el fin de beneficiar a su comunidad la cual representa.

Para constancia de lo anterior, se firma en el mes de diciembre del 2021.


ANGELLY MARIA CRISPINO ARCE
Secretaría Desarrollo Social y Programas Especiales

Persona quien recibe: **ANTONIA VERÓNICA HURTADO**


Cédula: 1087126002

Anexo: Cero (0) Folios

Gestión Documental

Original Destinatario

Copia Destinatario

Nombre	Cargo	Firma
Proyecto	Maico Suarez	Auxiliar Administrativo grado 6
Elaboro	Maico Suarez	Auxiliar Administrativo grado 6
Revisó	Angelly Maria Crispino Arce	Secretaría de Despacho
Aprobó	Angelly Maria Crispino Arce	Secretaría de Despacho

herramientas Informe Nutricionis... Listados de Asisten... x

7 / 10 85%

MUNICIPIO DE CANDELARIA
LISTADO DE ASISTENCIA POBLACIONES DIFERENCIALES

Fecha: 30-Julio-2021
Versión: 6
Página: 1 de 1

FECHA: Dic 23 TEMA SESIÓN: NOMBRE DE LA ACTIVIDAD: Entrega de 54 Kits DIMENSIÓN O PROYECTO: Atención Integral a Poblaciones Vulnerables

NOMBRES	APELLIDOS	TIPO DE IDENTIFICACIÓN	Nº DE IDENTIFICACIÓN	FECHA DE NACIMIENTO	POBLACIONES DIFERENCIALES										DIRECCIÓN	CORREGIMIENTO/ VEREDA	TELÉFONO	FIRMA	
					Blanco	NNA	Joven	Adulto	Adulto Mayor	Alfabetización	Indígena	Victimas Conflictos	LOTRIO+	PRESENCIA CON DISCAPACIDAD					Migrante
Johnny	Guirero	CC	6221416	0-02-82M	X												Candelaria	3135099386	Se...
Maribel	Torres	CC	MF020	24-01-35M	X												Candelaria	3126234115	VIAN TONI
Amanda	Rivera	CC	34670038	08-03-82F	X												Candelaria	3126234115	Amanda Rivera
Edgar	Albert Rios	CC	114392818	14-05-87M	X												Candelaria	3114906272	Edgar Rios
Martha Lina	Arroyave	CC	107522635	16-11-85F	X												Candelaria	3126234115	Martha Lina
Silvia Lina	Trujillo	CC	1113526020	01-01-79F	X												Candelaria	3113921258	Silvia Lina
Marcia	Vidal	CC	1006286104	18-12-93F	X												Candelaria	3126234115	Marcia Vidal
Blanca	Portillo	CC	1113530771	03-03-94F	X												Candelaria	3143721600	Blanca Portillo
Freddie	Hernandez	CC	114392818	01-02-87M	X												Candelaria	3505927951	Freddie H
Vergel	Fernandez	CC	25424355	02-08-81F	X												Candelaria	3144769721	Vergel Fernandez
Isabel	Lopez	CC	1060570792	01-01-89F	X												Candelaria	3106232721	Isabel Lopez
Enrique	Hernandez	CC	6218954	11-09-54M	X												Candelaria	3172266018	Enrique Hernandez

TIPO DE DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN: RC, Registro Civil, CC, Cédula de Ciudadanía, TI, Tarjeta de Identidad, PA, Pasaporte

RANGOS DE EDAD: 0 a 13 años, 14 a 28 años, 29 a 59 años, 60 años y más

TIPO DE DEFICIANCIA: 1, Física, 2, Auditiva, 3, Psicosocial, 4, Visual, 5, Cognitiva/Intelectual, 6, Sensorial

AR, Agencia para la Reincorporación y la Normalización

Residente: Personas en las que se muestra una actitud negativa o

De esta actividad se consolida un presunto detrimento que se calcula teniendo en cuenta los elementos de kits no soportados y error de naturaleza disciplinaria en la entrega de los 43 kits que tuvieron destinación distinta a aquella especificada dentro del contrato, quedando así el detrimento en este ítem:

	Faltantes del Kit	Valor por Kit	Valor Contrato
Actividad No. 1 Kits entregables según Nutricionista	Cocoa	\$ 7.180	\$ 718.000
	Lentejas	\$ 8.340	\$ 834.000
	Frijoles	\$ 8.920	\$ 892.000
	Huevos	\$ 15.220	\$ 1.522.000
	Avena Hojue	\$ 5.790	\$ 579.000
	Atún aceite	\$ 28.800	\$ 2.880.000
Presunto detrimento ítem			\$ 7.425.000

Actividad No. 2: Se adjuntan una serie de fotografías (18) por parte del sujeto de control, muchas de las cuales no hacían parte del acervo probatorio en el expediente, en una de ellas aparecen los servidores portando la agenda que les entregaron con motivo de la capacitación.

Aunado a lo cual se entregan listados de asistencia, que cuentan con las 100 firmas de los funcionarios que presuntamente asistieron a la capacitación. También se aportan las 2 actas suscritas entre la supervisora y la representante del contratista, por medio de las cuales se cambian los ítems contratados en materia de refrigerios, así:

Pasteles de pollo en hojaldre por sándwich de jamón y queso; e igualmente se cambia en el almuerzo el ¼ de pollo (2 presas pierna/pernil y pechuga/ala) por carne en rollo, lo que no se encontraba autorizado cambiar. Es importante precisar que, el elemento susceptible de cambio por el supervisor según ficha técnica en esta actividad, era el diseño de la agenda en los kits entregables, pues si se observa en el cuadro adjunto tales elementos se encontraban monetizados según los precios de mercado al momento de la contratación y

respecto de tales circunstancias en el precio no se realizó ajuste alguno, pues es de conocimiento general que la carne en rollo rinde más y tiene un costo inferior en volumen frente al pollo por unidades, otro tanto sucede con los sándwich frente al pastel de pollo en hojaldre:

Se observa en la ficha técnica el alcance de los cambios que quedaban expresamente autorizados para cambio con la anuencia del supervisor:

Realizar una (01) jornada de capacitación y sensibilización dirigida a los servidores públicos de la Administración municipal de Candelaria, relacionada con el reconocimiento de los derechos de los niños, las niñas y los adolescentes y la importancia de la participación de los NNA en los distintos espacios de la comunidad. Esta actividad estará dirigida a cien (100) servidores públicos, la cual se deberá desarrollar de la siguiente manera:

ITEM	ACTIVIDAD	UNIDAD	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL
2	Realizar una (01) jornada de capacitación y sensibilización dirigida a los servidores públicos de la Administración municipal de Candelaria, relacionada con el reconocimiento de los derechos de los niños, las niñas y los adolescentes y la importancia de la participación de los NNA en los distintos espacios de la comunidad. Esta actividad será dirigida a 100 servidores públicos.				
	Locación física del evento (deberá ser en un lugar dentro del municipio de Candelaria)	UN	1	\$ 500.000	\$ 500.000
	Refrigerio que consistirá en: 1) un (01) pastel de pollo en hojaldre, 2) (01) gaseosa en envase no retornable de 400 ml. (los alimentos deberán estar contenidos en un empaque que garantice la calidad física y la inocuidad del producto)	UN	100	\$ 9.000	\$ 900.000
	Almuerzos que consistirá en: 1/4 de pollo asado de 250 a 260 gr (pierna-pernil o pechuga-ala), una (01) porción de arroz blanco de 150 gr, un (01) maduro cocinado 75 gr y porción de ensalada verde de 180 gr	UN	100	\$ 15.000	\$ 1.500.000
	Hidratación que consistirá en agua 100% potable, tipo personal en botella no retornable de 600 ml de una marca reconocida en el mercado	UN	300	\$ 1.660	\$ 498.000
	Piezas informativas y publicitarias del evento que consistirá en 1) un (01) roll up del programa PI(AFF) de la Secretaría según diseño que señale el Supervisor del Contrato, 2) Cien (100) folletos con información del evento impresos en full color 2 caras, 4x4 sobre propalcoate 150 gr, plegado a 3 cuerpos a medida 21x28, terminado refilado.	UN	1	\$ 1.285.000	\$ 1.285.000
	Kits entregables que consistirán en: 1) un (01) lapicero y 2) una (01) agenda con diseño alusivo al evento que sea señalado por el Supervisor del Contrato	UN	100	\$ 20.000	\$ 2.000.000
	Elementos de logística en general: alquiler de cien (100) sillas plásticas sin brazos, alquiler de un (01) video proyector, alquiler de una (01) cabina de sonido con micrófono, decoración del lugar del evento	UN	1	\$ 1.200.000	\$ 1.200.000
TOTAL					\$ 7.883.000

NOTA: Ficha técnica realizada de conformidad con precios del mercado actuales.

Se concluye que, dentro de esta actividad, se presentó detrimento por los valores constituidos por los almuerzos y los refrigerios, pues no se entregó lo pactado y el cambio no estaba autorizado según los documentos previos parte intrínseca del contrato, por tanto, el monto del detrimento según los precios acordados, asciende a \$2.400.000.

Actividad No. 3: Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido NNA cabecera y corregimientos. Dirigida 500 NNA.

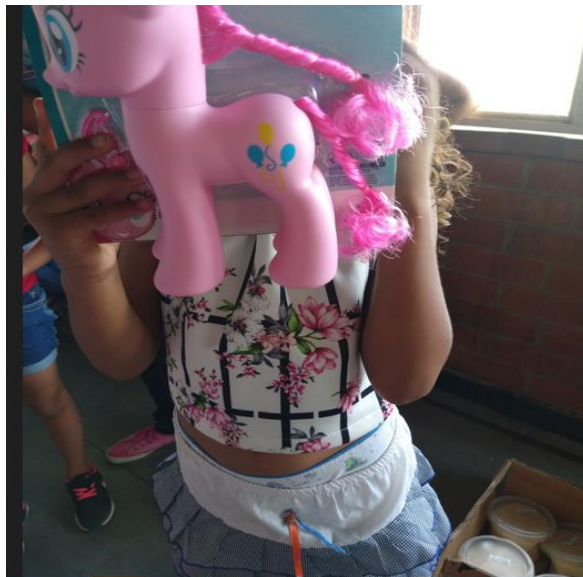
Dentro de las pruebas aportadas para su evaluación, podemos ver que se adjuntaron fotos sin fecha ni hora de la realización de los eventos en una caseta comunal presuntamente, que no tiene la decoración estimada en el ítem, pues vemos que tiene un tipo de organización muy común, se evidencian sillas para los asistentes, en ninguna de las fotografías aportadas aparecen, los refrigerios entregados, **los helados** que se determinaron en la ficha técnica y se cambió se evidencian **vasos con el logo de la administración municipal de arroz con leche**, también se observó alguna persona tomando **gaseosa en vaso desechable**, nada de esto coincide con lo contratado. Posteriormente, vemos un acta de cambio suscrita únicamente por la supervisora y un delegado del contratista, en donde cambian el helado por arroz con leche, a pesar de la diferencia de los precios de uno y otro elemento, no existe ninguna cuantificación al respecto o bien adicional para compensar la diferencia, obviando el hecho de que este cambio no estaba autorizado desde los estudios previos como quiera que no se había determinado de esa forma, Es importante señalar, que en los listados aportados aparecen 144 firmas de personas que recibieron presuntamente los regalos a favor de sus hijos menores, quedando 106 regalos sin soporte, como quiera que no quedo al respecto ningún saldo a favor del municipio se constituirá un detrimento al respecto.

Vemos algunas de las fotos en las que se evidencia lo descrito:



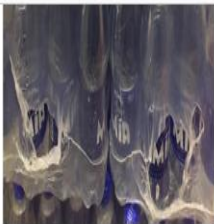


En la margen inferior derecha de la siguiente foto, podemos ver como aparecen en una caja los vasos desechables con el arroz de leche, en otras fotos, otros menores tienen entre las piernas el vaso con el arroz que les fuera entregado o una de las asistentes lo porta en sus manos:








En ninguna de las fotografías (las de la contradicción ni las que aparecen en el expediente), se encuentran los soportes de la cantidad de refrigerios entregados, resulta incongruente la información del contratista que aparece adjunto al contrato se manifiesta que el cambio consistió en dar 100 vasos con helado y el resto de "confitería" en arroz con leche, en comparación con el supuesto soporte del cambio del ítem aportado en la contradicción:



Confitería: El Contratista entregó 100 vasos de helado de 4 onzas y 500 vasos con arroz con leche.



MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES

Código: 54-PGO-FT-55

Fecha: 28-Abril-2021

Versión: 6

Página 1 de 1

Candelaria, 22 de noviembre de 2021

Asunto: CAMBIO DE CONFITERIA DE LOS NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES LA ACTIVIDAD 3:

En las instalaciones de la Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales, se reunieron la doctora **ANGELLY MARÍA CRISPINO ARCE** en su calidad de supervisora del contrato 203-13-10-013 y la señora **LADY LORENA BUSTOS** Coordinadora general de CORPOVALLE, con el fin de concertar un cambio de la confitería que consistirá en paquete de vasos de helado 4 onzas x15 unidades de la actividad "Brindar apoyo técnico y logístico en la realización del festival navideño dirigido a los niños, niñas y adolescentes del municipio de Candelaria, de la cabecera y los distintos corregimientos, según cronograma que le sea fijado por el Supervisor del Contrato", por un vaso de 7 onza de arroz con leche, el cambio del ítem no genera sobrecostos.

El anterior cambio se realiza por solicitud del enlace del programa.

La presente acta se firma a los veintidós (22) días del mes de noviembre de 2021

ANGELLY MARÍA CRISPINO ARCE
Secretaria de Desarrollo Social y Programas Especiales

LADY LORENA BUSTOS
Coordinadora general CORPOVALLE


Anexo: Letras (R) Folios

Gestión Documental
Original: Destruído
Copia: Archivo

	Nombre	Cargo	Firma
Proyecto	Narla Bermeo	Enlace PIAFF	
Elaboró	Narla Bermeo	Enlace PIAFF	
Revisó	Angelly María Crispino Arce	Secretaría de Despacho	
Aprobó	Angelly María Crispino Arce	Secretaría de Despacho	

Las arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.

Calle 9 No. 7 - 69 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763370
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
Teléfono: (57 2) 254 6343


CANDELARIA 2036
 Estampa Contraloría el Valle

Tampoco se registra la cotización del arroz con leche por unidad y en general por el ítem, en el documento acta de cambio, hecho que no legaliza la falta de autorización del supervisor para realizar la modificación realizada. Concluyendo, de las evidencias aportadas se concluye que faltan 106 regalos por sustentar, el detrimento se ajustará por los ítems que se encuentran pendientes, como aparece en el cuadro:

Ítem	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	
3	Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido NNA cabecera y corregimientos. Dirigida 500 NNA	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$ 9.000	\$ 4.500.00
		Confitería: Paquete vasos helado 4 onzas x 15 unidades	40	\$15.680	\$ 627.200
		Obsequios: Calidad señalada por supervisora	106	\$ 52.000	\$5.512.000

Actividad No. 4: Esta actividad daba cuenta de la semana de la juventud realizada en el municipio, en la contradicción se aporta para estudio:

*Un archivo formato .pdf que contiene cambio de ítems, en donde la supervisora con un delegado del contratista, cambia el ítem de Refrigerio, cambiando el pastel de pollo en hojaldre por 380 refrigerios y 80 adicionales por menaje para ceremonia de gala, vasos, platos, cubiertos y copas. También para el festival de poesía 40 refrigerios de jugo por 200 ml y “un producto consumible” cuyas características se desconocen, según manifiesta el documento aportado ello se hace por solicitud del enlace.

*Un archivo formato .pdf que contiene 10 bonos: & de los cuales son del almacén Herpo y 4 de Olímpica, cada uno por valor de \$50 mil pesos. Lo que difiere de la información que aparece en el informe dado por el contratista que menciona valores distintos de los bonos a los jóvenes:

dictar talleres, toros y conferencias en el marco de la semana de la juventud.			-Foro LGTBI -Festival de Poesía en Villagorgona y Cabecera -Talleres de autoretrato -Talleres de encuadernación
Brindar un (01) Apoyo logístico a las actividades que realice la plataforma municipal de juventudes en el marco de la semana de la Juventud en el municipio de Candelaria.	UN	1	Según solicitud se entregaron insumos de papelería para los diferentes talleres, recargas de paypal para los torneos virtuales, presentación artística, transporte de ponentes, pago decoración solicitada para evento LGTBI
Premios y reconocimientos para los jóvenes candelareños destacados en diferentes disciplinas que consistirá en un bono por valor de \$300.000	UN	10	Se entregaron premios y reconocimientos distribuidos de la siguiente forma: 1 bono en artículos digitales 1 bono en parlantes 4 bonos de \$ 300.000 de supermercados en Candelaria 1 bono de \$300.000 en almacenes Herpo. 1 bono para medallas de diferentes disciplinas deportivas 1 bono para trofeos (campeón y subcampeón) 1 bono en almacén de ropa en la ciudad de Palmira según solicitud.

Un archivo formato .pdf que contiene listados de firmas que corresponden a los encabezados: Feria de emprendimiento, Microfútbol, Torneo semana Juventud; Torneos de Baloncesto Voleibol, LGTBI, Foro LGTBI, Jornada de Salud, Concurso de baile; Talleres de Poesía y autorretratos. También aparece una guía de reconocimientos. Hay aproximadamente 452 firmas en estos documentos, aclarando que algunas personas debieron repetirse como quiera que hay listados que corresponden a los finalistas de tales torneos referidos. Aunado a lo anterior se validarán solo las firmas correspondientes a la primera semana de diciembre, como quiera que es la que se ajusta a la periodicidad determinada en el Plan de trabajo y cronograma de trabajo aportado al inicio del contrato.

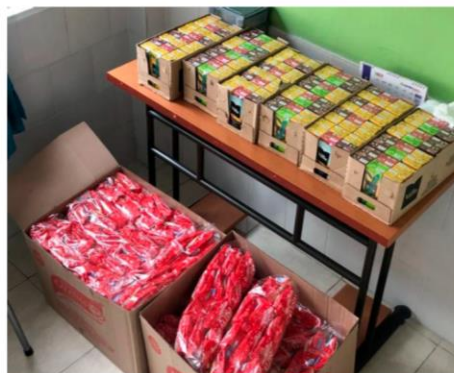
* Se aportaron 52 fotografías algunas de ellas repetidas:





Según el informe del contratista que se aportó en ejecución, estos son los elementos que se dispensaron, pero no hay soporte de las entregas realizadas, y tales elementos no eran parte de la ficha contractual. Los elementos en la fotografía tienen un costo mucho menor que el cotizado, pues ni siquiera se puede estimar si se trata de rosquillas o galletas, para poder cuantificar si se equiparan o no los costos.

*Festival de Poesía en Villagorgona y Cabecera, Talleres de autorretrato, Talleres de encuadernación



10ª SEMANA DE LA JUVENTUD CANDELARIA 2021
PROGRAMATE DEL 22 AL 28 | NOVIEMBRE

JUE /25 TALLER DE ENCUADERNACIÓN PARQUE PRINCIPAL DE TIPIE 9:00AM TALLER DE ENCUADERNACIÓN PARQUE PRINCIPAL DE SAN JOAQUÍN 10:00AM TALLER DE AUTORRETRATO BIBLIOTECA (CARMEL) 3:00PM FESTIVAL DE POESÍA Y LITERATURA JUVENIL PASADU (CALLEJA SANJOAQUÍN) (VILLAGORONA) 4:00PM TORNEO DE VOLEIBOL ESCUELA LOS CARLOS PÉREZ (ARENAL) 8:00PM	VIE /26 FORO VIRTUAL DE SABERES FEMENINOS ALCALDÍA DE CANDELARIA 3:00PM TALLER VIRTUAL DE LIBERAZGO Y PARTICIPACIÓN JUVENIL INFORMES 320-527-9357 FESTIVAL DE POESÍA Y LITERATURA JUVENIL PARQUE PRINCIPAL DE CANDELARIA 4:00PM GALA DE RECONOCIMIENTO A JÓVENES CANDELARENOS ALCALDÍA DE CANDELARIA 8:00PM	SAB /27 ENCUENTRO JUVENIL CON BIDS PARQUE RECREACIONAL (CANDELARIA) 2:00PM EXHIBICIÓN DE DEPORTES EXTREMOS PARQUE LA VICTORIA (VILLAGORONA) 2:00PM DOM/28 CICLO RUTA INTERMUNICIPAL SALIDA DESDE LA CANCHA DE ZAFRA HASTA LOMITAS CANDELARIA - (PRADERA) 7:00AM
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#CandelariaJovenBonitaDiversaCulturalyEnPaz

Plataforma Juventud
EXPERIENCIA AVANZAMOS
WWW.CANDELARIA-VALLE.GOV.CO

#CandelariaJovenBonitaDiversaCulturalyEnPaz

SEMANA DE LA JUVENTUD CANDELARIA 2021
PROGRAMATE DEL 22 AL 28 | NOVIEMBRE

LUN /22 FERIA DE EMPRENDIMIENTO JUVENIL PARQUE PRINCIPAL DE CANDELARIA 8:00AM TORNEO MASTER CANDELARIA PUNTO VIVE DIGITAL (CABECERA) 2:00PM TORNEO BANQUITAS URBANIZACIÓN (EL LAURO) POR LAZAR CAMPESTRE ME 14 8:00PM	MAR/23 TORNEO MASTER CANDELARIA PUNTO VIVE DIGITAL (CABECERA) 2:00PM 1ER FORO JUVENIL LGBTQ+ SALÓN DE EVENTOS TAIORNA (CABECERA) 2:00PM TORNEO RELÁMPAGO DE BALONCESTO POLIDEPORTIVO DEL CABUYAL 3:00PM TORNEO BANQUITAS URBANIZACIÓN (EL LAURO) POR LAZAR CAMPESTRE ME 14 8:00PM	MIE /24 JORNADA DE SALUD PARQUE PRINCIPAL DE CANDELARIA 8:00AM TALLER DE ENCUADERNACIÓN BIBLIOTECA (CARMEL) 2:00PM CONCURSO DE BAILE FREE STYLE PARQUE RECREACIONAL (CABECERA) 8:00PM
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Plataforma Juventud
EXPERIENCIA AVANZAMOS
WWW.CANDELARIA-VALLE.GOV.CO

Como podemos ver 3 de las actividades del viernes 26 de noviembre fueron virtuales, según consta en la publicidad

aportada.





De los hechos reprochados, no se observaron soportes de la entrega de los *refrigerios pactados* ni en cantidad ni en forma, aparece un acta de modificación en la que la supervisora dispone un cambio no autorizado desde los estudios previos y por ello no aparecen soportes de los refrigerios contratados. Se hace necesario precisar que los 40 refrigerios de cambio identificados como jugo más “producto comestible” no se encuentran identificados en el acta de cambio, no aparece el valor ni la calidad del presunto *producto comestible*, y sin embargo se legaliza tal hecho con el mero documento suscrito por la supervisora y un delegado del contratista. En materia de los Kits entregables, hay exactamente 14 agendas entregadas, los demás soportes corresponden a la asistencia a los distintos eventos de los cuales se detalló anteriormente el tipo de asistencia. Por tanto, no se demuestra la entrega de la cantidad determinada, tampoco el *apoyo logístico en plataformas* de los eventos a realizarse, si bien se entregan 3 diseños alusivos al evento no se prueba ninguna gestión al respecto. El presunto detrimento, entonces, subsiste y se ajustará su valor, a la luz de los elementos presentados:

4	Brindar apoyo técnico y logístico	Refrigerio (Un pastel de pollo, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$ 9.000	\$ 4.500.000
---	-----------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	-----	----------	--------------

	en la celebración de la semana municipal de la juventud conforme a cronograma determinado por el Supervisor.	Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo señalado por supervisor) *	186	\$ 20.000	\$ 3.720.000
		Diseño e impresión de 100 cartillas de programa juventud full color 4 tintas, 10 páginas cartulina gruesa propalcol	100	\$ 11.000	\$ 1.100.000
		Brindar un apoyo logístico a las actividades que realice la plataforma municipal de juventudes	1	\$ 3.900.000	\$ 3.900.000

Actividad No. 5: La actividad consistió en “Realizar 1 capacitación en temas de liderazgo, participación juvenil, marketing político dirigida a los 88 jóvenes candidatos al Consejo Municipal de Juventudes (CMJ)”, ante lo cual el municipio aporta documental en donde aparece que la actividad se iba a llevar a cabo un solo día en un polideportivo, pero vemos fotografía de los jóvenes en el polideportivo no tiene soporte de la entrega de los refrigerios ni las agendas, presuntamente dadas, en cambio en fotos tomadas dentro de las instalaciones del municipio se observan 4 personas a quienes sí les dieron las agendas. Al margen de esto, se entregaron dos listados en los cuales solo pueden refrendare.





Como vemos a continuación no hay certeza de la cantidad de las agendas ni los lapiceros elaborados y entregados:



Estas fotos fueron tomadas en las instalaciones de la alcaldía y no hay certeza del día de las entregas (no tienen fecha ni hora de su realización), aunado a lo cual, solo estas 3 personas aparecen con agendas:



Inicio Herramientas asamblea juventud ... x

3 / 6 40,2%

MUNICIPIO DE CANDELARIA
LISTADO DE ASISTENCIA POBLACIONES DIFERENCIALES

FECHA: 18/11/2021 TEMA SESIÓN: NOMBRE DE LA ACTIVIDAD: Debate de los candidatos de DIMENSION O PROYECTO: Divulgación y evaluación y seguimiento a la P.P.

NOMBRES	APELLIDOS	TIPO DE IDENTIFICACIÓN	Nº DE IDENTIFICACIÓN	FECHA DE NACIMIENTO	POBLACIONES DIFERENCIALES										DIRECCIÓN	CORREGIMIENTO VEREDA	TELÉFONO	FIRMA	
					Edad	Sexo	Estado	Adaptación	Indígena	Disability	LOTEO	POBLACIÓN	POBLACIÓN	POBLACIÓN					POBLACIÓN
Joel Jimenez	Garcés S	CC	1001877550	06/03/2000		X										Calle 17A #8-03	Villa	3001193650	J. AGG
Viviana	Garcés	CC	1113556409	07/06/97			X									Cm 3 B #15-35	Villagorjana	3157181322	Viviana GARCÉS
Camila	Mesa	CC	1.113536234	01/11/97			X									Calle H #11	Candelaria	313607024	Camila M.
Juan Manuel	Tropezal	CC	3133331176	07/30/94		X										Cm 5A #6-26	Candelaria	3136070581	Juan M.
Sanyu	Asota Díaz	CC	1113556409	17/09/2000		X										MZ 6	Hollado	3177513346	Sanyu
Juan Salazar	Ramirez	CC	3003447913	20/03/00		X										Cm 77-29	Cabecera	31808895	Juan Salazar
Juan Pablo	Cuellar Garcia	CC	1006342655	20/11/2001		X										C/15 #5-42	Cabecera	3136479605	Juan Pablo
Freidy Daniel	Pontes Mendez	CC	1006392025	23/03/2001		X										Cm 16 #8-06	Villagorjana	3209836132	Freidy Daniel
Norma	Ramirez	CC	668777941	27/09/72		X										Calle 14 #3-46	" "	316245624	Norma
Jesus Daniel	Carcedo Huilob	CC	223540416	02/08/94		X										Calle 3 #5-204	Cabecera	3163362605	Jesus Daniel
Melissa	Gómez López	CC	304804653	11/04/2001		X										Calle 19B #13-04	U. 90.900A	3184510493	Melissa
Van Diego	Don Carcedo	CC	1000057623	25/01/2002		X										FSBIS #2-75	Cabecera	3136223765	Van Diego

UNA VEZ IMPRESO ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA COPIA NO CONTROLADA Y NO NOS HACEMOS RESPONSABLES POR SU ACTUALIZACIÓN.

En el archivo .pdf identificado como **Asamblea de Juventudes**, se presentan varios listados, pero solo se tendrán en cuenta **48 firmas**, como quiera que las otras listas corresponden a otro evento realizado el día 16 y esta actividad según el formato publicitario presentado, estaba programada para el día 18 de noviembre. Fuera de las fotos sin fecha ni hora y los listados, no se entregan soportes de la entrega de las agendas ni refrigerios, por tanto, se liquidará y ajustará el detrimento, de la manera en que sigue:

5	Realizar 1 capacitación en temas de liderazgo,	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase	52	\$	\$
				6.000	312.000

	participación juvenil, marketing político dirigida a los 88 jóvenes candidatos al Consejo Municipal de Juventudes (CMJ)	no retornable de 400 ml y empaque				
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo señalado por supervisor) *	37	\$ 20.000	\$ 740.000	

Actividad No. 6: Semana de la discapacidad. Se entregan para la revisión de las actividades fotografías que adolecen de fecha y hora de las actividades que pretenden respaldar. Hay listados con 340 firmas aproximadamente.





A través de las fotografías y listados se prueba la asistencia de 444 personas a los eventos y para tales efectos se validan los soportes calendados entre el 29 de noviembre y el 03 de diciembre. Los listados que están calendados 30 de diciembre no pueden corresponder a la "Semana de la discapacidad" por cuanto están muy fuera de tal línea temporal determinada en el plan de trabajo y cronograma de actividades que se entregaron como soporte de las mismas por parte de CORPOVALLE; no obstante, revisando nuevamente los informes del contratista nos encontramos con sendas incongruencias en donde señala no solo mayor cantidad de asistencia sino que se evidencia entrega de otros insumos distintos de los contratados inicialmente, sin que aparezca documento del supervisor validando el cambio:



Esta actividad contó con la participación de 546 personas del municipio de Candelaria, durante la semana, distribuidos así: (ver listados diferenciales)

29 de noviembre de 2021 participaron 110 personas.
30 de noviembre de 2021 participaron 129 personas.
01 de diciembre de 2021 participaron 132 personas.
03 de diciembre de 2021 participaron 175 personas



Se valida el soporte del transporte que sin ser idóneo da cuenta de los recorridos a realizar con la comunidad de discapacitados.

No obstante, existen falencias en materia de los almuerzos entregados en cantidad y el total de los refrigerios, tal y como en el cuadro se discrimina:

6	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración de la semana de la discapacidad conforme a cronograma determinado por el Supervisor.	Almuerzos (1/4 pollo asado -pierna-pernil/pechuga-ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	156	\$15.000	\$ 2.340.000
		Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$ 5.000	\$ 2.500.000

Actividad No. 8: 1 foro para la erradicación de la violencia de género en donde se garantice la participación de 250 mujeres. Se aportan distintas fotografías sin fecha ni hora:

Se arguyó dentro de la ejecución del proceso auditor, que el evento se realizó en dos fechas distintas por respeto a las medidas de distanciamiento, siendo ellas el 25 y el 30 de noviembre; en la contradicción, aporta el sujeto 22 fotos de distintos escenarios en donde se reunieron grupos de personas, tal y como se puede apreciar a continuación, se trata de 3 escenarios distintos, que pueden apreciarse a simple vista:

Escenario 1



Escenario 2



Escenario 3





Podemos ver la incongruencia entre uno y otro escenario, aunque se adujo la realización del evento en dos días, se nos aportan fotos de acontecimientos que no corresponden a lo contratado.

Aunado a ello se entregan listados de asistencia en archivo .pdf de 29 folios con temas muy diversos al contratado en este ítem, contiene entre otros los listados de los siguientes eventos, que designaremos por fecha y orden: 1. **Del 30 de noviembre:** Conversatorio Retos y Desafíos para la transversalización del enfoque de género, cuenta con 28 firmas (folios 1 y 2); 2. **Del 30 de noviembre:** Feria de Mujeres emprendedoras, cuenta con 51 firmas (folios 5 a 12); 3. **Del 30 de noviembre:** Conversatorios, retos y desafíos, cuenta con 24 firmas (folios 13 y 14); 4. **Del 30 de noviembre:** Feria de Mujeres emprendedoras, cuenta con 12 firmas (folios 15 y 16); 5. **Del 30 de noviembre:** Conversatorios, retos y desafíos, cuenta con 20 firmas adicionales (folios 17 y 18); 6. **Del 25 de noviembre:** Listados de Instalación comité intersectorial municipal 55 firmas (folios 19 a 22), al buscar este evento en Facebook, encontramos que sí trató sobre la violencia de género contra la mujer; 7. **Del 19 de noviembre:** Listado con tema Mujeres transformadoras y avanzadas con 59 firmas visibles a folios 23 a 28 del documento electrónico (No coincidente con la periodicidad de que trata el evento según el informe del contratista). Por ende, de los listados aportados solo los del evento del 25 de noviembre con 55 firmas, corresponden a la temática del evento a tratar en esta actividad y servirán de soporte.

Lo dicho por el contratista en el informe fue lo siguiente:

- Actividad 8: Brindar apoyo en la realización de un (01) foro para la erradicación de la violencia de género en donde se garantice la participación de doscientas cincuenta (250) mujeres, de conformidad con lo señalado por el supervisor del contrato. Esta actividad se deberá desarrollar de la siguiente manera:

- El evento se llevó a cabo los días 25 de noviembre de 2021 (*) en la escuela de la Música del municipio de Candelaria y el 30 de noviembre de 2021 en Cultivarte en Villagorgona.

(*) Esta actividad se llevó a cabo en dos días diferentes teniendo en cuenta el aforo y el riesgo de la población ante la pandemia de covid-19.


Refrigerio: El contratista entregó 60 pasteles de pollo en hojaldre y 60 gaseosas en envase no retornable de 400 ml, contenidos en un empaque garantizando la calidad física y la inocuidad del producto, para la jornada del 25 de noviembre de 2021. Y 190 salpicones para la jornada del 30 de noviembre de 2021.



Calle 9 No. 7 - 69 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763570
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
Teléfono: (57 2) 264 8343




Kita entregables: que constarán en: 1) un (01) lapicero y 2) una (01) agenda con diseño afinsu al Programa de Mujer de la secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales, de conformidad con lo señalado por el supervisor del contrato.



Calle 9 No. 7 - 69 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763570
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
Teléfono: (57 2) 264 8343

CANDELARIA 2036
Estancia Construyendo el Futuro

	MUNICIPIO DE CANDELARIA	Código: 64-PMO-PT-48
	COMUNICACIONES OFICIALES	Fecha: 28-Abril-2021
		Versión: 6
		Página 68 de 165

Tallerista: Para la capacitación se contrató a la Profesional mujer idónea con experiencia en el trabajo en organizaciones con mujeres.

Piezas informativas y publicitarias del evento: Se entregó un (01) un roll up del Programa Mujeres Transformadoras avanzando:



Se entregaron doscientos cincuenta (250) folletos con información del evento:

Si vemos una vez más las circunstancias descritas en el expediente, lo aportado en la auditoría y los soportes de la contradicción no son congruentes para desestimar las circunstancias que se imputan en relación con este ítem. No hay soportes en ninguna fotografía de entregas de agendas u otro material, no hay evidencia de la entrega de los refrigerios contratados ni de la hidratación descrita. No obstante y en congruencia con la asistencia del 25 de noviembre que coincide con la temática del foro que se contrató, se hará un ajuste en tal sentido, en materia de los refrigerios, porque lo demás no está probado en ninguna fotografía fehaciente:

8	Brindar apoyo en la realización de 1 foro para la erradicación de la violencia de género en donde se garantice la participación de 250 mujeres, de conformidad con lo señalado por el supervisor	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	195	\$ 12.000	\$ 2.340.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	300	\$ 1.660	\$ 498.000
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo al programa de mujer de la secretaría acorde a lo señalado por supervisor) *	250	\$ 20.000	\$ 5.000.000

Actividad No. 9: Apoyo técnico y logístico en la realización de semana diversa del programa LGTBI de la secretaría.

Se entregan 32 fotografías sin fecha ni hora, algunas de las cuales ya se encontraban en el contrato, y un video corto de una reunión. Se hace alusión a dos eventos distintos en los listados aportados, unos corresponden a la semana diversa (días 7 y 14 de diciembre con 174 firmas- A dar la lora y Semana diversa en sus encabezados), los otros a un evento denominado familia diversa realizado el 27 de diciembre (12 personas), por fuera de la temporalidad del cronograma del contrato. Es importante acotar que se presenta duplicidad de asistencia entre unos y otros soportes, especialmente en el caso del evento A Dar lora (P. ej. Manuel López y

Nicole Dahiana Nuñez).

Se observan en algunas fotos en donde los asistentes portan ancheta de contenido desconocido:





Adicionalmente, podemos ver en los informes del contratista entregados en ejecución, que se hizo un cambio con los entregables (detalles), que no fueron autorizados en los estudios previos y que obedecen supuestamente a solicitud del enlace, que es un contratista y cuyo soporte no aparece en la contradicción. Es importante acotar, que el documento de cambio no posee cantidades o valores por los cuales se reciben los nuevos elementos pues de sentido común podemos saber que 100 mugs (precio promedio entre 11 y 14 mil pesos) no tienen el valor de dos banderas y alquiler por un día de un salón de eventos, que es el cambio presuntamente hecho, como no se cuantifica ningún precio, no se sustenta la lógica del cambio realizado, como vemos a continuación:

• Kits entregables (Los Kits deberán contener un (1) mug, una (1) agenda y un (1) lapicero cada uno, diseño y cantidad de conformidad con lo señalado por el Supervisor del Contrato)

• Se entregaron 200 kits, conformados por (1) agenda y (1) lapicero con diseño Los Mugs por solicitud de la supervisora se cambiaron por 2 dos banderas alineadas a la comunidad LGBTI y el alquiler de una sala lounge para la conferencia y la estrategia de "A dar la Lora". Se deja constancia por medio de acta de recibido a satisfacción y registro fotográfico.

De conformidad con el cambio en los Mugs se realiza cambio por alquiler de una sala Lounge para conferencia "A dar la Lora". Para constancia de esto se anexa acta de cambio.

MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES
Código: 54-PQG-P7-03
Fecha: 28-Abr-2021
Versión: 6
Página 77 de 105

• Observes y detalles (En la calidad que sea señalada por el Supervisor del Contrato)

• Se entregaron (100) obsequios y detalles, según lo sugerido por supervisora. Se deja constancia por medio de acta de recibido a satisfacción y registro fotográfico.

MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES
Código: 54-PQG-P7-03
Fecha: 28-Abr-2021
Versión: 6
Página 77 de 105

MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES
Código: 54-PQG-P7-03
Fecha: 28-Abr-2021
Versión: 6
Página 77 de 105

• Piezas informativas del programa LGBTI de la Secretaría de Desarrollo Social y Programación Especial, que consta en: (1) un (01) rol up del programa LGBTI según diseño validado por el Supervisor del Contrato, (2) documento informativo (250) folios, con información de la aldea institucional impresa en full color 2 caras, 4x6 sobre propósitos 150 gr, plegado a 3 columnas a medida 21x28, terminado vellado 31 (300) Manillas, full color en tinta estampada satinada, con mensaje señalado por el supervisor del comité asesor al programa LGBTI.

• Se entregaron piezas informativas, conformadas por (1) rolup, (250) folios y (300) manillas según diseño. Se deja constancia por medio de acta de recibido a satisfacción y registro fotográfico.

MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES
Código: 54-PQG-P7-03
Fecha: 28-Abr-2021
Versión: 6
Página 77 de 105

Es decir, no se acreditan los cambios referidos por el contratista en cuanto a materiales y entregables, consecuentemente, esta actividad quedará con un detrimento igual al estimado al inicio del informe preliminar.

Actividad No. 10: Realización de 1 jornada de encuentros grupos de adulto mayor.

Se hizo entrega de los siguientes soportes: 40 fotos, muchas de las cuales estaban incluidas en el contrato, igualmente no poseen fecha ni hora de las actuaciones, se observan listados de registro con firmas (191 firmas aproximadamente), un corto video de a actividad los asistentes a tales eventos.



No se puede determinar con exactitud la cantidad de obsequios entregados, y como quiera que los adultos mayores existentes en los listados, superaban y casi duplicaban la cantidad de los obsequios contratados, se ajustará el valor del presunto detrimento, limitándolo a los refrigerios que no se soportan en las evidencias aportadas.

10	Brindar apoyo técnico y logístico en la realización de 1 jornada de encuentros grupos de adulto mayor	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	55 9	\$ 9.000	\$ 5.031.0 00
----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	-------------	---------------------

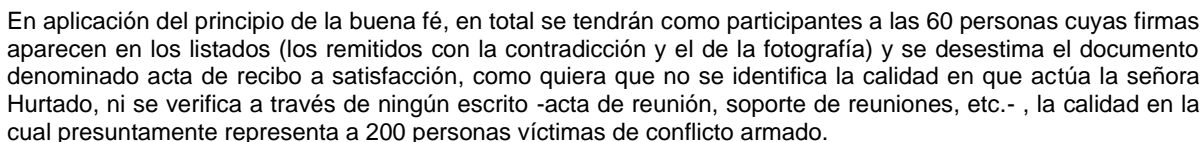
Actividad No. 11: Realizar 1 jornada de capacitación en temas relacionados con derechos humanos y el proceso de restitución de tierras dirigida para las víctimas.

Se aportan 28 fotos sin fecha ni hora de la realización de actividades, un acta de recibo a satisfacción en formato .pdf suscrita en el mes de diciembre por una persona de nombre Antonia Verónica Hurtado a quien se le entregaron presuntamente 200 kits, pero de quien no se especifica su condición de representante de grupo de víctimas ni ubicación alguna. También se adjunta listado calendado 20 de diciembre de 2021, con 48 personas identificadas, de ellas solo una persona se identifica como víctima del conflicto, según puede observarse en el documento. Se adjuntan algunas de las fotos para su verificación:






En cuanto a las fotografías varias de ellas se encontraban repetidas y correspondían a las mismas personas, dentro de las fotografías aparece una sola con un listado adicional, en donde todos los firmantes se identifican como víctimas del conflicto, tal y como se aprecia a continuación:



11	Realizar 1 jornada de capacitación en temas relacionados con derechos humanos y el proceso de restitución de tierras dirigida para las víctimas del municipio de Candelaria	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	200	\$ 5.000	\$ 1.000.000
		kits entregables: 1 lapicero , 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	140	\$ 20.000	\$ 2.800.000

Se adjunta en la contradicción 48 actas de recibido a satisfacción, suscritas presuntamente por los miembros de las diferentes Juntas de acción comunal del municipio, en aplicación del principio de buena fé, se tendrán como válidos sus contenidos respecto de quienes los suscriben, con la claridad, de que tales soportes no contienen la cantidad de camisetas o bienes entregados, por ende valdrán por un elemento de cada especie señalada dentro de ellos, dichos soportes debieron ser parte intrínseca del contrato y de las pruebas idóneas de su ejecución que

no se encontraban al momento de la revisión del contenido del contrato. Se acota adicionalmente, que la ley 743 de 2002, fue derogada por el artículo 109 de la Ley 2166 de 2021, motivo por el cual al momento de la realización del evento, debió enseñarse la normativa en vigencia.


MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES

Versión: 6
 Página 1 de 2

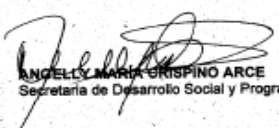
Candelaria, diciembre de 2021

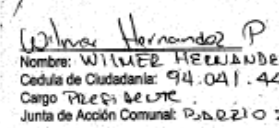
ACTA DE RECIBIDO A SATISFACCIÓN

La Alcaldía Municipal de Candelaria, Valle del Cauca, Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales, en virtud de reconocer el compromiso de los miembros de la Junta de Acción Comunal y en aras de fortalecer su labor, en el marco de la celebración del día de la acción comunal, hace entrega de: Refrigerios, Botellas de agua, Obsequios, Papelería, Camisetas Tipo Polo y Capacitación sobre ley 743 de 2002 para los miembros de la Junta de Acción Comunal:

PARRIO 20 DE JULIO

Para constancia de lo anterior, se firma en el mes de diciembre de 2021


ANGELLY MARIA CRISPINO ARCE
 Secretaria de Desarrollo Social y Programas Especiales


 Nombre: WILMER HERNANDEZ
 Cedula de Ciudadanía: 94.041.442
 Cargo: PRESIDENTE
 Junta de Acción Comunal: PARRIO 20 DE JULIO


Anexo: cero (0) Folios

Gestión: Documental

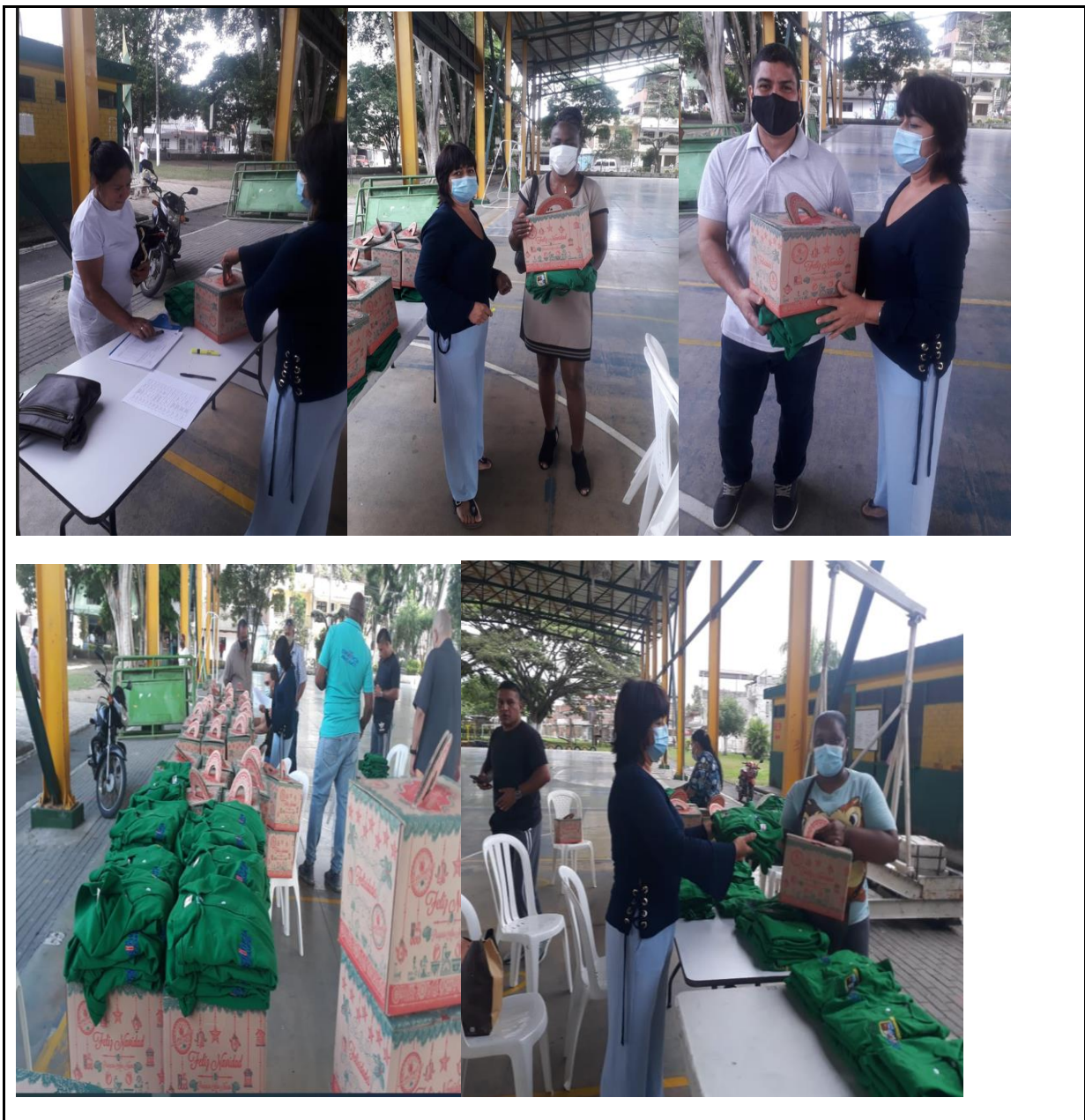
Original	Destinatario	Copia	Archivo
Proyecto	Cara Gómez	Ente Municipal JAC	
Tramite	Cara Gómez	Ente Municipal JAC	
Revisó	Angelly Maria Crispino Arce	Secretaria de Despacho	
Aprobó	Angelly Maria Crispino Arce	Secretaria de Despacho	

Los amba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.

Calle 9 No. 7 - 69 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763570
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
 Teléfono: (57 2) 284 8343


CANDELARIA 2036
 Estamos Construyendo el Futuro

Las 16 fotografías aportadas no son idóneas por cuanto carecen de fecha y hora de la actuación que con ellas se adelanta, en las mismas se evidencia la entrega de una ancheta de contenido desconocido y al menos doce camisetas (dos por persona retratada), como puede apreciarse a continuación, no hay manera de establecer la destinación de las demás camisetas, pues no se aportan con la contradicción detalles de la cantidad de elementos entregados a cada uno de los 48 firmantes, ni aparece en las fotografías la cantidad de personas a las cuales estimaba dárseles los bienes, se ajustará entonces el detrimento, a aquellas cantidades que no se prueban:





Quedando los bienes no soportados como detrimento, por los siguientes valores, en donde la cantidad está representada en la primera cifra, la segunda el precio según los estudios previos y el tercero el valor sin demostrar o probar:

12	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración del día de la Junta de Acción Comunal en el municipio	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	202	\$9.000	\$ 1.818.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	252	\$1.660	\$ 418.320
		Obsequios y detalles en calidad señalada por Supervisor**	202	\$45.000	\$ 9.090.000
		Camiseta tipo polo, bordado con logo de la alcaldía, Tallas S, M, L, XL según especificación de diseño del supervisor	202	\$47.000	\$ 9.494.000

Actividad No. 13: Orientar y acompañar técnicamente a las Juntas de Acción Comunal en temas de reestructuración de estatutos y reglamentos internos de las JAC, a través de la realización de una capacitación a los presidentes de las juntas de acción comuna que existen en el municipio.

Se traen en la contradicción 10 fotos sin fecha ni hora de las actuaciones y un listado denominado "Celebración día de acción comunal" con 53 firmas, es decir que no corresponde a esta actividad sino a la anterior, por ende, no se tendrán en cuenta.



Las fotos no coinciden con el evento para el cual se estiman conductentes, se trata de material de una fecha de votación, presuntamente de juntas administradoras, aunque la calidad de las mismas no es lo suficientemente buena para determinar a qué fecha corresponden:

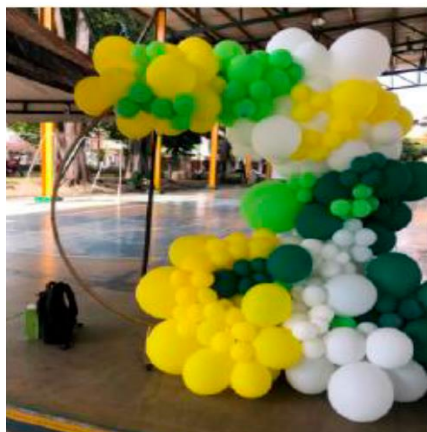


Las siguientes son las únicas fotos que contienen alguna evidencia de alimentos entregados, pero al no tratarse del evento de esta actividad, por lo que se percibe en las mismas, no se habrá de hacer estimación alguna en tal sentido



Es necesario determinar, que nada se probó en relación con esta actividad, revisada la información que se aportara durante la ejecución de la auditoría, vemos un panorama distinto y una única fotografía con fecha y hora de la actividad:

	MUNICIPIO DE CANDELARIA COMUNICACIONES OFICIALES	Código: 54-PGQ-FT-55
		Fecha: 26-Abril-2021
		Versión: 6
		Página 111 de 165



Las fotos que acompañan la actividad No. 12 en la contradicción, corresponden a las que el mismo contratista en su informe de actividades, detalla para la actividad 13, mismas personas, vestimenta ubicación, materiales que aparecen en las fotografías, tal como podemos observar:



Calle 9 No. 7 - 69 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763570
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
 Teléfono: (57 2) 264 8343



MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES

Código: 54-PGQ-FT-55
 Fecha: 26-Abril-2021
 Versión: 6
 Página 113 de 165



Así las cosas, como nada se prueba en relación con los ítems de la actividad, quedará el detrimento como aparece en el informe preliminar, pues ni siquiera en el informe del contratista se presentaron elementos de soporte de lo realizado:



MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES

Código: 54-PGQ-FT-55
Fecha: 26-Abril-2021
Versión: 6
Página 114 de 165



Actividad 13: Brindar Orientación y acompañamiento técnico a las Juntas de Acción Comunal en los temas de reestructuración de estatutos y reglamentos internos de las JAC, a través de la realización de una (01) capacitación a los presidentes de las juntas de acción comunal que existen en el municipio. Esta actividad se deberá desarrollar de la siguiente manera:

Actividad 14: Apoyar el fortalecimiento de las iniciativas comunitarias mediante la oferta de talleres productivos y participativos (artesanías, bordado, panadería, marroquinería, etc.) dirigidos especialmente a las líderes comunitarias y mujeres cabeza de hogar y comunidad en general del municipio de Candelaria Valle del Cauca. Esta actividad deberá desarrollarse de la siguiente manera:

Siendo así las cosas, se sostendrá el detrimento, acorde a lo señalado en el informe preliminar, y con la única fotografía en donde se observa un expositor se descontará el rubro correspondiente:

13	Brindar orientación y acompañamiento técnico a las Juntas de Acción Comunal en temas de reestructuración de estatutos y reglamentos internos de las JAC, a través de la realización de una capacitación a los presidentes de las juntas de acción comuna que existen en el municipio	Locación física del evento	1	\$ 1.100.000	\$1.100.000
		Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$ 5.000	\$500.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	200	\$1.660	\$332.000
		Transporte conforme indicaciones dadas por el Supervisor**	1	\$ 3.300.000	\$3.300.000
		Almuerzos (1/4 pollo asado -pierna-pernil/pechuga-ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	100	\$ 15.000	\$1.500.000
		kits entregables: 1 lapicero, 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	100	\$ 20.000	\$2.000.000
		Elementos logística general: 1) 1 cabina de sonido con micrófono; 2) Alquiler de video proyector; 3) decoración lugar evento; 4) Alquiler de sillas; 5) Conexión a Internet.	1	\$ 1.500.000	\$1.500.000

Actividad No. 14: Apoyar el fortalecimiento de las iniciativas comunitarias mediante la oferta de talleres productivos y participativos (artesanías, bordado, panadería, marroquinería, etc) dirigidos especialmente a líderes comunitarias y mujeres cabeza de hogar.

Se adjunta a la contradicción, abundante material fotográfico (72 aproximadamente), pero en el mismo no se observan las circunstancias de reproche (refrigerios y agua)









Calle 9 No. 7 - 69 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763570
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
 Teléfono: (57 2) 264 8343



MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES

Código: 54-PGQ-FT-55
 Fecha: 26-Abril-2021
 Versión: 6
 Página 127 de 165



Souvenirs:

Calle 9 No. 7 - 69 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763570
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
 Teléfono: (57 2) 264 8343



Por tanto, se sostendrá la incidencia fiscal de este punto, en los mismos términos del informe preliminar.

Actividad No. 15: Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido a las familias Candelareñas.

Se adjuntan 59 fotografías sin fecha ni hora de los eventos y listado de asistencia, con 445 personas inscritas. En las fotografías de muestra que anteceden y en las demás no aparece el soporte de los refrigerios, la confitería, y los detalles entregados a los asistentes.





Revisados los soportes entregados por el contratista en su informe, no hay coincidencia con los soportes entregados en contradicción:



Calle 11 No. 3-58 Edificio Citibank Oficinas 604-608
Teléfono: +57 (2) 8818079

Página 8 de 11

Así las cosas, se sostendrá la incidencia fiscal con el mismo tenor, respecto de esta actividad:

1 5	Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido a las familias Candelereñas de la cabecera y los dintintos corregimientos	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100 0	\$ 3.500	\$ 3.500.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	100 0	\$ 1.660	\$ 1.660.000
		Confitería- plato navideño: ! Porción natilla 100gr; 1 hojaldra x 7 gr, 1 porción manjar blanco y 2 buñuelos x 15 gr cada uno en empaque plástico	100 0	\$ 4.000	\$ 4.000.000
		Obsequios: En la calidad que sea señalada por el supervisor del contrato	250	\$ 40.000	\$ 10.000.000

Actividad No. 17: Diseñar y ejecutar capacitaciones con enfoque diferencial, para el fortalecimiento y apalancamiento de iniciativas de emprendimiento de cada una de las poblaciones del municipio de Candelaria tales como juventud, mujeres, personas con discapacidad, comunidad LGTBIQ+ y víctimas del conflicto armado.

Se adjuntan con la contradicción, varios archivos electrónicos entre los cuales se encuentran:


Und Discapacidad: Vemos 5 fotos de entrega de insumos para emprendimientos (2) a dos familias, con jóvenes discapacitados, se adjuntó igualmente un documento denominado Unidades Productivas discapacitados, suscrito de recibido por una de las beneficiarias. Como complemento se aportaron dos videos de las mismas personas. Revisando lo soportado en el informe del contratista vemos lo siguiente:

Se entregaron (5) emprendimientos a personas con discapacidad. Se deja constancia por medio de acta de recibido a satisfacción y registro fotográfico



Se entrega como soporte dos presuntos emprendimientos cuyo contenido se desconoce, a personas sin discapacidad aparente. En consecuencia, de 5 unidades productivas, quedan pendientes 3 por demostrar.

Und Jóvenes: Vemos un documento denominado Unidades Productivas juventud, que consta de 5 folios en los que personas presuntamente jóvenes (3 hombres, dos mujeres) recibieron elementos para sus emprendimientos, sin que se indique dentro de la misiva, de igual contenido en cada caso, cuales son los elementos ni la fecha en la cual se hizo entrega de los mismos por el contratista.

	MUNICIPIO DE CANDELARIA	Código: 54-PGQ-FT-55
	COMUNICACIONES OFICIALES	Fecha: 26-Abril-2021
		Versión: 6
		Página 1 de 1

Señora:
STEVEN DAZA DIAZ

Cordial y fraternal saludo,

El alcalde Jorge Eliécer Ramírez y la Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales del municipio de Candelaria, reconociendo tu esfuerzo, se place en aportar un pequeño grano de arena para el emprendimiento que recién comienzas y que desde la administración municipal deseamos que esté lleno de experiencias y sueños cumplidos.

Esperamos que este pueda ser el inicio de un trabajo mancomunado entre los emprendedores y la Secretaría de Desarrollo y Programas Especiales, la cual se encuentra comprometida en fortalecer los emprendimientos con enfoque diferencial, para continuar avanzando con experiencia hacia una Candelaria mejor.

Atentamente,


ANGELA Y MARÍA CRISPINO ARCE
 Secretaria de Desarrollo Social y Programas Especiales

Anexo: Letras (0) Folios

Gestión Documental
 Original Destinatario
 Copia Según documento elaborado

Steven Daza Diaz
 CC: 1.115.548.307
 Telefono: 372 600 65 10

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Jimna Marcela Hernandez	Auxiliar Administrativo Grado 8	

Revisando lo soportado en el informe por parte del contratista vemos lo siguiente:

	COMUNICACIONES OFICIALES	Versión: 6 Página 157 de 165
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------	---------------------------------

Se contó con la presencia de un conferencista experto en proyectos de emprendimiento, el profesional Mauricio Muñoz Valderrama. Se anexa copia de la hoja de vida y el contrato del profesional

Entregar (01) unidad productiva a 5 Iniciativas de emprendimiento de jóvenes candelareños radicados exclusivamente en el municipio de Candelaria (se entenderá por joven la persona entre los 14 a los 28 años de edad)

Se entregaron (5) emprendimientos a jóvenes Candelareños. Se anexan actas de entrega y registro fotográfico



	MUNICIPIO DE CANDELARIA COMUNICACIONES OFICIALES	Código: 54-PGQ-FT-55 Fecha: 26-Abril-2021 Versión: 6 Página 158 de 165
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------



Entregar (01) unidad productiva a 5 Iniciativas de emprendimiento de personas con discapacidad radicados exclusivamente en el municipio de Candelaria

Se entregaron (5) emprendimientos a personas con discapacidad. Se deja constancia por medio de acta de recibido a satisfacción y registro fotográfico

Así las cosas, quedó pendiente demostrar la entrega de uno de los emprendimientos, pues ni siquiera existe foto de la misma.

Und LGTBI: Vemos un documento denominado Unidades Productivas juventud, que consta de 4 folios en los que personas presuntamente miembros de la comunidad LGTBI, recibieron elementos para sus emprendimientos, sin que se indique dentro de la misiva, de igual contenido en cada caso, cuáles son los elementos ni la fecha en la cual se hizo entrega de los mismos por el contratista:

	MUNICIPIO DE CANDELARIA	Código: 54-PGO-FT-55
	COMUNICACIONES OFICIALES	Fecha: 26-Abril-2021
		Versión: 6
		Página 1 de 1

Señora:
YULI ANDREA ARISTIZABAL LCB

Cordial y fraternal saludo,

El alcalde Jorge Eliécer Ramírez y la Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales del municipio de Candelaria, reconociendo tu esfuerzo, se place en aportar un pequeño grano de arena para el emprendimiento que recién comienzas y que desde la administración municipal deseamos que esté lleno de experiencias y sueños cumplidos.

Esperamos que este pueda ser el inicio de un trabajo mancomunado entre los emprendedores y la Secretaría de Desarrollo y Programas Especiales, la cual se encuentra comprometida en fortalecer los emprendimientos con enfoque diferencial, para continuar avanzando con experiencia hacia una Candelaria mejor.

Atentamente,


ANGELLY MARÍA CRISPINO ARCE
 Secretaria de Desarrollo Social y Programas Especiales

Yuli Andrea Aristizabal
3107201984

Anexo: Letras (0) Folios

Gestión Documental
 Original Destinatario
 Copia Según documento elaborado

Revisando lo soportado en el informe del contratista entregado como insumo dentro de la ejecución de la auditoría, vemos lo siguiente:

Se entregaron (4) unidades productivas a miembros de la comunidad LGBTIQ. Se deja constancia por medio de acta de recibido a satisfacción y registro fotográfico



Consecuencialmente, estimaremos que de los 4 emprendimientos a entregarse a

esta comunidad, se entregaron 2, pues no hay manera de determinar los bienes que se entregaron ni si las personas que figuran son o no miembros de este grupo beneficiario.

Und Mujeres: Vemos un documento denominado Unidades Productivas Mujeres, que consta de 6 folios en los que mujeres, recibieron elementos para sus emprendimientos, sin que se indique dentro de la misiva, de igual contenido en cada caso, cuáles son los elementos ni la fecha en la cual se hizo entrega de los mismos por el contratista.

	MUNICIPIO DE CANDELARIA COMUNICACIONES OFICIALES	Código: 54-PGQ-FT-55 Fecha: 26-Abril-2021 Versión: 6 Página 1 de 1
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------

Señora:
DIANA CAROLINA GARCIA

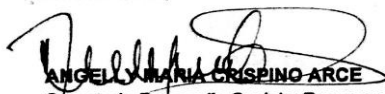
Mujer

Cordial y fraternal saludo,

El alcalde Jorge Eliecer Ramírez y la secretaria de Desarrollo Social y Programas Especiales del municipio de Candelaria, reconociendo tu esfuerzo, se place en aportar un pequeño grano de arena para el emprendimiento que recién comienzas y que desde la administración municipal deseamos que este lleno de experiencias y sueños cumplidos.

Esperamos que este pueda ser el inicio de un trabajo mancomunado entre los emprendedores y la secretaria de Desarrollo Social y Programas Especiales, la cual se encuentra comprometida en fortalecer los emprendimientos con enfoque diferencial, para continuar avanzando con experiencia hacia una candelaria mejor.

Atentamente,


ANGELLY MARIA CRISPINO ARCE
Secretaria Desarrollo Social y Programas Especiales

Diana Carolina Garcia

Revisando lo soportado en el informe del contratista entregado como insumo dentro de la ejecución de la auditoría, vemos lo siguiente:

Se entregaron (6) unidades productivas a mujeres de Candelaria. Se deja constancia por medio de acta de recibido a satisfacción y registro fotográfico



Calle 9 No. 7 - 69 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763570
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
Teléfono: (57 2) 264 8343



	MUNICIPIO DE CANDELARIA COMUNICACIONES OFICIALES	Código: 54-PGQ-FT-55
		Fecha: 26-Abril-2021
		Versión: 6
		Página 160 de 165



Entregas (04) unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento de miembros de la

Se observan con soporte de fotos sin fecha ni hora, la entrega de 4 emprendimientos, respaldados con el soporte de bien recibido que se adjuntó, en consecuencia, se ajusta la información a los faltantes comprobados (2).

Und Víctimas: Vemos un documento denominado Unidades Productivas Víctimas, que consta de 4 folios en los que víctimas, quienes manifiestan recibieron elementos para sus emprendimientos, sin que se indique dentro de la misiva, cuáles fueron los elementos aportados, ni la fecha en la cual se hizo entrega de los mismos por el contratista.

	MUNICIPIO DE CANDELARIA COMUNICACIONES OFICIALES	Forma: 54-PGQ-FT-55
		Versión: 6
		Página 1 de 1

Señora:
NEIDA JIMENA MATITUY AHUMADA

Victima

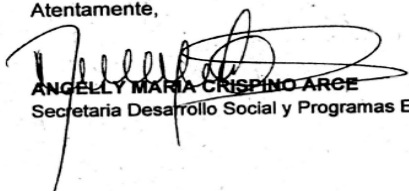
*Jimena Matituy Ahumada -
CL36950236.
20 de Julio
Villagorгона.*

Cordial y fraternal saludo,

El alcalde Jorge Eliecer Ramírez y la secretaria de Desarrollo Social y Programas Especiales del municipio de Candelaria, reconociendo tu esfuerzo, se place en aportar un pequeño grano de arena para el emprendimiento que recién comienzas y que desde la administración municipal deseamos que este lleno de experiencias y sueños cumplidos.

Esperamos que este pueda ser el inicio de un trabajo mancomunado entre los emprendedores y la secretaria de Desarrollo Social y Programas Especiales, la cual se encuentra comprometida en fortalecer los emprendimientos con enfoque diferencial, para continuar avanzando con experiencia hacia una candelaria mejor.

Atentamente,



ANGELLY MARIA CRISPINO ARCE
Secretaria Desarrollo Social y Programas Especiales

Anexo: Cero (0) Folios

Gestión Documental
Original Destinatario
Copia secretaria Desarrollo Social y Programas Especiales

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Maico Suarez	Auxiliar Administrativo grado 6	
Elaboró	Maico Suarez	Auxiliar Administrativo grado 6	

Como no hay fotos que prueben este ítem, nos remitimos a lo probado en los informes del contratista entregados en ejecución. No obstante, solo encontramos lo siguiente:

	MUNICIPIO DE CANDELARIA COMUNICACIONES OFICIALES	Código: 54-PGQ-FT-55
		Fecha: 26-Abril-2021
		Versión: 6
		Página 161 de 165

Entregar (01) unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento de víctimas del conflicto armado que v...

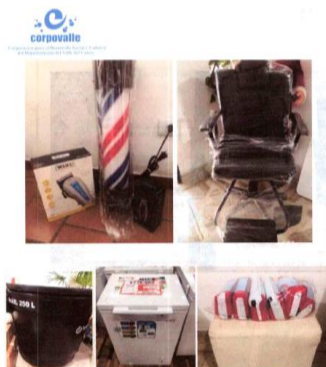


Pero, en otro de los informes, aparecen como insumos comprados para las unidades productivas en referencia, los siguientes bienes, que no aparecen en los soportes entregados por el municipio:



Calle 11 No. 3-58 Edificio Citibank Oficinas 604-608
Teléfono: +57 (2) 8818079
www.corpovalle.co
info@corpovalle.co

Página 25 de 25



Calle 11 No. 3-58 Edificio Citibank Oficinas 604-608
Teléfono: +57 (2) 8818079
www.corpovalle.co
info@corpovalle.co

Página 26 de 25



Calle 11 No. 3-58 Edificio Citibank Oficinas 604-608
Teléfono: +57 (2) 8818079
www.corpovalle.co
info@corpovalle.co

Página 27 de 25



Calle 11 No. 3-58 Edificio Citibank Oficinas 604-608
Teléfono: +57 (2) 8818079
www.corpovalle.co
info@corpovalle.co

Página 28 de 28

Como podemos colegir, no existe un soporte idóneo respecto de fotos de la entrega de 4 emprendimientos, y el documento de respaldo del bien recibido que se adjuntó, adolece de las especificaciones de los bienes entregados, sus características, etc. En consecuencia, se sostiene el valor de este ítem como detrimento.

1 7	Diseñar y ejecutar capacitaciones con enfoque diferencial, para el fortalecimiento y apalancamiento de iniciativas de emprendimiento de cada una de las poblaciones del municipio de Candelaria tales como juventud, mujeres, personas con discapacidad, comunidad LGTBQ+ y víctimas del conflicto armado	Entregar 1 unidad productiva a 5 iniciativas de emprendimiento (jóvenes Candelareños)	1	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 5 iniciativas (discapacidad)	3	\$ 1.000.000	\$ 3.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 6 iniciativas (mujeres)	2	\$ 1.000.000	\$ 2.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento (LGTBI)	2	\$ 1.000.000	\$ 2.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento (víctimas conflicto armado)	4	\$ 1.000.000	\$ 4.000.000

Actividad No. 18: Brindar apoyo técnico y logístico para la celebración de 1 encuentro del sector religioso del municipio de Candelaria, para socializar los avances realizados en la política pública de libertad de cultos y de conciencia en el municipio

Se aportaron para estudio 4 fotos (que eran parte de los soportes entregados en auditoría) y un listado de asistencia, en donde aparecen registradas 71 personas como asistentes al evento Socialización avances políticas públicas:



Para confrontar los soportes entregados, nos remitimos a lo probado en el informe del contratista aportado en la ejecución de la auditoría y encontramos lo siguiente:

Refrigerios que consistirá en: 1) un (01) dedo de queso en hojaldre, 2) (01) gaseosa en envase no retornable de 400 ml. (Los alimentos deben garantizar la condición de protección física e inocuidad)

Se entregaron 100 refrigerios, los cuales consistían en dedo de queso en hojaldre y gaseosa en presentación 400ml.

Calle 9 No. 7 - 69 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763570
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
 Teléfono: (57 2) 264 8343



	MUNICIPIO DE CANDELARIA		Código: 54-PGQ-FT-55
	COMUNICACIONES OFICIALES		Fecha: 26-Abril-2021
			Versión: 6
			Página 162 de 165



Hidratación que consistirá en agua 100% potable, tipo personal en botella no retornable de 600 ml de una marca reconocida en el mercado

El contratista dispuso en el evento 200 unidades de agua en presentación no retornable de 600ml.



Desayunos que consistirá en: café en leche vaso 11 onzas, omelette de pollo, porción de fruta 180 gr (los alimentos deben venir debidamente empacados procurando su conservación y las normas de inocuidad alimentaria)

El contratista hizo entrega de 100 desayunos, que consistían en un café en leche (vaso 11 onzas), un omelette de pollo y una porción de fruta (180 gr), manteniendo las normas de inocuidad y conservación de estos alimentos.

Kits entregables que consistirán en: 1) un (01) lapicero, 2) una (01) agenda con diseño alusivo al evento que sea señalado por el Supervisor del Contrato.

El contratista hizo entrega de 100 kits de entregables que consistían en un lapicero y una agenda con el diseño alusivo al evento siguiendo el diseño establecido por la supervisión del contrato.



Como se hace evidente dentro de las fotos remitidas, no aparece el soporte de la entrega de los refrigerios, los desayunos o las agendas.



Así las cosas, se sostendrá la incidencia fiscal, del presente ítem, en las mismas condiciones inicialmente señaladas.

Ahora bien, respecto de la discusión acerca de la exigencia de que las fotografías tengan fecha y hora para dar fé del contenido que en ellas se pretende incorporar, la solicitud no nace del arbitrio del equipo auditor, sino de la jurisprudencia de las altas cortes, que en la materia señalan lo siguiente:

En relación al valor probatorio de las fotografías, es necesario precisar que no se trata de la estimación que deba hacerse según el criterio del grupo auditor, sino de lo señalado en la materia por la Corte Constitucional y el Consejo de Estado, cuando acotan:

“Cuarta. Vía de hecho por defecto fáctico. Valor de la fotografía como medio de prueba. Reiteración de jurisprudencia

4.1. De acuerdo con el criterio de la Corte Constitucional, en relación con el denominado “defecto fáctico”, también puede derivar de la existencia de yerros garrafales en la observación de los hechos y la apreciación de las pruebas, o en excluirlas injustificadamente de valoración^[16]:

“... el funcionario judicial i) simplemente deja de valorar una prueba determinante para la resolución del caso; ii) cuando excluye sin razones justificadas una prueba de la misma relevancia, o cuando iii) la valoración del elemento probatorio decididamente se sale de los cauces racionales.”

Así reafirmó y desarrolló unos meses después^[17]:

“El defecto fáctico, según ha estipulado la jurisprudencia de la Corte, es un error relacionado con asuntos probatorios, que tiene dos dimensiones. Una dimensión negativa, que se produce por omisiones del juez, como por ejemplo, (i) por ignorar o no valorar, injustificadamente, una realidad probatoria determinante en el desenlace del proceso;^[18] (ii) por decidir sin el ‘apoyo probatorio que permita la aplicación del supuesto legal en el que se sustenta la decisión’;^[19] (iii) por no decretar pruebas de oficio en los procedimientos en que el juez está legal y constitucionalmente obligado a hacerlo.^[20] Y una dimensión positiva, que tiene lugar por actuaciones positivas del juez, en la que se incurre ya sea (iv) por valorar y decidir con fundamento en pruebas ilícitas, si estas resultan determinantes en el sentido de la decisión;^[21] o (v) por decidir con medios de prueba que, por disposición legal, no conducen a demostrar el hecho en que se basa la providencia^[22].”

...4.2.1. El fundamento de la intervención radica en que, a pesar de las amplias facultades discrecionales que posee el juez común respectivo para el análisis del material probatorio, dentro de la libertad reglada que le es propia, debe en todo caso actuar de acuerdo con los principios de la sana crítica, es decir, con base en criterios objetivos y racionales, ceñido a los dictados de la lógica, la ciencia y la experiencia. En el recién citado fallo T-442 de 1994 también se señaló (no está en negrilla en el texto original):

“Evidentemente, si bien el juzgador goza de un gran poder discrecional para valorar el material probatorio en el cual debe fundar su decisión y formar libremente su convencimiento, inspirándose en los principios científicos de la sana crítica (arts. 187 C.P.C y 61 C.P.L), dicho poder jamás puede ser arbitrario; su actividad evaluativa probatoria supone necesariamente la adopción de criterios objetivos, racionales, serios y responsables. No se adecua a este desideratum, la negación o valoración arbitraria, irracional y caprichosa de la prueba, que se presenta cuando el juez simplemente ignora la prueba u omite su valoración o sin razón valedera alguna no da por probado el hecho o la circunstancia que de la misma emerge clara y objetivamente. Se aprecia más la arbitrariedad judicial en el juicio de evaluación de la prueba, cuando precisamente ignora la presencia de una situación de hecho que permite la actuación y la efectividad de los preceptos constitucionales consagradorios de derechos fundamentales, porque de esta manera se atenta contra la justicia que materialmente debe realizar y efectivizar la sentencia, mediante la aplicación de los principios, derechos y valores constitucionales.”

4.2.2. De acuerdo con lo expuesto, la intervención del juez de tutela, en relación con el manejo dado por el juez de conocimiento respectivo, es y debe ser extremadamente reducido. En primer lugar, el respeto al principio de autonomía judicial y a la adscripción de competencias, impide que el juez de tutela realice un examen exhaustivo del material probatorio, bajo su criterio apreciativo, cuando, como lo ha corroborado esta corporación^[25], en el análisis del material probatorio la independencia judicial cobra mayor valor y trascendencia.

En segundo lugar, cuando se trata de pruebas testimoniales, el campo de acción del juez de tutela es aún más restringido, pues el principio de inmediación indica que quien está en mejor posición para determinar el alcance de este medio probatorio, es el juez común: “En estas situaciones no cabe sino afirmar que la persona más indicada, por regla general, para apreciar tanto a los testigos como a sus aseveraciones es el juez del proceso, pues él es el único que puede observar el comportamiento de los declarantes, sus relaciones entre sí o con las partes del proceso...”^[26].

4.2.3. Por otra parte, las diferencias de valoración en la apreciación de una prueba no constituyen ni pueden ser asumidas per se como errores fácticos. Frente a interpretaciones diversas y razonables, es al juez de la causa a quien le corresponde determinar, conforme con los criterios señalados, cuál es la apropiada para el caso concreto. El juez, en su labor, no sólo es autónomo sino que sus actuaciones se presumen de buena fe^[27] y, en consecuencia, el juez de tutela debe considerar que la valoración de las pruebas realizada por el juez natural es razonable y que es al interior del mismo proceso donde se le puede rebatir e impugnar. Sobre el particular, también ha señalado esta Corte^[28]:

“... al paso que el juez ordinario debe partir de la inocencia plena del implicado, el juez constitucional debe hacerlo de la corrección de la decisión judicial impugnada, la cual, no obstante, ha de poder ser cuestionada ampliamente por una instancia de mayor jerarquía rodeada de plenas garantías.”

4.3. La fotografía es un medio probatorio documental de carácter representativo, que muestra un hecho distinto a él mismo, el cual emerge del documento sin que tenga que hacerse un ejercicio de interpretación exhaustiva de su contenido. Esto significa que “la representación debe ser inmediata, pues si a simple vista la fotografía muestra una variedad de hechos posibles, ‘ella formará parte de la prueba indiciaria, ya que está contenida en la mente de aquél (el intérprete), y no en el objeto que la documenta’^[30]”,^[31] advirtiéndose en esta misma sentencia T-269 de 2012 que “el Juez debe valerse de otros medios probatorios, apreciando razonablemente el conjunto”, tal como dispone la preceptiva procesal penal^[32].

4.3.1. Al igual que otro documento y que el dictamen pericial, la fotografía es un medio que el juez está en la obligación de valorar dentro del conjunto probatorio, siguiendo las reglas de la sana crítica. Por ser un documento, se determinará si es privado o tiene las connotaciones para ser asumido como público y se verificará su autenticidad y genuinidad, conforme a la preceptiva correspondiente.

Las fotografías por sí solas no acreditan que la imagen capturada corresponda a los hechos que pretenden probarse a través de ellas y que debe tenerse certeza de la fecha y lugar en que se tomó la imagen, correspondiéndole al juez efectuar su cotejo con testimonios, documentos u otros medios probatorios. El Consejo de Estado ha sostenido^[33]:

“Las fotografías o películas de personas, cosas, predios, etc., sirven para probar el estado de hecho que existía en el momento de ser tomadas, de acuerdo con la libre crítica que de ellas haga el juez; pero como es posible preparar el hecho fotográfico o filmado, es indispensable establecer su autenticidad mediante la confesión de la parte contraria o de testigos presentes en aquel instante o que hayan formado parte de la escena captada o intervenido en el desarrollo posterior del negativo o por el examen del negativo por peritos o por un conjunto fehaciente de indicios; cumplido este requisito, como documentos privados auténticos, pueden llegar a constituir plena prueba de hechos que no requieran por ley un medio diferente; si falta, tendrá un valor relativo libremente valorable por el juez, según la credibilidad que le merezcan y de acuerdo con su contenido, las circunstancias que pudieron ser obtenidas y sus relaciones con las demás pruebas... También son un valioso auxiliar de la prueba testimonial, cuando el testigo reconoce en la fotografía a la persona de la cual habla o el lugar o la cosa que dice haber conocido; en estos casos, el testimonio adquiere mayor verosimilitud. Los Códigos de Procedimiento Civil y Penal colombianos lo autorizan.”

4.3.2. En este orden de ideas, el valor probatorio de las fotografías no depende únicamente de su autenticidad formal, sino de la posibilidad de establecer si la imagen representa la realidad de los hechos que se deducen o atribuyen, y no otros diferentes, posiblemente variados por el tiempo, el lugar o el cambio de posición, lo que, como se indicó, obliga al juzgador a valerse de otros medios probatorios y a apreciar razonadamente el conjunto.” (Negrilla fuera del texto original) Corte Constitucional Sentencia T-93 A-2013.

Ahora bien, es importante resaltar que no existe registro fotográfico idóneo, ya que las fotografías aportadas no contienen en su cuerpo la inserción de fecha y hora de las actividades, este aspecto sigue en firme. pero es importante acotar, que según la manifestación realizada por el Consejo de Estado en cuanto a la apreciación de las fotografías, acorde a su valor probatorio, tenemos que: **“Sobre la posible valoración de las fotografías que fueron allegados al proceso por el demandante, y que pretenden demostrar la ocurrencia de un hecho, debe precisarse que éstas sólo dan cuenta del registro de varias imágenes, sobre las cuales no es posible determinar su origen, ni el lugar, ni la época en que fueron tomadas, y al carecer de reconocimiento o ratificación, no pueden ser cotejadas con otros medios de prueba allegados al proceso. (...) se tiene que las fotografías son pruebas documentales que el juez está en la obligación de examinar bajo el criterio de la sana crítica, siempre y cuando se hayan verificado los requisitos formales para la valoración de ese tipo de medios probatorios, esto es, la autenticidad y la certeza de lo que se quiere representar. En el asunto en estudio, de las fotografías aportadas no se puede determinar su origen, ni el lugar, ni la época en que fueron tomadas y carecen de reconocimiento o ratificación. NOTA DE RELATORIA: Sobre el valor probatorio de las fotografías, consultar Corte Constitucional, sentencia del 29 de marzo de 2012, exp. T-269. En el mismo sentido consultar, Sección Primera, sentencia 3 de febrero de 2002, exp. 12497.”**, Sentencia Radicación 08001-23-31-000-1997- 11812-01 (27353) M.P. Enrique Gil Botero (Negrilla y subrayas fuera del texto).

Así las cosas las fotografías para que sean representativas, deben contener en sí mismas, la claridad que permita establecer lo que pretende quien la realiza, en caso contrario, se valoran según el conjunto probatorio, a través de la sana crítica, señala al respecto la Corte Constitucional:

“... las pruebas deberán ser apreciadas en conjunto, de acuerdo con las reglas de la sana crítica, sin perjuicio de las solemnidades prescritas en la ley sustancial para la existencia o validez de ciertos actos, debiendo el juez exponer razonadamente el mérito que le asigne a cada una de ellas.

...“Ese concepto configura una categoría intermedia entre la prueba legal y la libre convicción. Sin la excesiva rigidez de la primera y sin la excesiva incertidumbre de la última, configura una feliz fórmula, elogiada alguna vez por la doctrina, de regular la actividad intelectual del juez frente a la prueba.” (Corte Constitucional Sentencia C - 202 de 2005)

En conclusión, se deja en firme la observación y pasará a ser un hallazgo de similares connotaciones, cuyo tenor literal, será el que sigue:

“Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia disciplinaria, fiscal y penal. Incumplimiento de requisitos de los estudios previos- Cambios en el objeto contractual injustificados.

Contrato No. 203-13-10- 013

Objeto: Contrato Interadministrativo para impulsar y fortalecer las actividades y proyectos sociales de los distintos programas a cargo de la secretaria.

Valor: \$360.000.000

Condición.

Etapas Precontractual:

Se observan importantes inconsistencias en la etapa de planeación, principalmente al momento de la elaboración de los estudios previos, en donde no se focalizan grupos poblacionales a ser beneficiados, sino que se habla de grupos en abstracto y se determina la necesidad de realizar en contrato interadministrativo, 18 actividades para que el oferente, brinde apoyo técnico y logístico en múltiples eventos y a distintos ciudadanos en el municipio (jóvenes, mujeres, menores, adultos mayores, población LGTBIQ+, entre otros. No se definieron en donde se iban a realizar las actividades específicamente (ubicación geográfica), ni con qué medios se impactaría a los sectores poblacionales a los que se dirigirían los esfuerzos para lograr la participación de los ciudadanos.

De otra parte, se nota incongruencia al hacer el análisis entre las poblaciones a las que se pretende beneficiar y su asistencia entre un evento y otro, por ejemplo, se espera la asistencia de al menos 500 discapacitados y niños, niñas y adolescentes pero se cuentan 750 en el caso de los adultos mayores, y en el de los talleres productivos 1000 asistentes; para el festival navideño se contó nominalmente con 1000 asistentes según los refrigerios pero solo 250 Obsequios, en donde no se nota el análisis situacional realizado frente a las circunstancias de la Pandemia de COVID 19, que seguía en su auge y las medidas sanitarias implementadas por el gobierno.

Es necesario recalcar, que no se realizó un adecuado análisis de precios de mercado a cada uno de los componentes de los ítems a contratar, pues no se indicó con claridad en qué consistían ciertos elementos, no hubo definiciones de qué se entendía por “Souvenir”, “obsequio”, “detalle”, “regalo” cuyo precio pudo llegar a precisarse a través de la composición del bien a adquirirse. En contradicción se aportaron el menú del Kit “*de alto contenido nutricional*”, sin embargo vemos que la valoración de costos de la nutricionista es posterior al contrato y además que los valores estimados por la profesional son una cifra menor al rubro determinado en los estudios previos que ascendía a \$142.913 pesos M/Cte. Los llamados “Kits entregables”, estaban compuestos por agenda y lapicero, las características de la agenda pudieron ayudar a determinar si el precio elevado de cada una (\$20.000) era el ajustado a los precios de mercado, teniendo en cuenta que se requirieron 1238 agendas en total. Esto, obviando el elemento subjetivo de darle capacidad al supervisor, para ajustar el contenido de diversos ítems del contrato direccionado en términos generales a los souvenirs, el tipo de regalo o detalle, y el diseño de las agendas. No quedó documentado la forma en que se haría ese control sobre los cambios a realizarse y nada aparece plasmado en la trazabilidad del contrato.

Se exigió que se entregaran plan de trabajo y cronograma de actividades por parte del contratista, mismos que debieron ser aprobados y avalados por la supervisión, una vez aprobadas las garantías y firmar posteriormente el acta de inicio.

Se determinaron las condiciones de las siguientes garantías: Cumplimiento; 100% del anticipo; pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones; calidad del servicio; calidad y correcto funcionamiento de los bienes y responsabilidad civil extracontractual.

Etapas Contractual:

El contrato es publicado en la plataforma Secop II el 08 de noviembre de 2021, en contradicción se allega el recibido del Plan de trabajo y el cronograma que debió acompañarlo, no por ventanilla única sino de recibo directo e informal por parte de la supervisión, no aparece acta revisión y aprobación escrita de la supervisora a ambos documentos. Nada de ello se observa en la trazabilidad del expediente (errores de archivo documental), que no contiene cronológicamente las actuaciones surtidas.

El acta de inicio fue calendarada 08 de noviembre de 2021, sin que se hubieran presentado las pólizas, lo que queda demostrado con la fecha de expedición de cada una de ellas, expedidas ambas el día 09 de noviembre de 2021, con presunta fecha de vigencia del 08 de noviembre. No tiene soporte jurídico el alegato del sujeto en cuanto a que el amparo dado a través de la póliza valida que se haga el acta de inicio antes de que se expidan las pólizas.

Podemos ver las pólizas que contienen las garantías, fueron publicadas en la plataforma de SECOP II, hecho que no supe el deber de aprobar el contenido de las mismas a través de acto administrativo, en la forma y términos señalados por la ley y el manual de contratación, que sigue vigente, pero del cual se hizo caso omiso. Esto pese al argumento del sujeto de cumplir con las directrices de Colombia compra eficiente, pues no se trata de una alta Corte de cierre, ni han perdido vigencia la ley y el manual de contratación de la entidad.

Al momento de examinar la póliza correspondiente a la responsabilidad civil extracontractual (RCE), vemos que la misma no contiene implícitas y expresamente los amparos de predios, labores y operaciones; daño emergente y lucro cesante; responsabilidad patronal; vehículos propios y no propios y perjuicios extrapatrimoniales. En contradicción se allegó clausulado de la póliza que debió ser parte del expediente por trazabilidad para demostrar el cumplimiento de los lineamientos legales.

Imagen N° 13

SEGUROS DEL ESTADO S.A.											
POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL DERIVADA DE CUMPLIMIENTO											
RCE CONTRATOS											
CIUDAD DE EXPEDICIÓN CALI				SUCURSAL CALI				COD.SUC 45		NO.PÓLIZA 45-00-101070577	
FECHA EXPEDICIÓN DÍA MES AÑO 09 11 2021				VIGENCIA DE QUE DÍA MES AÑO 08 11 2021				ALAS HORAS 00:00 30 12 2021		ALAS HORAS 23:59	
								EMISIÓN ORIGINAL		TIPO MOVIMIENTO	
DATOS DEL TOMADOR/GARANTIZADO											
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE - CORPOVALLE											
DIRECCIÓN: KR 6 NRO. 9 - 10 P.B											
CIUDAD: CALI VALLE											
TELÉFONO: 6200000											
IDENTIFICACIÓN NIT: 800.182.554-0											
DATOS DEL ASEGURADO/BENEFICIARIO											
ASEGURADO: MUNICIPIO DE CANDELARIA - VALLE DEL CAUCA											
DIRECCIÓN: CALLE 9 N.O. 7-82 PALACIO MUNICIPAL CANDELARIA											
CIUDAD: CALI VALLE											
TELÉFONO: 2645344											
BENEFICIARIO: 891380038 - MUNICIPIO DE CANDELARIA - VALLE DEL CAUCA - ADICIONAL:											
OBJETO DEL SEGURO											
CON SUjeción A LAS CONDICIONES GENERALES DE LA PÓLIZA QUE SE ANEXAN E-RCE-002A REEZE 04-09 / E-RCE-002A, QUE FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LA HISTORIA DEL ASEGURADO Y EL TOMADOR DECLARAN HABER RECIBIDO Y HASTA EL LÍMITE DE VALOR ASEGURADO SEÑALADO EN CADA AMPARO, SEGUROS DEL ESTADO S.A., GARANTÍA:											
EL PAGO DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A TERCEROS EN DESARROLLO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 293-13-18-013, REFERENTE A: CONTRATO INTERADMINISTRATIVO ENTRE EL MUNICIPIO DE CANDELARIA Y LA CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA (CORPOVALLE), PARA IMPULSAR Y FORTALECER LAS ACTIVIDADES Y PROYECTOS SOCIALES DE LOS DISTINTOS PROGRAMAS A CARGO DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y PROGRAMAS ESPECIALES.											
ASEGURADO/BENEFICIARIO: LA CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA (CORPOVALLE) Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA											
BENEFICIARIO: LOS TERCEROS QUE RESULTAREN AFECTADOS Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA											
AMPAROS											
HEchos: CONVENIO INTERADMINISTRATIVOS											
AMPAROS											
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS											
DEDUCIBLE											
10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - MÍNIMO: 1.00 MSHSV											
VIGENCIA											
DESDE 08/11/2021											
HASTA 30/11/2021											
SUMA ASSEG											
ACTUAL											
\$181.708.290.00											

Fuente: Expediente Contractual - Póliza

En el Plan Operativo y el cronograma, suscrito únicamente por el representante legal de la contratista, se determina cuáles serán las evidencias a entregar por éste, para que quedara verificado el cumplimiento de cada uno de los múltiples ítems del contrato; en él se determina simplemente que, con el aporte de registro fotográfico y el acta de recibido a satisfacción del supervisor, se entendería cumplida la actividad. En contradicción manifiesta el municipio que se hizo uso de otros medios de seguimiento, como lo son los listados de asistencia y reitera la validez de las fotos sin fecha ni hora de las actuaciones, lo que no resulta congruente con la labor de control y seguimiento en cabeza de la supervisión en relación con el alcance financiero, administrativo y jurídico del contrato, como quiera que del análisis resultante de evidencias, subsisten yerros en las pruebas sobre las actividades contratadas y no soportadas.

Revisados los soportes documentales allegados por el contratista, el sujeto de control y en contradicción (que no eran parte de la trazabilidad del expediente auditado), subsisten las falencias en las labores contratadas y los entregables, frente a cada uno de los ítems contratados, los cuales se ponen en evidencia en el cuadro que a continuación se aparece:

Con fundamento en lo anterior, en la información suministrada por la supervisión, en los soportes contractuales y en la documentación subsecuente entregada por parte del municipio, se encuentra que existen falencias en las pruebas de las siguientes actividades a cargo del contratista, que fueron canceladas sin las evidencias necesarias:

Cuadro N° 38

Municipio de Candelaria					
Contrato 203-13-10-013					
ítem	Descripción del ítem contratado	Actividad	Unidad sin soporte	Valor Unitario	Valor faltantes
1	Brindar apoyo técnico y logístico para llevar a cabo una estrategia de atención y sensibilización	Entrega de 100 Kits con ausencia de elementos según minuta nutricional	100	\$ 142.913	\$ 7.425.000
2	Realizar 1 jornada de capacitación y sensibilización dirigida a servidores públicos de la administración municipal de Candelaria elacionada con el reconocimiento de los derechos de los niños, niñas y adolescentes y la importancia de la participación de los NNA en los distintos espacios de la comunidad. Dirigida a 100 servidores públicos. (\$7.883.00)	Refrigerio (Un pastel de pollo, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$ 9.000	\$ 900.000
		Almuerzos (1/4 pollo asado - pierna-pernil/pechuga-ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	100	\$ 15.000	\$ 1.500.000
3	Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido NNA cabecera y corregimientos. Dirigida 500 NNA	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$ 9.000	\$ 4.500.000
		Confitería: Paquete vasos helado 4 onzas x 15 unidades	40	\$ 15.680	\$ 627.200
		Obsequios: Calidad señalada por supervisora	106	\$ 52.000	\$ 5.512.000

4	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración de la semana municipal de la juventud conforme a cronograma determinado por el Supervisor.	Refrigerio (Un pastel de pollo, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$ 9.000	\$ 4.500.000
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo señalado por supervisor) *	186	\$ 20.000	\$ 3.720.000
		Diseño e impresión de 100 cartillas de programa juventud full color 4 tintas, 10 páginas cartulina gruesa propalcol	100	\$ 11.000	\$ 1.100.000
		Brindar un apoyo logístico a las actividades que realice la plataforma municipal de juventudes	1	\$ 3.900.000	\$ 3.900.000
5	Realizar 1 capacitación en temas de liderazgo, participación juvenil, marketing político dirigida a los 88 jóvenes candidatos al Consejo Municipal de Juventudes (CMJ)	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	52	\$ 6.000	\$ 312.000
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo señalado por supervisor) *	37	\$ 20.000	\$ 740.000
6	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración de la semana de la discapacidad conforme a	Almuerzos (1/4 pollo asado - pierna-pernil/pechuga-ala, porción arroz 150 gr, 1	156	\$ 15.000	\$ 2.340.000

	cronograma determinado por el Supervisor.	maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)				
		Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$ 5.000	\$ 2.500.000	
8	Brindar apoyo en la realización de 1 foro para la erradicación de la violencia de género en donde se garantice la participación de 250 mujeres, de conformidad con lo señalado por el supervisor	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	195	\$ 12.000	\$ 2.340.000	
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	300	\$ 1.660	\$ 498.000	
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo al programa de mujer de la secretaría acorde a lo señalado por supervisor) *	250	\$ 20.000	\$ 5.000.000	
9	Brindar apoyo técnico y logístico en la realización de semana diversa del programa LGTBI de la secretaría	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	200	\$ 9.000	\$ 1.800.000	
		kits entregables: 1 Mug, 1 agenda y 1 lapicero diseño y cantidad que	200	\$ 20.000	\$ 4.000.000	

		señale supervisor **				
10	Brindar apoyo técnico y logístico en la realización de 1 jornada de encuentros grupos de adulto mayor	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	559	\$ 9.000	\$ 5.031.000	
11	Realizar 1 jornada de capacitación en temas relacionados con derechos humanos y el proceso de restitución de tierras dirigida para las víctimas del municipio de Candelaria	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	200	\$ 5.000	\$ 1.000.000	
		kits entregables: 1 lapicero , 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	140	\$ 20.000	\$ 2.800.000	
12	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración del día de la Junta de Acción Comunal en el municipio	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	202	\$ 9.000	\$ 1.818.000	
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	252	\$ 1.660	\$ 418.320	
		Obsequios y detalles en calidad señalada por Supervisor**	202	\$ 45.000	\$ 9.090.000	
		Camiseta tipo polo, bordado con logo de la alcaldía, Tallas S, M, L, XL según especificación	202	\$ 47.000	\$ 9.494.000	

		de diseño del supervisor				
1 3	Brindar orientación y acompañamiento técnico a las Juntas de Acción Comunal en temas de reestructuración de estatutos y reglamentos internos de las JAC, a través de la realización de una capacitación a los presidentes de las juntas de acción comuna que existen en el municipio	Locación física del evento	1	\$ 1.100.000	\$ 1.100.000	
		Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$ 5.000	\$ 500.000	
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	200	\$ 1.660	\$ 332.000	
		Transporte conforme indicaciones dadas por el Supervisor**	1	\$ 3.300.000	\$ 3.300.000	
		Almuerzos (1/4 pollo asado - pierna-pernil/pechuga-ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	100	\$ 15.000	\$ 1.500.000	
		kits entregables: 1 lapicero , 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	100	\$ 20.000	\$ 2.000.000	
		Elementos logística general: 1) 1 cabina de sonido con micrófono; 2) Alquiler de video proyector; 3)	1	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000	

		decoración lugar evento; 4) Alquiler de sillas; 5) Conexión a Internet.				
1 4	Apoyar el fortalecimiento de las iniciativas comunitarias mediante la oferta de talleres productivos y participativos (artesanías, bordado, panadería, marroquinería, etc) dirigidos especialmente a líderes comunitarias y mujeres cabeza de hogar y comunidad en general del municipio	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	1000	\$ 5.000	\$ 5.000.000	
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	1200	\$ 1.660	\$ 1.992.000	
1 5	Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido a las familias Candelereñas de la cabecera y los dintintos corregimientos	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	1000	\$ 3.500	\$ 3.500.000	
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	1000	\$ 1.660	\$ 1.660.000	
		Confitería-plato navideño: ! Porción natilla 100gr; 1 hojaldra x 7 gr, 1 porción manjar blanco y 2 buñuelos x 15 gr cada uno en empaque plástico	1000	\$ 4.000	\$ 4.000.000	
		Obsequios: En la calidad que sea señalada por el	250	\$ 40.000	\$ 10.000.000	

		supervisor del contrato				
1 7	Diseñar y ejecutar capacitaciones con enfoque diferencial, para el fortalecimiento y apalancamiento de iniciativas de emprendimiento de cada una de las poblaciones del municipio de Candelaria tales como juventud, mujeres, personas con discapacidad, comunidad LGTBIQ+ y víctimas del conflicto armado	Entregar 1 unidad productiva a 5 iniciativas de emprendimiento (jóvenes Candelareños)	1	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	
		Entregar 1 unidad productiva a 5 iniciativas (discapacidad)	3	\$ 1.000.000	\$ 3.000.000	
		Entregar 1 unidad productiva a 6 iniciativas (mujeres)	2	\$ 1.000.000	\$ 2.000.000	
		Entregar 1 unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento (LGTBI)	2	\$ 1.000.000	\$ 2.000.000	
		Entregar 1 unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento (víctimas conflicto armado)	4	\$ 1.000.000	\$ 4.000.000	
1 8	Brindar apoyo técnico y logístico para la celebración de 1 encuentro del sector religioso del municipio de Candelaria, con el fin de socializar los avances que se han venido realizando desde la secretaria en la implementación de la política pública de libertad de cultos y de conciencia en el municipio	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$ 5.000	\$ 500.000	
		Desayunos: Café en leche vaso 11 onzas, omelette de pollo, porción de fruta 180 gr. (alimentos empacados procurando inocuidad alimentaria)	100	\$ 12.000	\$ 1.200.000	

		kits entregables: 1 lapicero , 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	100	\$ 20.000	\$ 2.000.000	
Monto del Detrimento consolidado					\$ 134.949.520	

Los cambios presuntamente autorizados por la supervisión no tienen soporte en la trazabilidad del expediente y aunque se presenta en la contradicción, no legalizan los cambios en razón a la falta de autorización para generar los mismos y a la falta de planeación e identificación de los costos en los ítems que se cambiaron.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, de los artículos 3, 13, 23, 51 a 53, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.2.9 numerales 3.1. a 3.3 y 3.5.

Causa.

Ineficaz e ineficiente gestión adelantada desde la planeación, así como deficiencias en los controles en la ejecución contractual por parte de la supervisión.

Efecto.

Perjuicio a los grupos de interés a los cuales iban direccionadas las actuaciones.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, fiscal y penal por valor de **\$134.949.520**, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; Ley 599 de 2000, artículos 410 y 413."

CONCLUSIÓN DEL COMITÉ DE CALIDAD:

El comité de calidad en reunión del 18 de octubre de 2022, se analizó la condición específica establecida en la observación planteada inicialmente en cuanto a la incidencia penal **"Se exigió que se entregaran plan de trabajo y cronograma de actividades por parte del contratista, mismos que debieron ser aprobados y avalados por la supervisión, una vez aprobadas las garantías y firmar posteriormente el acta de inicio"**.

El comité de calidad por mayoría encuentra que la condición que sustentó la incidencia penal no se encausa dentro de los presupuestos del tipo penal establecido en el artículo 410 del Código Penal Colombiano, por cuanto, el objeto contractual no varió dentro del contrato. Que lo observado es una falta de seguimiento a las actividades contractuales.

En ese sentido, el comité de calidad decide retirar la incidencia penal.

Hallazgo adecuado por la auditora:

Hallazgo Administrativo, con presunta Incidencia disciplinaria y fiscal. Incumplimiento del objeto contractual y cambios en las actividades injustificados.

Contrato No. 203-13-10- 013

Objeto: Contrato Interadministrativo para impulsar y fortalecer las actividades y proyectos sociales de los distintos programas a cargo de la secretaria.

Valor: \$360.000.000

Condición.

Etapas Precontractual:

Se observan importantes inconsistencias en la etapa de planeación, principalmente al momento de la elaboración de los estudios previos, en donde no se focalizan grupos poblacionales a ser beneficiados, sino que se habla de grupos en abstracto y se determina la necesidad de realizar en contrato interadministrativo, 18 actividades para que el oferente, brinde apoyo técnico y logístico en múltiples eventos y a distintos ciudadanos en el municipio (jóvenes, mujeres, menores, adultos mayores, población LGTBIQ+, entre otros. No se definieron en donde se iban a realizar las actividades específicamente (ubicación geográfica), ni con qué medios se impactaría a los sectores poblacionales a los que se dirigirían los esfuerzos para lograr la participación de los ciudadanos.

De otra parte, se nota incongruencia al hacer el análisis entre las poblaciones a las que se pretende beneficiar y su asistencia entre un evento y otro, por ejemplo, se espera la asistencia de al menos 500 discapacitados y niños, niñas y adolescentes pero se cuentan 750 en el caso de los adultos mayores, y en el de los talleres productivos 1000 asistentes; para el festival navideño se contó nominalmente con 1000 asistentes según los refrigerios pero solo 250 Obsequios, en donde no se nota el análisis situacional realizado frente a las circunstancias de la Pandemia de COVID 19, que seguía en su auge y las medidas sanitarias implementadas por el gobierno.

Es necesario recalcar, que no se realizó un adecuado análisis de precios de mercado a cada uno de los componentes de los ítems a contratar, pues no se indicó con claridad en qué consistían ciertos elementos, no hubo definiciones de qué se entendía por *"Souvenir"*, *"obsequio"*, *"detalle"*, *"regalo"* cuyo precio pudo llegar a precisarse a través de la composición del bien a adquirirse. En contradicción se aportaron el menú del Kit *"de alto contenido nutricional"*, sin embargo vemos que la valoración de costos de la nutricionista es posterior al contrato y además que los valores estimados por la profesional son una cifra menor al rubro determinado en los estudios previos que ascendía a \$142.913 pesos M/Cte. Los llamados "Kits entregables", estaban compuestos por agenda y lapicero, las características de la agenda pudieron ayudar a determinar si el precio elevado de cada una (\$20.000) era el ajustado a los precios de mercado, teniendo en cuenta que se requirieron 1238 agendas en total. Esto, obviando el elemento subjetivo de darle capacidad al supervisor, para ajustar el contenido de diversos ítems del contrato direccionado en términos generales a los souvenirs, el tipo de regalo o detalle, y el diseño de las agendas. No quedó documentado la forma en que se haría ese control sobre los cambios a realizarse y nada aparece plasmado en la trazabilidad del contrato.

Se exigió que se entregaran plan de trabajo y cronograma de actividades por parte del contratista, mismos que debieron ser aprobados y avalados por la supervisión, una vez aprobadas las garantías y firmar posteriormente el acta de inicio.

Se determinaron las condiciones de las siguientes garantías: Cumplimiento; 100% del anticipo; pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones; calidad del servicio; calidad y correcto funcionamiento de los bienes y responsabilidad civil extracontractual.

Etapas Contractual:

El contrato es publicado en la plataforma Secop II el 08 de noviembre de 2021, en contradicción se allega el recibido del Plan de trabajo y el cronograma que debió acompañarlo, no por ventanilla única sino de recibo directo e informal por parte de la supervisión, no aparece acta revisión y aprobación escrita de la supervisora a ambos documentos. Nada de ello se observa en la trazabilidad del expediente (errores de archivo documental), que no contiene cronológicamente las actuaciones surtidas.

El acta de inicio fue calendarada 08 de noviembre de 2021, sin que se hubieran presentado las pólizas, lo que queda demostrado con la fecha de expedición de cada una de ellas, expedidas ambas el día 09 de noviembre de 2021, con presunta fecha de vigencia del 08 de noviembre. No tiene soporte jurídico el alegato del sujeto en cuanto a que el amparo dado a través de la póliza valida que se haga el acta de inicio antes de que se expidan las pólizas.

Podemos ver las pólizas que contienen las garantías, fueron publicadas en la plataforma de SECOP II, hecho que no supe el deber de aprobar el contenido de las mismas a través de acto administrativo, en la forma y términos señalados por la ley y el manual de contratación, que sigue vigente, pero del cual se hizo caso omiso. Esto pese al argumento del sujeto de cumplir con las directrices de Colombia compra eficiente, pues no se trata de una alta Corte de cierre, ni han perdido vigencia la ley y el manual de contratación de la entidad.

Al momento de examinar la póliza correspondiente a la responsabilidad civil extracontractual (RCE), vemos que la misma no contiene implícitas y expresamente los amparos de predios, labores y operaciones; daño emergente y lucro cesante; responsabilidad patronal; vehículos propios y no propios y perjuicios extrapatrimoniales. En contradicción se allegó clausulado de la póliza que debió ser parte del expediente por trazabilidad para demostrar el cumplimiento de los lineamientos legales.

Imagen N° 13

SEGUROS DEL ESTADO S.A.									
PÓLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL DERIVADA DE CUMPLIMIENTO									
RCE CONTRATOS									
CIUDAD DE EXPEDICIÓN CALI		SUCURSAL CALI		COD.SUC 45		NO.PÓLIZA 45-40-101070577		ANEXO 0	
FECHA EXPEDICIÓN DÍA MES AÑO 09 11 2021	VIGENCIA DESDE DÍA MES AÑO 08 11 2021	ALAS HORAS 09:00	VIGENCIA HASTA DÍA MES AÑO 30 12 2021	ALAS HORAS 23:59	TIPO MOVIMIENTO EMISION ORIGINAL				
DATOS DEL TOMADOR / GARANTIZADO									
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE - CORPOVALLE						IDENTIFICACIÓN NIT: 800.182.554-0			
DIRECCIÓN: KR 6 NRO. 9 - 10 P.9						CIUDAD: CALI, VALLE		TELÉFONO: 6200000	
DATOS DEL ASEGURADO / BENEFICIARIO									
ASEGURADO: MUNICIPIO DE CANDELARIA - VALLE DEL CAUCA						IDENTIFICACIÓN NIT: 891.380.038-1			
DIRECCIÓN: CALLE 9 NO. 7 62 PALACIO MUNICIPAL CANDELARIA						CIUDAD: CALI, VALLE		TELÉFONO 2846344	
BENEFICIARIO: 891380038 - MUNICIPIO DE CANDELARIA - VALLE DEL CAUCA						ADICIONAL:			
OBJETO DEL SEGURO									
CON SUJECCIÓN A LAS CONDICIONES GENERALES DE LA PÓLIZA QUE SE AMBAJAN E-RCE-002A REVIZ 04-09 / E-RCE-001A, QUE FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LA HOJA QUE EL ASEGURADO Y EL TOMADOR DECLARAN HABER RECIBIDO Y HASTA EL LÍMITE DE VALOR ASEGURADO SEÑALADO EN CADA AMPARO, SEGUROS DEL ESTADO S.A., GARANTIZA:									
EL PAGO DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A TERCEROS EN DESARROLLO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 253-17-10-013, REFERENTE A: CONTRATO INTERADMINISTRATIVO ENTRE EL MUNICIPIO DE CANDELARIA Y LA CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA (CORPOVALLE), PARA IMPULSAR Y PORTALEAR LAS ACTIVIDADES Y PROYECTOS SOCIALES DE LOS DISTINTOS PROGRAMAS A CARGO DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y PROGRAMAS ESPECIALES.									
ASEGURADO/BENEFICIARIO: LA CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA (CORPOVALLE) Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA									
BENEFICIARIO: LOS TERCEROS QUE RESULTAREN AFECTADOS Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA									
AMPAROS									
RIESGO: CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS									
AMPAROS		DEDUCIBLE		VIGENCIA DESDE		VIGENCIA HASTA		SUMA ASSEG. ACTUAL	
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS		10.00 \$ DEL VALOR DE LA PERDIDA - MÍNIMO: 1.00 \$MILL		08/11/2021		30/12/2021		\$181,705,200.00	

Fuente: Expediente Contractual - Póliza

En el Plan Operativo y el cronograma, suscrito únicamente por el representante legal de la contratista, se determina cuáles serán las evidencias a entregar por éste, para que quedara verificado el cumplimiento de cada uno de los múltiples ítems del contrato; en él se determina simplemente que, con el aporte de registro fotográfico y el acta de recibido a satisfacción del supervisor, se entendería cumplida la actividad. En contradicción manifiesta el municipio que se hizo uso de otros medios de seguimiento, como lo son los listados de asistencia y reitera la validez de las fotos sin fecha ni hora de las actuaciones, lo que no resulta congruente con la labor de control y seguimiento en cabeza de la supervisión en relación con el alcance financiero, administrativo y jurídico del contrato, como quiera que del análisis resultante de evidencias, subsisten yerros en las pruebas sobre las actividades contratadas y no soportadas.

Revisados los soportes documentales allegados por el contratista, el sujeto de control y en contradicción (que no eran parte de la trazabilidad del expediente auditado), subsisten las falencias en las labores contratadas y

los entregables, frente a cada uno de los ítems contratados, los cuales se ponen en evidencia en el cuadro que a continuación se aparece:

Con fundamento en lo anterior, en la información suministrada por la supervisión, en los soportes contractuales y en la documentación subsecuente entregada por parte del municipio, se encuentra que existen falencias en las pruebas de las siguientes actividades a cargo del contratista, que fueron canceladas sin las evidencias necesarias:

Cuadro N° 38

Municipio de Candelaria					
Contrato 203-13-10-013					
ítem	Descripción del ítem contratado	Actividad	Unidades sin soporte	Valor Unitario	Valor faltantes
1	Brindar apoyo técnico y logístico para llevar a cabo una estrategia de atención y sensibilización	Entrega de 100 Kits con ausencia de elementos según minuta nutricional	100	\$ 142.913	\$ 7.425.000
2	Realizar 1 jornada de capacitación y sensibilización dirigida a servidores públicos de la administración municipal de Candelaria elacionada con el reconocimiento de los derechos de los niños, niñas y adolescentes y la importancia de la participación de los NNA en los distintos espacios de la comunidad. Dirigida a 100 servidores públicos. (\$7.883.00)	Refrigerio (Un pastel de pollo, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$ 9.000	\$ 900.000
		Almuerzos (1/4 pollo asado - pierna- pernil/pechuga- ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	100	\$ 15.000	\$ 1.500.000
3	Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido NNA cabecera y corregimientos. Dirigida 500 NNA	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$ 9.000	\$ 4.500.000
		Confitería: Paquete vasos helado 4 onzas x 15 unidades	40	\$ 15.680	\$ 627.200
		Obsequios: Calidad señalada por supervisora	106	\$ 52.000	\$ 5.512.000
4	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración de la semana municipal de la juventud conforme a cronograma	Refrigerio (Un pastel de pollo, una gaseosa envase no	500	\$ 9.000	\$ 4.500.000

		determinado por el Supervisor.	retornable de 400 ml y empaque			
			Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo señalado por supervisor) *	186	\$ 20.000	\$ 3.720.000
			Diseño e impresión de 100 cartillas de programa juventud full color 4 tintas, 10 páginas cartulina gruesa propalcol	100	\$ 11.000	\$ 1.100.000
			Brindar un apoyo logístico a las actividades que realice la plataforma municipal de juventudes	1	\$ 3.900.000	\$ 3.900.000
	5	Realizar 1 capacitación en temas de liderazgo, participación juvenil, marketing político dirigida a los 88 jóvenes candidatos al Consejo Municipal de Juventudes (CMJ)	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	52	\$ 6.000	\$ 312.000
			Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo señalado por supervisor) *	37	\$ 20.000	\$ 740.000
	6	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración de la semana de la discapacidad conforme a cronograma determinado por el Supervisor.	Almuerzos (1/4 pollo asado - pierna- pernil/pechuga- ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	156	\$ 15.000	\$ 2.340.000
			Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	500	\$ 5.000	\$ 2.500.000

8	Brindar apoyo en la realización de 1 foro para la erradicación de la violencia de género en donde se garantice la participación de 250 mujeres, de conformidad con lo señalado por el supervisor	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	195	\$ 12.000	\$ 2.340.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	300	\$ 1.660	\$ 498.000
		Kits entregables (1 lapicero, 1 agenda diseño alusivo al programa de mujer de la secretaría acorde a lo señalado por supervisor) *	250	\$ 20.000	\$ 5.000.000
9	Brindar apoyo técnico y logístico en la realización de semana diversa del programa LGTBI de la secretaría	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	200	\$ 9.000	\$ 1.800.000
		kits entregables: 1 Mug, 1 agenda y 1 lapicero diseño y cantidad que señale supervisor **	200	\$ 20.000	\$ 4.000.000
10	Brindar apoyo técnico y logístico en la realización de 1 jornada de encuentros grupos de adulto mayor	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	559	\$ 9.000	\$ 5.031.000
11	Realizar 1 jornada de capacitación en temas relacionados con derechos humanos y el proceso de restitución de tierras dirigida para las víctimas del municipio de Candelaria	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	200	\$ 5.000	\$ 1.000.000
		kits entregables: 1 lapicero , 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	140	\$ 20.000	\$ 2.800.000

12	Brindar apoyo técnico y logístico en la celebración del día de la Junta de Acción Comunal en el municipio	Refrigerio (Un pastel de pollo en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	202	\$ 9.000	\$ 1.818.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	252	\$ 1.660	\$ 418.320
		Obsequios y detalles en calidad señalada por Supervisor**	202	\$ 45.000	\$ 9.090.000
		Camiseta tipo polo, bordado con logo de la alcaldía, Tallas S, M, L, XL según especificación de diseño del supervisor	202	\$ 47.000	\$ 9.494.000
	Brindar orientación y acompañamiento técnico a las Juntas de Acción Comunal en temas de reestructuración de estatutos y reglamentos internos de las JAC, a través de la realización de una capacitación a los presidentes de las juntas de acción comuna que existen en el municipio	Locación física del evento	1	\$ 1.100.000	\$ 1.100.000
		Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$ 5.000	\$ 500.000
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	200	\$ 1.660	\$ 332.000
		Transporte conforme indicaciones dadas por el Supervisor**	1	\$ 3.300.000	\$ 3.300.000
		Almuerzos (1/4 pollo asado - pierna- pernil/pechuga- ala, porción arroz 150 gr, 1 maduro cocinado 75 gr y porción ensalada verde 180 gr)	100	\$ 15.000	\$ 1.500.000
		kits entregables: 1 lapicero , 1 agenda con diseño Alusivo	100	\$ 20.000	\$ 2.000.000

		señalado por el supervisor **				
		Elementos logística general: 1) 1 cabina de sonido con micrófono; 2) Alquiler de video proyector; 3) decoración lugar evento; 4) Alquiler de sillas; 5) Conexión a Internet.	1	\$ 1.500.000	\$ 1.500.000	
14	Apoyar el fortalecimiento de las iniciativas comunitarias mediante la oferta de talleres productivos y participativos (artesanías, bordado, panadería, marroquinería, etc) dirigidos especialmente a líderes comunitarios y mujeres cabeza de hogar y comunidad en general del municipio	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	1000	\$ 5.000	\$ 5.000.000	
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	1200	\$ 1.660	\$ 1.992.000	
15	Brindar apoyo técnico y logístico para la realización del festival navideño dirigido a las familias Candelereñas de la cabecera y los dintintos corregimientos	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	1000	\$ 3.500	\$ 3.500.000	
		Hidratación Agua botella no retornable 600 ml marca reconocida	1000	\$ 1.660	\$ 1.660.000	
		Confitería- plato navideño: ! Porción natilla 100gr; 1 hojaldra x 7 gr, 1 porción manjar blanco y 2 buñuelos x 15 gr cada uno en empaque plastico	1000	\$ 4.000	\$ 4.000.000	
		Obsequios: En la calidad que sea señalada por el	250	\$ 40.000	\$ 10.000.000	

		supervisor del contrato			
17	Diseñar y ejecutar capacitaciones con enfoque diferencial, para el fortalecimiento y apalancamiento de iniciativas de emprendimiento de cada una de las poblaciones del municipio de Candelaria tales como juventud, mujeres, personas con discapacidad, comunidad LGTBIQ+ y víctimas del conflicto armado	Entregar 1 unidad productiva a 5 iniciativas de emprendimiento (jóvenes Candelareños)	1	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 5 iniciativas (discapacidad)	3	\$ 1.000.000	\$ 3.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 6 iniciativas (mujeres)	2	\$ 1.000.000	\$ 2.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento (LGTBI)	2	\$ 1.000.000	\$ 2.000.000
		Entregar 1 unidad productiva a 4 iniciativas de emprendimiento (víctimas conflicto armado)	4	\$ 1.000.000	\$ 4.000.000
18	Brindar apoyo técnico y logístico para la celebración de 1 encuentro del sector religioso del municipio de Candelaria, con el fin de socializar los avances que se han venido realizando desde la secretaria en la implementación de la política pública de libertad de cultos y de conciencia en el municipio	Refrigerios (1 dedo de queso en hojaldre, una gaseosa envase no retornable de 400 ml y empaque	100	\$ 5.000	\$ 500.000
		Desayunos: Café en leche vaso 11 onzas, omelette de pollo, porción de fruta 180 gr. (alimentos empacados procurando inocuidad alimentaria)	100	\$ 12.000	\$ 1.200.000
		kits entregables: 1 lapicero , 1 agenda con diseño Alusivo señalado por el supervisor **	100	\$ 20.000	\$ 2.000.000
Monto del Detrimento consolidado					\$ 134.949.520

Los cambios presuntamente autorizados por la supervisión no tienen soporte en la trazabilidad del expediente y aunque se presenta en la contradicción, no legalizan los cambios en razón a la falta de autorización para generar los mismos y a la falta de planeación e identificación de los costos en los ítems que se cambiaron.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, de los artículos 3, 13, 23, 51 a 53, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.2.9 numerales 3.1. a 3.3 y 3.5.

Causa.

Ineficaz e ineficiente gestión adelantada desde la planeación, así como deficiencias en los controles en la ejecución contractual por parte de la supervisión.

Efecto.

Perjuicio a los grupos de interés a los cuales iban direccionadas las actuaciones.

Las conductas descritas generan un presunto hallazgo de índole administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$134.949.520**, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

14. OBSERVACIÓN administrativa con presunta incidencia disciplinaria. Inconsistencias en el seguimiento

Contrato: Convocatoria Pública mc-01-2001 de concesión

objeto: Realizar todas las actividades para la modernización, expansión del sistema de alumbrado público y la prestación del servicio en el municipio de Candelaria, tanto en su parte urbana como rural, de conformidad con las normas técnicas, legales y reglamentarias que rigen esta actividad de los servicios públicos.

Valor: Indeterminado (Escenario Financiero)

Plazo: 30 años

Condición.

Etapas Contractual.

Se observa que durante la vigencia 2021, no se realizó nombramiento de Interventor idóneo de manera permanente, tal y como lo requiere la norma para este tipo de contratos, sino que se realiza una contratación de interventoría en el último trimestre, en donde el encargado de tal gestión no realiza la confrontación de las sumas de dinero que le presenta el concesionario, sino que se limita a darle aceptación a los elementos que le ponen de presente, pues no realiza una línea de base en su accionar que confronte los saldos que le muestran a septiembre de 2021, sino que valida de manera automática, los soportes que le ponen de presente.

El seguimiento técnico de la concesión en tales términos solo se realizó para el período de agosto, septiembre y octubre, aunque los informes de interventoría se realizan sobre los meses de octubre, noviembre y diciembre. Cabe señalar que en el período entre enero y septiembre de 2021, se hicieron las validaciones por parte de la supervisión, en reuniones del Comité financiero, a las cuales solo asiste el supervisor del contrato, que no tiene el perfil para realizar la gestión; en donde se hace la aceptación de la información entregada voluntariamente y sin ningún tipo de control sobre las actuaciones realizadas por parte del Concesionario.

También se observan una serie de inconsistencias de archivo documental, que no permiten un conocimiento claro de las obligaciones de las partes en un expediente que no posee trazabilidad. Aunado a lo cual, se observa que el supervisor del contrato de la vigencia 2021; adolece del perfil para hacer seguimiento idóneo de las actuaciones a su cargo, desde el índole técnico, financiero, administrativo y jurídico.

Aunado a lo anterior, es importante precisar:

1. No existe un procedimiento de seguimiento estatuido por el Municipio en la Secretaría de Infraestructura, en la secretaría de Hacienda o en la Dirección de Planeación, para poder hacer control a las obligaciones que se desprenden de este contrato y por medio del cual se hace gran parte del recaudo del impuesto de Alumbrado público, cuyas cifras ascienden a más de 4000 Millones de pesos anualmente.
2. No existen soportes del seguimiento requerido por parte de la interventoría en relación con la gestión de seguimiento y cobro de la cartera de alumbrado público, desde la supervisión, se desconocía cualquier labor en relación con fiscalización o cobro de la cartera o asunción de las obligaciones del municipio sobre este aspecto.
3. Los dineros producto del recaudo de alumbrado público van a una fiducia constituida por el concesionario privado, quien recibe los réditos generados por el ingreso de estos dineros a tales cuentas, cuando el origen de los mismos corresponde directamente a un impuesto municipal.
4. Durante el mes de diciembre de 2021, se realizó una inversión de más de 450 millones de pesos, en el alumbrado decembrino, sin embargo, los soportes para la realización de tales gastos son poco idóneos y de ninguna manera fueron objeto de fiscalización ni por parte del Interventor ni por parte del supervisor del contrato, encontrándonos con una gestión de seguimiento exigua para la trascendencia e impacto que tiene el contrato.
5. Al no existir interventoría, tampoco se hace un seguimiento de los rubros trasladados por la comercializadora de energía.

Se incumplen las disposiciones específicas que rigen la materia, pues se omite el adecuado seguimiento de los aspectos financieros, técnicos, administrativos y jurídicos.

En este punto es importante precisar que las pólizas del contrato no se aportan con la periodicidad que deben ser (anualmente), vemos como las pólizas de Cumplimiento y Responsabilidad Civil Extracontractual, entregadas durante la vigencia 2021, Pólizas 45-44-101114720 y 45-40-101059456 fueron expedidas el 19 de abril de 2021 con supuesta vigencia desde el 28 de abril de 2020 en ambos casos. Adicionalmente, la póliza de responsabilidad civil extracontractual (RCE), no contiene los amparos expresos de daño emergente, lucro cesante; perjuicio extrapatrimonial, vehículos propios y no propios, contratistas y subcontratistas y amparo patronal; acorde a lo señalado en el Decreto 1082 de 2015; lo que implica que se da continuidad a un contrato

que no garantiza ni la inversión del municipio ni lo ampara de los eventos de alto riesgo que pudieran derivar de la ejecución del contrato, como lo es la gestión del mantenimiento y expansión de alumbrado público. Pudo observarse que a través de la resolución No. 020 del 22 de abril de 2021, se aprueban ambas pólizas, aunque las mismas lesionan el interés general por incumplimiento de la norma en cita.

Apoyo Técnico Infraestructura.

Revisadas las actuaciones y los resultados en los informes de supervisión e interventoría del contrato de concesión, se observa que, por falta de reporte de información entre lo facturado y recaudado del impuesto de alumbrado público, existe una omisión en la consolidación de la cuantía real de los contribuyentes con cartera morosa, haciendo imposible la determinación del valor a recuperar, además se observa que la contratación de interventoría se hace periódicamente por lo que el seguimiento técnico administrativo, jurídico y financiero no es permanente.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1066 de 2006, artículos 1 al 3 y 5; Ley 1150 de 2007, artículo 29; Ley 1508 de 2012, artículo 24; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 83; CREG 05 de 2012; Decreto 1082 de 2015; artículo 2.2.1.2.3.2.9. numerales 3.1. al 3.5.; Ley 1819 de 2016, artículo 352; Ley 1882 de 2018 artículo 7.

Causa.

Falta de mecanismos de uniformidad en la vigilancia constante de la supervisión por parte del municipio y la interventoría externa del contrato de concesión para el seguimiento y control en la prestación del servicio de mantenimiento, administración y operación del alumbrado público.

Desconocimiento de las actividades del contrato, contrariando las normas que respaldan la ejecución del contrato de concesión, de los reportes provenientes de los contratistas que determinan la obligatoriedad de la información del recaudo del impuesto del IAP en detrimento de la inclusión de recursos recuperados en ocasión a la falta de información financiera para el concedente.

Efecto.

Riesgos para la administración municipal sobre la administración del recurso, al desconocerse el cumplimiento de la tasa interna de retorno; en el manejo de la cartera existente, en la falta de amparos sobre la inversión realizada.

Las conductas descritas generan una observación de incidencia administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35 derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En atención a las observaciones realizadas dentro de la auditoria regular nos permitimos presentar derecho de contradicción al informe preliminar donde se desestima el alcance dado a la observación, en primera instancia y con respecto de la idoneidad de la supervisión, es preciso retomar que uno de los complementos del contrato de concesión de Alumbrado Público del Municipio de Candelaria Valle, está el Plan Financiero de largo plazo en el que se proyectan tanto los posibles ingresos como los gastos que se derivan del convenio y su administración. Este plan financiero al igual que el contrato de concesión fueron modificados en el plazo, logrando estar vigente hasta el año 2031. Las actividades de supervisión del contrato, se concentran en cotejar los datos proyectados con los realmente obtenidos mes a mes, y si bien es cierto el contrato de interventoría cubrió los últimos tres meses de la vigencia 2021, también es cierto que durante todo el año la supervisión concentró sus actividades en velar por el buen manejo y uso de los recursos provenientes del impuesto de alumbrado público. Por esta razón, la supervisión, mes a mes hace revisión de las cuentas de cobro presentadas por el concesionario, en donde se revisan temas como: el balance de energía del sistema de alumbrado público Municipal, las modificaciones en el censo del alumbrado público, la variación costo kw/h, entre otros, los cuales tienen relación directa con el manejo financiero de la concesión.

De igual manera, para un mayor control de los recursos, se ha solicitado la modificación de los integrantes de contrato con la fiducia para que el Municipio pueda ejercer mayor control de los recursos remanentes que quedan en la fiducia. Todas estas actividades realizadas por las diferentes dependencias, van encaminadas a velar por el buen manejo de los impuestos que el Municipio recibe por este impuesto.

Aunado a ello, la supervisión ejercida durante la vigencia 2021, estuvo a cargo de enero a Julio de la arquitecta Carmen Eugenia Díaz y a partir de Agosto a la fecha a cargo del Administrador Milton Posos, quienes cumplieron con el perfil y experiencia para ser nombrados en el cargo de Secretarios de Infraestructura y

Valorización, y cumplir un manual de funciones específicas. Por lo que nos apartamos de la afirmación que establece, que la entidad no hace control al recaudo del impuesto de Alumbrado Público ni se le ejerce supervisión por personal idóneo.

2. Respecto a la recuperación de la cartera resultante de la facturación del impuesto de alumbrado público es preciso informar a partir de la disposición del gobierno nacional por la declaración de emergencia a causa de la pandemia mundial por covid-19 se estableció el no corte del servicio de energía a los usuarios del sistema eléctrico residencial y comercial, razón por la cual al no haber corte de energía desde el año 2020 no se registra ninguna información de cartera por parte de la comercializadora de energía Celsia. Teniendo que esperarse que se reanude el corte y suspensión de los servicios para de esta manera la comercializadora pueda entregar al Municipio la cartera que no pueda cobrar.

3. A lo que se afirma *"Los dineros producto del recaudo de alumbrado público van a una fiducia constituida por el concesionario privado, quien recibe los réditos generados por el ingreso de estos dineros a tales cuentas, cuando el origen de los mismos corresponde directamente a un impuesto municipal"*,

El recaudo del impuesto de alumbrado público es consignado en una fiduciaria encargada del manejo de estos recursos. Es preciso aclarar que los réditos generados por el ingreso del pago del impuesto de alumbrado público que llegan a la cuenta del encargo fiduciario, son utilizados única y exclusivamente por el Municipio para realizar pagos de todo lo concerniente al sistema de alumbrado público, toda vez que es un impuesto de destinación específica.

Cabe anotar que en caso de que no hubiere excedentes o remanentes en la fiducia, incluyendo sus rendimientos financieros después de haber cumplido todas las obligaciones contractuales, el Municipio podrá disponer de ellos para el mejoramiento, modernización, expansión y/o reposición del sistema de alumbrado público conforme lo defina el municipio, por ello es claro que los remanentes y réditos son dineros del Municipio y no del concesionario, lo que el concesionario cobra al Municipio a través de las diferentes facturas mensuales corresponden exclusivamente a lo estipulado en el modelo financiero que hace parte integral del contrato de concesión.

4. A lo escrito: *"Durante el mes de diciembre de 2021, se realizó una inversión de más de 450 millones de pesos, en el alumbrado decembrino, sin embargo, los soportes para la realización de tales gastos son poco idóneos y de ninguna manera fueron objeto de fiscalización ni por parte del Interventor ni por parte del supervisor del contrato, encontrándonos con una gestión de seguimiento exigua para la trascendencia e impacto que tiene el contrato"*,

No estamos de acuerdo con la observación establecida por el equipo auditor fundamentados en que se realizó una inversión de más de 450 millones de pesos, cuando la realidad es que si es cierto que se realizó el alumbrado navideño en la vigencia 2021 pero el mismo no tuvo una inversión de 450.000.000 como lo afirman, pues el costo total del mismo fue por valor de \$328.379.509 tal cual como se puede evidenciar y constatar en las actas de recibo y entrega suscritas entre el concesionario, el supervisor y el interventor de la vigencia 2021.

Dicho alumbrado contemplo el alumbrado de los diferentes parques de la cabecera municipal y corregimientos de: Carmelo, San Joaquín, el Tiple, Cabuyal y Villagorgona, y pendonería ubicada igualmente en cabecera municipal y corregimientos de: Carmelo, San Joaquín, el Tiple, Cabuyal y Villagorgona, la Regina y Poblado Campestre.

Referente a los soportes para la realización de dicha inversión se encuentran las siguientes y las mismas dan fe del cumplimiento del alumbrado navideño en el Municipio para la vigencia 2021, las cuales solicitamos sean tenidas en cuenta como evidencias idóneas de la inversión y del cumplimiento del alumbrado navideño 2021:

- esglose de costos
- acturas y ordenes de servicio de alumbrado navideño
- fotografías de montaje

- d contentivo de fotos y video
- ctas de recibo del montaje navideño firmadas por el concesionario, supervisor y el interventor del contrato de concesión.

- lanos eléctricos de acometidas de cada parque intervenido con el alumbrado

- iseño- propuesta de alumbrado navideño

Es preciso, aclarar que el motivo y diseño de dicho alumbrado fue escogido por el señor alcalde municipal y el supervisor del contrato, situación que desvirtúa la afirmación equivocada del equipo auditor sobre la gestión de seguimiento exigua para la trascendencia e impacto que tiene el contrato, pues el mismo desde el inicio en su etapa de diseño y hasta su finalización fue vigilado y supervisado por parte del Municipio y de la interventoría.

Posteriormente la supervisión a finales de noviembre y en el mes de diciembre del año 2021, en compañía del concesionario y el interventor del contrato, realizaron recorridos en terreno, verificando los elementos instalados y los arreglos en los casos que debía hacerse mantenimiento durante toda la temporada en la que estuvo en funcionamiento el alumbrado navideño, en sus fases de montaje y desmonte desvirtuando con esto la afirmación del equipo auditor de que dicha inversión no fue objeto de fiscalización o seguimiento por parte del Municipio.

(Anexo soportes – Soporte_Obs_No14.1)

5. Respecto de la afirmación *“las pólizas del contrato no se aportan con la periodicidad que deben ser (anualmente), vemos como las pólizas de Cumplimiento y Responsabilidad Civil Extracontractual, entregadas durante la vigencia 2021, Pólizas 45-44-101114720 y 45-40-101059456 fueron expedidas el 19 de abril de 2021 con supuesta vigencia desde el 28 de abril de 2020 en ambos casos....”*.

Es preciso anotar que las pólizas expedidas corresponden a lo establecido en la cláusula 9 de garantías del contrato adicional No. 02 al contrato de concesión de alumbrado público municipal suscrito el 30 de diciembre de 2014, el citado contrato de concesión no ha estado jamás descubierto de los amparos exigidos por la entidad, de tal manera que se desvirtúa la afirmación de que se lesiona el interés general y que se da continuidad a un contrato que no garantiza la inversión del Municipio. Se aporta copia de las pólizas suscritas con seguros del estado, con amparo desde el año 2014.

Finalmente, cuando se afirma en el subtítulo Apoyo Técnico Infraestructura: *“Revisadas las actuaciones y los resultados en los informes de supervisión e interventoría del contrato de concesión, se observa que, por falta de reporte de información entre lo facturado y recaudado del impuesto de alumbrado público, existe una omisión en la consolidación de la cuantía real de los contribuyentes con cartera morosa, haciendo imposible la determinación del valor a recuperar, además se observa que la contratación de interventoría se hace periódicamente por lo que el seguimiento técnico administrativo, jurídico y financiero no es permanente”*.

(Anexo soportes – Soporte_Obs_No14.2)

Se reitera que a partir de la disposición del gobierno nacional por la declaración de emergencia a causa de la pandemia mundial por covid-19 se estableció el no corte del servicio de energía a los usuarios del sistema eléctrico residencial y comercial, razón por la cual al no haber corte de energía desde el año 2020, no se registra ninguna información de cartera por parte de la comercializadora de energía Celsia. Teniendo que esperarse que se reanude el corte y suspensión de los servicios para de esta manera la comercializadora pueda entregar al municipio la cartera que no pueda cobrar.

En atención a lo anterior podemos decir que No le asiste razón al equipo auditor en su observación, por cuanto se evidencia el seguimiento y supervisión de las actividades propias del contrato de concesión de alumbrado público.

Por lo mencionado anteriormente y sustentado en las normas referidas solicitamos se retire del informe la observación y su alcance.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Previamente a la evaluación de las pruebas aportadas por el municipio, hemos de pronunciarnos en torno a los diferentes postulados de su argumento:

1.- Se alude a que uno de los complementos del contrato, es el Plan Financiero a largo plazo, en donde están proyectados los posibles ingresos, documento que adolece de un defecto de fondo, pues hay un hecho cierto y ostensible que el PBOT del municipio no se encuentra actualizado, entonces la proyección realizada por parte del municipio no cuenta con la base real, de los ingresos con la correspondiente modificación que debería hacerse, pues los subsidios se están aplicando indistintamente a todo el municipio como si todos sus habitantes efectivamente fueran parte de los estratos 1 y 2, cuando hay unos sectores muy marcados del municipio que deberían estar en estrato 3 y 4, es decir que los subsidios otorgados a estos ciudadanos no aplicarían, y por ende la base del recaudo del municipio sería mayor, si se hiciera real el catastro multipropósito en el municipio o si mínimamente empezara por actualizarse el PBOT.

2.- Corresponde a los lineamientos de la alta dirección la preparación jurídica del seguimiento a la Concesión a través de una interventoría, no obstante, contraviniendo expresa orden legal, se deja sin soporte técnico la concesión que tiene tantos aspectos que requieren de un control especializado.

3.- La labor de supervisión de un contrato tan complejo, no puede concentrarse “...en cotejar los datos proyectados con los realmente obtenidos meses a mes”, pues los datos pueden alterarse, equivocarse o cambiarse dependiendo de la falta de controles que existan. En el caso que nos ocupa y después de las entrevistas realizadas a los supervisores de la vigencia y al interventor del último trimestre del año, queda clara una absoluta presencia de controles en materia de la concesión, y los aspectos técnicos quedan en el aire no por que no haya supervisión sino porque la misma no se ejerce desde lo técnico y confrontando cifras y mediciones acorde a los datos que presenta el concesionario; ya que según lo manifestado por el interventor, la concesionaria no aporta la información requerida dentro de los términos señalados, y ello entorpeció la dinámica del seguimiento.

Siendo indispensable un ajuste en tal sentido, acorde a las voces de la ley 1508 de 2012, cuando señala: **“ARTÍCULO 33. CONTRATOS PARA LA ELABORACIÓN DE ESTUDIOS, LA EVALUACIÓN DE PROYECTOS DE INICIATIVA PRIVADA Y LAS INTERVENTORÍAS...En los contratos para la ejecución de proyectos de asociación público-privada la interventoría deberá contratarse con una persona independiente de la entidad contratante y del contratista. Dichos interventores responden civil, fiscal, penal y disciplinariamente, tanto por el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de interventoría, como por los hechos u omisiones que les sean imputables y causen daño o perjuicio a las entidades, derivados de la celebración y ejecución de contratos respecto de los cuales hayan ejercido o ejerzan las funciones de interventoría, siempre y cuando tales perjuicios provengan del incumplimiento o responsabilidad directa, por parte del interventor, de las obligaciones que a este le corresponden con el contrato de interventoría.”**

Se enuncia por el municipio que en la vigencia 2021, estuvieron a cargo de las gestiones de supervisión una arquitecta y un administrador, pero resulta que si bien dicho perfil cumple con los requerimiento para ser nombrados como secretarios de despacho; no lo cumplen a efectos del seguimiento técnico del contrato de concesión, y es que en ausencia de Interventoría idónea, corresponde al Supervisor, responder en compañía del gestor municipal por el manejo de los recursos de alumbrado público, desde los aspectos jurídicos, pasando por los financieros y técnicos. La inobservancia de la orden de ley de tener un interventor permanente de la Concesión, es una falta del deber de cuidado de la alta gerencia del municipio y como quiera que no aparecen cartas, oficios o requerimientos en tal sentido por parte de los supervisores, también a ellos les asiste la falencia del seguimiento que se deprecia.

3.- En cuanto a la cartera generada por el recaudo del impuesto de alumbrado público, arguye el municipio que por cuenta de la declaración de emergencia ocasionada por el Covid – 19, se estableció que no se cortara el servicio eléctrico residencial y comercial y que por ende Celsia no podría entregar un listado de morosos, como quiera que solo hasta que exista corte y suspensión la comercializadora entregará cartera para que se pueda cobrar.

A lo cual debemos señalar que tal afirmación es parcialmente falsa, como quiera que tales hechos pueden deprecarse de los cliente regulados, pero no es el caso de los cliente No regulados, a quienes debe hacerse

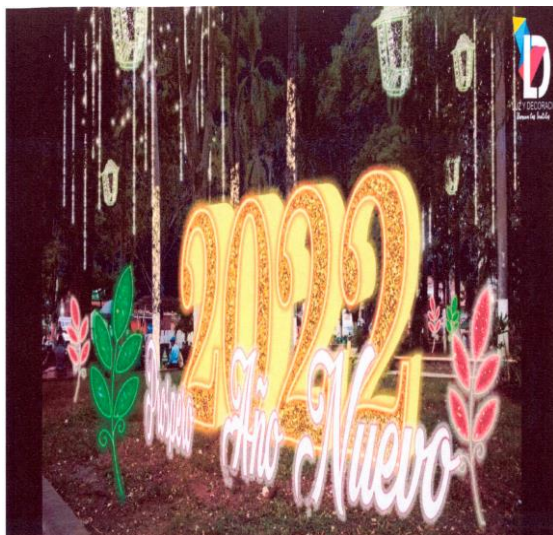
fiscalización y seguimiento permanente y a los cuales no se ha venido haciendo labor alguna, como quedó claro con las entrevistas realizadas a la Secretaría de Hacienda, a los grupos de abogados encargados de la cobranza de los impuestos municipales y demás; con quienes pudo establecerse no solo que no se ha hecho fiscalización de manera coherente, sino que, además no existe siquiera un procedimiento desde Hacienda y en relación con la secretaría de Infraestructura que permita aunar esfuerzos para la recuperación de importantes sumas de dinero, adeudadas, casi siempre por personas jurídicas muy bien establecidas del municipio.

Ahora bien en cuanto a la aseveración de que “...los réditos generados por el ingreso del pago del impuesto de alumbrado público que llegan a la cuenta del encargo fiduciario, son utilizados única y exclusivamente por el Municipio para realizar pagos de todo lo concerniente al sistema de alumbrado público, toda vez que es un impuesto de destinación específica...” deberá tener el ajuste del caso el hallazgo si quedare en firme, como quiera que, no se demostró tal circunstancia dentro del proceso auditor, no obstante en aras de dar cumplimiento al principio de la buena fé, se hará el ajuste correspondiente.

Otro tanto sucederá frente a la inversión realizada en el alumbrado navideño, en donde en la contradicción se aportaron más de 90 folios para estudio y verificación de los rubros canelados por tal concepto. No obstante; es necesario precisar que tal documentación debió ser parte del expediente contractual entregado, pues forman parte del seguimiento y control de las actuaciones derivadas del contrato. Se hará por tanto el ajuste correspondiente al documento.

Seguidamente manifiesta el municipio en relación con el reproche realizado por cuenta de la vigencia de las pólizas traídas para examen y correspondientes a la vigencia 2021, que el contrato jamás ha estado descubierto de los amparos exigidos por la entidad. Lo que es una afirmación falaz, como quiera que la expedición de una póliza posterior a la fecha en que debieron ser presentadas es un hecho real y probado documentalmente, que dentro de la literalidad de la póliza se arguya que la misma cubre un periodo largo de tiempo previo al momento de la expedición del documento, NO SANEa la falencia de fondo, ya que si el siniestro hubiera ocurrido en el periodo de tiempo en el que la póliza no había sido expedida, habría tenido el municipio que salir a sanear los daños ocasionados a terceros, gracia a la inconsistencia en la recepción de las pólizas y al incumplimiento de la periodicidad de las mismas.

Previo a definir si le asiste la razón al municipio, es necesario precisar que para efectos probatorios, fueron entregados dos archivos: 14.1. y 14.2. En el primero de los cuales, se justifican y presentan las facturas de los gastos en los cuales se incurre a efectos del alumbrado navideño de 2021 realizado en el municipio de Candelaria, este archivo con 97 folios, contiene los pormenores de la actividad desarrollada por el Concesionario en la inversión realizada. Cabe señalar que el soporte que en la contradicción se trae, debió ser parte del expediente y ratificar las labores de seguimiento propias de la administración municipal.



Se llamará la atención acerca de uno de los soportes que se entrega en este primer archivo y no es otro que el contrato que se suscribe con subcontratista para que éste se encargue de la labor de montaje y desmontaje de los elementos del alumbrado navideño (un ejemplo de los cientos de contratos que pueden existir en el concesionario), éste es uno de esos casos en los cuales terceros quedan expuestos a riesgos directos generados con el contrato mismo. No obstante, en el evento en que se hubiera consolidado un siniestro en el periodo de omisión de la entrega de la póliza por parte del concesionario, le habría cabido al municipio la responsabilidad por el subcontratista, pues no tenía ningún tipo de cobertura por los daños o lesiones que hubiera podido sufrir en el ejercicio de las actividades subcontratadas.

Contrato de prestación de servicios

Julian M. Minotta Sarria mayor de edad, identificado con cédula de ciudadanía No. 94.460.502 de Cali, domiciliado en Santiago de Cali, Valle del cauca, actuando en representación de **Iluminaciones Candelaria S.A.**, identificado con el NIT No 805.022.691-4 quien en adelante se denominará EL CONTRATANTE, y **Luis Iván Pérez O.**, mayor de edad identificado con cédula de ciudadanía No. 14.979.081 de Cali, domiciliado en Santiago de Cali, Valle del cauca, con NIT No 14.979.081-1 y quien para los efectos del presente documento se denominará EL CONTRATISTA, acuerdan celebrar el presente CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, el cual se regirá por las siguientes cláusulas: **PRIMERA.- OBJETO:** El CONTRATISTA en su calidad de trabajador independiente, se obliga para con El CONTRATANTE a ejecutar los trabajos y demás actividades propias del servicio contratado, el cual debe realizar de conformidad con las condiciones y cláusulas del presente documento y que consistirá en: montaje de alumbrado navideño en el municipio de Candelaria en su cabecera municipal y corregimientos, Departamento del Valle del Cauca, sin que exista horario determinado, ni dependencia. **SEGUNDA.- DURACIÓN O PLAZO:** El plazo para la ejecución del presente contrato será de la siguiente manera: se inicia el dos (2) de Noviembre de 2021 y finaliza el quince (15) de Diciembre de 2021 y podrá prorrogarse por acuerdo entre las partes con antelación a la fecha de su expiración mediante la celebración de un contrato adicional que deberá constar por escrito y debidamente firmado. **TERCERA.- PRECIO:** El valor del contrato será por la suma de **sesenta y dos millones ochocientos**

En el archivo 14.2, vemos multiplicidad de las pólizas de seguros entregadas por el concesionario desde 2017 hasta la fecha:

VERIFICAR PUEDES CONSULTAR ESTA POLÍTICA EN WWW.SUJUDOSLEGISLADO.COM OFICINA PRINCIPAL: CRA. 11 NO. 90-200957A D.C. TELAFONO: 21000071

298

[illegible]

Vemos el mismo fenómeno repetirse en las pólizas que presenta el Concesionario en el año 2019.

[illegible]

Finalmente llegamos a las pólizas presentadas en la presente anualidad, en donde una vez más se retoma el tema de la retroactividad de los amparos, como se observa en el detalle adjunto:

energía consumida por la cantidad de luminarias existentes y para tal situación Celsia realizó el traslado de los registros que se utilizaron en este proceso de cartera de alumbrado público desde el año 2020, 2021 y 2022. (archivo soporte anexo 4. Cartera AP Candelaria a diciembre 2020-21-22)

Conforme a lo aportado por la contradicción, técnicamente el valor del alumbrado navideño y todas sus actividades, fue justificado en la carpeta 1. Soporte Observación No. 14 en el archivo en pdf No. 14.1 y la carpeta de INFORMES DE INTERVENTORIA.

El sujeto contradice la observación a los informes de mantenimiento y consolida técnicamente su ejecución con los formatos de actividades en la carpeta de SEGUIMIENTO-MANTENIMIENTO AÑO 2021 CANDELARIA. La contradicción refuerza la información de la transferencia de cuentas, en archivo en Excel 2. TRANSFERENCIA. CANDELARIA AÑO DIC 2020- 2021-22

Por lo anteriormente descrito y refutado en contradicción, la observación desde en lo referente al apoyo técnico se levanta.

Dadas las circunstancias precedentes, se sostendrá la incidencia de la observación desde lo jurídico y pasará a ser un hallazgo con idéntica connotación, del siguiente tenor literal:

"Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Inconsistencias en el seguimiento

Contrato: Convocatoria Pública mc-01-2001 de concesión

objeto: Realizar todas las actividades para la modernización, expansión del sistema de alumbrado público y la prestación del servicio en el municipio de Candelaria, tanto en su parte urbana como rural, de conformidad con las normas técnicas, legales y reglamentarias que rigen esta actividad de los servicios públicos.

Condición.

Etapas Contractual.

Se observa que durante la vigencia 2021, no se realizó nombramiento de Interventor idóneo de manera permanente, tal y como lo requiere la norma para este tipo de contratos, sino que se realiza una contratación de interventoría en el último trimestre, en donde el encargado de tal gestión no realiza la confrontación de las sumas de dinero que le presenta el concesionario, sino que se limita a darle aceptación a los elementos que le ponen de presente, pues no realiza una línea de base en su accionar que confronte los saldos que le muestran a septiembre de 2021, sino que valida de manera automática, los soportes que le ponen de presente.

El seguimiento técnico de la concesión en tales términos solo se realizó para el período de agosto, septiembre y octubre, aunque los informes de interventoría se realizan sobre los meses de octubre, noviembre y diciembre. Cabe señalar que en el período entre enero y septiembre de 2021, se hicieron las validaciones por parte de la supervisión, en reuniones del Comité financiero, a las cuales solo asiste el supervisor del contrato, que no tiene el perfil para realizar la gestión; en donde se hace la aceptación de la información entregada voluntariamente y sin ningún tipo de control sobre las actuaciones realizadas por parte del Concesionario.

También se observan una serie de inconsistencias de archivo documental, que no permiten un conocimiento claro de las obligaciones de las partes en un expediente que no posee trazabilidad. Aunado a lo cual, se observa que el supervisor del contrato de la vigencia 2021; adolece del perfil para hacer seguimiento idóneo de las actuaciones a su cargo, desde el índole técnico, financiero, administrativo y jurídico.

Aunado a lo anterior, es importante precisar:

- 5. No existe un procedimiento de seguimiento estatuido por el Municipio en la Secretaría de Infraestructura, en la secretaría de Hacienda o en la Dirección de Planeación, para poder hacer control a las obligaciones que se desprenden de este contrato y por medio del cual se hace gran parte del recaudo del impuesto de Alumbrado público, cuyas cifras ascienden a más de 4000 Millones de pesos anualmente.**
- 6. No existen soportes del seguimiento requerido por parte de la interventoría en relación con la gestión de seguimiento y cobro de la cartera de alumbrado público, desde la supervisión, se desconocía cualquier labor en relación con fiscalización o**

cobro de la cartera o asunción de las obligaciones del municipio sobre este aspecto.

- 7. Al no existir interventoría, tampoco se hace un seguimiento de los rubros trasladados por la comercializadora de energía**
- 8. Se omite el deber de solicitar oportunamente la presentación, revisión y aprobación de las pólizas en orden a dejar protegidos los intereses del municipio**

Se incumplen las disposiciones específicas que rigen la materia, pues se omite el adecuado seguimiento de los aspectos financieros, técnicos, administrativos y jurídicos.

En este punto es importante precisar que las pólizas del contrato no se aportan con la periodicidad que deben ser (anualmente), vemos como las pólizas de Cumplimiento y Responsabilidad Civil Extracontractual, entregadas durante la vigencia 2021, Pólizas 45-44-101114720 y 45-40-101059456 fueron expedidas el 19 de abril de 2021 con supuesta vigencia desde el 28 de abril de 2020 en ambos casos. Adicionalmente, la póliza de responsabilidad civil extracontractual (RCE), no contiene los amparos expresos de daño emergente, lucro cesante; perjuicio extrapatrimoniales, vehículos propios y no propios, contratistas y subcontratistas y amparo patronal; acorde a lo señalado en el Decreto 1082 de 2015; lo que implica que se da continuidad a un contrato que no garantiza ni la inversión del municipio ni lo ampara de los eventos de alto riesgo que pudieran derivar de la ejecución del contrato, como lo es la gestión del mantenimiento y expansión de alumbrado público. Pudo observarse que a través de la resolución No. 020 del 22 de abril de 2021, se aprueban ambas pólizas, aunque las mismas lesionan el interés general por incumplimiento de la norma en cita. En contradicción pudo evidenciarse que tal lineamiento sobre las pólizas del contrato, se ha venido suscitando sin ningún tipo de control.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1066 de 2006, artículos 1 al 3 y 5; Ley 1150 de 2007, artículo 29; Ley 1508 de 2012, artículo 24; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 83; CREG 05 de 2012; Decreto 1082 de 2015; artículo 2.2.1.2.3.2.9. numerales 3.1. al 3.5.; Ley 1819 de 2016, artículo 352; Ley 1882 de 2018 artículo 7.

Causa.

Falta de mecanismos de uniformidad en la vigilancia constante de la supervisión por parte del municipio y la interventoría externa del contrato de concesión para el seguimiento y control en la prestación del servicio de mantenimiento, administración y operación del alumbrado público.

Desconocimiento de las actividades del contrato, contrariando las normas que respaldan la ejecución del contrato de concesión, de los reportes provenientes de los contratistas que determinan la obligatoriedad de la información del recaudo del impuesto del IAP en detrimento de la inclusión de recursos recuperados en ocasión a la falta de información financiera para el concedente.

Efecto.

Riesgos para la administración municipal sobre la administración del recurso, al desconocerse el cumplimiento de la tasa interna de retorno; en el manejo de la cartera existente, en la falta de amparos sobre la inversión realizada.

Las conductas descritas generan una observación de incidencia administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35 derogada por la Ley 1952 de 2019."

15. OBSERVACIÓN administrativa con presunta incidencia disciplinaria. Falencias en procedimientos de Hacienda - Cobro Coactivo y acuerdos de Pago.

Condición.

Se observa que la Secretaría de Hacienda, ha concentrado la gestión de cobro de la cartera vigente quedando rezagado el cobro de las vigencias anteriores. En cuanto a la gestión de los acuerdos de pago, vemos como no

se ha realizado el seguimiento correspondiente en este aspecto, y solo ejercieron control sobre el cumplimiento de los acuerdos de pago correspondientes a las vigencias 2017 en adelante, los demás aspectos de vigencias anteriores fueron omitidos por parte de la administración municipal, quedando esos saldos pendientes de pago en el limbo jurídico, pues según los reglamentos internos del municipio, para dar por terminado el convenio de pago por incumplimiento tienen que darse como eventos dos pagos sucesivos incumplidos, varias de las personas (naturales y jurídicas) que incumplieron solo realizaron un único pago por tanto el sistema no los retoma como morosos, y sigue en el tiempo el acuerdo sin cumplirse, habiéndose novado la obligación o dejando que prescriba la misma por falta de gestión. Los rubros a los que ascienden los supuestos acuerdos de pago tienen un impacto importante en la gestión municipal, y requieren actuaciones que no se vislumbran para superar la inobservancia de gestión. Entre otros, el acuerdo realizado que produjo la dación en pago sobre el predio en el que se construirá la megaestación de policía (Zucuray), que tenía para la vigencia pasada un saldo pendiente de más de \$200 millones y cuyo pago ni se ha concertado, ni se han tomado las medidas correctivas para sanear la obligación en cabeza del deudor.

De otro lado, las inconsistencias del sistema SINAP, no permitieron durante la vigencia que las facturas del impuesto de industria y comercio pudieran tener los saldos reales de la obligación en cabeza de los usuarios de manera automática, siendo necesario la certificación uno a uno de los valores a cobrarse, lo que genera que el aplicativo no cumpla el lleno de las necesidades que presenta el municipio.

No se vislumbra el cumplimiento de la clasificación de la cartera, conforme al Decreto Municipal (Reglamento de Cartera), para efecto de los cobros persuasivos y coactivos.

Aunado a lo anterior, pudo observarse una falta de control en la fiscalización de los tributos municipales entre otros, del impuesto de alumbrado público, frente al cual no existe ningún tipo de proceso o procedimiento que pueda ser objeto de seguimiento a pesar de que se manejan importantes sumas de dinero por este concepto.

Así mismo, tampoco existen un proceso o procedimiento que interrelacione las actividades realizadas entre las secretarías de Infraestructura y Hacienda (control financiero de la Concesión de alumbrado público y gestión de cobro del impuesto de alumbrado público); ni entre Hacienda y el Departamento de Planeación para el seguimiento de los trámites urbanísticos, lo que redundo en que se hagan gestiones inconexas que perjudican el accionar de la administración municipal.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 83, Decreto Municipal 239 de 2016, artículos 2, 3, 8, 14, 15, 16, 20 a 24.

Causa.

Falta de mecanismos de uniformidad en la vigilancia constante de la gestión de cobro por parte de Tesorería y Secretaría de Hacienda del Municipio. Así como falta de conexidad en las acciones interrelacionadas desde diferentes secretarías y hacienda.

Falta de seguimiento en los cumplimientos de los acuerdos y riesgo de prescripción de los rubros presuntamente acordados, así mismo, pérdida de tiempo en materia de fiscalización y procedimiento coactivo.

Efecto.

Riesgo de prescripción de las cifras. A lo que se suma, vulneración al principio de coordinación y desajustes en los procesos de la administración municipal.

Las conductas descritas, generan una observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, numeral 1 derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Tesorería General del Municipio de Candelaria, Valle, teniendo en cuenta la competencia funcional otorgada por el artículo 654 del Acuerdo No. 009 del 23 de junio de 2009 y el Decreto 239 del 31 de diciembre del año 2016 (Reglamento Interno de Cartera), realizó todas las acciones encaminadas a obtener el pago de las obligaciones reconocidas mediante Liquidación Oficial y/o Factura de un grupo de 234 contribuyentes.

El procedimiento interno de cobro adelantado, se realizó teniendo en cuenta el Reglamento Interno de Cartera y los procedimientos de cobro persuasivo (Procedimiento No. 54-PHP-PD-32) y coactivo del impuesto predial (Procedimiento No. 54-PHP-PD-29), como se evidencia en las tablas de datos entregadas al grupo auditor, en

la etapa de cobro persuasivo se requirieron 234 contribuyentes mediante notificación por correo certificado, correo electrónico y aviso en página web de la Liquidación Oficial y/o Factura del impuesto Predial, invitando al contribuyente deudor a pagar el total de la obligación en mora; logrando la terminación del proceso de cobro en la etapa persuasiva por el pago total de 62 contribuyentes. Posteriormente en la etapa de cobro administrativo coactivo se libró mandamiento de pago contra 172 contribuyentes, logrando la suspensión e interrupción del término de prescripción de la acción de cobro, según lo contemplado en los artículos 637 y 638 del Acuerdo No. 009 del 23 de noviembre de 2006, en concordancia con el artículo 818 del Estatuto tributario Nacional.

Los cobros realizados en la vigencia 2021 fueron los siguientes:

CONCEPTO	COBRO PERSUASIVO	COBRO COACTIVO	TOTAL
Impuesto Predial Unificado	234	172	406

Los cobros existentes en la entidad materialmente son los siguientes:

CONCEPTO	COBRO COACTIVO
Impuesto Predial Unificado	15.029

Los mandamientos de pago existentes a la vigencia 2021 y los decretados durante la vigencia 2021 fueron los siguientes:

CONCEPTO	MANDAMIENTOS DE PAGO EXISTENTES A 2021	MANDAMIENTOS DECRETADOS EN LA VIGENCIA 2020
Impuesto Predial Unificado	2.114	172

Con lo anterior, queremos resaltar, que el cobro de las vigencias anteriores no quedo rezagado por el impulso efectuado de la cartera vigente, teniendo en cuenta que todos los contribuyentes identificados por el grupo auditor como pertenecientes a la "Cartera Vigente" (vigencias en cobro 2017, 2018 y 2019), hacen parte de los procesos de cobro de vigencias anteriores, dejando el 100% de los deudores de vigencias anteriores al 2017, con pluralidad de procesos según lo contemplado en el Estatuto Tributario Nacional.

Teniendo en cuenta lo ordenado por la señora Gobernadora del Valle del Cauca, a través del Decreto No. 1-17-0449 del 26 de abril del 2021, por medio de la cual se adoptan medidas transitorias de orden público en el marco de la emergencia y las diferentes manifestaciones llevadas a cabo los días 28 y 29 de abril de 2021, se le informó a los servidores públicos y comunidad en general del Municipio de Candelaria, Valle, que pensando en su integridad y salvaguarda de la vida y salud, la atención al público comenzó a realizarse en jornada continua hasta las 2:00 pm, con el pico y cédula establecido.

Como es de conocimiento público las medidas de aislamiento decretadas por el Gobierno Nacional en la vigencia del 2021, no permitieron la continuidad del impulso de cobro coactivo en los procesos con vigencias anteriores, pues en aras de garantizar la salud de los Servidores públicos, así como la protección de la ciudadanía, se adoptaron medidas de **suspensión de términos** en todas las actuaciones administrativas en materia tributaria y de cobro coactivo que se adelantaban en la Secretaría de Hacienda y la Tesorería General, sin que ello implicara la inactividad laboral. La suspensión de términos se realizó por medio de los siguientes Actos Administrativos:

RESOLUCIÓN No.	FECHA DE RESOLUCIÓN	CONCEPTO
298	Mayo 3 de 2021	Suspensión de Términos
299	Mayo 18 de 2021	Suspensión de Términos
300	Mayo 31 de 2021	Suspensión de Términos

Cabe resaltar que, una vez comunicada la observación dentro de los procesos de cobro coactivo de vigencias anteriores y actuales, identificamos un grupo de 9 contribuyentes con pluralidad de procesos de cobro, librando medidas cautelares de embargo de la(s) cuenta(s) corrientes y/o de ahorros y a cualquier título constituido en bancos, corporaciones de ahorro y vivienda y compañías de financiamiento comercial en todo el país y el embargo y secuestro del bien inmueble ubicado en la jurisdicción del Municipio de Candelaria - Valle del Cauca, cuantía que representa una deuda total por concepto de impuesto predial y complementarios de \$1.971.204.599 pesos.

También, continuaremos con la diligencia de secuestro de 25 predios con medida de embargo registrada en la actual vigencia, pero solicitada en el año 2021,

En cuanto a la gestión de los acuerdos de pago la Tesorería General del Municipio de Candelaria, Valle, ha realizado la gestión de cobro en una etapa persuasiva de los Acuerdos de Pago identificados como incumplidos, como pudo observar el grupo autor en la muestra entregada de 20 Acuerdos de Pago suscritos en el año 2016, 15 Acuerdos de Pago correspondientes a la muestra fueron Requeridos dentro de una etapa persuasiva antes de declarar el incumplimiento, los 5 contribuyentes sin requerimiento enviado de forma efectiva, se encontraban pendientes por determinar una dirección de notificación, requerimiento que fue enviado en el mes de agosto del año 2021, antes de la entrega de las muestras solicitadas por el equipo auditor. Según la muestra entregada, se puede evidenciar que el control sobre el cumplimiento de los acuerdos de pago se ha realizado desde la vigencia 2016 en adelante, y no desde el 2017, como se afirma en la observación administrativa. Todos los Acuerdos de Pago suscritos en la vigencia 2016, que se encuentran incumplidos, fueron declarados incumplidos mediante Acto Administrativo el día 04 de agosto del 2022, realizando la notificación conforme al artículo 565 del Estatuto Tributario Nacional, quedando esos saldos pendientes de pago dentro de un proceso de cobro coactivo, el cual iniciaremos una vez quede ejecutoriado el acto administrativo debidamente notificado.

Las personas naturales y jurídicas que suscribieron Acuerdos de Pago a menos de tres cuotas y que actualmente se encuentran incumplidos, una vez comunicada la observación, fueron declarados incumplidos.

Declaramos el incumplimiento de 1020 Acuerdos de Pago correspondientes a las vigencias 2017, 2018, 2018, 2020 y 2021, dejando el 100% de los Acuerdos de Pago incumplidos sin vigencia el plazo concedido y ordenando que se continúe con el trámite de cobro coactivo, con el fin de que se garantice el pago de la obligación, que se solicita comedidamente tener en cuenta para el beneficio de auditoría.

Respecto al acuerdo de pago identificado con él No. 414-2017, realizado con el contribuyente PELAEZ AGROPECUARIA ZUCURAY que produjo la dación en pago sobre el predio en el que se construirá la mega estación de policía (Zucuray), la Tesorería General ha tomado medidas con el fin de sanear la obligación incumplida actualmente con el deudor, como lo fue el requerimiento de pago entregado al señor RODRIGO PELAEZ MAYA, (representante legal del deudor) el día 18 de noviembre del 2021 y un segundo requerimiento de pago entregado de forma personal en el mes de julio del año 2022. Actualmente el contribuyente por medio del representante legal radica una solicitud de "Ampliación de plazo" para poder cumplir con la obligación, debido a que se han presentado múltiples inconvenientes para la entrega del bien inmueble y materializar acordado en el otro si firmado por el contribuyente en el año 2017.

Presento como prueba de lo escrito, los siguientes documentos:

- Anexo 1 observ 15 Copia de Resoluciones de impulso medidas cautelares
- Anexo 2 observ 15 Expediente acuerdo de pago 417-2017 Pelaez Agropecuaria Zucuray (42 folios)
- Anexo 3 observ 15 tabla de datos procesos de cobro coactivo
- Anexo 4 observ 15 medidas cautelares registradas del 2021

Se solicita de manera comedida desestimar la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, teniendo en cuenta lo expresado y además la gestión realizada para evitar el riesgo de prescripción y ejecutar el cobro.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Señala el municipio en su derecho de contradicción, una serie de lineamientos respecto del alcance de la gestión de cobro coactivo adelantada durante la vigencia 2021, pero estos temas no eran el objeto de reproche, simplemente se enunciaron y no se connotan ningún tipo de reflexión sobre la materia. Como quiera que no es el punto álgido de la observación, no aplica entrar en disertaciones al respecto.

Ahora bien, las vigencias anteriores, sí quedaron rezagadas en materia de los acuerdos de pago y eso quedó claro al momento de realizar la entrevista en la secretaría de Hacienda con funcionarios y contratistas encargados de cartera de predial, cuando consultadas las bases de datos pudimos constatar in situ, que no se estaba haciendo ningún tipo de control a los acuerdos de pago de vigencias anteriores a 2017. Es más, pudimos detectar que dentro de los mismos acuerdos de pago en revisión, no se hacía seguimiento a aquellos que el sistema no detectaba como incumplidos, porque solo se generaba la alerta con aquellos que incumplían dos cuotas, entonces los que tenían una cuota incumplida - así la misma hubiera tenido ocurrencia en 2017-2018 o 2019-, no se registraba para quienes hacen el seguimiento como un acuerdo incumplido, porque no "había dejado de pagar" el deudor una segunda cuota del acuerdo.

Se reitera entonces que la observación no iba encaminada a las acciones adelantadas sobre cobro coactivo, sino en la etapa persuasiva con acuerdos de pago, las medidas transitorias de orden público y su gestión no competen a la materia endilgada. Esto sucede, porque según el mismo reglamento de cartera de la entidad, ante la evidencia de incumplimiento de un acuerdo de pago, procede la declaración de incumplimiento mediante acto administrativo y seguir con la acción de cobro; estas medidas pudieron tomarse desde la seguridad del trabajo en casa de los funcionarios, como quiera que, muchos de esos pagos insolutos, correspondieron a un período pretérito a la pandemia, solo que ante la falta de revisión de las mismas, no se realizó la actuación correspondiente.

Las acciones que comunican haber adelantado los miembros de la secretaría de Hacienda y la Tesorería municipal en procura del cobro del impuesto predial unificado, son asertivas y del resorte de las mismas, las que deben continuar para efecto de mejorar el recaudo correspondiente, pero sin impacto frente al tema en reproche.

Se acepta lo dicho en cuanto al ajuste en la referencia de la falta de seguimiento en los acuerdos previos a 2016; sin embargo, no se dice nada respecto del procedimiento a seguir respecto de los demás acuerdos no supervisados (anteriores a 2016, hasta 2012 y 2011), lo que genera dudas sobre la gestión para las vigencias anteriores antes mencionadas. Pertinente la gestión que se comunica en materia del incumplimiento decretado respecto de los acuerdos incumplido, pero de igual manera debe trazarse un derrotero frente a la globalidad del tema.

Finalmente, y en cuanto al reconocimiento de beneficios solicitados, los mismos serán sometidos a conocimiento de la alta dirección, pues al no poder cuantificarse deberían incluirse como beneficios cualitativos.

Respecto del acuerdo de pago No. 414-2017, el seguimiento del mismo no es suficiente, habría que concretar su finiquito, en cuanto a la eventual prescripción de las sumas a cargo del deudor, aunado a lo cual es preciso, que los documentos que respalden los futuros acuerdos lleven por legalidad, la firma de quien es el representante legal de la persona jurídica, quien es la obligada y no la persona natural, como sucede en los documentos revisados.

Nada se enunció en relación con el tema del SINAP y la falta de ajustes, tampoco en relación con los procesos y procedimientos que se determina faltan con relación a Infraestructura y el Departamento de Planeación. Por tanto, estos elementos, también se sostienen en el hallazgo.

Se hizo entrega de 4 anexos, tres en formatos .pdf, correspondientes, uno a las resoluciones de fecha 31 de agosto para embargo de bienes inmuebles; en el Anexo 2., se trata de las gestiones resultantes del acuerdo con la empresa Agropecuaria Zucaray en el año 2017; en el Anexo 4, vemos la materialización de 25 embargos efectivos sobre bienes inmuebles de deudores del impuesto de predial, según consta en certificaciones de la Oficina de Registro de instrumentos públicos de Palmira. Y el archivo No. 3, corresponde a Base de datos de

deudores del impuesto predial. Revisados todos los documentos allegados, los mismos no alcanzan a desestimar la observación ni su incidencia. No obstante, se harán ajustes a la redacción, en virtud de lo mencionado por el municipio en relación con la gestión sobre acuerdos de pagos desde 2016 y no 2017, quedando un hallazgo con las mismas connotaciones del siguiente tenor literal:

“Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Falencias en procedimientos de Hacienda - Cobro Coactivo y acuerdos de Pago.

Condición.

Se observa que la Secretaría de Hacienda, ha concentrado la gestión de cobro de la cartera vigente quedando rezagado el cobro de las vigencias anteriores. En cuanto a la gestión de los acuerdos de pago, vemos como no se ha realizado el seguimiento correspondiente en este aspecto, y solo ejercieron control sobre el cumplimiento de los acuerdos de pago correspondientes a las vigencias 2016 en adelante, los demás aspectos de vigencias anteriores fueron omitidos por parte de la administración municipal, quedando esos saldos pendientes de pago en el limbo jurídico, pues según los reglamentos internos del municipio, para dar por terminado el convenio de pago por incumplimiento tienen que darse como eventos dos pagos sucesivos incumplidos, varias de las personas (naturales y jurídicas) que incumplieron solo realizaron un único pago por tanto el sistema no los retoma como morosos, y sigue en el tiempo el acuerdo sin cumplirse, habiéndose novado la obligación o dejando que prescriba la misma por falta de gestión. En contradicción se ajustan los actos administrativos de incumplimiento de los acuerdos de pago de las vigencias 2016 hasta 2021. Sin embargo, nada se dice de los rubros correspondientes a los acuerdos de vigencias anteriores y requieren actuaciones que no se vislumbran para superar la inobservancia de gestión. En materia del acuerdo No. 414-17, se arguye en contradicción, que están gestionando actuaciones para el pago de los \$204 millones pendientes de pago, sin revisar la legalidad del procedimiento adelantado o del título que en el momento se ostenta para continuar con las acciones de cobro.

De otro lado, las inconsistencias del sistema SINAP, no permitieron durante la vigencia que las facturas del impuesto de industria y comercio pudieran tener los saldos reales de la obligación en cabeza de los usuarios de manera automática, siendo necesario la certificación uno a uno de los valores a cobrarse, lo que genera que el aplicativo no cumpla el lleno de las necesidades que presenta el municipio.

No se vislumbra el cumplimiento de la clasificación de la cartera, conforme al Decreto Municipal (Reglamento de Cartera), para efecto de los cobros persuasivos y coactivos.

Aunado a lo anterior, pudo observarse una falta de control en la fiscalización de los tributos municipales entre otros, del impuesto de alumbrado público, frente al cual no existe ningún tipo de proceso o procedimiento que pueda ser objeto de seguimiento a pesar de que se manejan importantes sumas de dinero por este concepto.

Así mismo, tampoco existen un proceso o procedimiento que interrelacione las actividades realizadas entre las secretarías de Infraestructura y Hacienda (control financiero de la Concesión de alumbrado público y gestión de cobro del impuesto de alumbrado público); ni entre Hacienda y el Departamento de Planeación para el seguimiento de los trámites urbanísticos, lo que redundará en que se hagan gestiones inconexas que perjudican el accionar de la administración municipal.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 83, Decreto Municipal 239 de 2016, artículos 2, 3, 8, 14, 15, 16, 20 a 24.

Causa.

Falta de mecanismos de uniformidad en la vigilancia constante de la gestión de cobro por parte de Tesorería y Secretaría de Hacienda del Municipio. Así como falta de conexidad en las acciones interrelacionadas desde diferentes secretarías y hacienda.

<p>Falta de seguimiento en los cumplimientos de los acuerdos y riesgo de prescripción de los rubros presuntamente acordados, así mismo, pérdida de tiempo en materia de fiscalización y procedimiento coactivo.</p>
<p>Efecto.</p>
<p>Riesgo de prescripción de las cifras. A lo que se suma, vulneración al principio de coordinación y desajustes en los procesos de la administración municipal.</p>
<p>Las conductas descritas, generan una observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, numeral 1 derogada por la Ley 1952 de 2019”</p>
<p>16. OBSERVACIÓN administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal– Falencias en procedimientos de Secretaría de Tránsito- Prescripción de obligaciones de tránsito.</p>
<p>Condición. Se observa que, en la Secretaría de Tránsito, se viene haciendo gestión de cobro de la cartera vigente quedando pendiente el cobro de las vigencias anteriores. Es importante señalar que en este sentido se han realizado actividades de cobro que han permitido el recaudo de importantes sumas de dinero. No obstante, vemos como en la materia de acuerdos de pago, no se ha realizado una adecuada vigilancia de los mismos, hecho que puede redundar en el vencimiento de los términos de cobro de las acciones correspondientes, bien por falta de personal a cargo de la gestión de cobro, bien por inadecuada gestión de tal riesgo. De otro lado y para la vigencia, se generaron actos administrativos que prescribieron obligaciones de terceros en favor del municipio, que ascienden a \$31.161.331. Debido a gestiones antieconómicas e ineficaces de administraciones anteriores.</p> <p>Fuente de criterio y criterio. Constitución Nacional, artículo 209, Ley 769 de 2002, artículo 159.</p> <p>Causa. Falta de seguimiento e impuso en la gestión de cobro coactivo y seguimiento a los acuerdos de pago, por parte de la secretaria.</p> <p>Efecto. Desconocimiento de los incumplimientos de los acuerdos de pago y riesgo de prescripción de los rubros presuntamente acordados, así mismo presunto detrimento que asciende a la suma de \$31.161.331. Las conductas descritas generan una observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, en el numeral 1 derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2002, artículo 5 y 6.</p>
<p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</p>
<p>Anota esta observación la “Falta de seguimiento e impuso (SIC) en la gestión de cobro coactivo y seguimiento a los acuerdos de pago, por parte de la secretaria”.</p> <p>De acuerdo con el requerimiento No. 04, punto No. 1, fechado el 13 de julio de 2022, donde se solicitó una relación de los actos administrativos mediante los cuales se declararon prescripciones.</p> <p>En relación con la figura de la prescripción, regulada el artículo 159 del código nacional de tránsito modificado por el artículo 206 del decreto ley 019 del 2012, que las sanciones de la autoridad competente llegaren a imponer, prescriben en un término de tres años, contados desde el momento en que se detectó la presunta infracción y se impuso el comparendo, además, la prescripción transcurren en términos comunes y que, el legislador obliga al funcionario competente a decretar la prescripción de oficio.</p> <p>Cuando esta Secretaría dicta las resoluciones relacionadas, mediante las cuales se decretaron prescripciones, se trata de detecciones de presuntas infracciones a las normas de tránsito ocurridas, todas, antes del 31 de diciembre del 2018. Debe entenderse, entonces, que al inicio de la presente administración se estaba en presencia de hechos cumplidos y por ende era, y es, una obligación legal atender la declaratoria prescriptiva de manera oficiosa.</p>

El impulso de la gestión de cobro coactivo y seguimiento a los acuerdos de pago constituyen deber funcional de quien estuvieron tales responsabilidades dentro de las temporalidades que consagra la ley.

Conforme a la explicación anterior respetuosamente, consideramos que esta administración no tiene responsabilidad alguna con relación a la observación que identificó el ente de control.

La única actuación que realizó esta administración fue declarar la prescripción de unas situaciones de las cuales no se tenía competencias para continuar con el cobro, no quedando otra opción administrativa que declarar la prescripción, se solicita a la comisión de la auditoría revisar las fechas de cobro.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Antes de profundizar en el tema, es pertinente señalar que no se allegaron en la contradicción ningún soporte adicional para revisar y evaluar.

Seguidamente y dado el contexto de lo señalado por el sujeto en donde prácticamente se allana a la observación y su contenido, habremos de manifestar que la misma se consolida y quedará en el informe final como un hallazgo de las mismas connotaciones. El tema de las responsabilidades corresponderá a aquellos funcionarios encargados de la gestión que en su momento no realizaron los impulsos correspondientes.

17.

OBSERVACIÓN administrativa con presunta incidencia disciplinaria. Falta de procedimientos de control y seguimiento en los trámites urbanísticos.

Condición.

Revisados los trámites urbanísticos adelantados por la Departamento Administrativo de Planeación e Informática, pudieron constatar las siguientes inconsistencias:

1. La liquidación de las licencias urbanísticas para adelantar construcción, ampliación, modificación, adecuación, de urbanización, parcelación, loteo o subdivisión de predios localizados en terrenos urbanos, de expansión urbana y rurales, se realiza utilizando una fórmula incorporada a computadores de esa dependencia, en donde la información se ingresa de forma manual en el uno a uno con los datos reportados por parte de los ciudadanos. Circunstancia que no es óptima como quiera que se encuentra susceptible del error humano. Hecha una evaluación en sitio mediante prueba de recorrido, y realizando una constatación de 11 licencias, nos encontramos que todos los valores no eran coincidentes con lo liquidado -aunque a favor del municipio-; pero esta circunstancia no debería darse, pues la fórmula debería arrojar siempre los mismos valores a los inicialmente liquidados, lo que demuestra su debilidad.
2. No se realiza ningún tipo de auditoría o control de los trámites urbanísticos que se liquidan en tales condiciones, ni existe un aplicativo de sistemas que permita el control y seguimiento desde otros puntos como la Secretaría de Hacienda o la alta dirección.
3. Las licencias son expedidas, sin que medie ningún tipo de verificación en campo (visitas a las áreas a intervenir) por parte de los funcionarios de esta dependencia.
4. Se realiza la liquidación de los valores a cancelar, que se entrega al usuario mediante recibo y es éste el encargado de realizar el pago y traer nuevamente el soporte, que no es ratificado con Hacienda.
5. Estos pagos no pueden verificarse en línea, ni a través de gestión mancomunada entre las dependencias (secretaría de hacienda y planeación), pues no existe un mecanismo de control y seguimiento que interrelacione a ambas dependencias en materia de ingreso de los valores de las actuaciones de urbanismo adelantadas.
6. Se pudo constatar en dicha muestra, que se expidieron licencias sin que se presentara pago previo a su suscripción, mismas que quedaron en las carpetas porque no fueron reclamadas, siendo actuaciones innecesarias en el sentido en que no tienen un impacto favorable al municipio, en tanto hay otras personas en espera de actos administrativos que se demoran en su expedición.
7. Las carpetas de cada una de las solicitudes adolece de archivo documental, no tiene ningún tipo de trazabilidad que permita hacer claridad de la gestión y de los tiempos a cargo de cada una de las partes encargadas del trámite

8. De otro lado, no existe un procedimiento de reglamentación o sancionatorio, que permita que, entre este departamento y la secretaría de infraestructura, se gaste el seguimiento de las “Cesiones Gratuitas” a cargo de los particulares, sean estos personas naturales o jurídicas. Pues la dirección de planeación, solo gestiona hasta el momento de la expedición de las licencias, pero no le comunica a infraestructura que es la encargada de recepcionar las cesiones, sin que haya una dependencia encargada de hacer ese control.

9. Ante la falta de seguimiento y coordinación entre las dos oficinas relacionadas en el punto anterior, no puede hacerse vigilancia y seguimiento de tales actividades, que son del resorte del urbanismo municipal y cuyos lineamientos deberían estar plena y claramente establecidos.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 388 de 1997, artículo 1, numerales 1 a 4, artículos 2, numeral segundo, artículo 6, artículos 8 a 10; y artículo 37.

Causa.

Falta de mecanismos de uniformidad en la vigilancia y control de las actividades de urbanismo adelantadas por la dirección de planeación. Ausencia de controles e interrelación entre las dependencias del municipio.

Efecto.

Esfuerzos inconexos de la administración municipal, que pueden redundar en desorden administrativos, que hacen que se pierda la función social y ecológica del urbanismo del municipio.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En atención a la observación realizada dentro de la auditoria regular vigencia 2021, nos permitimos presentar respuesta al informe preliminar y a la citada observación, como quiera que se afirma que no se realiza ningún tipo de control o seguimiento a los trámites urbanísticos del Departamento Administrativo de Planeación, por lo anterior manifestamos lo siguiente:

1. La liquidación del pago de las licencias urbanísticas se hace acogiendo a lo consagrado en el decreto nacional 1077 de 2015 artículo 2.2.6.6.8.3 y reivindicado en el artículo 50 del estatuto tributario del municipio, para tal efecto se utiliza la hoja de cálculo Excel, herramienta que permite la administración de información numérica y el calculo de valores a través de fórmulas aritméticas; en donde se descarga de manera exacta la formula que se encuentra en los citados artículos.
2. El Departamento Administrativo de Planeación, realiza seguimiento a cada uno de los tramites urbanísticos, cada uno de ellos de acuerdo al manual de procedimientos que se tiene para cada fin. Asimismo, se hacen reuniones continuas con los equipos de trabajo para verificar y hacer seguimiento a cada uno de los tramites que se encuentran en curso en la dependencia.
3. En lo relacionado a verificaciones en campo durante el trámite de las licencias, sobre este particular, es importante precisar que el marco normativo contenido en la Ley 388 de 1997 y el Decreto Nacional 1077 de 2015, dispone para el estudio y trámite de licenciamiento urbanístico el procedimiento y los requisitos particulares que en cada modalidad aplica, considerando además que la revisión y verificación documental de lo que los peticionarios aportan en dicho trámite se sustentan en el principio de buena fe, motivando que se confíe en la información contenida en los planos técnicos que se aporten, así como en la documentación que le asiste. En línea con esto, el numeral 7 del artículo 99 de la Ley 388 de 1997, modificado por el artículo 182 del Decreto Ley 019 de 2012 establece que: “(...) las licencias urbanísticas deberán resolverse exclusivamente con los requisitos fijados por las normas nacionales que reglamentan su trámite, y los municipios y distritos no podrán establecer ni exigir requisitos adicionales a los allí señalados”. Lo anterior implica que, para la aprobación de una licencia urbanística, Candelaria no puede fijar o definir un procedimiento no establecido en la Ley, ni mucho menos condicionar la aprobación de dichas licencias a ese procedimiento. En este sentido, este Despacho adelanta sus procedimientos sustentados en lo dispuesto en la Ley 388 de 1997, el Decreto Nacional 1077 de 2015, el PBOT de Candelaria, el Estatuto Tributario del municipio y las Resoluciones 1025 y 1026 de 2021, proferidas por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

4. Cada pago que realizan los usuarios de servicios debe contener el timbre del banco donde se realizó el mismo, elemento verificable para establecer si se llevó a cabo o no la acción de pago por parte del interesado del trámite.

5. Con respecto a la entrega de zonas de cesión obligatorias, esta dependencia no tiene competencia con el señalado trámite, dentro de sus funciones establecidas; puesto que a este Departamento le corresponde la obtención del cumplimiento de las obligaciones urbanísticas, contenidas en la respectiva licencia y la entrega de dichas zonas a través de la escritura pública. Cabe anotar que este Departamento, viene adelantando con asocio de la secretaria de Desarrollo Administrativo, a través del Almacén, la consolidación de dichas zonas de cesión obligatoria, verificando la entrega a través de títulos, para de esta manera consolidar el inventario de las mismas; valga indicar que esta última Dependencia, a su vez viene adelantando dicho proceso de verificación, consolidación de información relacionada con el inventario de bienes de propiedad del Municipio, igualmente con la secretaria de Infraestructura.

Como puede observarse el municipio a través de la dirección de planeación realiza, efectúa, y lleva a cabo el trámite de licencia urbanísticas conforme a la ley; y lo que se observa es una falencia en las herramientas tecnológicas que se usan lo cual será objeto de mejora.

Por tal motivo y como quiera que no se ha infringido norma alguna, solicitamos se retire las observaciones con alcance disciplinario que manifiesta el equipo auditor.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Previo a estimar que tipo de trascendencia tienen los argumentos entregados por el municipio en la presente observación, habrá de decirse que no se aportaron ningún tipo de evidencias que debieran estimarse, a la luz de los mismos.

Adentrándonos al tema, tenemos que manifiesta el sujeto que la liquidación del pago de las licencias se hace acorde a las disposiciones del decreto nacional y que en la hoja de cálculo de Excel que es la herramienta utilizada por la administración se descargó la formula exacta. Hecho éste que no estaba en discusión. Lo que se resalta, es que el ingreso de la información al ser por cargue humano es susceptible de error, este hecho no se discutió por el sujeto de control.

La aseveración acerca de que el Departamento Administrativo de planeación realiza seguimiento a cada trámite urbanístico, no es exacta, como quiera que en acta de visita se preguntó y ratificó con el director del área que sobre el trámite manual de liquidación de licencias, no se hace ningún tipo de control ni auditoría, luego, no es de recibo la afirmación que no corresponde siquiera a ningún proceso o procedimiento sobre el tema de las liquidaciones manuales y su control. Este hecho desestima la aseveración que tampoco viene acompañada de prueba en contrario.

Se acepta lo señalado dentro del punto 3 de lo expuesto por el sujeto, una vez realizadas atentas consultas en torno al tema en cuestión.

Sin embargo, en relación con la declaración sucinta del punto 4, no le asiste la razón al sujeto, como quiera que el timbre del banco por sí solo, no es elemento que dé fé sin lugar a dudas de la aprobación de la gestión. Vamos a un ejemplo sencillo, se cancela con cheque, se sella el documento factura como recibido y el cheque carece de fondos, en tal caso, evidentemente el documento tiene el sello, pero el dinero nunca ingresó. De otro lado, también puede ocurrir una falsificación de sello bancario, que no es una situación desconocida, amparar la falta de control entre dependencias con un argumento tan falto de asidero jurídico, no desestima el punto.

Carece igualmente de asidero jurídico que, precisamente el Departamento de Planeación Municipal, diga que no tiene competencia en el señalado trámite de Cesiones Gratuitas, y ello sencillamente porque Planeación Municipal, es el eje de la planeación estratégica del municipio, encargado de la guarda, cambio y modificación del PBOT municipal, que pregona y recoge todos los aspectos relevantes de la expansión municipal; así las

cosas, como encargado de velar por los intereses del municipio en particular por el cumplimiento de los objetivos de desarrollo sostenible, es su deber velar para que estas zonas de “Cesiones gratuitas”, se estandaricen y se consoliden, permitiendo a su municipio a mediano y largo plazo contar con los pulmones necesarios para que el nivel de vida de los Candelareños sea sustentable y con un nivel de oxígeno aceptable para su bienestar y progreso. Luego, si no existe un procedimiento que articule las dependencias, habrá de realizar la alta dirección en compañía de la Dirección de Planeación, las adecuaciones correspondientes para salir adelante con las cesiones gratuitas, que la ley establece para garantizar el futuro sustentable de los municipios, en particular uno que como Candelaria se expande cada vez más y se urbaniza aceleradamente y sin que su PBOT se encuentre actualizado para tales menesteres.

Así las cosas, no son de recibo los argumentos esgrimidos por el municipio en términos generales, pero en lo pertinente a que lo reprochado no corresponde a todos los trámites del departamento y el tema de las visitas a los sitios de licenciamiento, se consolida un hallazgo con incidencia disciplinaria, que quedará del siguiente tenor:

“Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Falta de procedimientos de control y seguimiento en la liquidación del trámite de licencias urbanísticas – Cesiones Gratuitas

Condición.

Revisados los trámites urbanísticos adelantados por la Departamento Administrativo de Planeación e Informática, pudieron constatare las siguientes inconsistencias:

8. La liquidación de las licencias urbanísticas para adelantar construcción, ampliación, modificación, adecuación, de urbanización, parcelación, loteo o subdivisión de predios localizados en terrenos urbanos, de expansión urbana y rurales, se realiza utilizando una fórmula incorporada a computadores de esa dependencia, en donde la información se ingresa de forma manual en el uno a uno con los datos reportados por parte de los ciudadanos. Circunstancia que no es óptima como quiera que se encuentra susceptible del error humano. Hecha una evaluación en sitio mediante prueba de recorrido, y realizando una constatación de 11 licencias, nos encontramos que todos los valores no eran coincidentes con lo liquidado -aunque a favor del municipio-; pero esta circunstancia no debería darse, pues la fórmula debería arrojar siempre los mismos valores a los inicialmente liquidados, lo que demuestra su debilidad.
9. No se realiza ningún tipo de auditoría o control del trámite de expedición de licencias urbanísticas que se liquidan en tales condiciones, ni existe un aplicativo de sistemas que permita el control y seguimiento desde otros puntos como la Secretaría de Hacienda o la alta dirección.
10. Se realiza la liquidación de los valores a cancelar para las licencias, que se entrega al usuario mediante recibo y es éste el encargado de realizar el pago y traer nuevamente el soporte, que no es ratificado con Hacienda, pues no pueden verificarse en línea, ni a través de gestión mancomunada entre las dependencias (secretaría de hacienda y planeación), ya que no existe un mecanismo de control y seguimiento que interrelacione a ambas dependencias en materia de ingreso de los valores de las actuaciones de urbanismo adelantadas.
11. Se pudo constatar en muestra revisada aleatoriamente, que se expidieron licencias sin que se presentara pago previo a su suscripción, mismas que quedaron en las carpetas porque no fueron reclamadas, siendo actuaciones innecesarias en el sentido en que no tienen un impacto favorable al municipio, en tanto hay otras personas en espera de actos administrativos que se demoran en su expedición.
12. Las carpetas de cada una de las solicitudes adolecen de archivo documental, no tiene ningún tipo de trazabilidad que permita hacer claridad de la gestión y de los tiempos a cargo de cada una de las partes encargadas del trámite

13. De otro lado, no existe un proceso o procedimiento de reglamentación o sancionatorio, que permita que, entre este departamento y la secretaría de infraestructura, se gese el seguimiento de las “Cesiones Gratuitas” a cargo de los particulares, sean estos personas naturales o jurídicas. En contradicción se establece que la Secretaría de Desarrollo Administrativo y almacén se encargan de la legalización de los predios del municipio, por ende, se evidencia falta de gestión de los mecanismos y procedimientos para verificar la recuperación de las áreas que, por Cesiones Gratuitas, estén pendientes de entregar al municipio. Pues la dirección de planeación, solo gestiona hasta el momento de la expedición de las licencias, pero no le comunica a infraestructura que es la encargada de recepcionar las cesiones (materialmente), en tanto Desarrollo Administrativo es la que gestiona la tradición de tales inmuebles (escritura pública).
14. Ante la falta de seguimiento y coordinación entre las dependencias relacionadas en el punto anterior, no puede hacerse vigilancia y seguimiento de las Cesiones gratuitas, que son del resorte del urbanismo municipal y cuyos lineamientos deberían estar plena y claramente establecidos, además de la trascendencia del punto para el desarrollo sostenible del municipio.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 388 de 1997, artículo 1, numerales 1 a 4, artículos 2, numeral segundo, artículo 6, artículos 8 a 10; y artículo 37.

Causa.

Falta de mecanismos de uniformidad en la vigilancia y control de las actividades de liquidación de licencias de urbanismo adelantadas y cesiones gratuitas, por la dirección de planeación. Ausencia de controles e interrelación entre las dependencias del municipio.

Efecto.

Esfuerzos inconexos de la administración municipal, que pueden redundar en desorden administrativos, que hacen que se pierda la función social y ecológica del urbanismo del municipio.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019.”

18. OBSERVACIÓN Administrativa con presunta incidencias disciplinaria y fiscal. Inconsistencia en el seguimiento – Imprevistos no justificados

Contrato No. 203-13-05-001 de Obra

Objeto: Construcción y dotación parque recreativo en el corregimiento de Juanchito sector poblado i campestre del municipio de candelaria valle

Valor: \$ 158.354.176

Condición

Etapas Precontractual:

Los estudios previos señalan unas características mínimas que deberán acreditar los proponentes, entre otros se observa que se requiere el siguiente equipo humano:

Imagen N° 29

CARGO	FORMACIÓN PROFESIONAL	EXPERIENCIA GENERAL	EXPERIENCIA ESPECÍFICA	DEDICACIÓN
DIRECTOR DE PROYECTOS	INGENIERO CIVIL O ARQUITECTO ESPECIALISTA	10 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA MATRÍCULA PROFESIONAL	2 CERTIFICACIONES QUE ACREDITEN EXPERIENCIA COMO DIRECTOR DE OBRAS, QUE SUMEN COMO MÍNIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL	50%
RESIDENTE DE OBRA	INGENIERO CIVIL O ARQUITECTO	5 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA MATRÍCULA	2 CERTIFICACIONES DE EXPERIENCIA QUE ACREDITEN COMO RESIDENTE DE OBRA, QUE SUMEN COMO MÍNIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL	100%
ASESOR EN SISTEMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD	PROFESIONAL EN INGENIERÍA INDUSTRIAL ESPECIALISTA	5 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA MATRÍCULA	2 CERTIFICACIONES QUE ACREDITEN EXPERIENCIA COMO ASESOR EN SISTEMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD	25%
MAESTRO DE OBRA DE CONSTRUCCIÓN	MAESTRO DE OBRA O TECNÓLOGO EN OBRAS CIVILES	5 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICIÓN DE LA MATRÍCULA	2 CERTIFICACIONES DE EXPERIENCIA QUE ACREDITEN COMO RESIDENTE DE OBRA, QUE SUMEN COMO MÍNIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL	100%

Fuente: Expediente contractual

También se requirió para corroborar la experiencia del equipo de trabajo, la entrega de los siguientes documentos:

Imagen N° 30

<ol style="list-style-type: none"> 1. Copia de la cédula de ciudadanía. 2. Certificado de antecedentes disciplinarios 3. Copia Diploma o certificados de obtención del título de estudios universitarios de pregrado 4. Copia Diploma o certificados de obtención del título de estudios universitarios de pregrado 5. Copia Diploma o certificado de obtención del título como tecnólogo. 6. Certificado COPNIA para los profesionales universitarios y profesiones auxiliares de la ingeniería que así lo requieran. 7. Fotocopia legible de la matrícula o tarjeta profesional vigente emitida por la autoridad respectiva 8. Original del certificado de vigencia de la matrícula o tarjeta profesional expedido por el Consejo Profesional Nacional de Ingeniería (COPNIA) cuando a ello haya lugar 9. Certificaciones de experiencia expedidas por la entidad o empresa contratante en la que se indique el objeto del contrato o las funciones para las cuales fue contratado. El comité evaluador deberá verificar que el personal ofertado por el proponente tiene el perfil y la experiencia requerida en este pliego de condiciones, para ello, los certificados aportados deben contener como mínimo: nombre, dirección y teléfono del contratante; tipo de obra, actividad profesional realizada para demostrar la experiencia mínima exigida para el cargo al que ha sido propuesto, indicando el valor, la fecha de inicio y la fecha de terminación del contrato de obra. Adicionalmente se debe indicar el tiempo en que ejerció las actividades relacionadas con el profesional propuesto para este proceso. 10. Carta de intención para contratar a la persona propuesta y de intención de aceptar el contrato, suscrita por el profesional y el proponente, donde se comprometan a cumplir el porcentaje de tiempo de dedicación mínima según el cargo. <p>Se verificará una (1) sola hoja de vida con los documentos aquí citados por cargo, y por tanto no se debe entregar más de una hoja de vida por cada cargo. En caso de entregarse más de uno (1), la Administración, para salvaguardia de los principios de transparencia, lealtad e igualdad, verificará sólo la primera hoja de vida de acuerdo a los cargos solicitados en el orden en que aparezcan relacionados en la propuesta. Aquella experiencia sin certificar o sin la información completa requerida, podrá subsanarse en el término de tiempo definido por el comité evaluador.</p>

Fuente: Expediente contractual

Igualmente se solicitó Manual de Control de Calidad (Plan de gestión de calidad se determinaron unos elementos mínimos de éste: Requisitos y alcance, descripción de procesos; planeación de actividades; programa de control de calidad y sistema de indicadores de gestión) y un Plan de trabajo con unas condiciones mínimas.

Imagen N° 31

<p>1.2 El proponente debe presentar los siguientes seis (6) procedimientos completos a implementar durante la etapa de construcción: (6 Puntos)</p> <p>1.2.1 COMPRAS (1 punto). El proponente entregará los procesos necesarios para asegurar por parte de subcontratistas y proveedores el cumplimiento de los requisitos de calidad del contrato.</p> <p>1.2.2 AUDITORIAS INTERNAS (1 punto). El proponente debe mostrar como planeará y ejecutará los procesos de auditorías internas. Los resultados de estas auditorías deberán documentarse a través del registro de los hallazgos encontrados, las acciones correctivas requeridas, el periodo de tiempo acordado y el responsable de su ejecución, por lo cual se deben entregar los formatos de auditorías internas.</p> <p>1.2.3 CONTROL DEL PRODUCTO NO CONFORME, ACCIONES CORRECTIVAS Y PREVENTIVAS (1 Punto). Se debe entregar el procedimiento de producto no conforme, indicando claramente las disposiciones a seguir, los responsables de autorización, el análisis respectivo y los registros generados. El proponente debe mostrar como ejecutará las acciones correctivas y preventivas y como verificará su efectividad en solucionar la situación definida como "Noconforme".</p> <p>1.2.4 CONTROL DE LA PRESERVACIÓN DEL MEDIO AMBIENTE (1 punto). En el Plan de Control de Calidad se debe establecer los procesos necesarios por parte del proponente para garantizar el cumplimiento de los requisitos exigidos por INDERVALLE para la conservación del medio ambiente.</p> <p>1.2.5 SALUD OCUPACIONAL Y SEGURIDAD INDUSTRIAL (1 punto.) En el Plan de Control de Calidad se debe establecer la verificación por parte del proponente de todas sus obligaciones referidas a la seguridad industrial y salud ocupacional con el fin de garantizar el cumplimiento de la normatividad en materia de seguridad industrial y salud ocupacional. El proponente debe entregar su programa de Seguridad industrial y salud en el trabajo.</p>

Fuente: Expediente contractual

Al margen de la garantía de seriedad de la oferta que debía acompañar la propuesta, se determina que se requerirán las siguientes garantías: Cumplimiento por un monto igual al 10% del valor del contrato, con duración por el tiempo del mismo y cuatro meses adicionales; Salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones, por un monto igual al 5% del valor del contrato, con duración por el tiempo del mismo y 3 años adicionales; Estabilidad y Calidad de la obra, por un monto igual al 10% del valor del contrato y una duración igual a 5 años contados a partir del recibo de la obra; en materia de garantía por responsabilidad civil extracontractual, se determinó lo siguiente:

Imagen N° 32

<p>4. POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL: En cuantía equivalente a doscientos (200) SMMLV y deberá cumplir adicionalmente, con los siguientes requisitos. El tomador, debe ser únicamente el Contratista; los asegurados deben ser Municipio de Candelaria; y, los beneficiarios deben ser Terceros afectados y/o el Municipio de Candelaria, y su vigencia será por el término de duración del contrato. (Esta Garantía aplica solo para contratos de obra, o suministro de combustible, su cuantía dependerá del valor de presupuesto oficial)</p>

Fuente: Expediente contractual

A todo lo anterior, se le anexa el presupuesto oficial discriminado.

Por error del archivo documental no se encuentran dentro de la trazabilidad cada una de las propuestas que se presentaron (2), que permitan confrontar que efectivamente las calificaciones emanadas del comité evaluador se ajustan a los soportes entregados al momento del cierre. Mediante resolución se aprueba como propuesta ganadora la de la contratista el 28 de mayo de 2021.

Etapa Contractual:

El contrato se aprueba el 28 de julio de 2021 en la plataforma Secop II, sin que documentalmente aparezcan las causas del retraso en el momento de la suscripción del acto jurídico.

Por falta de trazabilidad, aparece primero el acto administrativo de fecha 12 de agosto de 2021, que aprueba las pólizas aportadas, entre ellas la de Responsabilidad Civil Extracontractual en vez de las pólizas mismas. Esta póliza aportada por el contratista no cumple con las disposiciones legales, como a continuación puede observarse que no contiene amparos de daño emergente, lucro cesante y perjuicios extrapatrimoniales. Imagen N° 33



seguros mundial
tu compañía siempre

NIT 860.037.013-6
SÓMOS GRANDES CONTRIBUYENTES
IVA RÉGIMEN COMÚN - AUTORETENEDORES

COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.
DIRECCIÓN GENERAL CALLE 33 N. 6B - 24 PISOS 1, 2 Y 3 - BOGOTÁ
TELÉFONO: 2855600 FAX 2851220 - WWW.SEGUROS-MUNDIAL.COM.CO

POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL
VERSIÓN CLAUSULADO 30-03-2021-1317-P-06-PPSUSR000000027-D001

Nº. PÓLIZA	G-100008769	Nº. ANEXO	0	Nº. CERTIFICADO	10207263	Nº. RIESGO	
TIPO DE DOCUMENTO		FECHA DE EXPEDICIÓN	04/08/2021	SUC. EXPEDIDORA	CAJ		
VIGENCIA DESDE	30-03-2021	VIGENCIA HASTA	24-06-2021	VIGENCIA DEL CERTIFICADO DESDE	N/A	VIGENCIA DEL CERTIFICADO HASTA	N/A
TOMADOR	AMS INGENIEROS EU	Nº. D.O.C. IDENTIDAD	900076643	TELEFONO	3208525510	Nº. D.O.C. IDENTIDAD	900076643
DIRECCIÓN	CR 3 11 32 OFIC 435	TELEFONO	3208525510	Nº. D.O.C. IDENTIDAD	900076643	TELEFONO	3208525510
ASEGURADO	MUNICIPIO DE CANDELARIA Y O AMS INGENIERIA EU	Nº. D.O.C. IDENTIDAD	900076643	TELEFONO	3208525510	Nº. D.O.C. IDENTIDAD	900076643
DIRECCIÓN	CR 3 11 32 OFIC 435	TELEFONO	3208525510	Nº. D.O.C. IDENTIDAD	900076643	TELEFONO	3208525510
BENEFICIARIO	TERCEROS AFECTADOS	Nº. D.O.C. IDENTIDAD		TELEFONO		Nº. D.O.C. IDENTIDAD	
DIRECCIÓN		TELEFONO		Nº. D.O.C. IDENTIDAD		TELEFONO	

OBJETO DEL CONTRATO

SE AMPARA LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL POR DAÑOS A TERCEROS IMPUTABLE AL CONTRATISTA DURANTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO NO. 209 - 13 - 05 - 001, CUYO OBJETO ES:

EL CONTRATISTA SE OBLIGA PARA CON EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, A EJECUTAR A PRECIOS UNITARIOS FIJOS, EN LOS TÉRMINOS DEL PRESENTE CONTRATO A LA REALIZACIÓN DE CONSTRUCCIÓN Y DOTACIÓN PARQUE RECREATIVO EN EL CORREGIMIENTO DE JUANCHO SECTOR POR-ADO CAMPESTRE MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE.

-ASEGURADO ADICIONAL, SE TENDRÁ A MUNICIPIO DE CANDELARIA COMO ASEGURADO ADICIONAL, SIEMPRE Y CUANDO SE LIMITE A LAS INDEMNIZACIONES QUE SE VEA OBLIGADO A PAGAR EN FAVOR DE TERCEROS POR LOS DAÑOS CAUSADOS ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE POR EL CONTRATISTA AMS INGENIEROS EU. EN ESTE SENTIDO SE EXCLUYE LA R.C. PROPIA E INDEPENDIENTE DE MUNICIPIO DE CANDELARIA. BENEFICIARIO ADICIONAL, ADICIONALMENTE, SE TENDRÁ A MUNICIPIO DE CANDELARIA COMO BENEFICIARIO SI PARA EFECTOS DEL SINIESTRO, PUEDE SER CONSIDERADO COMO UN TERCERO. EN ESTE SENTIDO, SE EXCLUYE CUALQUIER TIPO DE RESPONSABILIDAD CIVIL DE NATURALEZA CONTRACTUAL.

DEDUCIBLES

AMPARO - DEDUCIBLE

AMPARO BÁSICO - PREDAOS, LABORES Y OPERACIONES - Deducible: 10.00 % SOBRE EL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 2.00 \$MM.LV

NOMBRE DEL AMPARO	LÍMITE POR EVENTO	LÍMITE POR VIGENCIA	SUMA ASEGURADA	VALOR PRIMA
AMPARO BÁSICO - PREDAOS, LABORES Y OPERACIONES	50.852.500	181.705.200	181.705.200	82.439
PATRONAL	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
VEHÍCULOS PROPIOS Y NO PROPIOS	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
TOTAL ASEGURADO			345.290.820	

Fuente: Expediente contractual

El acta de inicio es del 13 de agosto de 2021, y aparece firmando un supervisor, aunque no hay documento de delegación alguna.

En el expediente, no se observó el programa de calidad que presuntamente debió ser parte de los entregables del contratista, no se evidencian ningún documento que respalde la calidad de los materiales bajo las normas NTC. No se evidencian los pagos a la SSI de las personas que presuntamente intervinieron en la obra y cuyos perfiles se aportaron para efectos de garantizar la experiencia del contratista y conllevaron a su elección.

Apoyo Técnico de Infraestructura

Revisadas las actuaciones y los resultados en los informes de supervisión del contrato en mención, se observa que hubo imprevistos durante el desarrollo de la ejecución, pero la falta de argumento o justificación para su debida retribución no existe, ocasionando un posible mayor valor y detrimento por \$5.802.645

Imagen N° 34

ITEM (Corresponde a los ítems o productos contratados)	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDADES CONTRATADAS			ACTA MODIFICATORIA		VALORES ACTA PARCIAL		
			CANTIDAD CONTRATO	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD A EJECUTAR	VALOR TOTAL PROYECTADO	ACUMULADO ANTERIOR	PRESENTE MES	ACUMULADO TOTAL
VALOR TOTAL COSTOS DIRECTOS					116.138.710,00		\$ 116.138.699,00	93.968.967,00	22.083.929,00	116.052.895,00
VALOR TOTAL COSTOS INDIRECTOS					42.332.560		\$ 42.332.556,00	34.251.688,00	8.049.592,00	42.301.280,00
	ADMINISTRACIÓN	23,5%			27.292.597		\$ 27.292.594,00	22.082.707,00	5.189.723,00	27.272.430,00
	IMPREVISTOS	5,0%			5.806.936		\$ 5.806.935,00	4.698.448,00	1.104.196,00	5.802.645,00
	UTILIDAD	7,95%			9.233.027		\$ 9.233.027,00	7.470.533,00	1.755.672,00	9.226.205,00
Fuente: Expediente contractual					42.332.560		\$ 42.332.556,00	34.251.688,00	8.049.592,00	42.332.532,00
Fuente de criterio y criterio.					158.471.270		\$ 158.471.254,00	128.220.655,00	30.133.521,00	158.354.176,00

Sentencia C- 083 del 26 de febrero de 1993, Concepto de la Contraloría General de la República OCJ-CGR 036 de 2021, fallo 14577 de 2003 del Consejo de Estado sobre el cobro del imprevisto, Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.2.9. numerales 3.1. y 3.2.

Causa.

Falta de seguimiento y control de la supervisión en el desarrollo contractual

Efecto.

Se genera un menoscabo a los recursos del municipio, que sirve para realizar más obra, aunado a lo cual se invierten recursos públicos sin que se garanticen con los amparos correspondientes.

Las conductas descritas generan una observación de índole administrativa con incidencias disciplinaria y fiscal por valor de **\$5.802.645**, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respecto a los profesionales solicitados en el proceso de selección, el Municipio de candelaria en la etapa precontractual, realizo la correspondiente evaluación de los profesionales aportados por el oferente donde se evidenció la idoneidad que se requería en los requisitos habilitantes, es por esta razón que nos permitimos desvirtuar dicha observación, adjuntado copia de las hojas de vida y los soportes correspondiente del personal requerido:

- oja de vida
- opia de cedula de ciudadanía

- opia de diploma – pregrados
- opia de diploma – posgrados
- opia de diploma – tecnóloga
- opia de certificados de Copnia
- otocopia legible de la tarjeta profesional
- ertificación de la experiencia
- arta de intención de contratación (Anexo soportes – Soporte_Obs_No18.1)

Respecto a la observación *“Por error del archivo documental no se encuentran dentro de la trazabilidad cada una de las propuestas que se presentaron (2), que permitan confrontar que efectivamente las calificaciones emanadas del comité evaluador se ajustan a los soportes entregados al momento del cierre. Mediante resolución se aprueba como propuesta ganadora la de la contratista el 28 de mayo de 2021.”*

Se le aclara al ente de control que en el proceso de contratación de Selección Abreviada de Menor Cuantía No. 007-2021 solo hubo una única propuesta que fue debidamente presentada dentro del plazo estipulado en el cronograma, de acuerdo al acta de cierre. (Anexo soportes – Soporte_Obs_No_18.2).

Respecto a la observación *“El contrato se aprueba el 28 de julio de 2021 en la plataforma Secop II, sin que documentalmente aparezcan las causas del retraso en el momento de la suscripción del acto jurídico.”*

Se le aclara al ente de control que el proceso de contratación de Selección Abreviada de Menor Cuantía No. 007-2021, fue publicado y desarrollado en la Plataforma Secop I, bajo el link https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-11-11845371&q-recaptcha-response=03ANYolqvgRyKpu21bDbzksqllUQxNq7Rvsrbr3p-636H1NoR9smJqbp3zPUZ17Np2RMHd6Yuv-UJlBvQ1zLjBEtv3uojsRDDco0h8GPI3VCYfW0TkAXkvRGQ_zixWLpv1YhGk8C5j5zdh_oZ_4ZaShyKE6aMK-EKbcM-c4lS_lbDQEVzLKEl0wY-XvzXqGn9YEhpTkTtHt_J2qG9XoT3kHgwPf1UrbHIOYAKpwQtM2hu76dM8cnlfetlTXervQdA94MTvfhyfcst2fnbnEHcPGm2TTw6XZ2LGLlrgv0vgGbNYLKYnaZZ4MmkN4t4DeBzGLwi3eilCfuqual7yHM-kTnz9G_8-OF4YujKZShMQPnCYA0pY55ThTuqc2-7eMbSulGK82SY4n45njwcv9k17KM_CK3Nw1wUFEfMUAuoOWHYCJRQuqp6SbWf0kUwUF_OovO6CKhQB_rmPCT_Q0CEKkSwcx66fNVPfNorDSnWXY26QLsahLmgYgd1S5lj6NcgwclqEIRI0x6l9Yr0pYCRF16xAhRQ_o3NFQ por tal razón el mismo no fue objeto de aprobación electrónica, sino, de suscripción física. Y las razones para que la suscripción del contrato se efectuara el día 28 de julio de 2021, cuando la adjudicación se realizó mediante Resolución 259 del 28 de Mayo de ese mismo año; radica en que el ente territorial dentro de la discrecionalidad que le otorga el Artículo 9 de la Ley 1150 (el cual solo impone la obligación de celebrar audiencia de adjudicación para las licitaciones públicas), no efectuó audiencia de adjudicación en este proceso de selección abreviada, sino, que mediante el señalado acto administrativo se adjudicó este proceso conforme al cronograma; lo cual no pudo ocurrir con la suscripción física del renombrado contrato debido a los desmanes acontecidos durante todo ese tiempo por el conocido paro nacional, el cual afectó gravemente a nuestro municipio.

Respecto a la observación *“Por falta de trazabilidad, aparece primero el acto administrativo de fecha 12 de agosto de 2021, que aprueba las pólizas aportadas, entre ellas la de Responsabilidad Civil Extracontractual en vez de las pólizas mismas. Esta póliza aportada por el contratista no cumple con las disposiciones legales, como a continuación puede observarse que no contiene amparos de daño emergente, lucro cesante y perjuicios extrapatrimoniales.”*

Se manifiesta que las garantías fueron aprobadas el mismo día en que fueron aportadas (12 de agosto de 2021) y en nada inciden en que se hayan legajado y foliados primero el acto administrativo que las aprobó y

luego las correspondientes garantías. Así mismo le informamos que las garantías fueron otorgadas con los amparos, montos y vigencias exigidas en los pliegos de condiciones definitivos. Por eso no contienen los amparos recriminados por el auditor “amparos de daño emergente, lucro cesante y perjuicios extrapatrimoniales” ya que sobre estos no existe ninguna normatividad que taxativamente los exija.

Respecto a la observación “programa de calidad que presuntamente debió ser parte de los entregables del contratista, no se evidencian ningún documento que respalde la calidad de los materiales bajo las normas NTC. No se evidencian los pagos a la SSI de las personas que presuntamente intervinieron en la obra” se anexa la siguiente información del programa de calidad: (Soporte_Obs_Nº_18.3). Respecto a la seguridad social se anexa planillas del periodo de agosto 2021 y de la profesional de gestión de calidad, (Soporte_Obs_Nº_18.4).

Respecto al Efecto de esta Observación 18: “la conducta descrita genera una observación de índole administrativa con incidencias disciplinaria y fiscal por un valor de \$ 5.802.645, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019, Ley 610 de 2000, artículo 5 y 6.”

Nos permitimos presentar derecho de contradicción, donde se desvirtúa el alcance dado a la observación; razón por la cual el municipio manifiesta lo siguiente: la supervisor del contrato se llevó a cabalidad como se evidencia en las actas de supervisión, es de anotar que los imprevistos hacen parte del A.I.U, que se derivan de la autonomía de la voluntad, responden al principio del riesgo y ventura y están llamados a cubrir la asunción y administración de los riesgos propios imprevisibles solo pueden reconocerse en virtud del tiempo de los riegos de “garantía de la no pérdida que ofrece el estado a los particulares contratistas.”

En virtud a lo anterior el contratista en mención demostró la justificación de imprevistos de obra del contrato No 203-13-05-007 como se anexa a continuación:

ITEM	DESCRIPCION	UNI D	CANT	VR. UNIT.	VR. PARCIAL
1	TRATAMIENTO DE RAÍZ INCLUYE (demolición, excavación, retiro, relleno y construcción del andén)	GL B	1	\$ 985.000	\$985.000
2	DESMONTE JARDIN EXISTENTE (incluye el descimbre de matas, llantas y entregado a la comunidad)	GL B	1	\$ 738.965	\$ 738.965
3	BODEGA (guardar las herramientas de trabajo y materiales)	ME S	3	\$ 650.000	\$ 1.950.000
4	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE VALLA INFORMATIVA (incluye el suministro de la guadua y soporte)	GL B	1	\$ 460.000	\$ 460.000
5	VIGILANCIA (incluye, energía y acueducto)	ME S	3	\$ 850.000	\$ 2.550.000
6	ASEO GENERAL DE OBRA. (incluye retiro material vegetal y puesta en buen estado de la obra)	GL B	1	\$ 1.650.00 0	\$ 1.650.000
7	Incremento en el precio del saco de cemento (36.3%)				\$4.788.000.
COSTOS TOTALES					\$ 13.121.968

Es de anotar, que el imprevisto presentado fue por el sobre costo de materiales por variación de precios, que se produjo entre las fechas de inicio de la obra y en consecuencia del PARO NACIONAL.

“Con base a las premisas analizadas en CGR-OJ-0093-2022, sobre el concepto AIU de la Contraloría General de la Nación así, como en las consideraciones expuestas en las distintas decisiones del fallo del concejo de estado, a las que se ha hecho alusión en el texto del presente documento, se concluye que, en cada caso, las entidades públicas, al liquidar los contratos que hubieran incluido en su valor el mismo el rubro de imprevistos, deberán analizar las condiciones de ejecución de los imprevisibles a los que está destinado dicho rubro y debe ser así en que proporción fue afectado”.

Por tal razón el Municipio por previa verificación de las condiciones expuestas por el contratista (sobrecosto de materiales y otros por consecuencia del PARO NACIONAL) se aceptaron los imprevistos, es por ello que solicito se de, de baja la observación No 18 del contrato No 203-13-05-007 de índole administrativa con incidencias disciplinaria y fiscal Soporte_Obs_No18.5.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Acorde a lo expuesto por el sujeto de control, habrá de hacerse una serie de precisiones en aras a estimar si se desvirtúa la incidencia de la observación y si la misma se sostiene o desaparece.

Aporta el sujeto de control para la revisión el archivo digital 18.1 en donde aparece toda la documental de los subcontratistas que tuvieron injerencia en el contrato, mismos que debieron ser parte de la documental propia del expediente contractual, y por ende refuerzan el tema del inadecuado seguimiento de archivo documental. Se retirará en razón a que se trató de un solo oferente la parte en que se señala error de archivo documental para efectos de las propuestas presentadas. Se ajustará lo pertinente en la redacción del hallazgo si llegare a sostenerse con las mismas incidencias. Se hace revisión para ello del archivo en formato .pdf 18.2 que contiene el acta de cierre.

Se aceptan las circunstancias señaladas por el sujeto para la demora en la suscripción del contrato que nos ocupa, en razón al orden público.

No se acepta el postula acerca de que en nada incide que se hayan legajado y foliado primero la aprobación de las pólizas y luego las pólizas, porque como bien se enrostra en el texto de la observación ello deriva en falta de trazabilidad de las actuaciones, es decir en errores de archivo documental, que quien responde el documento no conozca las implicaciones de la pérdida de la transparencia de las actuaciones no significa que la vulneración a la norma no exista, por ello el principio legal externa: La ignorancia de la ley no sirve de excusa.

Aunado a lo anterior, frente a los errores que trae la póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual, se está obviando una vez más el contenido de la norma vigente en la materia. Tratándose, que el municipio de Candelaria es un ente territorial, sometido al imperio de la Ley 80 de 1993 y demás normas atinentes a la contratación estatal, los amparos de la mencionada póliza, debieron constar por escrito dentro del cuerpo de la póliza y no los determinados erradamente en los estudios previos y el contrato, sino **todos** los amparos de que trata la norma superior, en este caso el artículo 2.2.1.2.3.2.9 del Decreto 1082 de 2015, por ministerio de la Ley, que no admite prueba en contrario, mientras no haya perdido fuerza o haya sido derogada.

El hecho de que se apruebe una póliza sin el lleno de tales requisitos y con ello se dé inicio a una obra, implica una falta del deber de cuidado de quienes aprueban las pólizas y de quien es el supervisor en este caso puntual.

Por parte del apoyo jurídico la observación se sostiene con su incidencia disciplinaria.

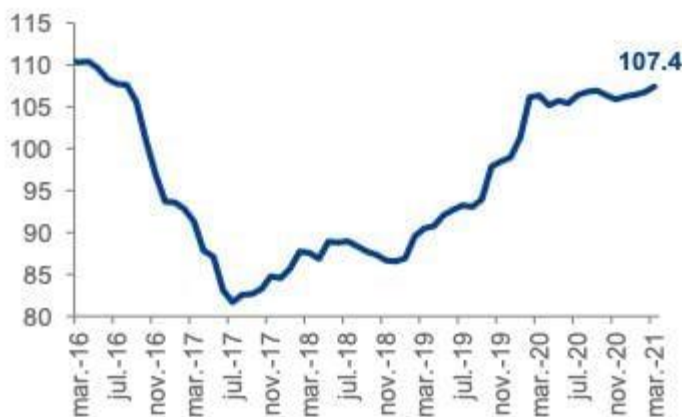
Apoyo Técnico Infraestructura

Conforme a la observación por sobrecosto debido a imprevistos no justificados durante el desarrollo de la contratación, se argumentó una ejecución de actividades en las cuales se suscitó un incremento del cemento entre a diciembre de 2021, hechos que se verificaron por parte del grupo auditor en internet con la cotización del kilo de cemento y su incremento de \$538 (Listado oficial de la Gobernación) a \$800 (Precio comercial) desde el 2021. <https://listado.mercadolibre.com.co> > ... > Cemento

Como constancia de lo investigado y argüido por el sujeto de control, se verificaron dos incrementos comerciales en el mes de marzo de 2021 y el paro sucedido en el mes de abril de 2021, situación que tuvo implicaciones en el incremento del cemento, convirtiéndose en imprevisto, caso fortuito y fuerza mayor.

<https://listado.mercadolibre.com.co> > ... > Cemento

Precios del cemento (puntos)



Fuente: Grupo Bancolombia, DANE. Base 100= enero 2014.

Por lo anterior se ve claramente que en el 2021 hubo un incremento sustancial comercialmente y por los acontecimientos del paro, por lo tanto, se tuvo en cuenta que la justificación de la contradicción cotejada se manifiesta de forma coherente con respecto a la eventualidad del imprevisto que fue mayor a lo presupuestado sin que esto tuviera repercusiones al equilibrio del contrato. Por lo anterior, desaparece la incidencia fiscal del hallazgo.

Como consecuencia de los análisis realizados, quedará la presente observación como un hallazgo de incidencia disciplinaria únicamente, del siguiente tenor literal:

“Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Inconsistencias en el seguimiento

Contrato No. 203-13-05-001 de Obra

Objeto: Construcción y dotación parque recreativo en el corregimiento de Juanchito sector poblado i campestre del municipio de candelaria valle

Valor: \$ 158.354.176

Condición

Etapas Precontractual:

En los estudios previos se solicitó Manual de Control de Calidad (Plan de gestión de calidad se determinaron unos elementos mínimos de éste: Requisitos y alcance, descripción de procesos; planeación de actividades; programa de control de calidad y sistema de indicadores de gestión) y un Plan de trabajo con unas condiciones mínimas.

Imagen 14

1.2 El proponente debe presentar los siguientes seis (6) procedimientos completos a implementar durante la etapa de construcción: (6 Puntos)

1.2.1 COMPRAS (1 punto). El proponente entregará los procesos necesarios para asegurar por parte de subcontratistas y proveedores el cumplimiento de los requisitos de calidad del contrato.

1.2.2 AUDITORIAS INTERNAS (1 punto). El proponente debe mostrar como planeará y ejecutará los procesos de auditorías internas. Los resultados de estas auditorías deberán documentarse a través del registro de los hallazgos encontrados, las acciones correctivas requeridas, el período de tiempo acordado y el responsable de su ejecución, por lo cual se deben entregar los formatos de auditorías internas.

1.2.3 CONTROL DEL PRODUCTO NO CONFORME, ACCIONES CORRECTIVAS Y PREVENTIVAS (1 Punto). Se debe entregar el procedimiento de producto no conforme, indicando claramente las disposiciones a seguir, los responsables de autorización, el análisis respectivo y los registros generados. El proponente debe mostrar como ejecutará las acciones correctivas y preventivas y como verificará su efectividad en solucionar la situación definida como "Noconforme".

1.2.4 CONTROL DE LA PRESERVACIÓN DEL MEDIO AMBIENTE (1 punto). En el Plan de Control de Calidad se debe establecer los procesos necesarios por parte del proponente para garantizar el cumplimiento de los requisitos exigidos por INDERVALLE para la conservación del medio ambiente.

1.2.5 SALUD OCUPACIONAL Y SEGURIDAD INDUSTRIAL (1 punto.) En el Plan de Control de Calidad se debe establecer la verificación por parte del proponente de todas sus obligaciones referidas a la seguridad industrial y salud ocupacional con el fin de garantizar el cumplimiento de la normatividad en materia de seguridad industrial y salud ocupacional. El proponente debe entregar su programa de Seguridad Industrial y salud en el trabajo.

Fuente: Expediente contractual

Al margen de la garantía de seriedad de la oferta que debía acompañar la propuesta, se determina que se requerirán las siguientes garantías: Cumplimiento por un monto igual al 10% del valor del contrato, con duración por el tiempo del mismo y cuatro meses adicionales; Salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones, por un monto igual al 5% del valor del contrato, con duración por el tiempo del mismo y 3 años adicionales; Estabilidad y Calidad de la obra, por un monto igual al 10% del valor del contrato y una duración igual a 5 años contados a partir del recibo de la obra; en materia de garantía por responsabilidad civil extracontractual, se determinó lo siguiente:

4. POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL: En cuantía equivalente a doscientos (200) SMMLV y deberá cumplir adicionalmente, con los siguientes requisitos. El tomador, debe ser únicamente el Contratista; los asegurados deben ser Municipio de Candelaria; y, los beneficiarios deben ser Terceros afectados y/o el Municipio de Candelaria, y su vigencia será por el término de duración del contrato. (Esta Garantía aplica solo para contratos de obra, o suministro de combustible, su cuantía dependerá del valor del presupuesto oficial)

Etapas Contractuales:

El contrato se aprueba el 28 de julio de 2021 en la plataforma Secop II. Por falta de trazabilidad, aparece primero el acto administrativo de fecha 12 de agosto de 2021, que aprueba las pólizas aportadas, entre ellas la de Responsabilidad Civil Extracontractual en vez de las pólizas mismas. Esta póliza aportada por el contratista no cumple con las disposiciones legales, como a continuación puede observarse, ya que no contiene los amparos determinados por la norma superior en estos casos: Daño emergente, lucro cesante y perjuicios extrapatrimoniales


tu compañía siempre
 NIT 860-037-015-6
 SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES
 IVA REGIMEN COMÚN - AUTORETENEDORES

COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.
 DIRECCION GENERAL CALLE 33 N. 48 - 24 PISO 1, 2 Y 3 - BOGOTÁ
 TELÉFONO: 2055600 FAX: 2051320 - WWW.SEGUROS.MUNDIAL.COM.CO
POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL
EXTRA CONTRACTUAL
 VERSIÓN CLAUSULADO 30-03-2021-1317-P-06-PPSUS8R000000027-0001

Nº. PÓLIZA	C-100008769	Nº. ANEXO	0	Nº. CERTIFICADO	10207203	Nº. RIESGO	
TIPO DE DOCUMENTO				FECHA DE EXPEDICIÓN	04/08/2021	SUC. EXPEDIDORA	CALI
VIGENCIA DESDE		VIGENCIA HASTA		DÍAS		VIGENCIA DEL CERTIFICADO DESDE	
00:00 Horas Del 28/07/2021		24:00 Horas Del 28/07/2021				N/A	
VIGENCIA DEL CERTIFICADO HASTA						N/A	
TOMADOR	AMS INGENIEROS EU			Nº. D.C. IDENTIDAD	900076840		
DIRECCIÓN	CR 3 11 32 OFIC 435			TELÉFONO	3208529510		
ASEGURADO	MUNICIPIO DE CANDELARIA Y O AMS INGENIERIA EU			Nº. D.C. IDENTIDAD	900076840		
DIRECCIÓN	CR 3 11 32 OFIC 435			TELÉFONO	3208529510		
BENEFICIARIO	TERCEROS AFECTADOS			Nº. D.C. IDENTIDAD	900076840		
DIRECCIÓN				TELÉFONO	3208529510		

OBJETO DEL CONTRATO

SE AMPARA LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL POR DAÑOS A TERCEROS IMPUTABLE AL CONTRATISTA DURANTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO NO 209 - 13 - 06 - 001 - CUYO OBJETO ES EL CONTRATISTA SE OBLIGA PARA CON EL MUNICIPIO DE CANDELARIA A EJECUTAR A PRECIOS UNITARIOS FIJOS EN LOS TÉRMINOS DEL PRESENTE CONTRATO A LA REALIZACIÓN DE CONSTRUCCIÓN Y DICTACIÓN PARQUE RECREATIVO EN EL CORREGIMIENTO DE JUANCHITO SECTOR POBLADO CAMPESTRE MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE. -ASEGURADO ADICIONAL SE TENDRÁ A MUNICIPIO DE CANDELARIA COMO ASEGURADO ADICIONAL SIEMPRE Y CUANDO SE LIMITE A LAS INDEMNIZACIONES QUE SE VEA OBLIGADO A PAGAR EN FAVOR DE TERCEROS POR LOS DAÑOS CAUSADOS ÚNICAMENTE POR EL CONTRATISTA AMS INGENIEROS EU EN ESTE SENTIDO SE EXCLUYE LA R.C. PROPIA E INDEPENDIENTE DE MUNICIPIO DE CANDELARIA. BENEFICIARIO ADICIONAL: ADICIONALMENTE SE TENDRÁ A MUNICIPIO DE CANDELARIA COMO BENEFICIARIO SI PARA EFECTOS DEL SINIESTRO PUEDE SER CONSIDERADO COMO UN TERCERO. EN ESTE SENTIDO SE EXCLUYE CUALQUIER TIPO DE RESPONSABILIDAD CIVIL DE NATURALEZA CONTRACTUAL.

DEDUCIBLES
 AMPARO - DEDUCIBLE
 AMPARO BÁSICO - PREMIOS, LABORES Y OPERACIONES - Deducible: 10.00 % SOBRE EL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 2.00 SMMLV

NOMBRE DEL AMPARO	LÍMITE POR EVENTO	LÍMITE POR VIGENCIA	SUMA ASEGURADA	VALOR PRIMA
AMPARO BÁSICO - PREMIOS, LABORES Y OPERACIONES	90.852.500	181.705.200	181.705.200	82.439
PATRONAL	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
VEHÍCULOS PROPIOS Y NO PROPIOS	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
TOTAL ASEGURADO				

Fuente: Expediente contractual

El acta de inicio es del 13 de agosto de 2021, y aparece firmando un supervisor, aunque no hay documento de delegación alguna.

En el expediente, no se observó el programa de calidad que presuntamente debió ser parte de los entregables del contratista, no se evidencian ningún documento que respalde la calidad de los materiales bajo las normas NTC. En contradicción se allega la SSI correspondiente solo al mes de septiembre, y la de los meses de junio a agosto de la encargada de calidad. Por ende, no se sustentó el seguimiento en la materia.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.2.9. numerales 3.1. y 3.2.

Causa.

Falta de seguimiento y control de la supervisión en el desarrollo contractual

Efecto.

Se genera un riesgo de pérdida de los recursos del municipio, por falta de garantía con los amparos correspondientes.

Las conductas descritas generan un hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

19.

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Inconsistencia en el seguimiento – Imprevistos no justificados

Contrato de Obra No: 2031305002

Objeto: Mejoramiento y adecuación del puesto de salud del Corregimiento De Villagorgona Municipio De Candelaria Departamento Del Valle Del Cauca.

Valor: \$342.534.465

Condición.

Etapas Precontractual:

En los estudios previos se especifican las condiciones técnicas requeridas, y adicionalmente se solicita una experiencia mínima en labores asociadas al objeto, así mismo que el oferente cuente con el siguiente personal con unas características específicas:

Imagen N° 20

Fue
Se
doc
del
pre:

Eta

CARGO	FORMACIÓN PROFESIONAL	EXPERIENCIA GENERAL	EXPERIENCIA ESPECÍFICA	DEDICACIÓN
DIRECTOR DE PROYECTOS	INGENIERO CIVIL O ARQUITECTO ESPECIALISTA	10 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICION DE LA MATRICULA PROFESIONAL	2 CERTIFICACIONES QUE ACREDITEN EXPERIENCIA COMO DIRECTOR DE OBRA, QUE SUMEN COMO MINIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL.	25%
RESIDENTE DE OBRA	INGENIERO CIVIL O ARQUITECTO	5 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICION DE LA MATRICULA	2 CERTIFICACIONES DE EXPERIENCIA QUE ACREDITEN COMO RESIDENTE DE OBRA, QUE SUMEN COMO MINIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL.	100%
MAESTRO DE OBRA DE CONSTRUCCION	MAESTRO DE OBRA O TECNOLÓGICO EN OBRAS CIVILES Y/O CONSTRUCCION	5 AÑOS DE EXPERIENCIA A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICION DE LA MATRICULA	2 CERTIFICACIONES DE EXPERIENCIA QUE ACREDITEN COMO MAESTRO DE OBRA, QUE SUMEN COMO MINIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL.	100%
SISO EN OBRA	PROFESIONAL EN SALUD OCUPACIONAL.	2 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICION DE LA MATRICULA	2 CERTIFICACIONES DE EXPERIENCIA QUE ACREDITEN COMO RESIDENTE SISO.	50%

de archivo
evaluación
de salarios,
actual.

El contrato está calendarado 08 de septiembre de 2021. En él se insertaron las garantías, así:

Imagen N° 21

propia cuenta y riesgo, sin que el municipio se adquiere responsabilidad alguna por tales conceptos. **DECIMA: GARANTIAS:** EL CONTRATISTA, deberá constituir a favor del MUNICIPIO DE CANDELARIA, la Garantía Única que avale los siguientes riesgos: **Cumplimiento:** Para garantizar el cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones contractuales a su cargo, el pago de la cláusula penal pecuniaria e indemnizaciones a que hubiere lugar, los perjuicios directos derivados del incumplimiento total o parcial de las obligaciones nacidas del contrato, así como de su cumplimiento tardío o de su cumplimiento defectuoso, comprende además el pago del valor de las multas y de la cláusula penal pecuniaria pactadas en el contrato garantizado, en cuantía equivalente al diez por ciento (10%) del valor total del contrato, con una vigencia igual al plazo de ejecución del mismo y cuatro (4) meses más. **Pago de salarios, prestaciones legales e indemnizaciones laborales:** Por un valor equivalente al cinco por ciento (5%) del valor del contrato, con vigencia por el plazo de ejecución del mismo y tres (3) años más. **Estabilidad y Calidad de las Obras:** Cubrirá a la entidad estatal contratante de los perjuicios que se le ocasionen como consecuencia de cualquier tipo de daño o deterioro de la obra contratada. Debe especificar clara y expresamente que son cinco (5) años contados a partir del recibo de las obras contratadas, y que ampara el diez por ciento (10%) del valor total de la obra lo cual ampara la estabilidad y la calidad de las obras. **Responsabilidad Civil Extracontractual.** El Contratista deberá constituir una Garantía que ampare la Responsabilidad Civil Extracontractual que se pudiera llegar a atribuir a la administración con ocasión de las actuaciones, hechos u omisiones de su Contratista y/o subcontratistas, la cual deberá presentarse para aprobación del Municipio de Candelaria junto con la Garantía única de

Vemos como presentada la póliza que contiene la garantía de responsabilidad Civil Extracontractual, ésta no contiene los amparos expresos de Daño emergente y lucro cesante ni perjuicios extrapatrimoniales:

Imagen N° 22

seguros mundial
tu compañía siempre

761 840 037 012-6
SOMOS GRANDES CONTRAYENTES
IVA REGIMEN COMUN - AUTORETENEDORES

COMPANÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.
DIRECCIÓN GENERAL CALLE 13 N. 46-124 PISO 1, 2 Y 3 - BOGOTÁ
TELÉFONO: 7655600 FAX: 285.1320 - WWW.SEGUROS.MUNDIAL.COM.CO

**POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL
EXTRA CONTRACTUAL**
VERSIÓN CLAUSULADO 30-03-2021-1317-P-06-PPSUS8R000000027-D001

Nº. PÓLIZA	CCA-100001889	Nº. ANEXO	0	Nº. CERTIFICADO	340017576	Nº. RIESGO	
TIPO DE DOCUMENTO		FECHA DE EMISIÓN	06/09/2021	SUC. EXPEDIDORA	CEN ARMENIA		
VIGENCIA DESDE	00:00 Horas Del 06/09/2021	VIGENCIA HASTA	24:00 Horas Del 09/12/2021	VIGENCIA DEL CERTIFICADO DESDE	N/A	VIGENCIA DEL CERTIFICADO HASTA	N/A
TOMADOR	VALENCIA QUINTERO, HECTOR FABIO	Nº. DOC. IDENTIDAD	6460048	TELÉFONO	31 1634 7055		
DIRECCIÓN	CALLE 21 # 16-46 OF. 803	Nº. DOC. IDENTIDAD	6460048	TELÉFONO	31 1634 7055		
ASEGURADO	VALENCIA QUINTERO, HECTOR FABIO	Nº. DOC. IDENTIDAD	6460048	TELÉFONO	31 1634 7055		
DIRECCIÓN	CALLE 21 # 16-46 OF. 803	Nº. DOC. IDENTIDAD	6460048	TELÉFONO	31 1634 7055		
BENEFICIARIO	TERCEROS AFECTADOS	Nº. DOC. IDENTIDAD		TELÉFONO			
DIRECCIÓN							

OBJETO DE CONTRATO
SE AMPARA LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL POR DAÑOS A TERCEROS IMPUTABLE AL CONTRATISTA DURANTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO N003-13-05-002, CUYO OBJETO ES MEJORAMIENTO Y ADECUACIÓN PUESTO DE SALUD DEL CORREIMIENTO DE VILLAGORICANA - MUNICIPIO DE CANDELARIA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. ASEGURADOS HECTOR FABIO VALENCIA Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA. BENEFICIARIO TERCEROS AFECTADOS Y/O MUNICIPIO DE CANDELARIA. - ASEGURADO ADICIONAL SE TENDRÁ A (MUNICIPIO DE CANDELARIA) COMO ASEGURADO ADICIONAL SIEMPRE Y CUANDO SE LIMITE A LAS INDICACIONES QUE SE VEA OBLIGADO A PAGAR EN FAVOR DE TERCEROS POR LOS DAÑOS CAUSADOS ÚNICAMENTE POR EL CONTRATISTA HECTOR FABIO VALENCIA QUINTERO EN ESTE SENTIDO SE EXCLUYE LA R.C. PROPIA E INDEPENDIENTE DE (MUNICIPIO DE CANDELARIA). BENEFICIARIO ADICIONAL ADICIONALMENTE SE TENDRÁ A (MUNICIPIO DE CANDELARIA) COMO BENEFICIARIO S. PARA EFECTOS DEL SEGURO, PUEDE SER CONSIDERADO COMO UN TERCERO. EN ESTE SENTIDO, SE EXCLUYE CUALQUIER TIPO DE RESPONSABILIDAD CIVIL DE NATURALEZA CONTRACTUAL.

DEDUCIBLES
AMPARO - DEDUCIBLE
AMPARO BÁSICO - PREFIOS, LABORES Y OPERACIONES - Deducible: 10.00 % SOBRE EL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 2.00 \$MMLV

NOMBRE DEL AMPARO	LÍMITE POR EVENTO	LÍMITE POR VIGENCIA	SUMA ASEGURADA	VALOR PRIMA
AMPARO BÁSICO - PREFIOS, LABORES Y OPERACIONES	90.657.900	191.705.200	191.705.200	135.906
PATRONAL	\$4.511.560	\$4.511.560	\$4.511.560	0
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS	\$4.511.560	\$4.511.560	\$4.511.560	0
VEHÍCULOS PROPIOS Y NO PROPIOS	\$4.511.560	\$4.511.560	\$4.511.560	0
TOTAL ASEGURADO			\$ 345.239.260	

INTERMEDIARIOS	TIPO	% PARTICIPACIÓN	PRIMA BRUTA	DESCUENTOS	EXTRA PRIMA	PRIMA NETA
CESAR AUGUSTO LOPEZ	AGENTES	100.00	\$ 135.906	0		\$ 135.906

DISTRIBUCIÓN COASEGURO

COMPANÍA	TIPO COASEGURO	PÓLIZA LIDER	CERTIF. LIDER	% PARTICIPACIÓN

Fuente: Expediente contractual

La póliza se aprueba mediante acto administrativo sin que se evidencien sus falencias. Por errores de archivo documental, sin que se observe el acta de inicio se registran en la trazabilidad documentos del contratista. Posteriormente se evidencia acta de inicio del 27 de septiembre de 2021 suscrita únicamente por el Interventor y el contratista, no firma el supervisor.

Apoyo Técnico de Infraestructura

Revisadas las actuaciones y los resultados en los informes de supervisión del contrato, se observa que no se justificaron los imprevistos durante el desarrollo de la ejecución, por lo tanto, la falta de argumento para su debida retribución no existe, ocasionando un posible mayor valor y detrimento. Debido a que este contrato no ha sido liquidado y falta la última acta parcial por pagar, se toma como hecho cumplido las actas canceladas hasta la fecha: Primera acta \$333.111 y segunda acta parcial por \$2.057.755 para un total de \$2.390.866 Acta 1 por valor de \$333.111.

Imagen N° 23

ESTADO DEL ANTICIPO											
VALOR ANTICIPO RECIBIDO:						VALOR ACTAS EJECUTADAS					
4.7	SAL TOMA IF (OTIA 11270MA)ZONA HUMEDA EMT	UNO	\$ 10,00	\$ 141.300	\$ 1.413.000,00	\$ 0,00	10,00	\$ 1.413.000,00	\$ 0,00	0,00	\$ 0,00
4.8	TUBERIA EMT 3/4	ML	\$ 50,00	\$ 11.800	\$ 590.000,00	\$ 0,00	50,00	\$ 590.000,00	\$ 0,00	0,00	\$ 0,00
4.9	CABLE COBRE THWN # 12	ML	\$ 1.200,00	\$ 4.050	\$ 4.860.000,00	\$ 0,00	1.200,00	\$ 4.860.000,00	\$ 0,00	0,00	\$ 0,00
4.10	REGATAS SOBRE MUROS	ML	\$ 55,00	\$ 3.430	\$ 188.650,00	\$ 0,00	55,00	\$ 188.650,00	\$ 0,00	0,00	\$ 0,00
					\$ 0,00						
	VALOR TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 260.941.000,00	\$ 0,00		\$ 260.941.000,00	\$ 33.311.143,00		\$ 33.311.143,00
	VALOR TOTAL COSTOS INDIRECTOS				\$ 91.593.465,00	\$ 0,00		\$ 91.593.465,00	\$ 12.158.867,00		\$ 12.158.867,00
	Administración 30.5%				\$ 76.537.005,00	\$ 0,00		\$ 76.537.005,00	\$ 10.159.899,00		\$ 10.159.899,00
	Imprevistos 1.0%				\$ 2.509.410,00	\$ 0,00		\$ 2.509.410,00	\$ 333.111,00		\$ 333.111,00
	Utilidad 5.0%				\$ 12.547.050,00	\$ 0,00		\$ 12.547.050,00	\$ 1.665.557,00		\$ 1.665.557,00
	AJUSTE										
	VALOR TOTAL COSTOS DIRECTOS + INDIRECTOS				\$ 342.534.465,00	\$ 0,00		\$ 342.534.465,00	\$ 45.468.710,00		\$ 45.468.710,00

ESTADO DEL ANTICIPO				VALOR ACTAS EJECUTADAS			
VALOR ANTICIPO RECIBIDO:				VALOR EJECUTADO ACTA 1:			
VR. AMORTIZACIÓN ACTA 1:	\$				\$	45.468.710	45.468.710,00
VR. AMORTIZACIÓN ACTA 2:	\$						
VR. AMORTIZACIÓN ACTA 3:	\$						45.468.710,00
VR. AMORTIZACIÓN ACTA 4:	\$						
VR. AMORTIZACIÓN ACTA 5:	\$						
VR. TOTAL AMORTIZADO A LA FECHA:	\$						
SALDO POR AMORTIZAR:	\$						100,00%
VR. PRESENTE ACTA:	\$						
% EJECUTADO A LA FECHA:	\$						
				VALOR EN LETRAS			
				PRESENTE ACTA:			

Fuente: Expediente contractual
Acta 2 por valor de \$2.057.755

Fuente: Expediente contractual

				FECHA DE INICIO	27 de septiembre de 2021	FECHA DE	26 de diciembre de 2021
				FECHA DE SUSPENSIÓN 01	27 de noviembre de 2021	FECHA DE SUSPENSIÓN 02	26 de diciembre de 2021
				FECHA DE REINICIO 01	1 de febrero de 2022	FECHA DE REINICIO 02	1 de febrero de 2022
				FECHA DE SUSPENSIÓN 02	8 de marzo de 2022	FECHA DE SUSPENSIÓN 03	8 de marzo de 2022
EL.E-331	Suministro e instalación de tubería em. 1/2" con accesorios	UNID	\$ 14.437,00				
EL.E-341	Suministro e instalación de tubería em. 3/4" con accesorios	UNID	\$ 19.638,00				
EL.E-351	Academia contador a taller general FREE TOSK/14.F.R.E.S.Co	ML	\$ 200.414,00				
EL.E-361	Suministro e instalación TOTALIZADOR 3x190 amp 15 VA	UNID	\$ 270.244,00				
VALOR TOTAL COSTOS DIRECTOS					\$ 280.941.000,00		\$ 33.311.143,00
VALOR TOTAL COSTOS INDIRECTOS					\$ 91.993.485,00		\$ 12.198.967,00
				Administración 50,5%	\$ 75.537.000,00		\$ 10.198.899,00
				Imprevistos 1,0%	\$ 2.509.410,00		\$ 333.111,00
				Utilidad 8,5%	\$ 13.947.075,00		\$ 1.666.957,00
VALOR TOTAL COSTOS DIRECTOS + INDIRECTOS					\$ 342.934.485,00		\$ 45.844.221,00
ESTADO DEL ANTICIPO							
VALOR ANTICIPO RECIBIDO:				\$			
VIR. AMORTIZACIÓN ACTA 1:				\$			
VIR. AMORTIZACIÓN ACTA 2:				\$			
VIR. AMORTIZACIÓN ACTA 3:				\$			
VIR. AMORTIZACIÓN ACTA 4:				\$			
VIR. AMORTIZACIÓN ACTA 5:				\$			
VIR. TOTAL AMORTIZADO A LA FECHA:				\$			
SALDO POR AMORTIZAR:				\$			
VIR. PRESENTE ACTA:				\$			
VIR. A PAGAR EN LA PRESENTE ACTA:				\$			
OBSERVACIONES:							

Fuente de criterio y criterio.

Sentencia C- 083 del 26 de febrero de 1993, Concepto de la Contraloría General de la República OCJ-CGR 036 de 2021, fallo 14577 de 2003 del Consejo de Estado Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23; Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84, Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.2.9 numerales 3.1. y 3.2.

Causa

Falta de seguimiento y control de la supervisión en el desarrollo contractual

Efecto.

Efecto.

Se genera un menoscabo a los recursos del municipio que sirve para realizar más obra, aunado a lo cual se invierten recursos públicos sin que se garanticen con los amparos correspondientes.

Las conductas descritas generan una observación de índole administrativa con incidencias disciplinaria y fiscal por valor de **\$2.390.866**, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El Municipio manifiesta lo siguiente: la Interventoría del contrato se llevó a cabalidad como se evidencia en las actas parciales, es de anotar que los imprevistos hacen parte del A.I.U, que se derivan de la autonomía de la voluntad, responden al principio del riesgo y ventura y están llamados a cubrir la asunción y administración de los riesgos propios imprevisibles solo pueden reconocerse en virtud del tiempo de los riesgos de "garantía de la no perdida que ofrece el estado a los particulares contratistas."

En virtud a lo anterior el contratista en mención demostró la justificación de imprevistos de obra del contrato No 203-13-05-002 de 2021 como se anexa a continuación:

ACTIVIDAD	Vr ACTIVIDAD
REPARACIONES VARIAS CONTROL HUMEDADES MUROS COLINDANTES	\$ 904.704,00
REPARACION y EMBOQUILLADO TANQUE Y BAÑOS VECINOS CONTROL HUMEDADES MUROS COLINDANTES	\$ 342.536,00

REPARACION PAREDES SOPORTE ESTRUCTURA METALICA EN SUPER BOARD 8 mm INC. ESTRUCTURA.	\$ 602.369,00
PLATINAS METALICA 1x1/8" CONTROL HUMEDADES VENTANERIA	\$ 195.189,00
DESMONTE DE RED DE TELEFONIA, ALARMA EN SECTOR DE FACTURACIÓN Y REISTALACION DE REDES VOZ Y DATOS	\$ 121.232,00
INSTALACIÓN DE PUNTO CONDUCCION ENTRE MURO PARA RED DE VOZ Y DATOS	\$ 138.355,00
ADECUACION Y FIJACIÓN DE CAJAS ELECTRICAS	\$ 363.696,00
MORTERO P/MEDIA CAÑA ALFAJIA	\$ 253.344,00
SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CANALETA DE 60x40.	\$ 255.752,00
SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CANALETA DE 40x25.	\$ 255.752,00
DESMONTE VENTANERIA METALICA	\$ 107.040,00
MURO 1-BOARD 8MM 1-CARA	\$ 155.794,00
UNIÓN DE REPARACIÓN PVC 4"	\$ 407.840,00
CAMBIO TUBERIA RED PRESION QUE CONDUCE A LOS PUNTOS HIDRAULICOS DE GINECOLOGIA	\$ 142.201,00
SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE LIMATESA FIBRO CEMENTO	\$ 46.193,00
TAPA TANQUE SANITARIO HAPPY 4,8 LTS.	\$ 101.900,00
PINTURA TIPO KORAZA ALFAGIA MURO PATIO N° 02 (Ancho 0,45 mts.)	\$ 245.292,00
SUMINISTRO E INSTALACION DE TAPA CAJA CONTADOR ELECTRICO	\$ 77.958,00
TAPA FRONTAL DINTEL CIELO RASO EN LAMINA SUPERBOARD 4MM	\$ 281.718,00
VALOR ACTIVIDADES DE IMPREVISTOS.	\$ 4.998.865

Anexo Soporte - Soporte_Obs_No19.1

Es de anotar, que el rubro de imprevistos del AIU fue afectado por actividades no previstas y que por su urgencia fueron asumidas a todo costo por el contratista de la obra.

"Con base a las premisas analizadas en CGR-OJ-0093-2022, sobre el concepto AIU de la Contraloría General de la Nación así, como en las consideraciones expuestas en las distintas decisiones del fallo del concejo de estado, a las que se ha hecho alusión en el texto del presente documento, se concluye que, en cada caso, las entidades públicas, al liquidar los contratos que hubieran incluido en su valor el mismo el rubro de imprevistos, deberán analizar las condiciones de ejecución de los imprevistos a los que está destinado dicho rubro y debe ser así en que proporción fue afectado".

Por tal razón, el Municipio previa verificación de las condiciones expuestas por el contratista aceptó la justificación del Imprevisto del AIU, es por ello que se solicita dar de baja la observación No 19, del contrato de obra No 203-13-05-002 de 2021 de índole administrativa con incidencias disciplinaria y fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

ANÁLISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Como quiera que ni el análisis realizado por el sujeto de control en su contradicción ni la única prueba presentada iban dirigidas a las observaciones jurídicas realizadas en éste ítem, se sostendrá la incidencia disciplinaria.

Apoyo Técnico de Infraestructura

Se tiene en cuenta que, en la revisión por parte del grupo auditor, se avocó conocimiento de algunas novedades que no correspondían a la ejecución del contrato las cuales no estaban presupuestadas pero tampoco se alteró el equilibrio contractual, justificando en la contradicción, novedades como: la reparación de la humedad de una pared de la casa vecina que impedía la aplicación del ítem de pinturas, también, el problema de la reparación de las redes eléctricas bajo el domo y que tampoco estaban incluidas en el contrato siendo necesario para continuar con las obras eléctricas principales. Así las cosas, la justificación de los imprevistos se presentó antes de la terminación del contrato, exponiendo los motivos que incidieron en el desarrollo negativo del mismo y como resultado se subsanó lo que impedía el progreso del contrato. Se presenta la trazabilidad fotográfica y técnica explicativa de las actividades enfocadas a cubrir los imprevistos, por tal razón se acepta la respuesta y se desestima la incidencia fiscal de la observación.

“Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria–inconsistencia en el seguimiento

Contrato de Obra No: 2031305002

Objeto: Mejoramiento y adecuación del puesto de salud del Corregimiento De Villagorgona Municipio De Candelaria Departamento Del Valle Del Cauca.

Valor: \$342.534.465

Condición.

Etapas Precontractual:

En los estudios previos se especifican las condiciones técnicas requeridas, y adicionalmente se solicita una experiencia mínima en labores asociadas al objeto, así mismo que el oferente cuente con el siguiente personal con unas características específicas:

CARGO	FORMACIÓN PROFESIONAL	EXPERIENCIA GENERAL	EXPERIENCIA ESPECÍFICA	DEDICACIÓN
DIRECTOR DE PROYECTOS	INGENIERO CIVIL O ARQUITECTO ESPECIALISTA	10 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICION DE LA MATRICULA PROFESIONAL	2 CERTIFICACIONES QUE ACREDITEN EXPERIENCIA COMO DIRECTOR DE OBRA, QUE SUMEN COMO MINIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL.	25%
RESIDENTE DE OBRA	INGENIERO CIVIL O ARQUITECTO	5 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICION DE LA MATRICULA	2 CERTIFICACIONES DE EXPERIENCIA QUE ACREDITEN COMO RESIDENTE DE OBRA, QUE SUMEN COMO MINIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL.	100%
MAESTRO DE OBRA DE CONSTRUCCION	MAESTRO DE OBRA O TECNOLGO EN OBRAS CIVILES Y/O CONSTRUCCION	5 AÑOS DE EXPERIENCIA A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICION DE LA MATRICULA.	2 CERTIFICACIONES DE EXPERIENCIA QUE ACREDITEN COMO MAESTRO DE OBRA, QUE SUMEN COMO MINIMO EL 100% DEL PRESUPUESTO OFICIAL.	100%
SISO EN OBRA	PROFESIONAL EN SALUD OCUPACIONAL.	2 AÑOS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL A PARTIR DE LA FECHA DE EXPEDICION DE LA MATRICULA	2 CERTIFICACIONES DE EXPERIENCIA QUE ACREDITEN COMO RESIDENTE SISO.	50%

Fu
Se
doc
del
pre
Eta
El c

archivo
luación
alarios,
al.

propia cuenta y riesgo, sin que el Municipio adquiere responsabilidad alguna por tales conceptos. **DECIMA: GARANTIAS:** EL CONTRATISTA, deberá constituir a favor del MUNICIPIO DE CANDELARIA, la Garantía Única que avale los siguientes riesgos: **Cumplimiento:** Para garantizar el cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones contractuales a su cargo, el pago de la cláusula penal pecuniaria e indemnizaciones a que hubiere lugar, los perjuicios directos derivados del incumplimiento total o parcial de las obligaciones nacidas del contrato, así como de su cumplimiento tardío o de su cumplimiento defectuoso, comprende además el pago del valor de las multas y de la cláusula penal pecuniaria pactadas en el contrato garantizado, en cuantía equivalente al diez por ciento (10%) del valor total del contrato, con una vigencia igual al plazo de ejecución del mismo y cuatro (4) meses más. **Pago de salarios, prestaciones legales e indemnizaciones laborales:** Por un valor equivalente al cinco por ciento (5%) del valor del contrato, con vigencia por el plazo de ejecución del mismo y tres (3) años más. **Estabilidad y Calidad de las Obras:** Cubrirá a la entidad estatal contratante de los perjuicios que se le ocasionen como consecuencia de cualquier tipo de daño o deterioro de la obra contratada. Debe especificar clara y expresamente que son cinco (5) años contados a partir del recibo de las obras contratadas, y que ampara el diez por ciento (10%) del valor total de la obra lo cual ampara la estabilidad y la calidad de las obras. **Responsabilidad Civil Extracontractual.** El Contratista deberá constituir una Garantía que ampare la Responsabilidad Civil Extracontractual que se pudiera llegar a atribuir a la administración con ocasión de las actuaciones, hechos u omisiones de su Contratista y/o subcontratistas, la cual deberá presentarse para aprobación del Municipio de Candelaria junto con la Garantía única de Cumplimiento y estar vigente desde el inicio del contrato, durante el término de ejecución del mismo. Esta Garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual

Fuente: Expediente contractual

Vemos como presentada la póliza que contiene la garantía de responsabilidad Civil Extracontractual, ésta no contiene los amparos expresos de Daño emergente y lucro cesante ni perjuicios extrapatrimoniales:

Imagen N° 22

seguros mundial
tu compañía siempre

781 860 037 013-6
SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES
IVA REGIMEN COMÚN - AUTORETENCIONES

COMPANÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.
DIRECCIÓN GENERAL CALLE 33 N. 6B - 24 PISO 1, 2 Y 3 - BOGOTÁ
TELÉFONO: 2855600 FAX: 2851220 - WWW.SEGUROS.MUNDIAL.COM.CO

**POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL
EXTRA CONTRACTUAL**
VERSIÓN CLAUSULADO 30-03-2021-1317-P-08-PPSUS8R000000027-D001

Nº. PÓLIZA	CCA-100001889	Nº. ANEXO	0	Nº. CERTIFICADO	340017576	Nº. RIESGO	
FECHA DE EMISIÓN	09/09/2021	FECHA DE EXPIRACIÓN	09/09/2021	SUC. EXPEDIDORA	GEN ARMENIA		
VIGENCIA DESDE	00:00 Horas Del 09/09/2021	VIGENCIA HASTA	24:00 Horas Del 09/12/2021	VIGENCIA DEL CERTIFICADO DESDE	N/A	VIGENCIA DEL CERTIFICADO HASTA	N/A
TOMADOR	VALENCIA QUINTERO, HECTOR FABIO	Nº. DOC. IDENTIDAD	6460048	TELÉFONO	31 16347055		
DIRECCIÓN	CALLE 21 # 16-48 OF. 803	Nº. DOC. IDENTIDAD	6460048	TELÉFONO	31 16347055		
ASEGURADO	VALENCIA QUINTERO, HECTOR FABIO	Nº. DOC. IDENTIDAD	6460048	TELÉFONO	31 16347055		
DIRECCIÓN	CALLE 21 # 16-48 OF. 803	Nº. DOC. IDENTIDAD	6460048	TELÉFONO	31 16347055		
BENEFICIARIO	TERCEROS AFECTADOS	Nº. DOC. IDENTIDAD		TELÉFONO			
DIRECCIÓN		Nº. DOC. IDENTIDAD		TELÉFONO			

OBJETO DE CONTRATO
SE AMPARA LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL POR DAÑOS A TERCEROS IMPUTABLE AL CONTRATISTA DURANTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO N003-13-05-002, CUYO OBJETO ES MEJORAMIENTO Y ADECUACIÓN PUESTO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE VILLAGORICENA - MUNICIPIO DE CANDELAJA DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. ASEGURADOS HECTOR FABIO VALENCIA Y/O MUNICIPIO DE CANDELAJA. BENEFICIARIO TERCEROS AFECTADOS Y/O MUNICIPIO DE CANDELAJA. - ASEGURADO ADICIONAL SE TENDRÁ A (MUNICIPIO DE CANDELAJA) COMO ASEGURADO ADICIONAL SIEMPRE Y CUANDO SE LIMITE A LAS INDEMNIZACIONES QUE SE VEA OBLIGADO A PAGAR EN FAVOR DE TERCEROS POR LOS DAÑOS CAUSADOS ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE POR EL CONTRATISTA HECTOR FABIO VALENCIA QUINTERO. EN ESTE SENTIDO SE EXCLUYE LA R.C. PROPIA E INDEPENDIENTE DE (MUNICIPIO DE CANDELAJA) BENEFICIARIO ADICIONAL. ADICIONALMENTE SE TENDRÁ A (MUNICIPIO DE CANDELAJA) COMO BENEFICIARIO SI, PARA EFECTOS DEL SINIESTRO, PUEDE SER CONSIDERADO COMO UN TERCERO. EN ESTE SENTIDO, SE EXCLUYE CUALQUIER TIPO DE RESPONSABILIDAD CIVIL DE NATURALEZA CONTRACTUAL.

DEDUCIBLES
AMPARO - DEDUCIBLE
AMPARO BÁSICO - PRECIOS, LABORES Y OPERACIONES - Deducible: 10.00 % SOBRE EL VALOR DE LA PÉRDIDA - Mínimo: 2.00 \$MMLV

NOMBRE DEL AMPARO	LÍMITE POR EVENTO	LÍMITE POR VIGENCIA	SUMA ASEGURADA	VALOR PRIMA
AMPARO BÁSICO - PRECIOS, LABORES Y OPERACIONES	90.852.500	181.705.200	181.705.200	135.906
PATRONAL	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
VEHÍCULOS PROPIOS Y NO PROPIOS	54.511.560	54.511.560	54.511.560	0
TOTAL ASEGURADO			245.229.880	

INTERMEDIARIOS	TIPO	% PARTICIPACIÓN	PRIMA BRUTA	DESCUENTOS	EXTRA PRIMA	PRIMA NETA
CESAR AUGUSTO LOPEZ	AGENTES	100.00	\$ 135.906	\$ 0		\$ 135.906

DISTRIBUCIÓN COASEGURO

COMPANÍA	TIPO COASEGURO	PÓLIZA LÍDER	CERTIF. LÍDER	% PARTICIPACIÓN

Fuente: Expediente contractual

La póliza se aprueba mediante acto administrativo sin que se evidencien sus falencias. Por errores de archivo documental, sin que se observe el acta de inicio se registran en la trazabilidad documentos del contratista. Posteriormente se evidencia acta de inicio del 27 de septiembre de 2021 suscrita únicamente por el Interventor y el contratista, no firma el supervisor.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23; Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84, Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.2.9 numerales 3.1. y 3.2.

Causa.

Falta de seguimiento y control de la supervisión en el desarrollo contractual

Efecto.

Se generan inversión de los recursos del municipio sin que existan los correspondientes amparos de ley. Las conductas descritas generan un hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019."

20. OBSERVACIÓN Administrativa con presunta Incidencia Disciplinaria. Inconsistencias en el seguimiento de los contratos

Condición.

En los contratos del cuadro que a continuación se adjunta, nos encontramos con distintos tipos de incumplimiento en materia de seguimiento, soportes y otros aspectos que son del resorte de la supervisión y que se han dejado de lado, pues el alcance del cumplimiento de las obligaciones contractuales, depende de la verificación de los soportes que deben ajustarse a lo adquirido y a las normas, sean estos bienes o servicios, así mismo que la trazabilidad de los expedientes permita la claridad del insumo que contrató el municipio. Las falencias se describen así:

Cuadro N° 39

Número de Contrato	Archivo Documental	Supervisión sin acto/Cambio de supervisión sin soporte	Acto administrativo Pólizas	Seguimiento (Otros)			Vulneración
				Fotos sin fecha ni hora	Falta claridad en registros y soportes	Seguridad Social Integral	
203-13-02-003	X					X	X
203-13-02-201	X					X	
203-13-02-295	X			X		X	
203-13-02-070	X			X			
203-13-02-033	X			X			
203-13-02-020	X	X		X		X	X
203-13-02-022	X	X			X		
203-13-02-001	X			X			
203-13-02-096	X			X		X	
203-13-02-164	X			X			X
203-13-02-181	X						X
203-13-02-030	X						X
203-13-03-073	X			X			X
203-13-02-044	X			X	X	X	X
203-13-02-061	X					X	X
203-13-08-002	X		X				
203-13-02-122	X			X		X	X
203-13-06-001	X			X	X		
203-13-09-001	X	X		X			
203-13-10-011	X						
203-13-02-090	X			X	X		
203-13-05-001	X	X		X	X		
203-13-08-022	X				X		
203-13-20-017	X			X	X		X
203-13-02-021	X			X	X		X
203-13-02-023	X			X	X		X
203-13-02-063	X			X	X		
203-13-02-143	X			X	X		X
203-13-02-178	X	X		X	X		
203-13-02-197	X			X	X		
203-13-03-741	X	X	X	X	X		
203-13-10-013	X	X		X	X	X	X
203-13-08-010	X						
203-13-04-016	X				X		
203-13-08-024			X		X		X
203-13-02-208	X			X	X	X	
203-13-02-283	X			X	X	X	
203-13-02-242	X				X	X	
203-13-02-272						X	
203-13-02-268						X	
203-13-02-228	X				X	X	X
203-13-02-104	X			X	X	X	
203-13-02-175	X				X	X	X
203-13-10-008	X				X	X	X

Fuente: Expedientes contractuales Muestra Elaboró: Equipo Auditor

En general los contratos adolecen de debilidad en el seguimiento, y existieron falencias de verificación de los soportes entregados por los contratistas (Seguridad social integral, etc.), como quiera que circunstancias tales como la realización de visitas, charlas, entrevistas, reuniones, no se amparan con los correspondientes listados de asistencia sino que tratan de ampararse con fotografías sin fecha ni hora del cumplimiento de las actividades, y los correos que se adjuntan a la plataforma existente, no incluyen mayoritariamente la gestión desarrollada por el contratista, así que es imposible verificar el insumo. También ocurre que la modificación al contrato (Otro sí y adición) no ocurre con la solicitud por parte de la supervisión dentro de los cinco días anteriores a la fecha del vencimiento del plazo inicial

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 al 28, Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84.
Manual de contratación de la entidad; Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17.

Causa.

Ineficaz, ineficiente y antieconómica gestión, en el seguimiento del proceso contractual por parte de la supervisión en cada caso.

Efecto.

Tales circunstancias pueden generar pérdida del recurso por gestiones que no se realizan o se hacen inadecuadamente y derivar en detrimento al erario público.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Sea lo primero aclarar a la comisión de la auditoría que la plataforma MEGAINFORME ha sido implementada y que la misma ha sido sujeta de mejoras, y que en algunas ocasiones la información no ha sido cargada correctamente, sin embargo, ello no quiere decir que la información no repose en la entidad, que el equipo de la auditoría no requirió la información, de lo contrario se hubiese entregado.

No se comparte el fundamento que sustenta la observación fiscal cuando la comisión auditora establece: "Las fotografías que son parte de la trazabilidad y en Megainforme no contienen fecha ni hora para efectos de registro de las actividades, igualmente se pretende soportar con fotografías, actividades tales como asesorías e intervenciones en reuniones, lo cual carece de claridad. Como soporte de actuaciones realizadas, se revisaron: Fotografías (soporte de depuración de base de datos); capturas de pantalla de correos electrónicos, pero no de los archivos adjuntos que eran el insumo de lo realizado por el contratista, etc., lo que implica falta de idoneidad de la prueba que respalda lo realizado. Los pagos de la seguridad social integral no corresponden a los períodos cobrados y no hay seguimiento al respecto por parte de la supervisión."

No se puede desestimar una prueba como no IDONEA por el hecho de que el insumo no es proporcionado en las condiciones que requiere la comisión de auditoría, es decir en la condición que este considera como válida o no una evidencia o prueba, porque, existe libertad probatoria, y en el caso del contrato, corresponde a fotografías válidas que por el principio de la buena fe tienen el valor probatorio para demostrar la ejecución de una actividad, el Municipio de Candelaria considera que el argumento es subjetivo y las fotografías deben ser valoradas por el equipo auditor.

CONTRATO 203-13-02-001- MARISOL RIOS POLANCO

Frente al presunto hallazgo emitido por Contraloría Departamental del Valle, al contrato 203-13-02-001, con connotación disciplinario, es importante señalar que el mismo carece de fundamento legal, aseveración que se sustenta en lo siguiente:

Ni en la ley 80 de 93, ni en la ley 1150 de 2007, ni el decreto 1082 de 2015, ni el código disciplinario y estatuto anticorrupción, ni en ninguna norma de nuestro ordenamiento jurídico, se establece procedimientos, protocolo o manual alguno que señale el deber de fijar fecha en el registro fotográfico que sirve como uno más de los soportes de evidencia contractual.

Los informes, fotos, actas, documentos y demás soportes no están descritos por el legislador de forma taxativa alguna, son simplemente elementos que como muchos más le sirven al supervisor del contrato, para verificación y seguimiento de cumplimiento frente al contrato.

CONTRATO 203-13-08-002- EDWIN GIOVANI DIAZ

De acuerdo a la observación Nro. 20 del contrato 203-13-08-002, columna área de DESARROLLO, columna nombre EDWIN GIOVANI DIAZ, columna denominada actos administrativos póliza registra una "X" donde se indica que falta el acto administrativo de aprobación de pólizas.

De acuerdo a lo anterior, se manifiesta lo siguiente:

En el folio Nro. 132 de la carpeta contractual, reposa la resolución nro. 005 de febrero 23 de 2021, por medio de la cual se aprueba la póliza del contrato Nro. 203-13-08-002. Por lo tanto, se anexa copia de ella. Cantidad de Folios: 1.

CONTRATO 203-13-08-022- CITCOMM INTERPRISSEL

De acuerdo con hallazgo marcado con una "X" en la columna denominada falta claridad en registros y soportes, me permito manifestar que, en el momento de la revisión efectuada por el ente de control, la carpeta verificada corresponde a una copia la cual carece de soportes. Por lo anterior, se anexa carpeta contractual donde si se cumple con la gestión documental, la cual reposa en el archivo de gestión de la Dirección Administrativa Jurídica. Cantidad de folios: 186.

CONTRATO 203-13-02-197- SEBASTIAN GUACHETA

Frente al presunto hallazgo emitido por Contraloría Departamental del Valle, al contrato 203-13-02-197, con connotación disciplinario, es menester señalar que el mismo carece de fundamento legal, aseveración que se sustenta en lo siguiente:

Ni en la ley 80 de 93, ni en la ley 1150 de 2007, ni el decreto 1082 de 2015, ni el código disciplinario y estatuto anticorrupción, ni en ninguna norma de nuestro ordenamiento jurídico, se establece procedimientos, protocolo o manual alguno que señale el deber de fijar fecha en el registro fotográfico que sirve como uno más de los soportes de evidencia contractual.

Los informes, fotos, actas, documentos y demás soportes no están descritos por el legislador de forma taxativa alguna, son simplemente elementos que como muchos más le sirven al supervisor del contrato, para verificación y seguimiento de cumplimiento frente al contrato.

CONTRATO 203-13-04-016 - AXA COLPATRIA

De acuerdo al hallazgo mencionado, referente a la claridad de los soportes objeto del contrato, manifestamos que el físico de las pólizas de multirriesgo Nro. 19450, maquinaria y equipo Nro. 1002560, automóviles Nro. 8737, responsabilidad civil Nro. 8001084100 y manejo oficial Nro. 1002789 de la vigencia del 14 de diciembre de 2021 hasta el 13 de siempre de 2022, reposan en el almacén del Municipio. Por lo anterior, se anexa copia de Pólizas suscritas. Cantidad Folios: 9.

Por lo anterior, se concluye que la entidad ha realizado el debido seguimiento ejerciendo la supervisión de los contratos, por tal razón, solicitamos sea dado de baja el hallazgo administrativo emitido por el ente de control.

Anexos:

-

rchivo PDF: Anexo1_Observacion_20_Soportes.

CONTRATO 203-13-08-024- CONSULNETWORKS

De acuerdo con hallazgos marcados con una "X" en las columnas denominadas falta claridad en registros y soportes y acto administrativo de pólizas, me permito manifestar lo siguientes:

Con relación a la falta de claridad en registros y soportes, se adjunta carpeta contractual donde se da cumplimiento a la gestión documental.

Ahora bien, se precisa que no es obligación expedir el acto administrativo de aprobación de pólizas, toda vez que, la circular externa Nro. 1 de febrero de 2021 expedida por la Agencia Nacional de Contratación obliga a las entidades a adelantar la gestión contractual mediante el SECOP II, aplicativo transaccional en cual se encuentra la opción para realizar el trámite de aprobación de garantías. Se anexa circular Nro. 19 de mayo 19 de 2021 expedida por la Dirección Administrativa Jurídica. Cantidad de folios: 256.

CONTRATO 203-13-10-008- INPRETICS

De acuerdo con hallazgo marcados con una "X" en las columnas denominadas falta claridad en registros y soportes y acto administrativo de pólizas, me permito manifestar lo siguientes:

Con relación a la falta de claridad en registros y soportes, se adjunta carpeta contractual donde se da cumplimiento a la gestión documental, como también se adjunta copia de la seguridad social donde se evidencia el cumplimiento del porcentaje IBC por parte del proveedor. Cantidad de folios: 112.

CONTRATO 203-13-02-073 - LIZET TATIANA LOPEZ OSORIO

Fotos sin fecha y hora y Vulneración del manual de contratación

En atención a la presente observación, se aclara que las imágenes fotográficas anexas al informe de actividades, no son el medio de prueba idóneo para realizar seguimiento a la ejecución de las actividades contractuales, sin embargo, las imágenes fotográficas contenidas en el expediente como soporte de la ejecución de las actividades contractuales, fueron verificadas por el supervisor en relación con los demás documentos soporte, así mismo, se entenderá que la fecha de las fotografías fueron tomadas dentro del plazo de ejecución de las actividades que se relaciona en el informe de actividades, sin que esto vulnere la normatividad vigente o no se pueda evidenciar la trazabilidad de ejecución, por cuanto no quedo estipulado en las obligaciones del contrato.

Por otro lado, de conformidad con las cláusulas cuarta y sexta del contrato de prestación de servicios profesionales número 203-13-02-073 de 2021, el contratista presento los informes de actividades correspondientes a los meses de marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, dando cumplimiento a las citadas clausulas, de las cuales se cita o siguiente:

"(...) Cuarta.- INFORMES: el contratista deberá presentar informes mensuales los cuales deben estar aprobados por el supervisor del presente contrato (...)"

*"(...) Sexta.- El municipio de Candelaria pagará al contratista el valor del contrato de la siguiente manera: en cuotas por igual valor, previa presentación y aprobación del **informe de actividades** por el supervisor del contrato, de igual manera el contratista deberá aportar copia del pago de los aportes de la seguridad social (...)"*

Por lo tanto, las imágenes fotográficas son un anexo soporte a la ejecución de las actividades, no obstante no es obligación ni expresa ni tacita del contrato.

Así las cosas, la Secretaria de Educación Cultura y Turismo no se acoge a la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, por cuanto, el supervisor del contrato se encuentra en la obligación de verificar el cumplimiento de las actividades contractuales y aprobar la cuenta de cobro correspondiente, sin que sea obligación del contratista aportar imágenes fotográficas.

Por último, en el acápite denominado "efecto" de la presente observación, la norma citada no procede, toda vez, que como en el mismo párrafo se indica, la citada ley no se encuentra vigente en nuestro ordenamiento jurídico.

CONTRATO 203-13-10-011- UNIVERSIDAD DEL VALLE

Archivo documental

Se realiza la respectiva organización y foliación de las unidades documentales que reposan en la carpeta y se elabora la hoja de control, dando cumplimiento a lo que establece el acuerdo 005 de 2013 de AGN.

CONTRATO 203-13-03-741 FUNDACION ACCION POR COLOMBIA

Archivo documental

Se realiza la respectiva organización y foliación de las unidades documentales que reposan en la carpeta y se elabora la hoja de control, dando cumplimiento a lo que establece el acuerdo 005 de 2013 de AGN.

Supervisión sin acto / cambio de supervisión sin soporte

Se anexa la impresión de la página secop II de supervisor del contrato (folio 64)

Acto administrativo de pólizas

Se anexa Circular de implementación secop II municipio de Candelaria (folios 76-79)

En la plataforma SECOP I que consistía en darle publicidad a la contratación pública, cuyos documentos de dicha contratación se realizaban plenamente por escrito y de esa manera se generaban para posteriormente cumplir con la obligación de la publicidad. Ya con la plataforma SECOP II si bien, el proceso de contratación es el mismo, en cuanto a las modalidades y ritualidades, ya no es absolutamente por escrito, con expedientes físicos y en papel, sino que sus actuaciones se realizan directamente en la plataforma diseñada por la agencia nacional de contratación COLOMBIA COMPRA EFICIENTE, en la cual dichas actuaciones contractuales directamente se interactúan en la plurimencionada plataforma SECOP II, es así como algunos de los documentos en papel y por escrito no aparecen plenamente como los quiere tener la contraloría.

Fotos sin fecha y hora

Se anexa registro fotográfico donde se indica la fecha y la descripción de las actividades desarrolladas que reposa en la carpeta número 2 (folios 91-98)

Falta claridad en registros y soportes

Se anexan documentos que contienen las evidencias de las actividades de las diferentes presentaciones artísticas y musicales del contrato, en la carpeta número 2 (folio 99 al 196)

Se anexa registro de la población diferencial debidamente diligenciado por las personas que asistieron al evento (folio 197 al 248)

CONTRATO 203-13-06-001- SAGO SUMINISTROS

La Administración Municipal manifiesta que no está de acuerdo con el presente hallazgo, en el que se indica de forma genérica que los informes del contratista no tienen fotos con fecha ni hora, y que falta claridad en registros y soportes, dado que no existe norma legal que precise, indique o señale que estos informes de los contratistas deben ir acompañados cuando de registros fotográficos se trate de fecha y hora, sobre todo que en el presente asunto obra certificado de bien recibido a entera satisfacción de la entrega del suministro contratado, acta firmada por la supervisora del contrato Yaneth Álvarez Rincón y por la funcionaria encargada del almacén Gloria Eugenia Ramírez Moreno, observándose de igual manera la salida del almacén de estos materiales de intendencia para las fuerzas militares que operan y prestan sus servicios en el municipio de Candelaria Valle.

Por ultimo destaca la administración municipal que lo anterior se complementa con las actas de entrega y recibo de este material de intendencia por parte de los señores Mayor Miguel Rodrigo Lizarazo Jiménez, Ejecutivo y 2do Comandante del Batallón de Ingenieros No. 03 "Cr. Agustín Codazzi"; y Mayor Jhon Freddy Sotelo Villamil, Ejecutivo y 2do Comandante del Batallón de Policía Militar No. 03 "GR. Eusebio Borrero Costa", documentos que ofrecen total y absoluta claridad como soportes de recibo y entrega a satisfacción del objeto de este contrato.

Se adjuntan:

- Soporte1Obs20 – Entrada compras almacén
- Soporte2Obs20 - Certificado bien recibido almacén
- Soporte3Obs20 - Acta entrega Batallón Codazzi
- Soporte4Obs20 - Acta entrega Batallón Policía Militar
- Soporte5Obs20 - Registro fotográfico entrega elementos

CONTRATO 203-13-02-104 -DIANA MARCELA LOZANO HERRERA

La Administración Municipal manifiesta que no está de acuerdo con el presente hallazgo, en el que se indica de forma genérica que los informes del contratista no tienen fotos con fecha ni hora, y que falta claridad en registros y soportes, dado que no existe norma legal que precise, indique o señale que estos informes de los contratistas deben ir acompañados cuando de registros fotográficos se trate de fecha y hora; se considera igualmente que la contratista ha sido clara en la narración y descripción de las actividades que detallan sus informes y actividades desarrolladas, pues no solamente describe la actividad a realizar o desarrollar, sino que también describe las acciones que conforman el desarrollo de la actividad tal como se observa en los respectivos informes de contratista, mismos que son acompañados de evidencia fotográfica.

No comparte igualmente el municipio la observación respecto a que la contratista no cotiza su seguridad social sobre el porcentaje del 40% de los honorarios mensuales que devenga en el desarrollo de este contrato de prestación de servicios, dado que en la tabla relacionada de aportes en salud, y en las copias de las planillas de autoliquidación de aportes se observa con claridad meridana que el IBC para liquidar estos aportes está en el 40% del pago mensual del contrato que es de \$3.000.000, siendo este IBC para liquidar aportes la cifra de \$1.200.000, correspondiendo dicho valor a la suma de \$354.600.

Debe tenerse en cuenta que el periodo de aportes en salud, riesgos y pensión de la contratista Diana Marcela Lozano Herrera empieza desde el 05 de marzo de 2021, tal como se advierte en el acta de inicio del contrato No. 203-13-02-104 que se adjunta.

Se adjunta relación de planillas del periodo comprendido entre marzo 05 y diciembre 31 de 2021, como también copia del acta de inicio

Se adjuntan:

Soporte6Obs20 - Planillas seguridad social Diana Lozano

Soporte7Obs20 - Acta de Inicio contrato Diana Lozano

CONTRATO 203-13-02-033- SHIRLEY PEREA

Frente al presunto hallazgo emitido por Contraloría Departamental del Valle, al contrato 203-13-02-033, con connotación disciplinario, es menester señalar que el mismo carece de fundamento legal, aseveración que se sustenta en lo siguiente:

Ni en la ley 80 de 93, ni en la ley 1150 de 2007, ni el decreto 1082 de 2015, ni el código disciplinario y estatuto anticorrupción, ni en ninguna norma de nuestro ordenamiento jurídico, se establece procedimientos, protocolo o manual alguno que señale el deber de fijar fecha en el registro fotográfico que sirve como uno más de los soportes de evidencia contractual.

Los informes, fotos, actas, documentos y demás soportes no están descritos por el legislador de forma taxativa alguna, son simplemente elementos que como muchos más le sirven al supervisor del contrato, para verificación y seguimiento de cumplimiento frente al contrato.

CONTRATO 203-1302-030-DIEGO MILLAN

En cuanto al Archivo documental el expediente cuenta con la respectiva hoja de control establecida por la entidad, se encuentra debidamente foliado, contiene los documentos que se generaron dentro de la vigencia, además contiene la identificación del expediente de acuerdo a las tablas de retención documental adoptadas por el municipio.

Las solicitudes del otro si y el acto jurídico de otro si, deben suscribirse antes del vencimiento del plazo de ejecución y deben contar con la respectiva disponibilidad presupuestal, los plazos establecidos son para adelantar trámites administrativos de solicitud y no debe exigirse términos, sino que se suscriba antes del vencimiento del plazo.

CONTRATO 203-13-02-044- CARLOS ALEGRIA

Frente al presunto hallazgo emitido por Contraloría Departamental del Valle, al contrato 203-13-02-044, con connotación disciplinario, es menester señalar que el mismo carece de fundamento legal, aseveración que se sustenta en lo siguiente:

Ni en la ley 80 de 93, ni en la ley 1150 de 2007, ni el decreto 1082 de 2015, ni el código disciplinario y estatuto anticorrupción, ni en ninguna norma de nuestro ordenamiento jurídico, se establece procedimientos, protocolo o manual alguno que señale el deber de fijar fecha en el registro fotográfico que sirve como uno más de los soportes de evidencia contractual.

Los informes, fotos, actas, documentos y demás soportes no están descritos por el legislador de forma taxativa alguna, son simplemente elementos que como muchos más le sirven al supervisor del contrato, para verificación y seguimiento de cumplimiento frente al contrato.

De acuerdo con hallazgo marcado con una "X" en la columna denominada falta claridad en registros y soportes, me permito manifestar que, se anexa los siguientes soportes que sustentan las actividades del objeto contractual:

Anexo 1 Observ 20 02-044 Soportes del Contrato

Frente al presunto hallazgo emitido por Contraloría Departamental del Valle, al contrato 203-13-02-044, me permito manifestar que, se adjunta cuadro en Excel de acuerdo al IBC, donde evidencia, que el contratista cumple con el pago sobre el 40% del valor total del contrato, como lo ordena la ley y se demuestra en la relación del ADRESS, que se anexa.

Anexo 3 Observ 20 02 044 Adres Carlos Alegria

Valor total del contrato	72.000.000,00
IBC 40%	28.800.000,00
Enero	2.400.000,00
Febrero	2.400.000,00
Marzo	2.400.000,00
Abril	2.400.000,00
Mayo	2.400.000,00
Junio	2.400.000,00
Julio	2.400.000,00
Agosto	2.400.000,00
Septiembre	2.400.000,00
Octubre	2.400.000,00
Noviembre	2.400.000,00
Diciembre	2.400.000,00
Total IBC 40%	28.800.000,00

CONTRATO 203-13-02-061- CPA SAS

Frente al presunto hallazgo emitido por Contraloría Departamental del Valle, al contrato **203-13-02-061**, es menester señalar, que el contratista se trata de una persona jurídica, por lo tanto no presenta planilla de aportes a la seguridad social, sino certificación paz y salvo aportes a la seguridad social y parafiscales, firmado por el representante legal, tal como aparece en el expediente que reviso el órgano de control

Anexo 4 Certificados de seguridad Social CPA SAS

Lo anterior en cumplimiento de lo dispuesto del artículo 50 de la ley 789 de 2002 y el artículo 23 de la ley 1150 de 2007.

Por lo anterior, se concluye que la entidad ha realizado el debido seguimiento ejerciendo la supervisión de los contratos, por tal razón, solicitamos sea dado de baja el hallazgo administrativo emitido por el ente de control.

CONTRATO 203-13-02-090- ANGELICA MARIA REYES

Frente al presunto hallazgo emitido por Contraloría Departamental del Valle, al contrato 203-13-02-090, con connotación disciplinario, es menester señalar que el mismo carece de fundamento legal, aseveración que se sustenta en lo siguiente:

Ni en la ley 80 de 93, ni en la ley 1150 de 2007, ni el decreto 1082 de 2015, ni el código disciplinario y estatuto anticorrupción, ni en ninguna norma de nuestro ordenamiento jurídico, se establece procedimientos, protocolo o manual alguno que señale el deber de fijar fecha en el registro fotográfico que sirve como uno más de los soportes de evidencia contractual.

Los informes, fotos, actas, documentos y demás soportes no están descritos por el legislador de forma taxativa alguna, son simplemente elementos que como muchos más le sirven al supervisor del contrato, para verificación y seguimiento de cumplimiento frente al contrato.

De acuerdo con hallazgo marcado con una “X” en la columna denominada falta claridad en registros y soportes, me permito manifestar que, se anexa soportes que sustentan las actividades del objeto contractual.

Anexo 2 Observ 20 Soportes contrato 02 090

CONTRATO 203-13-09-001-SOLINCON LTDA

Respecto a la Supervisión del contrato de interventoría No. 203-13-09-001 de 2021, me permito manifestar que acuerdo a lo que está establecido en el acápite penúltimo y ultimo de la aceptación de la oferta de la invitación pública No. MDC-SSM-MC-003 de 2021, aparecen el supervisor, el cargo y sus datos, por esta razón no se suscribe un Acto Administrativo, donde se designe el supervisor del contrato en mención será llevado a cabo por el secretario de infraestructura y valorización folio 86 anexo Soporte_Obs_No20.1.

CONTRATO 203-13-05-001 – AMS INGENIERIA EU

Respecto a la Supervisión del contrato de obra No. 203-13-05-001 de 2021, me permito manifestar que acuerdo a lo que está establecido en la Clausula TERCERA: PROGRAMA DE TRABAJO E INVERIONES, reza que quien autoriza el programa de trabajo y/o modificaciones y suspensión del término de ejecución del contrato es la secretaria de Infraestructura y Valorización Municipal, por esta razón no se suscribe un Acto Administrativo, donde se designe quien llevará a cabo la supervisión del contrato en mención folio 208 anexo Soporte_Obs_No20.2

CONTRATO 203-13-02-178-OMAR GUSTAVO SILVA

Respecto a la Supervisión del contrato de prestación de servicios No. 203-13-02-178 de 2021, me permito manifestar que la designación de la supervisión recae sobre el cargo del secretario de Infraestructura y Valorización, la cual, al momento de un cambio del personal humano, la Supervisión del contrato lo asume mediante su nombramiento. Soporte_Obs_No20.3

Respecto al contrato de prestación de servicios No. 203-13-02-178 de 2021, “Falta de claridad en registros y soportes” el cual, tuvo una ejecución ajustada a las actividades contractuales establecidas, que fue verificado por el Supervisor mes a mes, contribuyendo con su apoyo al cumplimiento de las metas de la secretaría se solicita se tenga en cuenta los soportes de prestación de servicios adjuntos tales como: registro fotográfico, conceptos técnicos emitidos, elaboración de presupuestos para futuros proyecto, elaborados de acuerdo a la profesión los cuales, se anexan Soporte_Obs_No20.5

CONTRATO 203-13-08-010- BOBINADOS DEL VALLE

Respecto a la gestión documental del contrato No. 203-13-08-010 de 2021, me permito manifestar que una vez revisado el expediente contractual se observó que los consecutivos de las facturas estaba incompleta razón por la cual se procedió a anexar la factura completa al expediente contractual. Soporte_Obs_No20.4

Respecto a las “fotos sin fecha y hora” de los contratos No. 203-13-09-001, 203-13-05-001, 203-13-02-178 y 203-13-08-010 se precisa que los informes, fotos, actas, documentos y demás soportes no están descritos

por el legislador de forma taxativa alguna, son elementos que como mucho más sirven al supervisor para su verificación en el seguimiento del cumplimiento de la ejecución del contrato estatal.

Las imágenes fotográficas contenidas en el expediente como soporte de la ejecución de las actividades contractuales, fueron verificadas por el supervisor en relación con los demás documentos soporte, así mismo, se entenderá que las fotografías fueron tomadas dentro del plazo de ejecución de las actividades que se relaciona en el informe de actividades, sin que esto vulnere la normatividad vigente o no se pueda evidenciar la trazabilidad de ejecución.

Finalmente, es precisó atribuir que las fotografías pues indiscutiblemente tal presentación “impide distinguir con claridad el objeto que representan; sin embargo, no se puede desestimar por anticipado su incidencia sin antes haberla analizado a la luz del conjunto probatorio que la acompaña y dentro de los postulados de la sana crítica”

Por tal razón, el Municipio solicita dar de baja la observación No 20, de los contratos mencionados.

CONTRATO 203-13-02-283-ELIEL ALBERTO GIL PLAZA

EL contrato 203-13-02-283 suscrito con el Administrador de Empresas Eliel Alberto Gil Plaza tuvo una ejecución ajustada a las actividades contractuales establecidas, lo cual fue verificado por el supervisor mes a mes, contribuyendo con su apoyo al cumplimiento de las metas de la Secretaría de acuerdo con las necesidades del programa de Mejoramiento integral de barrios. Se hacen los ajustes de acuerdo al pago de la seguridad social.

CONTRATO 203-13-02-003-EDAGRDO HOYOS

Con respecto a contrato **203-13-02-003 de 2021** a nombre del contratista Edgardo Hoyos presenta observación con respecto a la seguridad social para lo cual la entidad verificó que cumple con el porcentaje en el aporte de la seguridad social teniendo en cuenta que el contratista se trata de una persona que por su edad ya se encuentra pensionado de acuerdo a Resolución de Pensión No. 201992 del 8 de agosto de 2013 de Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones que se aporta como evidencia, situación que no le impide ser contratista por prestación de servicios, quedando solo con la obligación de cotizar en Salud y Arl, de acuerdo a lo contenido en el numeral 1.3 del artículo 2.1.4.1 del Decreto 780 de 2016, el cual dispone que los pensionados hacen parte del régimen contributivo como cotizantes. Esto se da por el hecho de que perciben ingresos provenientes de su pensión, y por esa razón deben realizar aportes solo a salud.

CONTRATO 203-13-02-070-GILMER RANGEL

Con respecto a la observación con connotación disciplinario, es menester señalar que el mismo carece de fundamento legal aseveración que sustenta en lo siguiente:

No se establece en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082 de 2015, Estatuto anticorrupción, ni en ninguna norma de nuestro ordenamiento jurídico, se establece procedimientos, protocolo o manual alguno que señale el deber de fijar fecha en el registro fotográfico que sirve como uno más de los soportes de evidencia contractual.

Los informes, fotos, actas, documentos y demás soportes no están descritos por el legislador de forma taxativa alguna, son elementos que como muchos más sirven al supervisor de verificar con su seguimiento el cumplimiento del contrato estatal.

Las imágenes fotográficas contenidas en el expediente como soporte de la ejecución de las actividades contractuales fueron verificadas por el supervisor en relación con los demás documentos soporte, así mismo, se entenderá que la fecha de las fotografías fueron tomadas dentro del plazo de ejecución de las actividades que se relaciona en el informe de actividades, sin que esto vulnere la normatividad vigente o no se pueda evidenciar la trazabilidad de ejecución,

Por lo anterior y sumado a reiterados fallos del Consejo de Estado y la Corte Constitucional, donde se señala de forma enfática, del deber supremo que el Régimen Disciplinario Colombiano acate y respete los principios de legalidad y tipicidad, señalando de forma expresa, que tanto la conducta como la sanción deber estar

expresa y claramente definidas por la ley (sentencia C-030-12), es decir no puede en un Estado Social de Derecho una falta disciplinaria que el legislador no a tipificado, de ser así , se derrumba todo el carácter Constitucional del debido proceso, principio de legalidad y tipicidad.

CONTRATO 203-13-02-201-ALEXIS PERDOMO

Una vez revisado el expediente contractual se realiza la respectiva foliación de las unidades documentales que reposan en la carpeta y se elabora la hoja de control, dando cumplimiento a lo que establece el acuerdo 005 de 2013 de AGN.

la secretaria de medio ambiente y desarrollo económico procede a requerir al contratista para que aporte la seguridad social en su debida forma toda vez que en las mismas no se evidenciaba el valor del IBC pagado correspondiente al contrato, por lo tanto una vez aportado la misma por el contratista se puede observar que estas cumplen con las obligación contractual *Sexta.- El municipio de Candelaria pagará al contratista el valor del contrato de la siguiente manera: en cuotas por igual valor, previa presentación y aprobación del informe de actividades por el supervisor del contrato, de igual manera el contratista deberá aportar copia del pago de los aportes de la seguridad social (...)* . Y demás normas vigentes.

CONTRATO 203-13-02-295-ANA LUCIA ESPAÑA

Una vez revisado el expediente contractual se realiza la respectiva foliación de las unidades documentales que reposan en la carpeta y se elabora la hoja de control, dando cumplimiento a lo que establece el acuerdo 005 de 2013 de AGN.

Fotos sin fecha y hora.

En atención a la presente observación, se aclara que las imágenes fotográficas anexas al informe de actividades, no son el medio de prueba idóneo para realizar seguimiento a la ejecución de las actividades contractuales, sin embargo, las imágenes fotográficas contenidas en el expediente como soporte de la ejecución de las actividades contractuales, fueron verificadas por el supervisor en relación con los demás documentos soporte, así mismo, se entenderá que la fecha de las fotografías fueron tomadas dentro del plazo de ejecución de las actividades que se relaciona en el informe de actividades, sin que esto vulnere la normatividad vigente o no se pueda evidenciar la trazabilidad de ejecución, por cuanto no quedo estipulado en las obligaciones del contrato.

Por otro lado, de conformidad con las clausulas cuarta y sexta del contrato de prestación de servicios profesionales número 203-13-02-295 de 2021, el contratista presento los informes de actividades correspondientes a los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre, dando cumplimiento a las citadas clausulas, de las cuales se cita o siguiente:

“(…) Cuarta.- INFORMES: el contratista deberá presentar informes mensuales los cuales deben estar aprobados por el supervisor del presente contrato (…)

“(…) Sexta.- El municipio de Candelaria pagará al contratista el valor del contrato de la siguiente manera: en cuotas por igual valor, previa presentación y aprobación del informe de actividades por el supervisor del contrato, de igual manera el contratista deberá aportar copia del pago de los aportes de la seguridad social (…)

Por lo tanto, las imágenes fotográficas son un anexo soporte a la ejecución de las actividades, no obstante no es obligación ni expresa ni tacita del contrato. Así las cosas, la Secretaria De Medio Ambiente Y Desarrollo Económico no se acoge a la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, por cuanto, el supervisor del contrato se encuentra en la obligación de verificar el cumplimiento de las actividades contractuales y aprobar la cuenta de cobro correspondiente, sin que sea obligación del contratista aportar imágenes fotográficas.

la secretaria de medio ambiente y desarrollo económico procede a requerir al contratista para que aporte la seguridad social en su debida forma toda vez que en las mismas no se evidenciaba el valor del IBC pagado correspondiente al contrato por lo tanto una vez aportado la misma por el contratista se puede observar que estas cumplen con las obligación contractual *Sexta.- El municipio de Candelaria pagará al contratista el valor del contrato de la siguiente manera: en cuotas por igual valor, previa presentación y aprobación del informe*

de actividades por el supervisor del contrato, de igual manera el contratista deberá aportar copia del pago de los aportes de la seguridad social (...)" y demás normas vigentes.

Así las cosas, la Secretaria De Medio Ambiente Y Desarrollo Económico no se acoge a la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, por cuanto se puede observar que estas cumplen con las obligación contractual *Sexta.- El municipio de Candelaria pagará al contratista el valor del contrato de la siguiente manera: en cuotas por igual valor, previa presentación y aprobación del informe de actividades por el supervisor del contrato, de igual manera el contratista deberá aportar copia del pago de los aportes de la seguridad social (...)" y demás normas vigentes.*

CONTRATO 203-13-02-272- DIANA ALEJANDRA GONZALEZ

una vez revisado el expediente contractual correspondiente a el contrato 203-13-02-272 la contratista aportó el documento donde se evidencia que en el periodo correspondiente entre julio hasta diciembre se realizó el aporte correspondiente al 40% del valor del contrato por lo tanto la secretaria de medio ambiente y desarrollo económico no se acoge a esta observación por cuanto la contratista está cumpliendo con la obligación contractual contenida en la cláusula "(...) Sexta.- El municipio de Candelaria pagará al contratista el valor del contrato de la siguiente manera: en cuotas por igual valor, previa presentación y aprobación del informe de actividades por el supervisor del contrato, de igual manera el contratista deberá aportar copia del pago de los aportes de la seguridad social (...)"

CONTRATO 203-13-02-268-BETSY GOMEZ

Una vez revisado el expediente contractual del se puede evidenciar que el contratista aporta información de planilla pagada las planillas pagadas por el contratista están siendo pagada como debe ser por lo cual NO APLICA la observación. Sin embargo, es requerido al contratista para que aporte las planillas pagadas donde se pueda apreciar el IBC.

una vez revisado el expediente contractual correspondiente a el contrato 203-13-02-268 la contratista aportó el documento donde se evidencia que en el periodo correspondiente entre julio hasta diciembre se realizó el aporte correspondiente al 40% del valor del contrato por lo tanto la secretaria de medio ambiente y desarrollo económico NO SE ACOGE A ESTA OBSERVACION por cuanto la contratista está cumpliendo con la obligación contractual contenida en la cláusula "(...) Sexta.- El municipio de Candelaria pagará al contratista el valor del contrato de la siguiente manera: en cuotas por igual valor, previa presentación y aprobación del informe de actividades por el supervisor del contrato, de igual manera el contratista deberá aportar copia del pago de los aportes de la seguridad social (...)"

CONTRATO 203-13-02-175- KARIN ANDREA MUÑOZ

Se realiza la respectiva foliación de las unidades documentales que reposan en la carpeta y se elabora la hoja de control, dando cumplimiento a lo que establece el Acuerdo 005 de 2013 de AGN.

la secretaria de medio ambiente y desarrollo económico procede a requerir a la contratista para que aporte la seguridad social en debida forma toda vez que las mismas no se evidenciaba el valor del IBC pagado correspondiente al contrato por lo tanto una vez aportado la misma por el contratista se puede observar que estas cumplen con las obligación contractual *Sexta.- El municipio de Candelaria pagará al contratista el valor del contrato de la siguiente manera: en cuotas por igual valor, previa presentación y aprobación del informe de actividades por el supervisor del contrato, de igual manera el contratista deberá aportar copia del pago de los aportes de la seguridad social (...)" y demás normas vigentes*

CONTRATO 203-13-02-242- ANDRES STEVEN MUÑOZ

En atención a la observación realizada dentro de la auditoria regular vigencia 2021, nos permitimos presentar respuesta al informe preliminar a la observación del contrato No. 203-13-02-242 de Planeación, del señor Andrés Steven Muñoz, como quiera que el ejercicio de la supervisión se ha cumplido con los parámetros dispuestos en los artículos 83 y 84 de la ley 1474, pues se validaron la entrega de los productos no solo de las obligaciones contractuales, sino con los cronogramas dispuestos por el supervisor con cada contratistas evidencias que reposan en las carpetas contractuales y adicional se cumplió con la verificación del pago de la seguridad social, arl y pensión por lo anterior manifestamos lo siguiente:

Obs_No.1 Archivo Documental

Revisada la carpeta perteneciente al expediente contractual No.203-13-02-242 que contiene 152 paginas, se observa que ésta se encuentra debidamente foliada con su correspondiente hoja de control, que contiene los siguientes campos: Fecha del Documento, Tipo de Documento, No. De Folios, Observaciones, todos estos diligenciados correctamente correspondiendo a un archivo adecuado de acuerdo a la ley de gestión documental.

Se anexan evidencias en archivo pdf. Soporte_Obs_20_Hoja _Control

Obs_No.2 Falta de Claridad en Registro y Soportes

Revisada la carpeta perteneciente al expediente contractual No.203-13-02-242, se verifica que en la carpeta contractual se encuentra el informe de actividades presentado por el contratista, además se observa que se encuentran los soportes y evidencias que dan fe de la ejecución debida y oportuna de las obligaciones contractuales por parte del contratista, los mismos se encuentran como anexos del informe final del contratista donde además relaciona archivos en Excel, que dan fe de las revisión de las licencias y números de radicación de los procesos revisados

por él. Por lo tanto se adjunta nuevamente como soporte de la observación. Se anexan evidencia en archivo pdf Soporte_Obs_20_Informe_final_soportes Obs_No.3 Seguridad Social Integral 40%

Revisada la carpeta perteneciente al expediente contractual No.203-13-02-242, pues se evidencian los informes de ejecución suscritos por el supervisor del contrato donde se evidencian los informes que sirvieron como soporte para el pago de las cuotas pactadas, se verificó el cumplimiento del pago de la seguridad social como ordena la ley porcentaje correspondiente al 40%, con su soporte cada una, adicionalmente no evidencian interrupciones en la ejecución, por lo tanto se relacionan las planillas así:

Folio 58 Planilla de pago No.9417445801 Periodo pago Marzo 2021 por valor de \$394.700
Folio 66 Planilla de pago No.9419880227 Periodo pago Abril 2021 por valor de \$263.800
Folio 67 Planilla de pago No.9420395993 Periodo pago Abril 2021 por valor de \$130.900
Folio 76 Planilla de pago No.9420396077 Periodo pago Mayo 2021 por valor de \$394.700
Folio 84 Planilla de pago No.9421171118 Periodo pago Junio 2021 por valor de \$394.700
Folio 92 Planilla de pago No.9421171118 Periodo pago Julio 2021 por valor de \$394.700
Folio 100 Planilla de pago No.9423559183 Periodo pago Agosto2021 por valor de \$394.700
Folio 107 Planilla de pago No.9423559183 Periodo pago Agosto2021 por valor de \$394.700
Folio 123 Planilla de pago No.9424737455 Periodo pago Septiembre 2021por valor de \$394.700.
Folio 124 Planilla de pago No.9424737455 Periodo pago Septiembre 2021por valor de \$394.700
Folio 132 Planilla de pago No.9425949073 Periodo pago octubre 2021 por valor de \$394.700.
Folio 141 -124 Planilla de pago No.9427190246 Periodo pago Noviembre 2021por valor de \$394.700.
Folio 157 Planilla de pago No.9428247153 Periodo pago Diciembre 2021por valor de \$394.700.

Se anexan como evidencias de la observación en archivo pdf **Soporte Obs_20_Planillas_SS**

Por tal motivo y como quiera que las actividades fueron realizadas en esos periodos, como lo certifica el supervisor y los soportes adjuntos, solicitamos se retire la observación con los alcances dados por el equipo auditor.

Se anexan como evidencias de la observación en archivo pdf **Soporte Obs_20_Cto 203-13-02-242**

CONTRATO 203-13-02-022 H&M ASOCIADOS

En atención a la observación realizada dentro de la auditoria regular vigencia 2021, nos permitimos presentar respuesta al informe preliminar y a la observación del contrato No. 203-13-02-022 de Planeación, como quiera que el ejercicio de la supervisión se ha cumplido con los parámetros dispuestos en los artículos 83 y 84 de la Ley 1474, pues se validó el cumplimiento de las actividades y/o obligaciones contractuales, con cada una de

las evidencias que en virtud de la ejecución del contrato se revisaron en la presentación de cada informe de actividades presentado.

Así las cosas, y en respuesta a la citada observación donde se manifiesta que “las evidencias en los períodos de mayo y junio no están en la trazabilidad del expediente, tampoco están cargadas al sistema de Megainforme”, nos permitimos manifestar que por error involuntario al realizarse el cargue en la plataforma, no quedaron los documentos, (software Megainforme), efectivamente no se encuentra cargadas las evidencias que dan cuenta de las actividades relacionadas en el informe entregado por el contratista, pero que revisados los expedientes físicos de los casos a los que se refieren las actuaciones señaladas en las actividades, se pudo obtener los documentos (actas de reuniones) que ya fueron cargados en la plataforma y que se adjuntan como prueba en esta etapa del proceso.

Por tal motivo y como quiera que las actividades fueron realizadas en esos periodos, como lo certifica el supervisor y los soportes adjuntos, solicitamos se retire la observación con los alcances dados por el equipo auditor.

Se anexan como evidencias de la observación en archivo pdf Soporte Obs_Nº12
Cto. 203-13-02-022

CONTRATO 203-13-02-164- ANA CECILIA AGUILAR

Una vez revisada la observación y verificado el expediente contractual, frente a las observaciones vertidas por el ente de control en el caso particular de este contrato, es menester señalar que el contrato tiene seguimiento periódico frente al cumplimiento de las obligaciones contractuales, ello se demuestra con los informes presentados por el contratistas de manera secuencial, y para el pago de cada cuota de honorarios, así mismo se presentan evidencias de las tareas o actividades cumplidas en cada periodo, y que para cada uno de los pagos existe evidencia que lo soporta. No se desconoce que en materia de evidencia se puede mejorar, pero si se debe hacer hincapié en que todos los pagos autorizados corresponden a la vigilancia de cumplimiento de las actividades, la cual se adelanta con la correspondiente acta de supervisión, en este expediente no se habían agregado algunos listados de asistencia, los cuales quedan en los folios 93, 94, 105, 106, 115, 116, 126, 127, 170, 171, los cuales se anexan a esta respuesta.

El señalamiento de falta de fecha y hora en los registros fotográficos no invalidan la evidencia o soporte de cumplimiento de las obligaciones del contrato, en tanto estas no están repetidas en otros informes y corresponde a la actividad para la cual fueron allegadas, además debe recordarse que se aportan dentro de un periodo único dentro del expediente contractual, no existe norma alguna que señale que dicho registro debe tener la fecha y hora en la cual se realizó.

Ahora con relación al tema archivo documental como observación, es preciso manifestar que no existe claridad en la concreción de dicha observación, en tanto el expediente está organizado de manera cronológica, y la entidad procedió a colocar la hoja de control y a foliar.

CONTRATO 203-13-02-181-NELSON OBANDO

Una vez revisada la observación y verificado el expediente contractual, frente a las observaciones vertidas por el ente de control en el caso particular de este contrato, es menester señalar que el contrato tiene seguimiento periódico frente al cumplimiento de las obligaciones contractuales, ello se demuestra con los informes presentados por el contratistas de manera secuencial, y para el pago de cada cuota de honorarios, así mismo se presentan evidencias de las tareas o actividades cumplidas en cada periodo, y que para cada uno de los pagos existe evidencia que lo soporta. No se desconoce que en materia de evidencia se puede mejorar, pero si se debe hacer hincapié en que todos los pagos autorizados corresponden a la vigilancia de cumplimiento de las actividades, la cual se adelanta con la correspondiente acta de supervisión, en este expediente no se habían agregado algunos listados de asistencia, los cuales quedan en los folios 60, 61, 68, 69, 77, 78, 88, 89, 108, 109, 130, 131, 151, 152, 173, 174, 198, 199, 221, 222

Ahora con relación al tema archivo documental como observación, es preciso manifestar que no existe claridad en la concreción de dicha observación, en tanto el expediente está organizado de manera cronológica, y la entidad procedió a colocar la hoja de control y a foliar.

CONTRATO 203-13-02-122- ISMAEL OROZCO VIENA

Una vez revisada la observación y verificado el expediente contractual, frente a las observaciones vertidas por el ente de control en el caso particular de este contrato, es menester señalar que el contrato tiene seguimiento periódico frente al cumplimiento de las obligaciones contractuales, ello se demuestra con los informes presentados por el contratistas de manera secuencial, y para el pago de cada cuota de honorarios, así mismo se presentan evidencias de las tareas o actividades cumplidas en cada periodo, y que para cada uno de los pagos existe evidencia que lo soporta. No se desconoce que en materia de evidencia se puede mejorar, pero si se debe hacer hincapié en que todos los pagos autorizados corresponden a la vigilancia de cumplimiento de las actividades, la cual se adelanta con la correspondiente acta de supervisión, en este expediente no se habían agregado algunos listados de asistencia, los cuales quedan en los folios 62,63,77,78,94,95,106,107,116,117.

El señalamiento de falta de fecha y hora en los registros fotográficos no invalidan la evidencia o soporte de cumplimiento de las obligaciones del contrato, en tanto estas no están repetidas en otros informes y corresponde a la actividad para la cual fueron allegadas, además debe recordarse que se aportan dentro de un periodo único dentro del expediente contractual, no existe norma alguna que señale que dicho registro debe tener la fecha y hora en la cual se realizó.

Ahora con relación al tema archivo documental como observación, es preciso manifestar que no existe claridad en la concreción de dicha observación, en tanto el expediente está organizado de manera cronológica, y la entidad procedió a colocar la hoja de control y a foliar.

En lo referente a la seguridad social de este contrato, es menester señalar que el contratista realizó el pago total de su obligación por concepto de seguridad social, tal y como se demuestra en el cuadro anexo y en las planillas que se adjuntan; por un error de archivo algunas planillas no se encontraban en el expediente.

Revisar cuadro 1

CONTRATO 203-13-02-017- SANDRA PATRICIA CHAVEZ

Una vez revisada la observación y verificado el expediente contractual, frente a las observaciones vertidas por el ente de control en el caso particular de este contrato, es menester señalar que el contrato tiene seguimiento periódico frente al cumplimiento de las obligaciones contractuales, ello se demuestra con los informes presentados por el contratistas de manera secuencial, y para el pago de cada cuota de honorarios, así mismo se presentan evidencias de las tareas o actividades cumplidas en cada periodo, y que para cada uno de los pagos existe evidencia que lo soporta. No se desconoce que en materia de evidencia se puede mejorar, pero si se debe hacer hincapié en que todos los pagos autorizados corresponden a la vigilancia de cumplimiento de las actividades, la cual se adelanta con la correspondiente acta de supervisión.

Por consiguiente, para dar claridad a las debilidades y falencias por los soportes plasmados por el contratista en la plataforma de MEGAINFORME, en la supervisión No 1, 2, y 3, ya que solo se registra fotografías y no se apanan con los correspondientes listados de asistencia Se anexa soportes como actas de reunión y listados que permiten verificar el cumplimiento de las actividades contractuales en los siguientes folios:

Cuenta No 1: folio del 60 al 127

Cuenta No 2: Folio del 138 al 174

Cuenta No 3: Folio del 184 al 232

En la supervisión No 4.5.6.7.8.9.10 11 y 12 se puede verificar que los registros plasmados en la plataforma de megainforme y en la carpeta que reposa en el departamento de jurídico cuentan con soportes como son registro fotográfico, listado de asistencia y actas de reunión, para su respectiva verificación

El señalamiento de falta de fecha y hora en los registros fotográficos no invalidan la evidencia o soporte de cumplimiento de las obligaciones del contrato, en tanto estas no están repetidas en otros informes y corresponde a la actividad para la cual fueron allegadas, además debe recordarse que se aportan dentro de un periodo único dentro del expediente contractual, no existe norma alguna que señale que dicho registro debe tener la fecha y hora en la cual se realizó. Ahora con relación al tema archivo documental como

observación, es preciso manifestar que no existe claridad en la concreción de dicha observación, en tanto el expediente está organizado de manera cronológica, y la entidad procedió a colocar la hoja de control y a foliar.

En lo referente a claridad en registros y soporte no se comprende a que se hace referencia, en la medida en que el expediente contractual está organizado cronológicamente, y tanto los informes del contratista como las actas de supervisión, se encuentran en cada uno de los pagos autorizados.

Con relación al tema archivo documental como observación, es preciso manifestar que no existe claridad en la concreción de dicha observación, en tanto el expediente está organizado de manera cronológica, y la entidad procedió a colocar la hoja de control y a foliar.

CONTRATO 203-13-02-021-NAYIBE GUERRERO

Una vez revisada la observación y verificado el expediente contractual, frente a las observaciones vertidas por el ente de control en el caso particular de este contrato, es menester señalar que el contrato tiene seguimiento periódico frente al cumplimiento de las obligaciones contractuales, ello se demuestra con los informes presentados por el contratistas de manera secuencial, y para el pago de cada cuota de honorarios, así mismo se presentan evidencias de las tareas o actividades cumplidas en cada periodo, y que para cada uno de los pagos existe evidencia que lo soporta.

No se desconoce que en materia de evidencia se puede mejorar, pero si se debe hacer hincapié en que todos los pagos autorizados corresponden a la vigilancia de cumplimiento de las actividades, la cual se adelanta con la correspondiente acta de supervisión, en este expediente no se habían agregado algunos listados de asistencia, los cuales quedan en los folios 66,67,102,134,188,218,245.

El señalamiento de falta de fecha y hora en los registros fotográficos no invalidan la evidencia o soporte de cumplimiento de las obligaciones del contrato, en tanto estas no están repetidas en otros informes y corresponde a la actividad para la cual fueron allegadas, además debe recordarse que se aportan dentro de un periodo único dentro del expediente contractual, no existe norma alguna que señale que dicho registro debe tener la fecha y hora en la cual se realizó.

Ahora con relación al tema archivo documental como observación, es preciso manifestar que no existe claridad en la concreción de dicha observación, en tanto el expediente está organizado de manera cronológica, y la entidad procedió a colocar la hoja de control y a foliar.

En lo referente a claridad en registros y soporte no se comprende a que se hace referencia, en la medida en que el expediente contractual está organizado cronológicamente, y tanto los informes del contratista como las actas de supervisión, se encuentran en cada uno de los pagos autorizados, si bien es cierto, pueden existir algunas inconsistencias a la hora de archivar, lo cierto es que todas las evidencias de la ejecución contractual se encuentran dentro del expediente de la señora contratista.

CONTRATO 203-13-02-023-HEIBEL TASCON

Una vez revisada la observación y verificado el expediente contractual, frente a las observaciones vertidas por el ente de control en el caso particular de este contrato, es menester señalar que el contrato tiene seguimiento periódico frente al cumplimiento de las obligaciones contractuales, ello se demuestra con los informes presentados por el contratistas de manera secuencial, y para el pago de cada cuota de honorarios, así mismo se presentan evidencias de las tareas o actividades cumplidas en cada periodo, y que para cada uno de los pagos existe evidencia que lo soporta. No se desconoce que en materia de evidencia se puede mejorar, pero si se debe hacer hincapié en que todos los pagos autorizados corresponden a la vigilancia de cumplimiento de las actividades, la cual se adelanta con la correspondiente acta de supervisión.

El señalamiento de falta de fecha y hora en los registros fotográficos no invalidan la evidencia o soporte de cumplimiento de las obligaciones del contrato, en tanto estas no están repetidas en otros informes y corresponde a la actividad para la cual fueron allegadas, además debe recordarse que se aportan dentro de un periodo único dentro del expediente contractual, no existe norma alguna que señale que dicho registro debe tener la fecha y hora en la cual se realizó.

Ahora con relación al tema archivo documental como observación, es preciso manifestar que no existe claridad en la concreción de dicha observación, en tanto el expediente está organizado de manera cronológica, y la entidad procedió a colocar la hoja de control y a foliar.

En lo referente a claridad en registros y soporte no se comprende a que se hace referencia, en la medida en que el expediente contractual está organizado cronológicamente, y tanto los informes del contratista como las actas de supervisión, se encuentran en cada uno de los pagos autorizados.

CONTRATO 203-13-02-143-MAYRA ALEJANDRA RODRIGUEZ

Una vez revisada la observación y verificado el expediente contractual, frente a las observaciones vertidas por el ente de control en el caso particular de este contrato, es menester señalar que el contrato tiene seguimiento periódico frente al cumplimiento de las obligaciones contractuales, ello se demuestra con los informes presentados por el contratistas de manera secuencial, y para el pago de cada cuota de honorarios, así mismo se presentan evidencias de las tareas o actividades cumplidas en cada periodo, y que para cada uno de los pagos existe evidencia que lo soporta. No se desconoce que en materia de evidencia se puede mejorar, pero si se debe hacer hincapié en que todos los pagos autorizados corresponden a la vigilancia de cumplimiento de las actividades, la cual se adelanta con la correspondiente acta de supervisión, en este expediente no se habían agregado algunos listados de asistencia, los cuales quedan en los folios 65, 66, 77, 78, 88, 89, 98, 99, 108, 109, 116, 117, 159, 160, 186, 187.

El señalamiento de falta de fecha y hora en los registros fotográficos no invalidan la evidencia o soporte de cumplimiento de las obligaciones del contrato, en tanto estas no están repetidas en otros informes y corresponde a la actividad para la cual fueron allegadas, además debe recordarse que se aportan dentro de un periodo único dentro del expediente contractual, no existe norma alguna que señale que dicho registro debe tener la fecha y hora en la cual se realizó. Ahora con relación al tema archivo documental como observación, es preciso manifestar que no existe claridad en la concreción de dicha observación, en tanto el expediente está organizado de manera cronológica, y la entidad procedió a colocar la hoja de control y a foliar.

En lo referente a claridad en registros y soporte no se comprende a que se hace referencia, en la medida en que el expediente contractual está organizado cronológicamente, y tanto los informes del contratista como las actas de supervisión, se encuentran en cada uno de los pagos autorizados.

CONTRATO 2013-13-10-013 CORPOVALLE

Frente a la observación La Corporación para el Desarrollo social y Cultural del Valle del Cauca – CORPOVALLE, identificada con numero de NIT 800.182.554-0 por ser una entidad jurídica no esta obligada a realizar el pago de aportes a la seguridad social por el 40% de sus ingresos, sino por el valor de la planta de empleados que sostiene la empresa. Como consta en el Artículo 50 de la Ley 782 del año 2002 dice:

Cuando la contratación se realice con personas jurídicas, se deberá acreditar el pago de los aportes de sus empleados, a los sistemas mencionados mediante certificación expedida por el revisor fiscal, cuando este exista de acuerdo con los requerimientos de ley, o por el representante legal durante un lapso equivalente al que exija el respectivo régimen de contratación para que se hubiera constituido la sociedad, el cual en todo caso no será inferior a los seis (6) meses anteriores a la celebración del contrato. En el evento en que la sociedad no tenga más de seis (6) meses de constituida, deberá acreditar los pagos a partir de la fecha de su constitución.

Dichos aportes son certificados por la Revisoría Fiscal mes a mes; estos se pueden verificar y soportar por las entidades que así lo requieran.

CONTRATO 203-13-02-228-SAMUEL CASTILLO

Una vez revisada la observación y verificado el expediente contractual, frente a las observaciones vertidas por el ente de control en el caso particular de este contrato, es menester señalar que el contrato tiene seguimiento periódico frente al cumplimiento de las obligaciones contractuales, ello se demuestra con los informes presentados por el contratistas de manera secuencial, y para el pago de cada cuota de honorarios, así mismo se presentan evidencias de las tareas o actividades cumplidas en cada periodo, y que para cada uno de los pagos existe evidencia que lo soporta.

El señalamiento de falta de fecha y hora en los registros fotográficos no invalidan la evidencia o soporte de cumplimiento de las obligaciones del contrato, en tanto estas no están repetidas en otros informes y corresponde a la actividad para la cual fueron allegadas, además debe recordarse que se aportan dentro de un periodo único dentro del expediente contractual, no existe norma alguna que señale que dicho registro debe tener la fecha y hora en la cual se realizó.

Ahora con relación al tema archivo documental como observación, es preciso manifestar que no existe claridad en la concreción de dicha observación, en tanto el expediente está organizado de manera cronológica, y la entidad procedió a colocar la hoja de control y a foliar.

En lo referente a claridad en registros y soporte no se comprende a que se hace referencia, en la medida en que el expediente contractual está organizado cronológicamente, y tanto los informes del contratista como las actas de supervisión, se encuentran en cada uno de los pagos autorizados, si bien es cierto, pueden existir algunas inconsistencias a la hora de archivar, lo cierto es que todas las evidencias de la ejecución contractual se encuentran dentro del expediente.

Se adjunta certificado de afiliación de ARL la cual es por cuenta de la entidad ya que es de nivel 4.
Soporte Osb_20_Cto 203-13-02-228 Certificado afiliación ARL

CONTRATO 203-13-02-020-MARIA CLAUDIA ALMARIO

Criterio 1: Archivo Documental:

Revisada la carpeta perteneciente al expediente contractual No. 203-13-02-020 que contiene 159 páginas, se encuentra que esta está debidamente foliada con su respectiva hoja de control y otros documentos soportes, se evidencian variables como fecha del documento, tipo de documento, número de folio y observaciones dando respuesta a la Ley 594.

Criterio 2: Supervisión sin acto o cambio de supervisor

Respuesta Criterio 2.

Atendiendo el punto No. 2, es menester del Alcalde Municipal hacer por medio de oficio o acto administrativo la delegación a los Secretarios de Despacho la Supervisión contractual (sustento jurídico)

Criterio 3: Acto administrativo – Pólizas

Respuesta criterio 3.

No Aplica.

Criterio 4: Foto sin fecha ni hora

Respuesta a Criterio 4.

Frente al presunto hallazgo de la Contraloría Departamental del Valle, al contrato 203-13-02-020 con connotación disciplinario, es menester señalar que en el mismo carece de fundamento legal aseveración que sustenta en lo siguiente:

Ni en la ley 80 de 93, ni en la ley 1150 de 2007, ni el decreto 1082 de 2015, ni el código disciplinario y estatuto anticorrupción, ni en ninguna norma de nuestro ordenamiento jurídico, se establece procedimientos, protocolo o manual alguno que señale el deber de fijar fecha en el registro fotográfico que sirve como uno más de los soportes de evidencia contractual

Según lo expuesto los informes, fotos, actas, documentos y demás soportes no están descritos por el legislador de forma taxativa alguna, son simplemente elementos que como muchos más le sirve al supervisor de verificar con su seguimiento el cumplimiento del contrato estatal

Por lo anterior y sumado a reiterados fallos del Consejo de Estado y la Corte Constitucional, donde se señala de forma enfática, del deber supremo que el régimen disciplinario Colombiano acate y respete los principios de legalidad y tipicidad, señalando de forma expresa, que tanto la conducta como la sanción deber estar expresa y claramente definidas por la ley (sentencia C-030-12), se decir no puede en un Estado Social de Derecho una falta disciplinaria que el legislador no a tipificado, de ser así , se derrumba todo el carácter Constitucional del debido proceso, principio de legalidad y tipicidad

Criterio 5: Falta claridad en Registros y soportes

Respuesta Criterio 5.

A continuación se remite cuadro de la relación de las actividades contractuales con sus respectivos archivos de soportes que dan sustento a las acciones realizadas.

Tabla 1. Relación de actividad en relación con las evidencias aportadas.

Actividad Contractual	Periodo de informe	Hecho	Soporte
Asistir a las reuniones de trabajo convocadas por el supervisor.	2021-08-27 06:28:35	La contratista se reúne con la Dra. Andrea Franco, el abogado Aldemar Lozano y el Ingeniero de sistemas Hugo Adrián, García, el día 26 de agosto de 2021, con el fin de alistar la logística necesaria para la contratación de servicios profesionales y de apoyo a la Gestión que concluyen el 24 y 30 de septiembre de 2021. Se determina realizar un contrato adicional en plazo, valor y CDP, y se propone trabajar en una tabla en Excel de combinación, la cual facilita la Contratista María Claudia Almario, que contiene campos tales como Nombre del contratista Objeto CDPPLAZOACTIVIDADES ESPECIFICASPROYECTOVALOR DEL CONTRATO EN NUMEROS Y LETRASEL NUMERO DE CUOTAS EN LETRAS Y NUMERO Lo que se pretende es alimentar esta plataforma con datos confiables y poder realizar el tiraje de los contratos	Adjunto 1 . Archivo Excel propuesta para procesos contractuales, como producto de la actividad, correo electrónico de envió instrumento elaborado.
Asistir a las reuniones que le asigne el Secretario de Salud Municipal.	2021-09-8 09:11:16	La contratista por instrucciones de la Dra Andrea Franco, asistió el día viernes 3 de septiembre de 2021 a las 10:30 am, en compañía de los contratistas Hellen Quintana y Aldemar Lozano con la Dra. Maritza Álzate, para tratar el tema de la presentación de las vigencias futuras ordinarias, se define la forma de presentación, las prioridades de los contratos y proyectos y la disposición del 15% del presupuesto de la vigencia 2021 y del 85% para la vigencia futuras e solicita que la Secretaria de Salud, presente las vigencias futuras con sus respectivos proyectos	Adjunto 2. Se Adjunta correo electrónico con la presentación definida para las vigencias futuras ordinarias
Asistir a las reuniones que le asigne el Secretario de Salud Municipal.	2021-06-9 02:36:53	El día sábado 29 de mayo de 2021, asistí virtualmente a la convocatoria formulada por la secretaria de salud a participar en el consejo de gobierno, donde se revisó la matriz de seguimiento frente a las peticiones de las barricadas del poblado campestre, villa Gorgona, relacionadas con la habilitación de los puestos de salud, la atención prioritaria, servicios 24 horas, ayudas complementarias se derivaron unas tareas respecto a la posibilidad de entregar los servicios a un tercero operador, por lo que se llevó a cabo una reunión con la Dra. Andrea Franco y Mercedes Paredes de la Gobernación del Valle para revisar el tema de habilitación, se explica claramente que los puestos de salud son atención extramural y no requieren habilitación pues son una extensión de los servicios de la ESE, la rentabilidad es social y no pecuniaria.	Adjunto 3. Correo Electrónico: Revisión matriz con el equipo de apoyo de la Secretaria de Salud

Asistir a las reuniones que le asigne el Secretario de Salud Municipal.	2021-04-14 03:17:50	El día martes 13 de abril de 2021, establecimos comunicación telefónica la Dra. Andrea Franco, la Contratista Claudia Oyola y el der José Norberto Morales asesor del despacho de la Secretaria Departamental de salud para precisar aspectos de la evaluación de algunos indicadores del plan de Gestión del gerente de la E.S.E Hospital Local, concluyendo Que la Resolución 408 de 2018, modificatoria de la resolución No. 710 de 2012, modificada por la resolución no. 743 de 2013, se determinaron los indicadores y estándares por áreas de gestión del plan de gestión de los gerentes de las empresas sociales del estado del orden territorial y en los anexos de la misma se establece el instructivo para la calificación, la matriz de calificación la escala de resultados Con lo que se concluye que en la vigencia 2021 se deben evaluar los planes de Gestión de los gerentes que fueron reelegidos para periodo 2020-2024, sobre: Indicadores del área financiera El indicador No. 4 riesgo fiscal y financiero Sobre indicadores del área de gestión clínica Indicador 21 proporción de gestantes captadas antes de la semana 12 de gestación. Indicador 22 incidencia de sífilis en partos atendidos en la ESE indicador 25 proporción de reingreso de pacientes al servicio de urgencia e menos de 12 horas. El INDICADOR 26 TIEMPO PROMEDIO PARA ASIGNACION DE CITAS EN MEDICINA GENERAL Una vez, se aclaró la mecánica de trabajo con las referentes técnicos que evalúan, me comprometo a construir el acta de junta directiva donde se plasme el resultado de la evaluación.	Adjunto 4. Se Adjunta correo electrónico con la revisión de documentos evaluación de Gerente
Asistir a las reuniones que le asigne el Secretario de Salud Municipal.	2021-04-13 11:26:31	Reunión con los contratistas Alejandra Jaramillo y Aldemar Lozano, por instrucciones de la Dra. Andrea Franco a fin de realizar el seguimiento y evaluación a los recursos transferidos al Hospital Local de Candelaria para dar cumplimiento a los lineamientos técnicos operativos del Plan Nacional de Vacunación Temas a tratar y revisar Estrategia comunicativa Dotación de enseres necesarios para el proceso Elementos de protección personal compra de Tablet y equipos de cómputo Call Center Contrato de arrendamiento Plantas eléctricas Aires acondicionados Dinamizadora	Adjunto 5. Correo electrónico con la revisión de seguimiento a los recursos transferidos Res 071.
Dar respuesta a los derechos de petición interpuestos por la comunidad a la Secretaría de Salud Municipal.	2021-06-9 04:51:27	Se revisó con la Dra. Gabriela Izquierdo asesora del despacho del alcalde el derecho de petición del señor JHON ALEXANDER ORTIZ MORALES, respecto al plan de adquisiciones suscrito en el municipio de candelaria para la vigencia 2020 y 2021Una vez realizo el análisis jurídico se determina que la petición está dirigida al nivel central y que su contenido no tiene apartes de la secretaria de salud	Adjunto 6. Correo electrónico con la proyección respuesta derecho de petición
Dar respuesta a los derechos de petición interpuestos por la comunidad a la Secretaría de Salud Municipal.	2021-06-9 02:28:08	Se realizó reunión virtual de trabajo con los Doctores Zully Lizcano, Hellen Quintana, Aldemar el día 28 de mayo de mayo con el fin de analizar y dar respuesta a la solicitud formulada a través de la figura del derecho de petición del señor John Alexander Ortiz Morales, en donde se analizaron los 16 puntos requeridos por el peticionario relacionada con información de recursos, ejecución de la secretaria de salud desde el año 2015 al 2021.	Adjunto 7. Correo electrónico con la proyección respuesta derecho de petición

Fortalecimiento de los proyectos relacionados con las dimensiones prioritarias de la Secretaría de Salud.	2021-06-15 06:32:12	Se llevó a cabo reunión virtual, con el contratista Iván Gómez el día 4 de junio de 2021, con el fin de determinar la estrategia de los capturados que se tienen en el comando de la policía y que están positivos para COVID -19. Se determinan si y estaba la legalizaron las captura, para determinar si seguían al mando de la policía o del INPEC.	Adjunto 8. Correo Electrónico: Respuesta por conglomerados y solicitud del INPEC
Fortalecimiento de los proyectos relacionados con las dimensiones prioritarias de la Secretaría de Salud.	2021-06-15 06:10:21	Se realiza análisis jurídicos al acto administrativo POR EL CUAL SE CREA EL COMITÉ TÉCNICO INTERSECTORIAL DE PREVENCIÓN DEL EMBARAZO EN LA ADOLESCENCIA Y LA ATENCIÓN INTEGRAL CON ENFASIS EN DERECHOS HUMANOS "Se devuelve con observaciones para que el mismo no se envíe a la firma del señor Alcalde hasta tanto se establezcan, competencias y roles se devuelve y se propone una reunión virtual	Adjunto 9. Correo Electrónico: Corrección proyecto Decreto
Fortalecimiento de los proyectos relacionados con las dimensiones prioritarias de la Secretaría de Salud.	2021-06-10 05:21:21	Se llevo a cabo reunión virtual de fecha 09 de junio de 2021, en la que participo el área jurídica y los funcionarios y contratistas de vigilancia en salud pública para analizar el Decreto POR EL CUAL SE CREA EL COMITÉ TÉCNICO INTERSECTORIAL DE PREVENCIÓN DEL EMBARAZO EN LA ADOLESCENCIA Y LA ATENCIÓN INTEGRAL CON ENFASIS EN DERECHOS HUMANOS "Se analiza trazabilidad, roles y trabajo técnico y operativo respecto a las funciones asignadas en el mismo. Se concluye se debe realizar una reunión de la alta gerencia, a fin determinar secretaria responsable que no riña con las competencias dadas	Adjunto 10. Correo electrónico: Conformación Comité PEA.
Fortalecimiento de los proyectos relacionados con las dimensiones prioritarias de la Secretaría de Salud.	2021-06-10 04:30:52	Se atendió requerimiento formulado por ciudadano residente en el poblado campestre quien requiere atención médica y odontológica en el puesto de salud de la zona.: Traslado por competencia documento allegado por N. 2021052189 Traslado la misma, con base en lo dispuesto en el artículo 21 del CPACA, me permito correr traslado de la solicitud al Gerente,, quien solicita personal y atención en salud para el puesto de salud del poblado campestre para las familias del sector. Por ser un tema de su competencia, corro traslado de la petición para que se atienda lo requerido. Así mismo se hace respuesta al peticionario informándole sobre la autoridad administrativa para que de fondo atienda el requerimiento	Adjunto 11. Correo electrónico: Traslado por competencia
Fortalecimiento de los proyectos relacionados con las dimensiones prioritarias de la Secretaría de Salud.	2021-06-9 04:54:02	Se realiza una revisión de las observaciones realizadas por el Ministerio de Salud respecto al informe de la última visita efectuada por el MINSALUD, para ajustar los proyectos y subsanar las mismas. Situación que se realizó a través del correo electrónico de fecha 27 de mayo de 2021	Adjunto 12. Correo electrónico: Reporte al Ministerio de Salud

Prestar asesoría para la elaboración de conceptos solicitados por el despacho del Secretario de Salud.	2021-08-27 05:09:18	La Contratista proyecto con fecha 23/08/2021, comunicación dirigida a la Junta Directiva de la Asociación de Usuario del Hospital Local de Candelaria, respecto al cronograma para la convocatoria de asamblea General de los usuarios, para que presentaran el siguiente cronograma: Cronograma para Convocatoria de Asamblea General En atención a que este Despacho recibió notificación de la terminación del periodo de la señora xxxxxx, identificada con cedula de ciudadanía No. xxxxa como representante de la asociación de usuarios ante la junta directiva del Hospital Local de Candelaria, solicito que el día 26 de agosto de 2021, se entregue el cronograma, con el fin de garantizar los espacios de participación social en los modos de tiempo, hora y lugar con el fin de velar por el cumplimiento en lo consignado en el Artículo 2.5.3.8.4.2.3 del Decreto 780 de 2016, para que realicen nueva elección de su representante ante la Junta Directiva del Hospital Local de Candelaria" E.S.E. Favor diligenciar la siguiente tabla: ACTIVIDAD FECHA APERTURA DE LA CONVOCATORIA INSCRIPCIONES PUBLICACION DE LISTA DE ELEGIBLES RECLAMOS E IMPUGNACIONES ASAMBLEA Y ELECCION DEL NUEVO REPRESENTANTE DE LA NUEVA ASOCIACION DE USUARIOS, ANTE LA JUNTA DIRECTIVA DEL HLC	Adjunto 13. Correo electrónico: Convocatoria asociación de usuarios
Prestar asesoría para la elaboración de conceptos solicitados por el despacho del Secretario de Salud.	2021-06-15 05:51:38	Se revisó y ajusto respuesta a la comunicación no- 100GG05-23-2-0477 dirigida a l gerente de la ESE JAVIER LENIS, RELACIONADO CON LA TRANSFERENCIA DE REURSOS POR PARTE DE LA NACION PARA LA COFINANCIACION DE DOS AMBULANCIAS TAB	Adjunto 14. Correo electrónico: Ambulancias
Prestar asesoría para la elaboración de conceptos solicitados por el despacho del Secretario de Salud.	2021-03-19 07:16:30	Se realiza un oficio de respuesta a la comunicación No. 910917 de fecha 1 de marzo dirigida al señor Alcalde Dr. Jorge Eliecer Ramírez M, suscrita por la Dra Maria Cristina Lesmes Duque Secretaria Departamental en Salud, mediante la cual hace seguimiento a la ejecución de recursos Resolución No. 2525 DE 2020. Para lo que se realizan las siguientes acciones: Oficio de respuesta a la Dra. María Cristina Lesmes informándole que mediante Decreto No. 041 de fecha 5 de marzo de 2021, se efectúa unas modificaciones de adiciones y traslados al presupuesto de ingresos y gastos de inversión del municipio de candelaria Valle para la vigencia fiscal 2021. En el mismo documento se le informa que se allega copia del CDP de incorporación y se proyecta el convenio de cofinancian entre entidades, al tiempo de confirmar los requisitos dispuestos en el artículo 5 numeral 5.1 En el ejercicio de lo dispuesto con el seguimiento a la ejecución de los recursos asignados	Adjunto 15. Correo electrónico: Ambulancias
Proyectar resoluciones como respuestas a los recursos de reposición interpuestos a la Secretaría de Salud Municipal.	2021-08-30 05:31:09	La contratista proyecto el acto administrativo por medio del cual se modifica parcialmente la resolución No. 376 de 2021 por medio de la cual el alcalde de candelaria Valle, da apertura a la convocatoria pública para la designación de los integrantes del consejo territorial de seguridad social en salud en el Municipio de Candelaria, Valle	Adjunto 16. Correo electrónico: Acto administrativo concejo territorial

Proyectar resoluciones como respuestas a los recursos de reposición interpuestos a la Secretaría de Salud Municipal.	2021-04-14 10:14:52	En cumplimiento de las tareas asignadas, el día martes 13 de abril, presento a consideración de la Dra. Andrea Franco proyecto de acuerdo de junta directiva para la calificación del gerente periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020. de la E.S.E HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA	Adjunto 17. Correo electrónico: Calificación del gerente
Revisar los actos administrativos que vienen para la firma del Secretario de Salud Municipal.	2021-07-26 03:16:39	se proyecta el acto administrativo mediante el cual se concede el disfrute de unas vacaciones al gerente de la E.S.E Hospital local de Candelaria y se asignan funciones a un servidor de las entidades solicita que Subgerente administrativa y financiera certifique la acusación de las vacaciones y así mismo certifique que el servidor público que asumiera las funciones cumple con los requisitos exigidos en el manual de funciones	Adjunto 18. Correo electrónico: Vacaciones
Revisar los actos administrativos que vienen para la firma del Secretario de Salud Municipal.	2021-06-15 05:34:39	Se revisa el acto administrativo relacionado con el recurso de reposición interpuesto por el gerente de la E.S.E frente a la calificación insatisfacción, necesarios para la junta directiva del 24 de mayo de 2021	Adjunto 19. Correo electrónico: Acta de Reposición
Revisar los actos administrativos que vienen para la firma del Secretario de Salud Municipal.	2021-06-15 05:32:39	Se revisó el acto administrativo por medio del cual la junta directiva de la E.S.E incorpora los recursos transferidos por la entidad territorial a la ESE, a fin de apoyar el Plan Estratégico de vacunación frente al covid 19	Adjunto 20. Correo electrónico: Traslado recursos Vacunación

Criterio 6: Seguridad Social integral – Porcentaje 40%

Con el fin de soportar la observación No. 6 con cargo al contrato obedecía a la suma de \$ 52.363.636 y que con base en ley el aporte a la seguridad social en salud se liquida sobre el 40% del valor mensual del contrato correspondiendo esta tasa a un valor \$760.400 pesos discriminados así:

Pensión \$419.200
Salud \$ 327.500
ARL \$13.700

El periodo de Enero: Se pagó mediante la planilla No.1035829566, no presenta ninguna novedad, planilla fuera del periodo contractual.

Durante los meses de febrero marzo abril mayo y junio por error de la liquidación en el sistema estos valores fueron pagados con una diferencia \$5.800 pesos para cada periodo, los que una vez detectados fueron pagados el 14 de agosto del año 2021, para cada uno de los periodos en que se incurrió en ese pago por debajo de los \$760.400

Durante los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre fueron cancelados cada uno por valor \$760.400 con la distribución inicialmente citada:

- nexo No1 planilla correspóndete al mes de enero No 1035829566
- nexo No 2 febrero 1036199759

- nexo No 3 marzo 1036200287
-
- nexo No 4 abril 1036828806
-
- nexo No 5 mayo 1037569965
-
- nexo No 6 junio 1038130670
-
- nexo No 7 julio 1028822345
-
- nexo No 8 pago diferencia mes de febrero 1039774494
-
- nexo año 9 pago diferencia mes de marzo 1029774509
-
- nexo No 10 pago diferencia mes abril 1039774538
-
- ago No 11 pago diferencia mayo 1039 774570
-
- ago No 12 pago diferencia junio 1039774595
-
- ago No 13 pago de agosto planilla 1039564262
-
- ago No 14 septiembre planilla 1040300596
-
- ago No 15 octubre planilla 1041165967
-
- ago No 16 noviembre planilla 1041746660
-
- ago No 17 diciembre planilla 1042161968

Por lo anterior y para constancia de lo aquí descrito se Adjunta el certificado del pago anual emitido por la entidad recaudadora por la plataforma pagos Simple hoy jueves 1 de septiembre del 2022 a las 07:51 am, con este documento se evidencia el cumplimiento legal del obligatoriedad que la Ley dispone al contratista del estado.

CONTRATO203-13-02-208- MARLY ANDREA DIAZ HERRERA

Criterio 1: Archivo Documental:

Revisada la carpeta perteneciente al expediente contractual No. 203-13-02-208 que contiene 155 páginas, se encuentra que esta está debidamente foliada con su respectiva hoja de control y otros documentos soportes, se evidencian variables como fecha del documento, tipo de documento, número de folio y observaciones dando respuesta a la Ley 594.

Criterio 2: Supervisión sin acto o cambio de supervisor

Respuesta Criterio 2.

No aplica

Criterio 3: Acto administrativo – Pólizas

Respuesta criterio 3.

No Aplica.

Criterio 4: Foto sin fecha ni hora

Respuesta a Criterio 4.

Frente al presunto hallazgo de la Contraloría Departamental del Valle, al contrato 203-13-02-208 con connotación disciplinario, es menester señalar que en el mismo carece de fundamento legal aseveración que sustenta en lo siguiente:

Ni en la ley 80 de 93, ni en la ley 1150 de 2007, ni el decreto 1082 de 2015, ni el código disciplinario y estatuto anticorrupción, ni en ninguna norma de nuestro ordenamiento jurídico, se establece procedimientos, protocolo o manual alguno que señale el deber de fijar fecha en el registro fotográfico que sirve como uno más de los soportes de evidencia contractual

Según lo expuesto los informes, fotos, actas, documentos y demás soportes no están descritos por el legislador de forma taxativa alguna, son simplemente elementos que como muchos más le sirve al supervisor de verificar con su seguimiento el cumplimiento del contrato estatal

Por lo anterior y sumado a reiterados fallos del Consejo de Estado y la Corte Constitucional, donde se señala de forma enfática, del deber supremo que el régimen disciplinario Colombiano acate y respete los principios de legalidad y tipicidad, señalando de forma expresa, que tanto la conducta como la sanción deber estar expresa y claramente definidas por la ley (sentencia C-030-12), se decir no puede en un Estado Social de Derecho una falta disciplinaria que el legislador no a tipificado, de ser así , se derrumba todo el carácter Constitucional del debido proceso, principio de legalidad y tipicidad

Criterio 5: Falta claridad en Registros y soportes

Respuesta Criterio 5.

A continuación, se remite cuadro de la relación de las actividades contractuales con sus respectivos archivos de soportes que dan sustento a las acciones realizadas.

Tabla 1. Relación de actividad en relación con las evidencias aportadas.

Actividad Contractual	Periodo de informe	Hecho	Soporte
Realizar actividades de inspección, vigilancia y control a los casos notificados salud mental y convivencia social (Violencia Basado en el Género y contra las mujeres, Suicidio-Intento de Suicidio, Abuso Sexual en Niños, niñas y adolescentes, Consumo de Sustancias Psicoactivas, Enfermedad Mental Absoluta).	2021-07-22 07:58:39	Durante el periodo 30 de julio al 26 de agosto del 2021, se realizó seguimiento a la matriz de seguimiento violencia de genero e intento de suicidio, donde se evidencia ingreso de nuevos casos de violencia de genero por SIVIGILA A Través de ficha epidemiológica 875. Por lo que se realiza oficios el día 23 de agosto del 2021 a las EAPB NUEVA EPS, COOMEVA, EMSSANAR, SOS, CAJA DE COMPENSAR, COMFENALCO, SALUD TOTAL, SURAMERICANA para hacer vigilancia e inspección. También se realizó mesa de trabajo el día 11 de agosto del 2021 a las 2pm	Adjunto 1 . Archivo Word, Informe actividades de inspección y vigilancia con sus respectivas evidencias fotográficas

		<p>en el Hospital Local de candelaria Marly Andrea Díaz delegada de la Secretaria de salud Municipal, Erika Marin delegada de la ESE Hospital local de Candelaria, Liseth Varela delegada de la Comisaria de Familia de la Cabecera Municipal, Leidy Ojeda delegada de la comisaria de Familia de Villagorgona para hacer seguimiento a los casos reportados por SIVIGILA de la ficha 875, específicamente los casos de violencia sexual en Niños, niñas y Adolescentes. De los cuales la Secretaria de salud solicita a través de oficio a las EAPB, ESE Y comisarías de familia reporte de atención y seguimiento, activación de ruta de los casos de violencia de genero. La secretaria de salud realiza seguimiento a las respuestas y evidencia 11 casos sin respuesta. Las entidades reunidas revisan y analizan cada uno de los casos que están sin respuesta y se realizan los respectivos ajustes</p>	

<p>Socializar las Rutas Integrales de Atención en Salud Mental de los eventos de interés en salud mental y convivencia social (Violencia Basado en el Género y contra las mujeres, Suicidio-Intento de Suicidio, Abuso Sexual en Niños, niñas y adolescentes, Consumo de Sustancias Psicoactivas, Enfermedad Mental Absoluta).</p>	<p>2021-04-26 04:30:05; 2021-05-24 03:52:43; 2021-06-23 04:54:41; 2021-08-26 08:16:42; 2021-09-28 11:26:57</p>	<p>En esta actividad contractual en los periodos que se detallan a continuación: 2021-04-26 04:30:05 2021-05-24 03:52:43 2021-06-23 04:54:41 2021-08-26 08:16:42 2021-09-28 11:26:57 No se observa reflejado evidencias puesto que en estos periodos no se realizaron avances, teniendo en cuenta que el desarrollo de esta actividad se ejecutó en los periodos 2021-04-11 08:22:57, 2021-05-13 03:18:38, 2021-07-22 08:30:01 como se puede observar la plataforma megainforme</p>	<p>No aplica</p>
<p>Participar en el Comité Técnico de Salud Mental y participar en el Comité Consultivo.</p>	<p>2021-05-12 10:41:40 2021-07-22 08:31:26; 2021-08-26 08:17:13</p>	<p>En esta actividad contractual en los periodos que se detallan a continuación: 2021-05-12 10:41:40 2021-07-22 08:31:26 2021-08-26 08:17:13 No se ve reflejado evidencias puesto que en estos periodos no se realizaron avances, teniendo en cuenta que el desarrollo de esta actividad se ejecutó de acuerdo al cronograma de planeación de los comités según plan de acción; Estas reuniones se realizaron en los periodos 2021-04-25 12:51:51; 2021-05-24 03:52:02; 2021-06-23 04:55:39; 2021-09-28 11:27:47</p>	<p>No aplica</p>

<p>Realizar acciones educativas referentes a la promoción positiva en salud mental y mitigación de los eventos de interés en salud mental y convivencia social (VBG, Suicidio-IS, ASX NNA, TUS-CSPA, EM), dentro de la metodología de Centros de Escucha en el entorno comunitario.</p>	<p>2021-04-26 05:07:38 2021-05-24 03:53:32 2021-08-26 08:17:48 2021-09-28 11:28:19</p>	<p>En esta actividad contractual en los periodos que se detallan a continuación 2021-04-26 05:07:38 2021-05-24 03:53:32 2021-08-26 08:17:48 2021-09-28 11:28:19 No se ve reflejado evidencias puesto que en estos periodos no se realizaron avances, teniendo en cuenta que el desarrollo de esta actividad se ejecutó en los periodos 2021-04-12 04:35:512021-05-12 10:39:412021-06-23 04:57:122021-07-22 08:32:51 como se puede observar la plataforma megainforme</p>	<p>No aplica</p>
<p>Realizar informes de gestión, plan de acción ejecutado por trimestre del año 2021 y listados diferenciales físicos y digitados en Excel para entrega como soporte de las actividades desarrolladas.</p>	<p>2021-07-22 08:34:40</p>	<p>En esta actividad contractual en el periodo 2021-07-22 08:34:40 no se ve reflejado evidencias puesto que en este periodo no se realizaron avances en esta actividad, teniendo en cuenta que el desarrollo de esta actividad se ejecutó en los periodos: 2021-04-11 08:29:13 2021-04-25 12:58:01 2021-05-12 10:40:38 2021-05-24 03:58:17 2021-06-23 05:04:10 2021-08-26 08:22:30 2021-09-28 11:32:32</p>	<p>No aplica</p>

Apoyar el seguimiento de proyectos, estudios e investigaciones institucionales, sectoriales o de cooperación del Observatorio de Salud Pública	2021-04-26 04:31:03, 2021-05-12 11:01:08, 2021-05-24 03:56:10, 2021-07-22 08:34:10	En esta actividad contractual en los periodos que se detallan a continuación 2021-04-26 04:31:03 2021-05-12 11:01:08 2021-05-24 03:56:10 2021-07-22 08:34:10 no se ve reflejado evidencias puesto que en estos periodos no se realizaron avances en esta actividad, teniendo en cuenta que el desarrollo de esta actividad se ejecutó en los periodos 2021-08-26 08:21:23, 2021-09-28 11:32:32	No aplica
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

Criterio 6: Seguridad Social integral – Porcentaje 40%

Con el fin de soportar la observación No. 6 con cargo al contrato obedecía a la suma de \$ 27.500.000 y que con base en Ley el aporte a la Seguridad Social en Salud se liquida sobre el 40% del valor mensual del contrato correspondiendo esta tasa a un valor \$295.000 pesos discriminados así:

Pensión \$ 160.000

Salud \$ 125.000

ARL \$ 10.500

El periodo de Marzo: Se pagó mediante la planilla No. 9417940897, no presenta ninguna novedad, planilla fuera del periodo contractual.

El periodo de Abril: Se pagó mediante la planilla No. 9419001637, presenta novedad pago por IBC de \$ 2.000.000, donde el 40 % corresponde a \$590,900 (Se realiza sobre este valor por tratarse de dos periodos de pago en el mismo mes)

El periodo de Mayo: Se pagó mediante la planilla No. 9421218838, no presenta ninguna novedad, planilla fuera del periodo contractual.

El periodo de junio: Se pagó mediante la planilla No. 9421495873, no presenta ninguna novedad, planilla fuera del periodo contractual.

El periodo de julio: Se pagó mediante la planilla No. 9422651843, no presenta ninguna novedad, planilla fuera del periodo contractual

El periodo de agosto: Se pagó mediante la planilla No. 9423884401, no presenta ninguna novedad, planilla fuera del periodo contractual

El periodo de septiembre: Se pagó mediante la planilla No. 9425096392, no presenta ninguna novedad, planilla fuera del periodo contractual

El periodo de octubre: Se pagó mediante la planilla No. 9426273229, no presente ninguna novedad, planilla fuera del periodo contractual

El periodo de noviembre: Se pagó mediante la planilla No. 9427109584, no presenta ninguna novedad, planilla fuera del periodo contractual

El periodo de diciembre: Se pagó mediante la planilla No. 9427547202, no presenta ninguna novedad, planilla fuera del periodo contractual

Por lo anterior y para constancia de lo aquí descrito se adjunta el certificado de aportes al sistema de seguridad social emitido por la entidad recaudadora aportes en línea hoy jueves 2022-09-01 a las 10:09, con este documento se evidencia el cumplimiento legal de la obligatoriedad que la Ley dispone al contratista del estado.

CONTRATO 203-13-02-096- VICTOR VILLADA

De acuerdo con la observación del seguimiento de las actividades del contrato, donde se indica ausencia de fecha y hora en las fotografías; se tendrá en cuenta la utilización de aplicaciones que permitan el soporte de evidencias con esta información.

Contrato 203-13-02-096 con fecha de inicio 05 de marzo del 2021 hasta 30 de diciembre del 2021, la gestión documental del informe de actividades del contratista se realiza por medio de la plataforma Mega informe; la deficiencia que logra evidenciar el ente de control es debido al cargue limitado de evidencias, por consiguiente, se anexa muestreo de las actividades realizadas durante la vigencia del contrato.

- **Se brindó acompañamiento en cada una de las actividades con efectos jurídicos proferidos por la secretaría y acciones presentadas en contra de esta.**

Revisar los actos administrativos que corresponde al despacho de la secretaría de tránsito y transporte.

- Revisar respuesta a acciones del orden constitucional que sean dirigidas contra la secretaria de tránsito y transporte.
- Emitir conceptos jurídicos en la materia cuando el despacho lo requiera.
 - **Apoyar el seguimiento a la cartera existente en materia contravencional que garantice la proyección de los actos administrativos que impidan que se configuren el fenómeno de la prescripción por sanciones impuestas con ocasión a la violación de las normas de tránsito, garantizando la aplicación del debido proceso.**

Anexo: Muestreo contrato 203-13-02-096 Ocho (8 Folios)

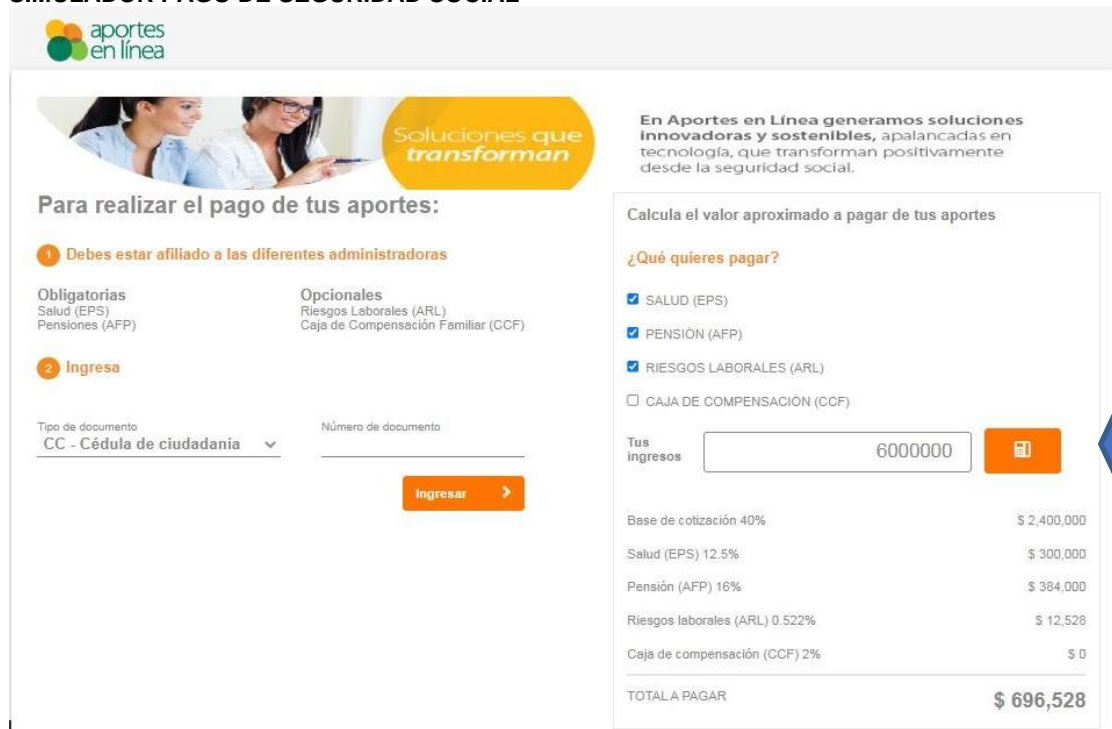
Muestreo seguridad social 203-03-02-096 1 (Folio)

De acuerdo con la observación del seguimiento de las actividades del contrato, donde se indica ausencia de fecha y hora en las fotografías; se tendrá en cuenta la utilización de aplicaciones que permitan el soporte de evidencias con esta información.

Seguridad social integral (Porcentaje 40%)

El Contrato 203-13-02-096 con fecha de inicio 05 de marzo del 2021 hasta 30 de diciembre del 2021, se estableció en cuotas mensuales de \$ 6.000.000, el 40% sobre el valor de cotización de seguridad social, equivale a \$ 2.400.000, de acuerdo con lo que se evidencia en los soportes de pago de aportes, el titular de contrato cotiza sobre \$ 6.000.000.

SIMULADOR PAGO DE SEGURIDAD SOCIAL



aportes en línea

Soluciones que transforman

En Aportes en Línea generamos soluciones innovadoras y sostenibles, apalancadas en tecnología, que transforman positivamente desde la seguridad social.

Para realizar el pago de tus aportes:

- 1 Debes estar afiliado a las diferentes administradoras
 - Obligatorias: Salud (EPS), Pensiones (AFP)
 - Opcionales: Riesgos Laborales (ARL), Caja de Compensación Familiar (CCF)
- 2 Ingresa

Tipo de documento: CC - Cédula de ciudadanía

Número de documento:

Ingresar

¿Qué quieres pagar?

- ☒ SALUD (EPS)
- ☒ PENSIÓN (AFP)
- ☒ RIESGOS LABORALES (ARL)
- ☐ CAJA DE COMPENSACIÓN (CCF)

Tus ingresos:

Concepto	Valor
Base de cotización 40%	\$ 2,400,000
Salud (EPS) 12.5%	\$ 300,000
Pensión (AFP) 16%	\$ 384,000
Riesgos laborales (ARL) 0.522%	\$ 12,528
Caja de compensación (CCF) 2%	\$ 0
TOTAL A PAGAR	\$ 696,528

Anexo Se anexa muestra planilla de pago año 2021(1 Folio).

CONTRATO 203-13-02-063- VICTORIA E. ROJAS

Contrato 203-13-02-063 con fecha de inicio 24 de febrero 2021 hasta 30 diciembre de 2021; la gestión documental del informe de actividades del contratista se realiza por medio de la plataforma Mega informe; la deficiencia que logra evidenciar el ente de control es debido al cargue limitado de evidencias, por consiguiente, se anexa muestreo de las actividades realizadas durante la vigencia del contrato.

- Se realizaron 10 reuniones virtuales con acompañamiento de la Agencia Nacional de seguridad Vial y el Consorcio Movilidad Segura para socializar
- los avances en el diagnóstico y elaboración del documento técnico del Plan Local de Seguridad Vial en el municipio de Candelaria.
- Se realizaron 3 convocatorias con los integrantes del comité local de seguridad vial para socializar los avances en la elaboración del documento técnico en articulación con la Agencia Nacional de Seguridad Vial.
- Se hizo seguimiento a todas las acciones y actividades relacionadas con la ejecución del plan local de seguridad vial del municipio de candelaria.
- Se apoyó el seguimiento a los compromisos establecidos en el comité local de seguridad vial – se realizó y ejecuto en articulación con Urbavial y la Agencia Nacional de Seguridad Vial, la ruta nacional de seguridad vial en el corregimiento de villagorgona.
- Verificar el cumplimiento de las actividades del personal de la secretaria de tránsito encaminadas al desarrollo de las metas del plan local de seguridad vial del municipio de candelaria – se realiza socialización del manual de funciones al cuerpo operativo de agentes de tránsito, se brinda apoyo en el cargue, socialización y seguimiento de la plataforma mega informe con los prestadores de servicios y se realiza seguimiento a las actividades para la calificación parcial y definitiva de los funcionarios de carrera administrativa en la CNSC.
- Apoyar los procesos de la secretaria de tránsito en materia de auditorías, planes de mejoramiento, planes de acción de acuerdo a los requerimientos de control interno, contraloría y concejo municipal.
- Se realizó seguimiento al convenio interadministrativo 051 de 2019 suscrito entre la Agencia Nacional de Seguridad Vial y el Municipio e Candelaria.
- Se realiza todo el análisis de información para presentar las postulaciones al mejor equipo de trabajo vigencia 2020.
- Apoyo como gestor de calidad en la recepción de las encuestas de satisfacción de los usuarios que ingresan a la secretaria de tránsito y los listados de ingreso al palacio.

Anexo: Muestreo contrato 203-13-02-063 Cuarenta y un (41 Folios)

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Inicia su argumentación el municipio señalando que la plataforma MEGAINFORME, fue implementada y ha sido sujeto de mejoras - Cosa que no se probó durante la ejecución y mucho menos en la contradicción, como quiera que no se aportan en el término concedido por la Contraloría Departamental, sino 1 solo archivo digital que corresponde al contrato No. 203-13-08-024 - y con tal funcionalidad defectuosa se hicieron los seguimientos de todos los contratos de prestación de servicios realizados en la vigencia 2021, muchos de tales soportes no tenían existencia en la plataforma, más que como links obsoletos, que no contenían información alguna. Al revisar y no encontrar la información se hizo el requerimiento a los funcionarios de los distintos despachos y se informó a través de la oficina de enlace para que se hiciera revisión de los elementos cargados en tal aplicativo; sin embargo, muchas de las secretarías o hicieron caso omiso o no les interesó realizar los ajustes pertinentes.

Cabe acotar que, aunque en la mayoría de las respuestas correspondientes a cada uno de los contratos objeto del cuadro de esta observación se manifiesta que hacen entrega de soportes o anexos, la mayoría de ellos con la excepción del contrato arriba citado se entregó dentro del período de tiempo dado para la contradicción, por ser perentorio el término, se tendrá por falto de sustento jurídico el argumento que carece de elementos probatorios. Hay que recordarle al municipio que la trazabilidad de los expedientes es un elemento fundamental en la transparencia de la contratación y que su falta genera no solo pérdida de la confianza en la inversión del recurso, sino también es causa de un inadecuado seguimiento por parte de los supervisores quienes son los encargados de validar la autenticidad de las actuaciones que

se cancelan en condiciones que no pueden ser menos que idóneas, en tanto en los contratos del cuadro, tal idoneidad desaparece.

Ahora bien, ha sido reiterativo el municipio en señalar que la omisión de ciertos actos (nombramiento de supervisores, aprobación de pólizas y otros elementos que son parte de la trazabilidad), corresponden al cumplimiento de la circular emanada por Colombia Compra Eficiente, sin que el municipio haya realizado un ajuste normativo en su Manual de Contratación vigente y en sus procedimientos de contratación (que no existen); para que tales circunstancias omitidas, gocen de la legalidad de las actuaciones a su cargo, recordemos que tratándose de un ente territorial el municipio de Candelaria, se encuentra sometido en todo al imperio de la Ley 80 de 1993, y que esta norma dispone, que los contratos estatales deben ser escritos, de igual manera dentro del manual de contratación se establece la obligatoriedad de nombrar supervisores y o su cambio cuando así ocurra, y aunado a ello elaborar los correspondientes actos administrativos de aprobación de las pólizas. Las actuaciones en la función pública deben estar regladas, en el caso del municipio lo están por la ley 80 y el Manual, en tanto la ley 80 sigue vigente y el manual de contratación no ha sufrido modificación alguna, no pueden por vía de “cumplimiento” de una Circular, dejar de realizar aquellas obligaciones que son de su entero resorte.

Otra de las alegaciones comunes fue la de las fotografías sin fecha ni hora que les fueron enrostradas en esta observación, queriendo connotar en su respuesta que las características antedichas obedecen al capricho del arbitrio de quienes hicieron la auditoría, pero se olvidan la expresa disposición jurisprudencial que señala el carácter representativo de las fotografías como medios probatorios y como las mismas deben ser contempladas en un conjunto con las otras pruebas que diluciden los hechos que en ellas se pretende demostrar, en muchos de los casos, no solo las fotografías eran los únicos medios de prueba, sino que además adolecían de los datos señalados, se traen para conocimiento de los interesados, las posiciones jurisprudenciales tanto del Consejo de Estado como de la Corte Constitucional, que son organismos de cierre y en cuyas líneas jurisprudenciales son de obligatorio cumplimiento para los funcionarios de la administración pública:

“...Cuarta. Vía de hecho por defecto fáctico. Valor de la fotografía como medio de prueba. Reiteración de jurisprudencia

4.1. De acuerdo con el criterio de la Corte Constitucional, en relación con el denominado “defecto fáctico”, también puede derivar de la existencia de yerros garrales en la observación de los hechos y la apreciación de las pruebas, o en excluirlas injustificadamente de valoración^[16]:

“... el funcionario judicial i) simplemente deja de valorar una prueba determinante para la resolución del caso; ii) cuando excluye sin razones justificadas una prueba de la misma relevancia, o cuando iii) la valoración del elemento probatorio decididamente se sale de los cauces racionales.”

Así reafirmó y desarrolló unos meses después^[17]:

“El defecto fáctico, según ha estipulado la jurisprudencia de la Corte, es un error relacionado con asuntos probatorios, que tiene dos dimensiones. Una dimensión negativa, que se produce por omisiones del juez, como por ejemplo, (i) por ignorar o no valorar, injustificadamente, una realidad probatoria determinante en el desenlace del proceso;^[18] (ii) por decidir sin el ‘apoyo probatorio que permita la aplicación del supuesto legal en el que se sustenta la decisión’;^[19] (iii) por no decretar pruebas de oficio en los procedimientos en que el juez está legal y constitucionalmente obligado a hacerlo.^[20] Y una dimensión positiva, que tiene lugar por actuaciones positivas del juez, en la que se incurre ya sea (iv) por valorar y decidir con fundamento en pruebas ilícitas, si estas resultan determinantes en el sentido de la decisión;^[21] o (v) por decidir con medios de prueba que, por disposición legal, no conducen a demostrar el hecho en que se basa la providencia^[22].”

...4.2.1. El fundamento de la intervención radica en que, a pesar de las amplias facultades discrecionales que posee el juez común respectivo para el análisis del material probatorio, dentro de la libertad reglada que le es propia, debe en todo caso actuar de acuerdo con los principios de la sana crítica, es decir, con base en criterios objetivos y racionales, ceñido a los dictados de la lógica, la ciencia

y la experiencia. En el recién citado fallo T-442 de 1994 también se señaló (no está en negrilla en el texto original):

“Evidentemente, si bien el juzgador goza de un gran poder discrecional para valorar el material probatorio en el cual debe fundar su decisión y formar libremente su convencimiento, inspirándose en los principios científicos de la sana crítica (arts. 187 C.P.C y 61 C.P.L), dicho poder jamás puede ser arbitrario; su actividad evaluativa probatoria supone necesariamente la adopción de criterios objetivos, racionales, serios y responsables. No se adecua a este desideratum, la negación o valoración arbitraria, irracional y caprichosa de la prueba, que se presenta cuando el juez simplemente ignora la prueba u omite su valoración o sin razón valedera alguna no da por probado el hecho o la circunstancia que de la misma emerge clara y objetivamente. Se aprecia más la arbitrariedad judicial en el juicio de evaluación de la prueba, cuando precisamente ignora la presencia de una situación de hecho que permite la actuación y la efectividad de los preceptos constitucionales consagrados de derechos fundamentales, porque de esta manera se atenta contra la justicia que materialmente debe realizar y efectivizar la sentencia, mediante la aplicación de los principios, derechos y valores constitucionales.”

4.2.2. De acuerdo con lo expuesto, la intervención del juez de tutela, en relación con el manejo dado por el juez de conocimiento respectivo, es y debe ser extremadamente reducido. En primer lugar, el respeto al principio de autonomía judicial y a la adscripción de competencias, impide que el juez de tutela realice un examen exhaustivo del material probatorio, bajo su criterio apreciativo, cuando, como lo ha corroborado esta corporación^[25], en el análisis del material probatorio la independencia judicial cobra mayor valor y trascendencia.

En segundo lugar, cuando se trata de pruebas testimoniales, el campo de acción del juez de tutela es aún más restringido, pues el principio de inmediación indica que quien está en mejor posición para determinar el alcance de este medio probatorio, es el juez común: “En estas situaciones no cabe sino afirmar que la persona más indicada, por regla general, para apreciar tanto a los testigos como a sus aseveraciones es el juez del proceso, pues él es el único que puede observar el comportamiento de los declarantes, sus relaciones entre sí o con las partes del proceso...”^[26].

4.2.3. Por otra parte, las diferencias de valoración en la apreciación de una prueba no constituyen ni pueden ser asumidas per se como errores fácticos. Frente a interpretaciones diversas y razonables, es al juez de la causa a quien le corresponde determinar, conforme con los criterios señalados, cuál es la apropiada para el caso concreto. El juez, en su labor, no sólo es autónomo sino que sus actuaciones se presumen de buena fe^[27] y, en consecuencia, el juez de tutela debe considerar que la valoración de las pruebas realizada por el juez natural es razonable y que es al interior del mismo proceso donde se le puede rebatir e impugnar. Sobre el particular, también ha señalado esta Corte^[28]:

“... al paso que el juez ordinario debe partir de la inocencia plena del implicado, el juez constitucional debe hacerlo de la corrección de la decisión judicial impugnada, la cual, no obstante, ha de poder ser cuestionada ampliamente por una instancia de mayor jerarquía rodeada de plenas garantías.”

4.3. La fotografía es un medio probatorio documental de carácter representativo, que muestra un hecho distinto a él mismo, el cual emerge del documento sin que tenga que hacerse un ejercicio de interpretación exhaustiva de su contenido. Esto significa que “la representación debe ser inmediata, pues si a simple vista la fotografía muestra una variedad de hechos posibles, ‘ella formará parte de la prueba indiciaria, ya que está contenida en la mente de aquél (el intérprete), y no en el objeto que la documenta’^[30]”^[31], advirtiéndose en esta misma sentencia T-269 de 2012 que “el Juez debe valerse de otros medios probatorios, apreciando razonablemente el conjunto”, tal como dispone la preceptiva procesal penal^[32].

4.3.1. Al igual que otro documento y que el dictamen pericial, la fotografía es un medio que el juez está en la obligación de valorar dentro del conjunto probatorio, siguiendo las reglas de la sana crítica. Por ser un documento, se determinará si es privado o tiene las connotaciones para ser

asumido como público y se verificará su autenticidad y genuinidad, conforme a la preceptiva correspondiente.

Las fotografías por sí solas no acreditan que la imagen capturada corresponda a los hechos que pretenden probarse a través de ellas y que debe tenerse certeza de la fecha y lugar en que se tomó la imagen, correspondiéndole al juez efectuar su cotejo con testimonios, documentos u otros medios probatorios. El Consejo de Estado ha sostenido^[33]:

“Las fotografías o películas de personas, cosas, predios, etc., sirven para probar el estado de hecho que existía en el momento de ser tomadas, de acuerdo con la libre crítica que de ellas haga el juez; pero como es posible preparar el hecho fotográfico o filmado, es indispensable establecer su autenticidad mediante la confesión de la parte contraria o de testigos presentes en aquel instante o que hayan formado parte de la escena captada o intervenido en el desarrollo posterior del negativo o por el examen del negativo por peritos o por un conjunto fehaciente de indicios; cumplido este requisito, como documentos privados auténticos, pueden llegar a constituir plena prueba de hechos que no requieran por ley un medio diferente; si falta, tendrá un valor relativo libremente valorable por el juez, según la credibilidad que le merezcan y de acuerdo con su contenido, las circunstancias que pudieron ser obtenidas y sus relaciones con las demás pruebas... También son un valioso auxiliar de la prueba testimonial, cuando el testigo reconoce en la fotografía a la persona de la cual habla o el lugar o la cosa que dice haber conocido; en estos casos, el testimonio adquiere mayor verosimilitud. Los Códigos de Procedimiento Civil y Penal colombianos lo autorizan.”

4.3.2. En este orden de ideas, el valor probatorio de las fotografías no depende únicamente de su autenticidad formal, sino de la posibilidad de establecer si la imagen representa la realidad de los hechos que se deducen o atribuyen, y no otros diferentes, posiblemente variados por el tiempo, el lugar o el cambio de posición, lo que, como se indicó, obliga al juzgador a valerse de otros medios probatorios y a apreciar razonadamente el conjunto.” (Negrilla fuera del texto original) Corte Constitucional Sentencia T-93 A-2013.

Ahora bien, es importante resaltar que no existe registro fotográfico idóneo, ya que las fotografías aportadas no contienen en su cuerpo la inserción de fecha y hora de las actividades, este aspecto sigue en firme. pero es importante acotar, que según la manifestación realizada por el Consejo de Estado en cuanto a la apreciación de las fotografías, acorde a su valor probatorio, tenemos que: **“Sobre la posible valoración de las fotografías que fueron allegados al proceso por el demandante, y que pretenden demostrar la ocurrencia de un hecho, debe precisarse que éstas sólo dan cuenta del registro de varias imágenes, sobre las cuales no es posible determinar su origen, ni el lugar, ni la época en que fueron tomadas, y al carecer de reconocimiento o ratificación, no pueden ser cotejadas con otros medios de prueba allegados al proceso. (...) se tiene que las fotografías son pruebas documentales que el juez está en la obligación de examinar bajo el criterio de la sana crítica, siempre y cuando se hayan verificado los requisitos formales para la valoración de ese tipo de medios probatorios, esto es, la autenticidad y la certeza de lo que se quiere representar. En el asunto en estudio, de las fotografías aportadas no se puede determinar su origen, ni el lugar, ni la época en que fueron tomadas y carecen de reconocimiento o ratificación. NOTA DE RELATORIA: Sobre el valor probatorio de las fotografías, consultar Corte Constitucional, sentencia del 29 de marzo de 2012, exp. T-269. En el mismo sentido consultar, Sección Primera, sentencia 3 de febrero de 2002, exp. 12497.”**, Sentencia Radicación 08001-23-31-000-1997- 11812-01 (27353) M.P. Enrique Gil Botero (Negrilla y subrayas fuera del texto).

Así las cosas las fotografías para que sean representativas, deben contener en sí mismas, la claridad que permita establecer lo que pretende quien la realiza, en caso contrario, se valoran según el conjunto probatorio, a través de la sana crítica, señala al respecto la Corte Constitucional:

“... las pruebas deberán ser apreciadas en conjunto, de acuerdo con las reglas de la sana crítica, sin perjuicio de las solemnidades prescritas en la ley sustancial para la existencia o validez de ciertos actos, debiendo el juez exponer razonadamente el mérito que le asigne a cada una de ellas.

...“Ese concepto configura una categoría intermedia entre la prueba legal y la libre convicción. Sin la excesiva rigidez de la primera y sin la excesiva incertidumbre de la última, configura una feliz fórmula, elogiada alguna vez por la doctrina, de regular la actividad intelectual del juez frente a la prueba.” (Corte Constitucional Sentencia C -202 de 2005).

En este orden de ideas, el tema no es si se comparte el fundamento sobre el cual versa la observación que se aclara NO es de contenido fiscal. Se apreció el contenido de las fotografías en los casos en los que las mismas fueron conducentes con el tema a tratar, no obstante no podrán las mismas suplir los listados de asistencia que no eran parte de la trazabilidad de los expedientes, bajo el argumento de que en la plataforma de Megainforme, no se pudieron cargar, pues como ya se dijo, los expedientes hasta el momento en que se modifique la ley y el manual de contratación deberán ser escritos y acorde a las disposiciones de archivo documental encontrarse dispuestos en estricto orden cronológico y debidamente foliados por parte de la entidad. Cosa que no ocurrió, y como los soportes de las actividades no estaban ni completos en Megainforme ni físicos en el expediente, se hizo la observación disciplinaria y no fiscal, que hubiera sido el producto de no valorar los elementos que se habían incorporado a los expedientes.

El concepto de “*Libertad probatoria*” es traído del derecho procesal, recordando a la administración que estamos en un procedimiento netamente administrativo, que además no tiene ni siquiera las connotaciones de ser sancionatorio en este punto y en congruencia con tal concepto está el de la sana crítica que se establece de los hechos probados (debidamente) y de las circunstancias examinadas materialmente dentro de cada proceso, en este caso dentro de la auditoría realizada, en donde las circunstancias de tiempo, modo y lugar de las actuaciones de los contratistas no fueron claras para la administración municipal, en cambio fueron pagadas con tales debilidades.

Sea este el momento de señalar que en el caso de los contratos 203-13-02-044 (marzo y septiembre), 203-13-02-020 (abril), 203-13-02-201 (abril, mayo y agosto) y 203-13-02-061 la seguridad social integral de los contratistas no se canceló sobre el 40% de lo recibido, porque tales contratistas recibieron en algunos de los meses el equivalente a dos veces los honorarios, bien por demora en el trámite, bien por falta de gestión de la cuenta, etc, lo cierto es que los mismos en dichos periodos recibieron el doble de lo determinado y ello hace que el pago sobre el 40% de los honorarios devengados no sea cierto, acorde a lo recibido materialmente en los meses en cita. En el último caso, el hecho de que se trate de persona jurídica no la exime de presentar el pago de la SSI con cada una de las cuentas de cobro para su correspondiente pago, soportes que no se encontraban materialmente en el expediente.

Con todo, no se desestimaron los cargos propios de la observación, y se consolidará como un hallazgo, pero se hará ajuste en aquellos casos en los cuales el alegato resulta valedero, y en los contratos que fueron objeto de observaciones aparte, para no repetir el asunto y hacer más gravosa la situación de quienes se hallen involucrados, quedando del siguiente tenor literal:

**“Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria. Inconsistencias en el seguimiento de los contratos
Condición.**

En los contratos del cuadro que a continuación se adjunta, nos encontramos con distintos tipos de incumplimiento en materia de seguimiento, soportes y otros aspectos que son del resorte de la supervisión y que se han dejado de lado, pues el alcance del cumplimiento de las obligaciones contractuales, depende de la verificación de los soportes que deben ajustarse a lo adquirido y a las normas, sean estos bienes o servicios, así mismo que la trazabilidad de los expedientes permita la claridad del insumo que contrató el municipio. Las falencias se describen así:

Cuadro N° 39

Número de Contrato	Archivo Documental	Supervisión sin acto/Cam	Acto administrativa	Seguimiento (Otros)	Vulneración
--------------------	--------------------	--------------------------	---------------------	---------------------	-------------

		bio de supervisión sin soporte	tuvo Pólizas					
				Fotos sin fecha ni hora	Falta claridad en registros y soportes	Seguridad Social Integral (porcentaje 40%)	Manual Contratación	
203-13-02-003	X						X	X
203-13-02-201	X						X	
203-13-02-070	X				X			
203-13-02-033	X				X			
203-13-02-020	X	X			X		X	X
203-13-02-022	X	X				X		
203-13-02-001	X				X			
203-13-02-096	X				X		X	
203-13-02-164	X				X			X
203-13-02-181	X							X
203-13-02-030	X							
203-13-03-073	X				X			X
203-13-02-044	X				X	X	X	X
203-13-02-061	X						X	X
203-13-08-002	X							
203-13-06-001	X				X	X		
203-13-09-001	X	X			X			
203-13-10-011	X							
203-13-02-090	X				X	X		
203-13-05-001	X	X			X	X		

203-13-08-022	X				X		
203-13-20-017	X			X	X		
203-13-02-021	X			X	X		
203-13-02-023	X			X	X		X
203-13-02-063	X			X	X		
203-13-02-143	X			X	X		X
203-13-02-178	X	X		X	X		
203-13-02-197	X			X	X		
203-13-03-741	X	X	X	X	X		
203-13-08-010	X						
203-13-04-016	X				X		
203-13-08-024					X		X
203-13-02-208	X			X	X	X	
203-13-02-283	X			X	X	X	
203-13-02-242	X				X	X	
203-13-02-268						X	
203-13-02-104	X			X	X	X	
203-13-02-175	X				X	X	X
203-13-10-008	X				X	X	X

Fuente: Expedientes contractuales Elaboró: Equipo Auditor

En general los contratos adolecen de debilidad en el seguimiento, y existieron falencias de verificación de los soportes entregados por los contratistas (Seguridad social integral, etc.), como quiera que circunstancias tales como la realización de visitas, charlas, entrevistas, reuniones, no se amparan con los correspondientes listados de asistencia sino que tratan de ampararse con fotografías sin fecha ni hora del cumplimiento de las actividades, y los correos que se adjuntan a la plataforma existente, no incluyen mayoritariamente la gestión desarrollada por el contratista, así que es imposible verificar el insumo.

También ocurre que la modificación al contrato (Otro sí y adición) no ocurre con la solicitud por parte de la supervisión dentro de los cinco días anteriores a la fecha del vencimiento del plazo inicial

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 al 28, Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84. Manual de contratación de la entidad; Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17.

Causa.

Ineficaz, ineficiente y antieconómica gestión, en el seguimiento del proceso contractual por parte de la supervisión en cada caso.

Efecto.

Tales circunstancias pueden generar pérdida del recurso por gestiones que no se realizan o se hacen inadecuadamente y derivar en detrimento al erario público.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019."

21. OBSERVACIÓN Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria- Inconsistencias en la aplicación normativa.

Condición.

El Municipio de Candelaria, comienza a sujetarse a la publicación de los contratos en la plataforma Secop en abril de 2021 y tratando de ceñirse a tales trámites, omite algunos de los procedimientos determinados en el manual de contratación, entre otros: Revisar la trazabilidad de las actuaciones de los expedientes, entre otros integrando las pólizas, actos administrativos de aprobación de las mismas y documentos soportes en los expedientes físicos o en su defecto realizando los ajustes al manual de contratación y a los procedimientos administrativos para la utilización del expediente electrónico.

Ya que no existe un parámetro legal para el archivo electrónico en la entidad, el aplicativo electrónico utilizado (Megainforme), no es congruente con la necesidad probatoria del municipio, ya que no se maneja para toda la contratación que se genera, sino únicamente para los contratos de prestación de servicios, con las falencias anotadas en observaciones anteriores.

Con estas actuaciones se lesiona el archivo documental, la trazabilidad de los expedientes, y el manual de contratación vigente.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23 a 28, 39 y 41; Ley 909 de 2004, artículo 2, numeral 3º; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84. Ley 594 de 2000, artículos 1 al 4 y 11 al 17; Acuerdo 002 de 2014. Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.2.3.2.5 y Ley 1150 de 2007, artículo 3 y 7; Manual de contratación del municipio.

Causa.

Lo anterior, por ser ineficaz, ineficiente y antieconómica la gestión, dadas las falencias en las directrices creadas para el proceso contractual por parte de la alta dirección y los errores reiterados en materia de aprobación mediante actos administrativos de las pólizas y en la verificación de los amparos incorporados en las pólizas aportadas, especialmente en el caso de las pólizas de Responsabilidad Civil Extracontractual.

Efecto.

Tales circunstancias pueden generar pérdida del recurso por gestiones que no se realizan o se hacen inadecuadamente y detrimento al erario público; también se deja desamparado al municipio en el caso de ocurrencia de siniestros, por la falta de ejecución del procedimiento establecido.

Las conductas descritas generan una observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, el numeral 1 de los artículos 34 y 35 derogada por la ley 1952 de 2015.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La contraloría del Valle en el transcurso del informe ha mencionado en reiteradas ocasiones esta presunta debilidad, por lo que se solicita desestimarse con el fin de evitar violación al debido proceso y no juzgar dos veces por los mismos hechos.

Respecto del aplicativo de Megainforme, esta plataforma ha sido implementada para soportar en mejor medida la ejecución de los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión, que la intención de dicha plataforma fue contribuir con la mejora continua de la entidad, y que por esa razón la plataforma ha ido mejorando, y está sujeta a mejoras, cuando esta plataforma se implementó la intención nunca fue sustituir o migrar al expediente digital, sino como herramienta que contribuye a una mejora.

A nuestro criterio la Entidad actuó conforme a lo señalado por la Agencia Nacional de Compras Públicas – Colombia Compra Eficiente en concepto 2202013000001886-C-110 de 2020 del 16 de marzo de 2020 que señala lo siguiente:

“iii) Aprobación de las Garantías: De acuerdo con la Guía para hacer la gestión contractual en el SECOP II que expidió la Agencia, después de aprobar y publicar el contrato, el proveedor debe enviar el enlace del expediente del procedimiento contractual a la aseguradora, gestionar las garantías y enviarlas a través de la plataforma. El usuario encargado en la entidad puede aprobar o rechazar las garantías y publicarlas, ingresando a la opción «Contratos» y en el detalle se encuentra la sección de «Condiciones», y luego la de «Garantías del proveedor».

La plataforma muestra las garantías en un listado y, al hacer clic en el botón «Detalle» de alguna de las garantías, el SECOP II abre una ventana emergente con los datos de la garantía y las opciones «aprobar» y «rechazar». Una vez seleccionada alguna de las opciones, el usuario encargado en la entidad da clic en «confirmar», ya que sin esto la garantía queda en estado «pendiente», lo cual es bloqueante, y la entidad no puede continuar gestionando el contrato en el expediente electrónico.

Sin embargo, al existir esta funcionalidad dentro de la plataforma no es posible reemplazarla con el cargue de un documento escrito, ya que esta actuación no quedaría registrada como aprobación de la garantía por no utilizar el procedimiento dispuesto, y por tanto no se cumple el requisito de ejecución fijado en el inciso 2 del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, ya que en el SECOP II las actuaciones deben ser electrónicas y no escritas mediante el cargue de documentos, lo cual es propio del SECOP I.

Es decir que la herramienta permite la trazabilidad en la plataforma del cumplimiento de este requisito de ejecución del contrato como lo exige la ley”. (Ver anexo de aprobación transaccional de RCE y de Pólizas de cumplimiento)

Demostrando cumplimiento de los principios de eficacia, economía y celeridad señalados en el Art. 3 de la Ley 1437 de 2011 Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo – CPACA.

No se encuentran argumentos válidos para que la observación sea de carácter disciplinaria, toda vez que se ha cumplido con la normatividad y los reglamentos.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Parte el municipio de una premisa errada y ella es la de que se juzga varias veces por los mismos hechos, y ello sucede por una simple razón: En tanto, los encargados de cada uno de los trámites de seguimiento a las actividades de los contratistas corre por cuenta de cada uno de los supervisores designados por la alta gerencia para tales menesteres; el seguimiento de los lineamiento contractuales y aprobación de las pólizas corresponde con exclusividad al Departamento jurídico de la entidad, quienes debieron establecer los parámetros y derroteros con los cuales habría de llevarse a cabo la contratación estatal en la entidad.

En igual sentido, es desde esta secretaría de donde se podría gestar el ajuste al manual de contratación y/o los procedimientos contractuales, para que en cumplimiento de estas nuevas dinámicas estatales no se cometan yerros por parte de los secretarios de otras dependencias, quienes adolecen del perfil profesional para hacer las correcciones del caso. De ser necesario comunicar a través de circulares y oficios las necesidades intrínsecas a aquellas nuevas prácticas de contratación pública sin exponer la transparencia de la contratación, con actuaciones que se suspenden del aire sin asidero jurídico de parte de la entidad, entonces habremos de precisar que esta observación no está dirigida a una secretaría cualquiera, sino al Departamento jurídico del municipio, por dejar de obrar y no señalar lineamientos claros para la conformación de los expedientes contractuales, mismos de los cuales tiene la guarda.

Así las cosas y pese a la interpretación tangencial de la circular en cita, mientras no se gesten los ajustes normativos internos en el municipio y siga vigente la Ley 80, deben respetarse sus disposiciones y realizar la consolidación de los expedientes contractuales de manera física, permitiendo de manera inequívoca que cualquier autoridad o particular que desee revisar las actuaciones contractuales, pueda evidenciar sin lugar a dudas, una actuación rigurosa y debidamente soportada.

En este orden de ideas, la observación se sostiene y pasará a ser un hallazgo con la misma incidencia y tenor literal.

22. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal. Contratación sin el lleno de los requisitos legales.

Condición.

Etapas Precontractual:

En los contratos del cuadro que a continuación se observa, se han generado inconsistencias, que lesionan la etapa precontractual en materia de la planeación, pues a pesar de lo que queda inmerso en los estudios previos, se legalizan hechos cumplidos. Esto se pudo evidenciar en los soportes que sin estar en la trazabilidad (errores de archivo documental), son aportados por el sujeto dentro de la ejecución de la auditoría o se encontraban en el aplicativo Megainforme, para evidenciar el cumplimiento de las actuaciones a cargo del contratista, circunstancias que lesionan los principios de transparencia, economía y debido proceso.

Etapas Contractual:

Se generan debilidades en el seguimiento de las actividades contratadas, aunado a lo cual, se documentan o legalizan las circunstancias que generan tales hechos cumplidos. De otro lado, mediante documentos de recibo se altera la realidad de lo admitido en el contrato.

Cuadro No.40

No. Contrato	Hechos Cumplidos*	Inconsistencias en la información de los soportes del contrato	Valor presunto detrimento

203-13-02-009	El contratista viaja a realizar gestión el día 16-02-2021. El contrato inicia el 17 de febrero de 2021	Al contratista le cancelan en la vigencia 2021, una gestión que termina haciendo en 2022, según tiquete adjunto al expediente	\$7.636.364
203-13-02-027	El contrato inicia el 19 de febrero y hay soporte de las actuaciones del 09 y el 12 de febrero realizadas por el contratista	-	\$6.108.571
203-13-02-030	El contrato inicia el 19 de febrero y hay soporte de las actuaciones del contratista del 27 de enero, 09 y 10 de febrero realizadas antes de la firma del contrato	-	\$15.500.000
Total, Detrimento			\$29.244.935

Fuente: Expedientes contractuales Muestra Elaboró: Equipo Auditor

Los pagos generados con la legalización de los hechos cumplidos se consideran un presunto detrimento por el valor de \$29.244.935.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23 a 29, 39 a 41; Decreto 111 de 1996, artículos 14 y 71; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Ley 594 de 2000, 1 al 4 y 11 al 17.

Causa.

Lo anterior, por los errores de la planeación que vulneran los principios de eficacia, debido proceso y economía en la gestión; desconocimiento de la normatividad aplicable, falencias del seguimiento del proceso pre y contractual por los responsables de cada etapa y la supervisión.

Efecto.

Lo anterior genera la realización de pagos sin sustento legal, hechos cumplidos y en general contratación sin el lleno de los requisitos de ley.

Las conductas descritas generan una observación de índole administrativa con incidencias disciplinaria, fiscal y penal, por valor de **\$29.244.935**, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, numeral 1 derogada por la Ley 1952 de 2015; Ley 599 de 2000, artículos 410 y 413.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD
CONTRATO 203-13-02-009 CESAR MARIN RANGEL

No estamos de acuerdo con la observación realizada por el ente de control respecto del contrato No. 203-13-02-009 de 2021 suscrito con el señor Cesar Augusto Marín Rangel para lo cual presentamos derecho de contradicción en los siguientes términos:

1.

respecto de lo establecido en el cuadro No. 40 en la columna denominada “*Hechos Cumplidos*” se indica lo siguiente: “*El contratista viaja a realizar gestión el día 16-02-2021. El contrato inicia el 17 de febrero de 2021*”. Es preciso aclarar al ente de control que por un error involuntario de archivo se encontraba en el expediente contractual el voucher del tiquete personal que además es comprado por el propio contratista **y no por la alcaldía municipal** expedido el día 8 de febrero por la aerolínea Avianca en la ruta Cali-Bogotá-Cali con fecha de viaje para el día 16 de febrero de 2021, record de vuelo: **4FISA4**, ticket number: 134 2497934803, (**Anexo A**), pero el mismo no hace parte de las evidencias de cumplimiento y ejecución de las actividades contratadas en el marco del citado contrato No. 203-13-02-009 de 2021. La anterior afirmación es demostrable teniendo en cuenta que dicho tiquete no fue utilizado por el contratista en esa fecha (febrero 16 de 2021) sino posteriormente, los días 1 y 2 de octubre de 2021, como se puede verificar con la respuesta emitida por la aerolínea el día 15 de febrero de 2021, donde informa al contratista que la reserva **4FISA4** ha quedado abierta y que podrá cambiar el itinerario que tenga pendiente cuando decida nueva fecha para reprogramar el viaje. También se adjunta como prueba de lo mencionado para que sea tenido en cuenta por el grupo auditor: copia del extracto de la tarjeta de crédito visa del banco Davivienda No. 4916471327208581 (**Anexo A**) de propiedad de la señora Beatriz del Socorro Sánchez Rojas, esposa del señor Cesar Marín Rangel, con la que fue comprado el tiquete, el voucher de tiquete con record de vuelo: **4FISA4** de fecha 21 de septiembre de 2021 donde se evidencia que ese tiquete fue utilizado por el señor Cesar Marín Rangel posteriormente para viajar el 1 de octubre de 2021 en la ruta Cali – Bogotá - Bucaramanga regresando el 2 de octubre de 2021 en la ruta Bucaramanga – Bogotá – Cali, como se puede verificar en los pasabordos adjuntos.

Con lo anterior queda claramente demostrado que no se materializo ningún hecho cumplido por parte del contratista en la ejecución del contrato de prestación de servicios profesionales auditado por el ente de control.

2.

n cuanto a lo indicado en el cuadro No. 40 en las columnas denominadas “*Inconsistencias en la información de los soportes del contrato*” y “*valor presunto detrimento*”, el grupo auditor establece que al contratista le cancelan en la vigencia 2021, una gestión que termina haciendo en 2022, según tiquete adjunto al expediente, y un valor presunto de detrimento por la suma de \$7.636.364.

Referente a esta observación manifestamos que por un error involuntario se adjuntaron en el contrato No. 203-13-02-009 de 2021 evidencias de ejecución del mes de marzo de 2022 que corresponden al expediente contractual No. 203-13-02-013 de 2022 suscrito con el señor Cesar Augusto Marín Rangel.

Es preciso indicar que no existe presunto detrimento pues al contratista Cesar Augusto Marín Rangel se le pago el valor acordado en el contrato No. 203-13-02-009 de 2021, el cual fue ejecutado en debida forma y con el cabal cumplimiento del objeto y las actividades contratadas, como se puede evidenciar en los correspondientes informes de actividades y de supervisión realizados en el plazo de ejecución del mismo – vigencia 2021.

No se canceló por parte del municipio ninguna gestión o actividad que se terminara llevando a cabo por el contratista en el año 2022. Todas las actuaciones del contratista, que fueron verificadas por la supervisión obedecieron al periodo contractual de la vigencia 2021, (**Anexo B**), dicha afirmación se puede corroborar por el grupo auditor en la plataforma de **Megainforme**, donde están cargados los informes y las evidencias correspondientes a la vigencia 2021.

Se adjunta como prueba el expediente contractual completo No. 203-13-02-009 de 2021 que contiene entre otros el informe de actividades, informe de supervisión y las evidencias de ejecución del mes de marzo de 2021, subsanando con ello el error humano involuntario de archivo documental.

Por lo anteriormente expuesto podemos decir que No le asiste razón al equipo auditor en su observación de índole administrativa con incidencias disciplinaria, fiscal y penal por cuanto queda demostrado que no existe merito, y lo que se pretende con el derecho de contradicción y los soportes aportados como prueba es evitar un yerro jurídico de compulsar copias que terminen en una denuncia por delitos enmarcados en la ley penal, por ello solicitamos se retire del informe la observación y su alcance.

CONTRATO 203-13-02-027 OSCAR MARTINEZ

Con respecto a la observación realizada por el equipo auditor referente al contrato No. 203-13-02-027, es pertinente aclarar la situación presentada con este contrato, y que dio lugar a la observación con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal.

Sea lo primero señalar que el Coronel en retiro de la Policía Nacional Oscar Albeiro Martínez Quintana, viene contratando con el municipio de Candelaria Valle desde el año 2017, mediante los siguientes contratos para la prestación de servicios profesionales como Administrador Policial para mejorar la percepción de la seguridad ciudadana y ofrecer alternativas para los habitantes del municipio de Candelaria Valle:

Contrato No. 203-13-02-135 de 04 de abril de 2017

Contrato No. 203-13-02-106 de 05 de enero de 2018

Contrato No. 203-13-02-086 de 01 de febrero de 2019

Contrato No. 203-13-02-128 de 12 de marzo de 2020

Contrato No. 203-13-02-027 de 19 de febrero de 2021

Contrato No. 203-13-02-049 de 19 de enero de 2022

Consecuente con lo anterior el municipio de Candelaria a principios del mes de febrero de 2021, envió invitación al señor Coronel en retiro de la policía nacional Oscar Albeiro Martínez Quintana, para que presentara una oferta de servicios profesionales dentro del programa denominado "Capacidad Operativa para Control, Vigilancia y Seguridad Ciudadana, proyecto fortalecimiento de la capacidad operativa institucional, operacional, y activa comunitaria para la seguridad del municipio de Candelaria", ello encaminado a mejorar la percepción de seguridad ciudadana y ofreciera alternativas a los habitantes del municipio de Candelaria en el mejoramiento de la percepción de esa seguridad.

De inmediato el señor coronel en retiro Oscar Albeiro Martínez Quintana, respondió positivamente a la propuesta del señor alcalde municipal, referenciando las actividades que tendría a su cargo en ejecución del respectivo contrato, encaminadas a fortalecer las estrategias de seguridad y convivencia ciudadana.

En razón a que como se ha manifestado, el coronel en retiro Oscar Albeiro Martínez Quintana recibió y aceptó la oferta presentada por la administración municipal para la prestación de sus servicios profesionales en asesoría para la seguridad y convivencia ciudadana, y para presentar la cuenta de cobro del 19 de febrero al 01 de marzo de 2021, solicitó a la sección de archivo de la secretaría de gobierno el suministro de los documentos proyectados en el mes de febrero de 2021, habiéndole sido suministradas en un archivo dichos documentos que él anexo, en los que destacan comunicaciones del 9 y 12 de febrero de 2021, que si bien es cierto su nombre aparece como quien proyectó dichas comunicaciones, no se observa rubrica o distintivo que refrenda su elaboración y participación en dichos documentos, y hechas las respectivas averiguaciones se pudo establecer que dicha situación se presentó porque existen ya las respectivas plantillas donde se responden requerimientos en materia de seguridad, donde su nombre aparece de manera habitual en la gestión documental, obedeciendo esto a un error involuntario en el tema documental. Se anexan oficios.

Con respecto al eventual detrimento patrimonial este no se encuentra sustentado por el equipo auditor, como quiera que el coronel Martínez Quintana, prestó sus servicios en el periodo correspondiente a esa cuenta de cobro, por cuanto ejecutó sus actividades, y es deber de la administración realizar el pago de sus honorarios, so pena de incurrir la administración en un enriquecimiento sin justa causa e incumplimiento del contrato.

Las actividades por las cuales el señor Coronel Oscar Martínez presentó cuenta de cobro del 19 de febrero al 01 de marzo de 2021, se adjuntan en el respectivo informe de actividades.

Por tal motivo solicitamos se retiren las observaciones, por cuanto está demostrado que se realizaron las ejecuciones contractuales respectivas sin infringir ninguna norma de carácter penal, fiscal o disciplinario, dado que en ningún momento se han consolidado los hechos cumplidos, como quiera que, como lo ha manifestado el Consejo de Estado, no se le está reconociendo por este concepto labores o actividades por fuera del contrato, al señor coronel Oscar Albeiro Martínez Quintana, y en ningún momento él ha reclamado valores no establecidos en el contrato No. 203-13-02-027.

Se anexan:

Soporte1Obs22 - Oficio No. 205-10-01-169

Soporte2Obs22 - Oficio No. 205-10-01-170

Soporte3Obs22 - Oficio No. 205-10-01-171

Soporte4Obs22 - Oficio No. 205-10-01-172

Soporte5Obs22 - Oficio No. 205-10-01-174

Soporte6Obs22 - Oficio No. 205-10-01-175

Soporte7Obs22 - Contrato No. 203-13-02-135

Soporte8Obs22 - Contrato No. 203-13-02-106

Soporte9Obs22 - Contrato No. 203-13-02-086

Soporte10Obs22 - Contrato No. 203-13-02-128

Soporte11Obs22 - Contrato No. 203-13-02-027

Soporte12Obs22 - Contrato No. 203-13-02-049

Soporte13Obs22 – Acta inicio contrato 203-13-02-049

Soporte14Obs22 – Informe contratista

CONTRATO 203-13-02-030 DIEGO MILLAN

El Certificado de Disponibilidad Presupuestal tiene fecha del 19 de enero de 2021, el contrato se firma el 19 de febrero de 2021, compromiso de presupuesto del 19 de febrero de la misma fecha.

Los soportes que se adjuntan en el contrato no corresponden al 27 de enero 9 y 10 de febrero como se estableció en la observación, en el folio 49 y siguientes de la carpeta que reposa, se observa que los soportes corresponden a actividades ejecutadas con posterioridad a la suscripción del acta de inicio del contrato como lo son:

participación en la elaboración del documento de respuesta a la Solicitud de información POD 439 CACCI 478 de febrero de 2021 de la Contraloría Departamental revisión jurídica del documento de respuesta al Derecho de Petition de senora Yuli Berrie

Revision Juridica al documento de respuesta al Derecho de Petition del señor Ricardo E Avelta

Participation en la revisión jurídica y análisis de la ejecución del CONTRATO DE OBRA 203-13-05-015 DE 2017-CONVENIO 496- 2016 DPS

PRESENTACION DE ADICIONES PRESUPUESTALES DE LAS SECRETARIAS

Sea lo primero informar a la Contraloría que el contratista abogado Diego Millan, viene prestando sus servicios al municipio de Candelaria como asesor desde al año 2020, al efecto anexamos a este escrito copia del contrato de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión y la correspondiente acta de liquidación.

Lo anterior tiene como propósito llamar la atención de manera cordial al ente de control, para indicar que las actividades de asesoría que presta el Contratista al Municipio, tanto en especial en aspectos jurídicos y de hacienda pública, los que se requieren en la administración para garantizar su debido desempeño, como es de su conocimiento en la administración pública, que al inicio del año es menester discutir temas jurídicos que requieren solución inmediata, así como en los aspectos de la puesta en marcha del presupuesto para el nuevo periodo fiscal, por lo que en algunas oportunidades se envían correos donde se solicitan revisiones, que con el ánimo de colaborar permanentemente, con la administración municipal, da su apoyo a la misma.

Se resalta para que se tenga en cuenta al momento de decidir en el presente caso, que no existe evidencia de pago de las dichas actuaciones reportadas por la Contraloría, tal como así lo pudo comprobar el servidor público que adelantó la auditoría.

Con el propósito de mejor proveer sobre el tema nos permitimos traer lo que al respecto enseña la jurisprudencia y conceptos emitidos por la Contraloría General de la República, sobre lo que constituye el hecho jurídicamente relevante, que ejercita los supuestos de hecho de los llamados “hechos cumplidos”

El Consejo de estado en sentencia 01141 de 2018 enseña:

En consecuencia, el problema jurídico a resolver en esta instancia, consistirá en establecer si, como lo afirma la recurrente, el acto administrativo, proferido por el liquidador de la extinta Caja Nacional de Previsión Social CAJANAL, declarado nulo por el a quo, es legal, comoquiera que las causales por las cuales se rechazó la reclamación de la demandante para el pago de sus honorarios profesionales, se sustentan en la ausencia de requisitos formales y esenciales de los contratos de prestación de servicios suscritos, en tanto que los periodos reclamados no estaban amparados por una relación contractual ni tampoco por el registro presupuestal exigido o las garantías requeridas y además porque los contratos alegados ya fueron liquidados de manera bilateral.

(...)

Sobre la liquidación del contrato estatal, hay que decir que ésta se prevé conforme al artículo 60 de la Ley 80 de 1993, modificado por la Ley 1150 de 2007, para los contratos de tracto sucesivo, aquellos cuya ejecución o cumplimiento se prolongue en el tiempo y los demás que lo requieran. Para los contratos de prestación de servicios profesionales no es obligatoria esta figura, sin embargo, nada obsta para que la entidad lleve a Ahora bien, de conformidad con la “guía para la liquidación de los contratos estatales” de la Agencia Nacional de Contratación Colombia Compra Eficiente, la liquidación solo debe incorporar los asuntos relacionados con las prestaciones derivadas del contrato y su ejecución:

“En el acto de liquidación, se trate de un acta o de un acto administrativo, deben constar las obligaciones y derechos a cargo y a favor de las partes resultantes de la ejecución del contrato. La liquidación puede indicar el estado de cumplimiento de las obligaciones y también incluir obligaciones que surgen para las partes con ocasión de su suscripción.

(...)

El artículo 11 de la Ley 1150 de 2007 permite a los contratistas efectuar salvedades a la liquidación por mutuo acuerdo, y en este evento la liquidación unilateral solo procederá en relación con los aspectos que no hayan sido objeto de acuerdo. En esas condiciones, el efecto que produce la inclusión de salvedades en el acta de liquidación bilateral consiste en restringir los asuntos respecto de los cuales el contratista puede reclamar posteriormente por vía judicial. La inclusión de salvedades en el acta de liquidación no implica el reconocimiento por parte de la Entidad Estatal de los derechos o las situaciones a las que se refieren tales salvedades, sino que ellas reflejan los asuntos respecto de los cuales las partes no llegaron a un acuerdo. Colombia Compra Eficiente recomienda que la Entidad Estatal incluya una manifestación en este sentido en las actas de liquidación en las cuales el contratista efectúe salvedades¹.

Sobre los efectos de la liquidación la Agencia Nacional de Contratación precisó:

"La liquidación del contrato presta mérito para su cobro coactivo y constituye un título ejecutivo, siempre que en ella conste una obligación clara, expresa y exigible según lo disponen el numeral 3 del artículo 99 y el numeral 3 del artículo 297 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

El acta de liquidación es una expresión de las partes de que el contrato ha sido terminado y que se ha dado cabal cumplimiento de las obligaciones que se encontraban estipuladas. Una vez liquidado el contrato sin salvedades, las partes no pueden alegar los mismos hechos en los que constan los acuerdos del acta de liquidación.

Si las partes estipulan en el acta saldos a favor de cualquiera de las partes, la liquidación es fuente de nuevas obligaciones, con el beneficio de ser un título ejecutivo, apto para cobrar las acreencias (sic) dentro de él contenidas.

La liquidación de los contratos, en especial cuando se trata de la liquidación bilateral, es una instancia de solución de controversias entre las partes cuando no hay salvedades porque elimina la posibilidad de demandas posteriores y cuando las hay, porque reduce el ámbito de controversias judiciales a las mismas, excluyendo el debate relacionado con los acuerdos contenidos en el acta².

Como se lee, la liquidación presta mérito ejecutivo y constituye un mecanismo para finalizar el contrato con el cual las partes se declaran a paz y salvo, cuando quiera que esta sea bilateral –de común acuerdo–, de manera que, si no existen salvedades en la misma, ello impide que en el futuro puedan reclamar judicialmente saldos que no fueron objeto de salvedad.

Es decir, la liquidación del contrato cuando es bilateral como sucede en este caso, constituye un título ejecutivo en el que deben quedar de manera clara, expresa y exigible todas las obligaciones que se pretendan hacer valer. Si no se consigna ninguna salvedad en el acta, se entiende que las partes están de acuerdo con lo liquidado.

En este caso, en el acta de liquidación del contrato 333 de 2008, se incluyeron los honorarios de la demandante por el término de ejecución del mismo, sin que nada se advirtiera por la parte actora sobre saldos adicionales.

Según este artículo "no se podrá tramitar o legalizar actos administrativos u obligaciones que afecten el presupuesto de gastos cuando no reúnan los requisitos legales o se configuren como hechos cumplidos. Los ordenadores de gastos responderán disciplinaria, fiscal y penalmente por incumplir lo establecido en esta norma".

En ese orden de ideas, se tiene en primer lugar que, la liquidación del contrato 333 de 2008, no podía tener en cuenta las facturas 06 y 07 en tanto que las mismas recaían sobre un periodo posterior a la vigencia del mismo, luego las prestaciones liquidadas debían obedecer única y exclusivamente a las amparadas contractualmente.

Pese a que la actora siguió prestando sus servicios profesionales como abogada en representación de la demandada durante el tiempo que transcurrió entre el contrato 333 de 2008 y 1170 de 2008, la entidad se negó a reconocer el pago de tales facturas, ante la inexistencia de la obligación y la ausencia de un contrato que así lo autorizara.

Además, advirtió que el contrato 333 de 2008 ya había sido liquidado, por lo que la actora no podía desconocer el acta de liquidación suscrita de manera bilateral.

Pues bien, debe aclararse que, los hechos cumplidos no podían reconocerse en el acta de liquidación, en tanto que en esta solo podían incluirse las prestaciones objeto del contrato durante la vigencia del mismo.

Sobre el particular, la Agencia Nacional de Contratación Colombia Compra Eficiente ha puntualizado:

"El reconocimiento de hechos cumplidos -aquellas actividades, bienes o servicios adquiridos por una Entidad Estatal sin causa jurídica, como el contrato- no procede en la liquidación de un contrato, ya que el contenido de ésta sólo debe incorporar los asuntos relacionados con las prestaciones derivadas del contrato y su ejecución, es decir, aquellas que deben contar con respaldo presupuestal, en atención al principio de legalidad del gasto público. Para el reconocimiento y pago de los hechos cumplidos la Entidad Estatal debe realizar el trámite administrativo y presupuestal correspondiente para lo cual las partes, sin perjuicio de la responsabilidad a que haya lugar, pueden acudir a la conciliación como mecanismo alternativo de solución de conflictos o en su defecto a la jurisdicción contencioso administrativa".

En este asunto se encuentra que la jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la extinta CAJANAL EICE, certificó (f. 79 del cuaderno principal) que la señora Marisol Gómez Rodríguez, "cumplió a cabalidad por el periodo comprendido entre el 15 de abril y el 14 de mayo de 2008, con las obligaciones pactadas en dicho contrato, teniendo en cuenta que presentó el correspondiente informe sobre las diferentes actuaciones surtidas ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo igualmente ante la jurisdicción ordinaria laboral en los departamentos del Valle – Cauca y Nariño para un total de 3.444 procesos, de acuerdo a su manifestación bajo la gravedad de juramento, que la relación contenida en el mencionado informe es cierta y que los procesos relacionados en el mencionado informe se encuentran activos".

No obstante, respecto al periodo comprendido del 15 de mayo al 4 de junio de 2008, correspondiente a la factura 06, no hay constancia o prueba en el expediente sobre la prestación de los servicios de la demandante en representación de la entidad, pues en los antecedentes administrativos solo dan cuenta de las facturas cambiarias allegadas, sin que con éstas se allegaran los soportes con los que la accionante reclamó el pago de sus honorarios para dicho periodo.

Se advierte que se aporta en extenso la anterior jurisprudencia, pues en la misma se manifiesta que el hecho jurídicamente relevante para que se pueda imputar la existencia de un hecho cumplido y se describe como el hecho de solicitar el pago y que se pague por actividades que no gozan del amparo convencional conforme con la ley.

En el caso que ocupa al ente fiscalizador, tan solo se trata de la información de actividades ejecutadas antes de la firma del contrato, aportadas erróneamente, pero en ningún momento tal hecho derivó de manera directa en un pago del municipio, pues no existe prueba alguna que lo demuestre; inferencia contraria romper el principio universal de presunción de inocencia y buena fe, consagrados en los artículos 29 y 84 de la Constitución Nacional.

De otro lado indicamos respetuosamente a la Contraloría, que el expediente contractual No. 203-13-02-030 de 2021 contiene a folios 49 a 53 los Informes de Actividades del Contratista y los Informes de Supervisión, en los que se consiga de forma expresa cuales actividades ejecutó el Contratista y durante que periodo se realizaron, para el caso denunciado corresponden al periodo del 19 de febrero al 28 de febrero de 2021.

Se reitera que en el periodo referido de ejecución del contrato mencionado, no aparece en el expediente documento que de fe de actividades realizadas con antelación a su firma y legalización, tampoco aparece pago por actividades realizadas antes de la firma del contrato.

De esta manera la entrega de información a la comisión de auditores por parte de los servidores públicos del municipio, de actividades ejecutadas antes de la firma del contrato, se constituyó en un error involuntario, ya que solo las actividades reconocidas y pagadas son las que reposan en el expediente contractual y la Entidad Estatal debe pagar y paga sólo por los bienes y servicios que fueron contratados, lo cual corresponde a lo previsto en los Estudios Previos, que deben ser acorde con los conocimientos y experiencia certificados conforme con la ley.

Así mismo, atendiendo a la jurisprudenciales y la información probatoria, que reposa en el expediente del contrato objeto de la auditoría, no es posible en derecho y con apoyo a los principios de legalidad, buena fe, presunción de inocencia y debido proceso, constitucionales, que se concluya sobre la existencia de hechos cumplidos, cuando se reitera no existen evidencia de pago de actividades que se hubieren ejecutado con anterioridad a la fecha de la firma del contrato y el acta de inicio.

Es por lo anterior que la dicha incidencia penal pregonada por el ente investigador, adolece de toda fundamentación de hecho y de derecho, pues no existe documento que pruebe el hecho de pago de actividades que no cuentan con el debido sustento jurídico.

Es por lo anterior que de manera comedida, solicitamos a la Contraloría Departamental proceda a desestimar la observación que se controvierte en todas sus partes.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Como esta observación trata de varios contratos, vamos a evaluar los argumentos acordes a como lo presenta por el municipio:

Contrato No. 203-13-02-009

Señala el sujeto que, por errores involuntarios de archivo se dejó el soporte del ticket dentro del contrato (febrero de 2021), así mismo cuando señala que la gestión adelantada en el mes de marzo de 2022, también corresponde a error de archivo de una actividad correspondiente a otro contrato con el mismo contratista en la vigencia actual. Señalando que el pasaje cancelado en el mes de febrero de 2021, fue cancelado por parte de la esposa del contratista, y a este efecto se traen 3 archivos digitales:

Soporte Observación N° 22-20220906T175004Z-001.zip

Archivo Órdenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda

Añadir Extraer en Comprobar Ver Eliminar Buscar Asistente Información Buscar virus Comentario auto extraíble

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
..			Carpeta de archivos		
Anexo A - TK AV.pdf	1.229.907	1.052.516	Documento Adob...	01/09/2022 14:29	82D650C8
Anexo B - Evidencias Megainforme.pdf	17.197.190	13.754.078	Documento Adob...	01/09/2022 14:29	11F086EB
Contrato 203-13-02-009 - CESAR MARIN RANGEL - ...	442.264.699	425.998.845	Documento Adob...	01/09/2022 10:40	94E68145

En uno aparece el contrato, se registran además un **Anexo A** denominado TK AV, que contiene los datos del ticket adquirido a nombre del contratista, mismo que aparece cancelado por la esposa o quien dicen es la esposa de éste, aunque aparecen en el reporte de la tarjeta de crédito, no uno sino dos de estos tickets en fecha distinta al que corresponde a la compra; luego el **Anexo B** denominado Evidencias Megainforme, que corresponde a soportes de la actividad del contratista dentro del período o plazo establecido en el contrato. Sin embargo, esto no desvirtúa los hechos cumplidos, ello en razón a este otro soporte que también aparece en el contrato, en donde consta que se estaban remitiendo informaciones al futuro contratista desde

antes de suscribirse el correspondiente contrato:

Fwd: Este viernes 19 de febrero: encuentro virtual del proyecto Colegios Conectados

alcaldia@candelaria-valle.gov.co <alcaldia@candelaria-valle.gov.co>

Lun 15/02/2021 3:36 PM

Para: educacion <educacion@candelaria-valle.gov.co>

CC: monihobe <monihobe@hotmail.com>; cesarmarinrangel <cesarmarinrangel@hotmail.com>

De: "Ministerio TIC" <ministeriotic@mintic.gov.co>

Para: "alcaldia" <alcaldia@candelaria-valle.gov.co>

Enviados: Lunes, 15 de Febrero 2021 14:51:36

Asunto: Este viernes 19 de febrero: encuentro virtual del proyecto Colegios Conectados



La ministra TIC, Karen Abudinen, te invita a conocer los colegios que se beneficiarán del proyecto de conectividad rural más importante en la historia del país.

Siendo un hecho que la comunicación inicial está calendado el 15 de febrero de 2021 y se remite para conocimiento del futuro contratista la actividad en ciernes. Otro hecho cierto y probado dentro del expediente, es que una de las obligaciones del municipio era la de cancelarle al contratista, los viajes que requiriera hacer con ocasión de las gestiones adelantadas para el municipio, resulta paradójico que la cancelación inicial el tiquete sea el argumento para eximirse de culpa, cuando la clausula de los viáticos es clara, frente a la devolución de sumas de dinero que se gasten con ocasión de las gestiones del contratista en favor del municipio, lo que resultó siendo el viaje, al margen de la fecha en que finalmente lo usara. Resulta inverosímil el argumento de que los "errores de archivo documental, generen la realización de pagos por fuera de los periodos contractuales no solo por anticipado, sino en lo posterior a la vigencia misma.

Los yerros aludidos por el municipio en su contradicción frente a notificar de una presunta incidencia penal, no son tales, si tenemos en cuenta que los indicios en contra de la transparencia de las actuaciones tienen una base que no se logro desvirtuar, ahora bien, dentro del proceso de indagación la autoridad correspondiente puede realizar otro tipo de pruebas para desestimar el cargo, de ser procedente, pues con las pruebas aportadas hasta este punto no se podría desestimar el hecho.

Contrato 203-13-02-027

Señala el municipio que respecto a este contratista nuevamente un error de archivo documental, y como la plantilla de los requerimientos que se hacen por parte de la secretaría de gobierno dada la frecuencia de la actividad del contratista, vienen con el pie de página en donde se cita su labor, sin que la misma haya sido realmente desempeñada.

Alude también el municipio que, el contratista solicitó una información y entregada la misma le fue aportada por cuenta del archivo de secretaría de gobierno en donde se encuentra en la plantilla la inserción del nombre del contratista y ello generó los yerros que conllevan a la interpretación de la auditoría. Que no hay lugar a detrimento como quiera que lo cancelado corresponde solamente a las labores adelantadas por el contratista, y solicita se desestimen las incidencias respecto de este contrato.

Se aportan para estudio del equipo, las siguientes pruebas:

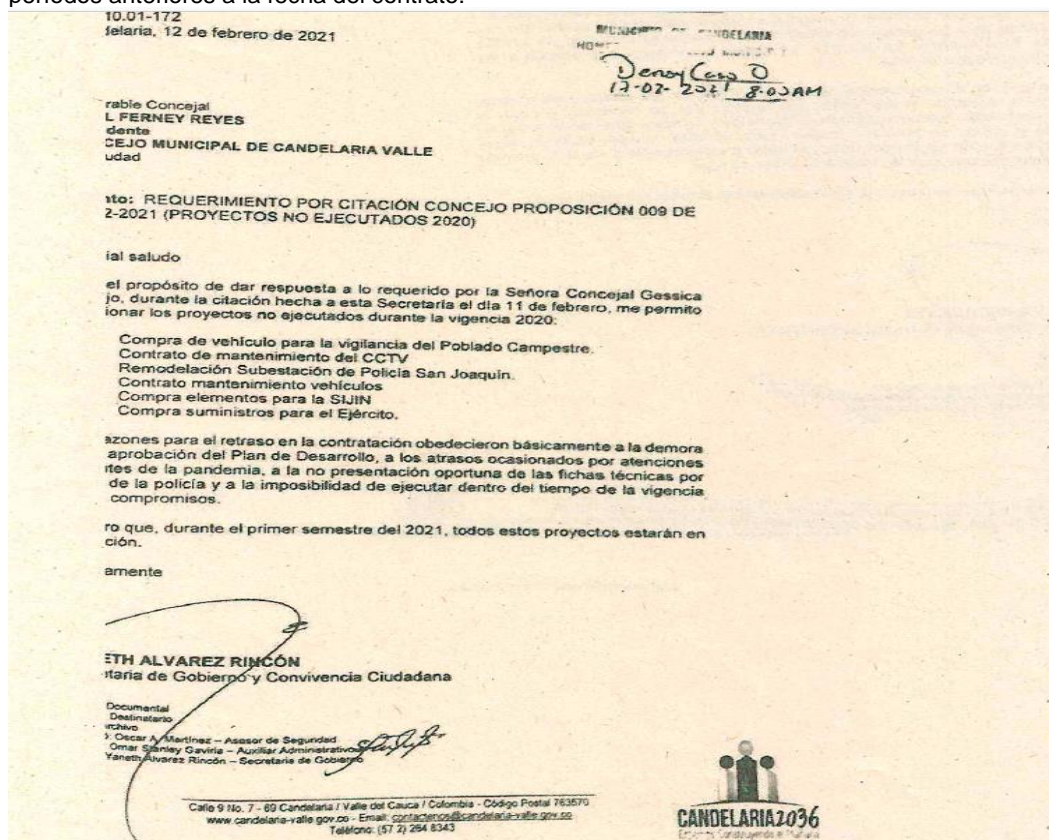
Soporte Observación N° 22-20220906T175004Z-001.zip

Archivo Órdenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda

Añadir Extraer en Comprobar Ver Eliminar Buscar Asistente Información Buscar virus Comentario auto extraíble

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
Soporte1Obs22 - Oficio No. 205-10-01-169.pdf	275.260	264.424	Documento Adob...	01/09/2022 16:25	3129EBDC
Soporte2Obs22 - Oficio No. 205-10-01-170.pdf	233.028	219.808	Documento Adob...	01/09/2022 15:55	8D21CDDC
Soporte3Obs22 - Oficio No. 205-10-01-171.pdf	219.587	206.734	Documento Adob...	01/09/2022 15:55	1A1FD8B7
Soporte4Obs22 - Oficio No. 205-10-01-172.pdf	260.678	249.241	Documento Adob...	01/09/2022 15:55	7C7528E5
Soporte5Obs22 - Oficio No. 205-10-01-174.pdf	234.322	221.614	Documento Adob...	01/09/2022 15:56	F63DB49C
Soporte6Obs22 - Oficio No. 205-10-01-175.pdf	276.569	265.856	Documento Adob...	01/09/2022 15:56	F2ECC2E5
Soporte7Obs22 - Contrato No. 203-13-02-135.pdf	3.626.078	3.375.690	Documento Adob...	04/09/2022 7:19	34A2B5F7
Soporte8Obs22 - Contrato No. 203-13-02-106.pdf	430.870	430.130	Documento Adob...	04/09/2022 9:08	239441DD
Soporte9Obs22 - Contrato No. 203-13-02-086.pdf	484.082	480.092	Documento Adob...	04/09/2022 7:08	955D94AF
Soporte10Obs22 - Contrato No. 203-13-02-128.pdf	367.742	363.726	Documento Adob...	04/09/2022 7:08	53C5DFA2
Soporte11Obs22 - Contrato No. 203-13-02-027.pdf	232.071	229.286	Documento Adob...	04/09/2022 8:37	C224FDDE
Soporte12Obs22 - Contrato No. 203-13-02-049.pdf	5.540.819	5.424.822	Documento Adob...	04/09/2022 7:16	F26F6D50
Soporte13Obs22 - Acta inicio contrato 203-13-02-0...	348.241	331.026	Documento Adob...	04/09/2022 7:17	3171928D
Soporte14Obs22 - Informe contratista.pdf	1.923.203	1.863.716	Documento Adob...	04/09/2022 7:49	CC2223B2



Los soportes 1 a 6 corresponden a oficios en cuyo pie de página se observa el nombre del contratista, y en períodos anteriores a la fecha del contrato:



También aparecen en los soportes 7 a 12 los contratos anteriores suscritos con el contratista; el acta de inicio y el contrato suscrito por el contratista en 2022, son los dos últimos archivos. Sin que haya claridad respecto de los requerimientos del contratista previos a la suscripción del contrato, el soporte de la entrega de los archivos que generaron el error, etc. Las pruebas aportadas se direccionan a la existencia de nexos contractuales en varias vigencias, pero no esclarece las circunstancias de tiempo, modo y lugar alegadas, para eximir de responsabilidad a la administración municipal.

Contrato No. 203-13-02-030

Señala el municipio que los soportes que se registran en el contrato no corresponden al 27 de enero y al 9 y 10 de febrero, sino que corresponden, a actividades ejecutadas con posterioridad al acta de inicio. Lo que escapa del argumento referido, son los soportes allegados ante el requerimiento de parte del equipo auditor, en cuanto a la ausencia de actividades en la plataforma de Megainforme en relación con este contratista, aquí los ejemplos específicos de las actuaciones pretéritas a la relación contractual:

<p>De: DIEGO MILLAN <diegomillan@hotmail.com> Enviado: miércoles, 27 de enero de 2021 10:55 a. m. Para: CESAR AUGUSTO FLORE HERERA <webmaster@candelaria-valle.gov.co> Cc: DIEGO MILLAN <diegomillan@hotmail.com> Asunto: Fwd: PROYECTO DE ESTUDIOS PREVIOS Rea-Dm</p> <p>Inicio del mensaje reenviado:</p> <p>De: DIEGO MILLAN <diegomillan@hotmail.com> Asunto: Fwd: PROYECTO DE ESTUDIOS PREVIOS Rea-Dm Fecha: 25 de enero de 2021, 9:06:54 a. m. COT Para: Maritza Alzate <maritzaalzate@yahoo.com.co> Cc: DIEGO MILLAN <diegomillan@hotmail.com></p> <p>Inicio del mensaje reenviado:</p> <p>De: DIEGO MILLAN <diegomillan@hotmail.com> Asunto: PROYECTO DE ESTUDIOS PREVIOS Rea-Dm Fecha: 25 de enero de 2021, 5:34:49 p. m. COT Para: Maritza Alzate <maritzaalzate@yahoo.com.co>, Claudia Morales <claudiamorales11@yahoo.com> Cc: DIEGO MILLAN <diegomillan@hotmail.com></p> <p>Envío el documento de la referencia debidamente revisado</p> <p>At, DIEGO MILLAN</p> <p> CANDELARIA MUNICIPIO - Estudios previos.docx-Rev-Dm.docx 86.3kB</p>	<p>De: DIEGO MILLAN <diegomillan@hotmail.com> Enviado: martes, 9 de febrero de 2021 9:07 a. m. Para: desarrolloadministrativo <desarrolloadministrativo@candelaria-valle.gov.co> Cc: DIEGO MILLAN <diegomillan@hotmail.com> Asunto: Fwd: RESPUESTA AL RECURSO</p> <p>Inicio del mensaje reenviado:</p> <p>De: DIEGO MILLAN <diegomillan@hotmail.com> Asunto: RESPUESTA AL RECURSO Fecha: 8 de febrero de 2021, 1:24:00 a. m. COT Para: "dtmillan@gmail.com" <dtmillan@gmail.com></p> <p>Enviado desde Correo para Windows 10</p> <p>Diego Millan Abogado Calle 14No. 65-44 Tel 3312048 cel 3104545121 Correo diegomillan@hotmail.com</p> <p> RESOLUCION QUE RESUELVE RECURSO DE REPOSICION CONTRA LA RESOLUCION 710-2020.docx 340.3kB</p>
<p>De: DIEGO MILLAN <diegomillan@hotmail.com> Enviado: martes, 9 de febrero de 2021 7:56 a. m. Para: Maritza Alzate <maritzaalzate@yahoo.com.co> Asunto: COMPLEMENTO AL DERECHO DE PETICION DEL SEÑOR ABELLA</p> <p>Enviado desde Correo para Windows 10</p> <p>Diego Millan</p>	<p>De: DIEGO MILLAN <diegomillan@hotmail.com> Enviado: miércoles, 10 de febrero de 2021 10:19 a. m. Para: MONICA HOLGUIN BELALCAZAR <monihobe@hotmail.com>; Jorge Ramirez <jorgeramirez1502@hotmail.com> Asunto: CONVENIO UNIVALLE-CANDELARIA VALLE</p> <p>MONICA</p> <p>Buenos días</p> <p>Le envío el Convenio, con el propósito que complementen los datos faltantes sobre el Alcalde y además las personas que integran a nombre del Municipio el COMITÉ.</p> <p>Deseo que se adelante en el menor tiempo posible la firma de este convenio y estaré atento a mi contribución.</p> <p>Cordialmente</p>

En la imagen anterior, vemos la correspondencia cruzada entre el contratista y diferentes destinatarios, evidentemente realizando gestiones a favor del municipio, como puede apreciarse en la parte superior de cada correo electrónico la fecha inicial del insumo es anterior a la fecha de suscripción del contrato. Con posterioridad, se ven otras actuaciones, pertenecientes éstas al lapso contractual, pero lo endilgado es precisamente, estas actividades que no corresponden al período contractual y que conllevan a la legalización de hechos cumplidos que se deprecia.

El que se aluda a la contratación en distintas vigencias del contratista, no despeja las dudas del argumento de los hechos cumplidos, por el contrario la fortalece, porque la "necesidad del servicio" se suple de manera anómala, el que se estimen estas colaboraciones de manera extemporánea como elementos de soporte de los trámites contractuales es lo que vicia precisamente el argumento, pues tales soportes fueron traídos ante el requerimiento por la falta de pruebas de las actuaciones surtidas al interior del contrato, entonces, sino eran parte de la carga contractual, porqué aportarlos?; y aportados como prueba entonces, como descartar el hecho cumplido?.

Otro argumento, sin asidero jurídico es manifestar que el equipo auditor pudo constatar que no se dió el pago de hechos cumplidos, cuando de manera reiterativa y a pesar de lo que expresaban las cláusulas de los contratos de prestación de servicios que hablaban de pagos en sumas iguales (Cláusula cuarta) y manifestaban que los contratistas debían presentar informes mensuales debidamente aprobados por los supervisores para poder obtener el precio acordado (Cláusula tercera), y sin embargo en muchos de los contratos de prestación de servicios se evidenció el pago por períodos de tiempo de 15, 10 y hasta 4 días en los cuales se canceló el precio total del mes al contratista sin mayores soportes y no solo en estos tres contratos sino en muchos de los

contratos en modalidad de prestación de servicios, con la diferencia en que en todos los demás no pudo establecerse la existencia de actividades anteriores al período contractual, en tanto en estos 3 casos puntuales al momento de revisar el contrato o requerir pruebas sobre las obligaciones del contratista, fueron allegados los soportes que conllevan a realizar tal presunción, que por supuesto admite prueba en contrario, pero que el sujeto de control no prueba, pues cada tesis adolece del material probatorio que las respalde.

Respecto de la jurisprudencia traída como soporte, tenemos que no tendría coincidencia con el caso que nos ocupa, pues el municipio no ha reconocido expresamente los hechos cumplidos, lo hizo tácitamente al cancelar honorarios en períodos de tiempo distintos a los pactados contractualmente, para favorecer la actividad pretérita sin manifestar abiertamente que eso era lo que hacía, así las cosas los períodos más cortos de tiempo en los cuales se cancela al contratista y que no son “informes mensuales” (que deben cubrir 30 días de actividad) son los que permiten que la figura se ejecute en cada caso concreto. Esto no rompe el principio de inocencia, pues no somos el organismo encargado de determinar la existencia del dolo y las demás características del tipo pena, pero sí genera un indicio grave en el manejo de la información y la temporalidad de las actividades contractuales en estos contratos.

Así las cosas, dado que no se aportan pruebas que apoyen las premisas del argumento del municipio, se sostendrán las incidencias de la observación y se convertirá en un hallazgo con iguales connotaciones y tenor literal en el informe final.

CONCLUSIÓN DEL COMITÉ DE CALIDAD:

El comité de calidad por mayoría establece que el hallazgo debe mantense de acuerdo a lo manifestado en cuanto a su valoración probatoria por la auditora que detectó la situación.

23. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal. Incumplimiento de las obligaciones contractuales y cambio del objeto contractual.

Contrato No. 203-13-04-031

Objeto: Suministro de juguetes para la celebración del aguinaldo navideño con niños y niñas en condiciones de vulnerabilidad

Valor: \$230.000.000

Condición.

Etapas Precontractual:

Errores en la planeación, que vulneran los principios de la contratación pública (transparencia y economía), pues no coincide la información incorporada en los estudios previos, con la que aparece en los pliegos definitivos y en el contrato aprobado, así mismo los requisitos exigidos a los oferentes, no se parametrizaron dentro de la contratación ni se determinó desde lo precontractual, la manera de hacer tal seguimiento. Se hacen una serie de requerimientos para cumplir con el objeto del contrato, manifestando en el perfil que se requieren entre otros los siguientes aspectos:

- Contar con vehículos para la entrega de los juguetes en los corregimientos*
- Entregar cada uno de los juguetes en corregimientos a través de 2 coordinadores en la cabecera principal y 4 coordinadores en corregimientos y veredas. En total 40 personas debían intervenir por parte del futuro contratista en esta gestión*
- Metodología de trabajo con inclusión de las juntas de acción comunal para las entregas*
- Listados, que contuvieran geo-referenciada la entrega y con caracterización de grupos beneficiarios*
- Juguetes con calidad, empacados a cuenta del contratista
- Entrega con impresión full color “Con experiencia avanzamos” en cada juguete
- La entrega sería directamente a cargo del contratista en cada corregimiento y vereda*

*No se establecieron parámetros de seguimiento y control sobre estos puntos

No se registra dentro de los estudios previos, ningún censo que permita determinar cómo se focalizaron los beneficiarios, que rango etario se tomaba en cuenta por sectores y en donde estaban concentrados los mayores grupos poblacionales vulnerables: Cabecera o zona rural (corregimientos en donde se harían las priorizaciones).

Se requirieron las siguientes garantías de cumplimiento, calidad del bien o servicio, prestaciones salariales e indemnizaciones por valor del 8% del contrato y también responsabilidad civil extracontractual por 200 SMMLV. Dentro de los estudios se observan los insumos requeridos (ficha técnica), en cantidad, precio estimado y por rangos etarios.

Dentro de los términos y por inconsistencias de la propuesta entregada -según comité evaluador-, se allegan otros soportes del oferente, entre ellos la propuesta que presenta diferencias frente a los requerimientos técnicos de los estudios previos y del pliego de condiciones, especificando menores cantidades en varios de los ítems de la ficha, como se puede observar en la siguiente relación:

Cuadro N° 41

Ítem en Estudios Previos	Unidades en Estudios Previos	Unidades en la propuesta	Unidades en el contrato	Valor por Unidad	Valor Total ítem
Set de Cubiertos Referencia 1602 MK	303	245	303	6500	\$1.969.500
Set de Cubiertos Referencia 1602 HK	202	156	202	6500	\$1.313.000
Set Vajilla Bebé 3 PCS Surtido olores	1168	1123	202	6500	\$7.592.000
Kit Casco Pala y Rastrillo Ref. 100191	580	60	202	6000	\$3.480.000
Lonchera Modelos surtidos	1440	1392	1392	10000	\$14.400.000
Set de Doctor	3008	1921	3008	5000	\$15.040.000

Fuente: Expedientes contractuales Muestra

Elaboró: Equipo Auditor

Incluso se incorpora un ítem denominado "Set Muñeca Ref. 1216B" cuyo costo por unidad era de \$4000, este ítem, fue incluido en el contrato como si desde los estudios previos se hubiera tenido en cuenta.

Se encontraron diferencias entre la ficha técnica de los estudios previos y la del pliego de condiciones que no se encuentran justificadas documentalmente. Así mismo, las diferencias acotadas entre la oferta del contratista y la ficha técnica del contrato (no hay soportes de los vehículos a utilizar ni cronograma para las entregas georreferenciadas). Luego de lo cual, el Comité evaluador manifiesta que se han subsanado las inconsistencias y se adjudica.

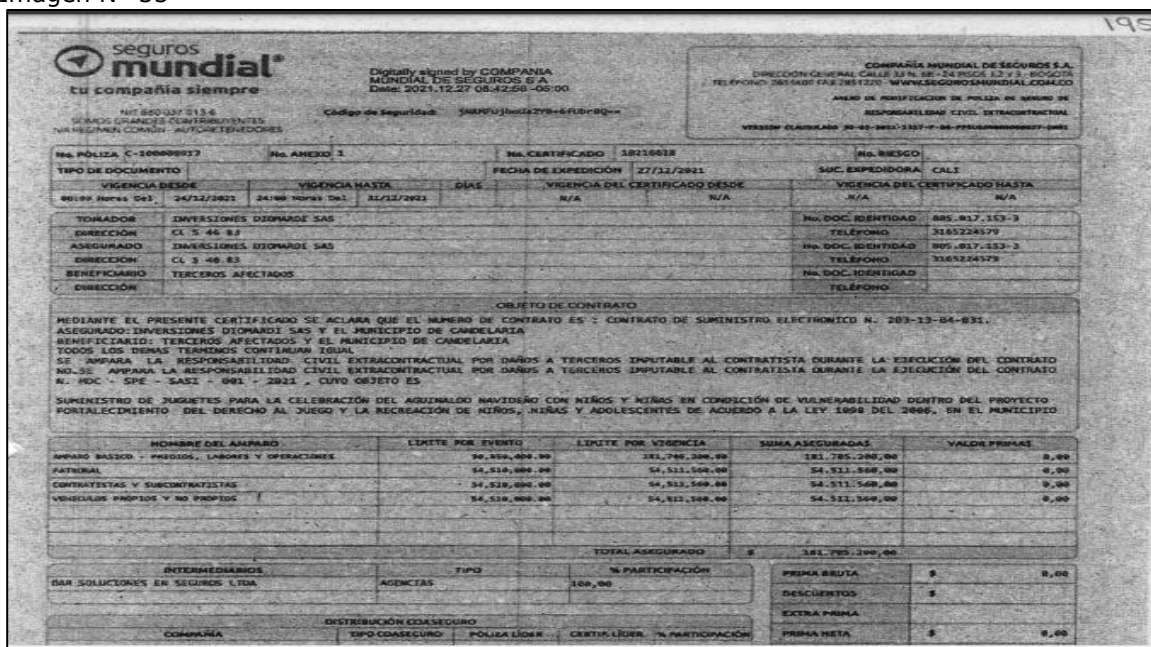
Todas estas circunstancias vulneran los principios de transparencia, economía y eficiencia, en la planeación y conlleva vicios insanables del contrato, que se aprueba sin el lleno de requisitos legales

Etapa Contractual:

El trámite del contrato se cierra en la plataforma Secop II con fecha del 24 de diciembre y se incorpora como anexo documento complementario en donde se insertan las cláusulas del contrato. En este anexo, la garantía de Pago de Salarios e indemnizaciones varió del 8 al 5% sin soporte del por qué ocurrió esta situación. Así quedaron registradas en la plataforma las actuaciones contractuales.

Se presentaron las pólizas para amparar las garantías requeridas ambas con fecha de expedición del 27-12-2021, entre ellas la de responsabilidad civil extracontractual, como se observa a continuación:

Imagen N° 35



seguros mundial
tu compañía siempre

Digitally signed by COMPANIA MUNICIPAL DE SEGUROS S.A.
Date: 2021.12.27 08:42:58 -05:00

NIT 850.037.515.6
SERVICIOS GRANDES CONTRIBUYENTES
VALLE DEL CAUCA, COLOMBIA

Código de Seguridad: 5ANF0Jh0a2YH4FUBRQ==

COMPANIA MUNICIPAL DE SEGUROS S.A.
DIRECCION CENTRAL CALLE 33 N. 88-24 PISO 12 Y 13 - BOGOTA
TELÉFONO: 385.817.353 FAX: 385.817.353 WWW.SEGUROS.MUNDIAL.COLOMBIA

ANEXO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL
VERSION CLASIFICADA 30-02-2010-1157-P-96-FPSG000000007-D001

No. PÓLIZA C-1000000077		No. ANEXO 1		No. CERTIFICADO 18215828		No. RIESGO	
TIPO DE DOCUMENTO		FECHA DE EXPEDICIÓN 27/12/2021		SUC. EXPEDIDORA CALI			
VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	DÍAS	VIGENCIA DEL CERTIFICADO DESDE	VIGENCIA DEL CERTIFICADO HASTA			
24/12/2021	24/12/2021	31/12/2021	N/A	N/A			
TOMADOR: INVERSIONES DIAMANTI SAS				No. DOC. IDENTIDAD: 885.817.353-3			
DIRECCIÓN: CL 5-46-82				TELÉFONO: 3165224579			
ASEGURADO: INVERSIONES DIAMANTI SAS				No. DOC. IDENTIDAD: 885.817.353-3			
DIRECCIÓN: CL 3-48-82				TELÉFONO: 3165224579			
BENEFICIARIO: TERCEROS AFECTADOS				No. DOC. IDENTIDAD:			
DIRECCIÓN:				TELÉFONO:			
OBJETO DE CONTRATO							
<p>MEDIANTE EL PRESENTE CERTIFICADO SE ACLARA QUE EL NUMERO DE CONTRATO ES: CONTRATO DE SUMINISTRO ELECTRONICO N. 203-13-84-831.</p> <p>ASEGURADO: INVERSIONES DIAMANTI SAS Y EL MUNICIPIO DE CANDELARIA</p> <p>BENEFICIARIO: TERCEROS AFECTADOS Y EL MUNICIPIO DE CANDELARIA</p> <p>TODOS LOS DEMAS TERMINOS CONTINGUAN IGUAL</p> <p>SE AMPARA LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL POR DAÑOS A TERCEROS IMPUTABLE AL CONTRATISTA DURANTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO NO.35 AMPARA LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL POR DAÑOS A TERCEROS IMPUTABLE AL CONTRATISTA DURANTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO NO.35</p> <p>SUMINISTRO DE JUGUETES PARA LA CELEBRACIÓN DEL AGUINALDO NAVIDEÑO CON NIÑOS Y NIÑAS EN CONDICIÓN DE VULNERABILIDAD DENTRO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL DERECHO AL JUEGO Y LA RECREACIÓN DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ACUERDO A LA LEY 1098 DEL 2006, EN EL MUNICIPIO</p>							
HOMBRE DEL AMPARO		LÍMITE POR EVENTO	LÍMITE POR VIGENCIA	SUMA ASEGURADA	VALOR PRIMAS		
AMPAO BASICO - PREDAOS, LABORES Y OPERACIONES	30.519.000.00	181.785.200.00	181.785.200.00	181.785.200.00	0,00		
FACTORIAL	54.511.569.00	54.511.569.00	54.511.569.00	54.511.569.00	0,00		
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS	54.511.569.00	54.511.569.00	54.511.569.00	54.511.569.00	0,00		
VEHICULOS PROPIOS Y NO PROPIOS	54.511.569.00	54.511.569.00	54.511.569.00	54.511.569.00	0,00		
TOTAL ASEGURADO				181.785.200.00			
INTERMEDIARIOS		TIPO	% PARTICIPACIÓN	PRIMA BRUTA	0,00		
SAR SOLUCIONES EN SEGUROS LTDA		AGENCIAS	100,00	DESCUENTOS	0		
COMPANIA		DISTRIBUCIÓN COMASEGURO	CERTIF. LIDER	EXTRA PRIMA	0,00		
TIPO COMASEGURO		PÓLIZA LIDER	% PARTICIPACIÓN	PRIMA NETA	0,00		

Fuente: Expediente contractual

Sin que se registre acto administrativo de aprobación de las pólizas en el expediente (circunstancia exigida en la ley y en el Manual de contratación de la entidad), se suscribe el acta de inicio (27 -12-2021), apareciendo supervisora sin que se observe tampoco el nombramiento o comunicación del mismo a la funcionaria.

Posteriormente se observa la factura electrónica de venta de fecha 31 de diciembre de 2021, con la descripción de las mercancías presuntamente entregadas (folios 200 y 201). Aparece también, el informe de la supervisora con fecha 30 de diciembre, en el que manifiesta que todo fue entregado oportunamente, un certificado de bien recibido de suministro calendarado 31 de diciembre, suscritos por la supervisora y la encargada del almacén.

Pudo establecerse que en el almacén para la vigencia 2021 por cuestiones de infraestructura no era posible recibir materialmente los bienes adquiridos (35000 juguetes), por tanto, los mismos fueron recibidos en las dependencias de la supervisión y posteriormente avalados por la encargada del almacén. Resultando incongruencia entre los comprobantes de ingreso y salida de elementos hacia y del almacén pues fueron calendarados el 31 de diciembre (folios 105 y 106). El acta de finalización se encuentra con fecha 30 de diciembre a folios 207 a 209, cuando para entonces, ya se había hecho el reparto de los juguetes.

En este orden de ideas y dados los errores en el archivo documental, se concluye que:

1.- No se aportan evidencias fotográficas acerca de:

- a) Las entregas de cada uno de los juguetes en los corregimientos, esto implica que no queda probado el rubro de transporte liquidado en el contrato. Por el contrario, se muestra con soportes que los juguetes se entregaron masivamente a terceros solicitantes (más de 22.000), por tanto, se repartieron de manera indirecta. Se allegan algunas fotos de vehículos con regalos, pero no se determina su ruta, los listados, ni hay fotografías de entregas masivas
Cabe señalar que los documentos que se entregan como soporte de la entrega de juguetes a terceros, corresponden a documentos que se encuentran calendados por fuera de la temporalidad del contrato (24 de diciembre de 2021), *por tanto, no podrían tenerse como evidencias de lo contratado o siéndolo implican la realización de hechos cumplidos*. Se resalta que, en los requerimientos de juguetes de distintos ciudadanos, no se requieren soportes ni la ubicación exacta de la población a beneficiada.
- b) No existe ningún tipo de soporte sobre la participación de personal alguno: Ni de los 2 coordinadores en la cabecera principal y los 4 coordinadores requeridos para corregimientos y veredas. Pues los mismos no fueron identificados dentro del contrato, aunque estos elementos eran indispensables para que la oferta y el oferente evaluado fueran elegidos. En la ejecución de la auditoría, el municipio entrega documento del contratista en que éste manifiesta haber utilizado 3 personas para la gestión, sin soportes adicionales sobre el tema.

2.- No se aportó documento acerca de la manera en que se incluyó a los miembros de las juntas de acción comunal para las entregas, que era requisito.

3.- No se registran los "Listados con georreferencia de la entrega y con caracterización de grupos beneficiarios" (esta era una exigencia para el oferente ganador); por el contrario, personas naturales y otras que manifiestan ser personas jurídicas (no hay soportes de tal legalidad) recibiendo hasta 5000 juguetes, en donde no se identifican para nada los rangos etarios de la población de beneficiarios. Vemos que no se documenta porqué se hizo entrega a terceros de los materiales adquiridos y se desplaza la obligación del contratista a ellos.

4.- Se comprueba en los soportes que se registran en el almacén (en los entregables), que se suministraron otro tipo de juguetes, cuya referencia nunca se tuvo en cuenta a lo largo del contrato, por tanto, se desconoce el valor de cada uno de los ítems entregados. Al entrevistar a la supervisora, ésta admite que se realizaron cambios en atención a la población de menores migrantes, que no se encontraban parametrizados, lo que implicó cambios en los componentes del servicio a recibir, que no cuentan con soporte documental.

Se estima en este punto un presunto detrimento, que se calcula, con fundamento en los bienes contratados y cuyo cambio no fue debidamente documentado, la falta del transporte y personal tenidos en cuenta dentro del contrato, así como los precios documentados al interior del expediente:

Cuadro N°42

Municipio de Candelaria Contrato No. 203-13-04-031								
Todos los ítems en Estudios Previos	Ítems del pliego/Contrato	Unidades en Estudios Previos	Unidades en la propuesta	Unidades Reales en el contrato	Valor por Unidad	Valor Total ítem S/n Contrato	Valor Total bien entregado	Diferencia Contratado/recibido
Mordedor Libre Ref. 3018 WP	Mordedor Libre Ref. 3018 WP	222	222	182	\$ 6.500	\$ 1.443.000	\$ 1.183.000	260000

Mordedor Libre Ref. 3018 HK	Mordedor Libre Ref. 3018 HK	160	160	183	\$ 6.500	\$ 1.040.000	\$ 1.189.500	
Mordedor Ref. 3014 WP	Mordedor Ref. 3014 WP	363	363	380	\$ 6.500	\$ 2.359.500	\$ 2.470.000	
Mordedor Ref. 3014 HK	Mordedor Ref. 3014 HK	344	344	352	\$ 6.500	\$ 2.236.000	\$ 2.288.000	
Mordedor wft Ref. 1546 HK	Mordedor wft Ref. 1546 HK	222	222	151	\$ 6.500	\$ 1.443.000	\$ 981.500	461500
Set de Cubiertos 1602 WP	Set de Cubiertos 1602 WP	365	365	195	\$ 6.500	\$ 2.372.500	\$ 1.267.500	1105000
Set de Cubiertos 1602 MN	Set de Cubiertos 1602 MN	240	240	155	\$ 6.500	\$ 1.560.000	\$ 1.007.500	552500
Set de Cubiertos 1602 MK	Set de Cubiertos 1602 MK	303	303	245	\$ 6.500	\$ 1.969.500	\$ 1.592.500	377000
Set de Cubiertos 1602 HK	Set de Cubiertos 1602 HK	202	202	156	\$ 6.500	\$ 1.313.000	\$ 1.014.000	299000
Set de Vajilla bebé 3PCS Colores surtidos	Set de Vajilla bebé 3PCS Colores surtidos	1168	1123	0	\$ 6.500	\$ 7.592.000		7592000
Kit Casco, pala y rastrillo	Kit Casco, pala y rastrillo	580	60	50	\$ 6.000	\$ 3.480.000	\$ 300.000	3180000
Guitarra Pequeña	Guitarra Pequeña	1200	1200	1214	\$ 6.000	\$ 7.200.000	\$ 7.284.000	
Lonchera modelos surtidos	Lonchera modelos surtidos	1440	1392	1147	\$ 10.000	\$ 14.400.000	\$ 11.470.000	2930000
Relojes didácticos de madera J19225	Relojes didácticos de madera J19225	931	932	0	\$ 5.000	\$ 4.655.000	\$ -	4655000
Set de Doctor	Set de Doctor	3008	1921	1813	\$ 5.000	\$ 15.040.000	\$ 9.065.000	5975000

Set de Gafas y Celular Ref. 88707	Set de Gafas y Celular Ref. 88707	249	337	823	\$ 5.000	\$ 1.245.000	\$ 4.115.000	
Set de Gafas y Celular Ref. 9500B	Set de Gafas y Celular Ref. 9500B	720	360	0	\$ 5.000	\$ 3.600.000	\$ -	3600000
Set de Dinosaurio	Set de Dinosaurio	1440	840	0	\$ 5.000	\$ 7.200.000		7200000
Happy Kitchen Corazón	Happy Kitchen Corazón	2534	2452	2340	\$ 5.500	\$ 13.937.000	\$ 12.870.000	1067000
Set Cocina 3PCS Ref. 152-13	Set Cocina 3PCS	133	121	0	\$ 5.000	\$ 665.000		665000
Set Cocina Ref G-28C	Set Cocina Ref G-28C	2256	1313	960	\$ 5.500	\$ 12.408.000	\$ 5.280.000	7128000
Set artículos para casa	Set artículos para casa	778	281	0	\$ 5.000	\$ 3.890.000		3890000
Cancha de Fútbol Mini L Ref. 100033	Cancha de Fútbol Mini L Ref. 100033	561	72	70	\$ 6.000	\$ 3.366.000	\$ 420.000	2946000
Helicóptero ref. FD 386-213	Helicóptero ref. FD 386-213	2304	1033	0	\$ 4.000	\$ 9.216.000		9216000
Set de lanzador Ref. 838 D-2	Set de lanzador Ref. 838 D-2	1200	240	629	\$ 5.000	\$ 6.000.000	\$ 3.145.000	2855000
Set de Robot Ref.00-2 +	Set de Robot Ref.00-2 +	720	720	60	\$ 3.000	\$ 2.160.000	\$ 180.000	1980000
Juego de Frisby Ref. 100020	Juego de Frisby Ref. 100020	112	112	144	\$ 4.000	\$ 448.000	\$ 576.000	

Maletín para Niña Ref. E19411	Maletín para Niña Ref. E19411	563	120	0	\$ 10.000	\$ 5.630.000	\$ -	5630000
Set de muñeca accesorios Ref. 2054 D-2	Set de muñeca accesorios Ref. 2054 D-2 ***	2880	2160	0	\$ 5.000	\$ 14.400.000		14400000
	Set de muñeca Ref. 1216B**	2160	2160	2453	\$ 4.000	\$ 8.640.000	\$ 9.812.000	
Juego de Jenga Ref. J19203	Juego de Jenga Ref. J19203	685	240	654	\$ 7.000	\$ 4.795.000	\$ 4.578.000	217000
Set de Ajedrez	Set de Ajedrez	143	46	0	\$ 8.500	\$ 1.215.500	\$ -	1215500
Oso de Peluche con corazón	Oso de Peluche con corazón	600	46	0	\$ 8.500	\$ 5.100.000	\$ -	5100000
Cartuchera Multiuso Ref. SYH 2017672	Cartuchera Multiuso Ref. SYH 2017672	1167	1167	3282	\$ 8.000	\$ 9.336.000	\$ 26.256.000	
Cosmetiquera Estampada con cierres Ref. 15908E	Cosmetiquera Estampada con cierres Ref. 15908E	800	800	360	\$ 10.000	\$ 8.000.000	\$ 3.600.000	4400000
Canguro Negro	Canguro Negro ***	855	600	919	\$ 8.000	\$ 6.840.000	\$ 7.352.000	
							\$ 119.296.500	
Valor del Contrato								230.000.000
Valor de la diferencia entre lo contratado y lo recibido						-119296500		
Total, Detrimento						110.703.500		

Fuente: Municipio de Candelaria
Elaborado. Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23 a 29, 39 a 41, Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Ley 594 de 2000, 1 al 4 y 11 al 17, Decreto 1082 de 2015; artículo 2.2.1.2.3.2.9, numerales 3.1 y 3.2.

Causa.

Errores de la planeación que vulneran los principios de eficacia y economía en la gestión; falencias del seguimiento del proceso pre y contractual por los responsables de cada etapa y la supervisión, así mismo los cambios de hecho que operan sobre el objeto contractual.

Efecto.

Pérdida del recurso por pagos que generan un presunto detrimento por valor de **\$110.703.500.**

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con incidencias disciplinaria, fiscal y penal, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; Ley 599 de 2000, artículos 389 y 410.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

DE LAS PRESUNTOS OBSERVACIONES SEÑALADAS EN LA ETAPA PRECONTRACTUAL

Etapas Precontractual:

Errores en la planeación, que vulneran los principios de la contratación pública (transparencia y economía), pues no coincide la información incorporada en los estudios previos, con la que aparece en los pliegos definitivos y en el contrato aprobado, así mismo los requisitos exigidos a los oferentes, no se parametrizaron dentro de la contratación ni se determinó desde lo precontractual, la manera de hacer tal seguimiento. Se hacen una serie de requerimientos para cumplir con el objeto del contrato, manifestando en el perfil que se requieren entre otros los siguientes aspectos:

“Contar con vehículos para la entrega de los juguetes en los corregimientos”.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Se especifica que el contratista dispuso de un camión marca fotón, placa TJW683 de su propiedad, para la distribución de juguetes desde el punto de inicio (ubicado en la Escuela Antonio Nariño de la Cabecera municipal) hasta los distintos corregimientos en los puntos específicos que se le especificaron. En este sentido, se le da cumplimiento a lo estipulado en el pliego de condiciones de la actividad 1, debido a que se estipula: “*El contratista debe contar con vehículos idóneos para la entrega de los juguetes en los corregimientos y veredas que se describen a continuación: Juanchito urbano, Caucaseco, Domingo largo, las palmas, el silencio, Poblado campestre, Tiple, San Joaquín, Carmelo, Villagorgona, Buchitolo, Cabuyal, Brisas del Frayle, Arenal, pueblito Viejo, La Regina, Madre Vieja, Lauro, El Otoño, Guali, Cabecera.*”. Por ende, la valoración de esta prueba deberá hacerse según lo ordenado por la ley en el Art. 176 del Código General del Proceso, que dispone lo siguiente:

Art. 176. Apreciación de las pruebas: Las pruebas deberán ser apreciadas en conjunto, de acuerdo con las reglas de la sana crítica. Sin perjuicio de las solemnidades prescritas en la ley sustancial para la existencia o validez de ciertos actos.

El juez expondrá siempre razonadamente el mérito que le asigne a cada prueba. (Negrita y subrayado fuera del texto)

Por lo anterior, solicitamos respetuosamente que se tenga en cuenta la certificación aportada por el contratista donde se señalan las condiciones de tiempo, modo, lugar y la idoneidad del servicio para el cumplimiento de la actividad señalada en la observación. **(Se anexa para su verificación certificación por parte del contratista.)** (Soporte_obs_Act_23.1.)

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Con objeto de darle cumplimiento al ítem 2 del pliego de condiciones “*El contratista debe contar con el personal suficiente debidamente identificado con el logo y escudo del municipio para la entrega de cada uno de los juguetes en los corregimientos y veredas que se describen a continuación: Juanchito urbano, Caucaseco, Domingo largo, Las palmas, el silencio, Poblado campestre, Tiple, San Joaquín, Carmelo, Villagorgona, Buchitolo, Cabuyal, Brisas del Frayle, Arenal, pueblito Viejo, La Regina, Madre Vieja, Lauro, El Otoño, Guali,*

Cabecera. Adicional a esto, el contratista debe tener 2 coordinadores para la cabecera municipal y otros 4 coordinadores en los corregimientos y veredas que se describieron anteriormente. En este sentido, el contratista designo al personal requerido con los 40 operarios estipulados en la ficha técnica y a su vez designando a los 2 coordinadores de cabecera y 4 coordinadores en los corregimiento y veredas, lo anteriormente mencionado con el objeto de garantizar el cumplimiento de la actividad en mención. **Se anexa para su verificación certificación por parte del contratista.** (Soporte_obs_Act_23.2)
Finalmente, solicitamos respetuosamente, que este documento se tenga en cuenta y sea valorado de manera integral bajo las reglas de la sana crítica según lo dispuesto por el Art. 176 del Código General del Proceso.

“Metodología de trabajo con inclusión de las juntas de acción comunal para las entregas”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

De acuerdo con lo estipulado y bajo acuerdo entre las partes (contratista y supervisor del contrato) se garantizó la inclusión de las juntas de acción comunal para las entregas, mediante la encargada Clara Gómez Díaz que desde la administración municipal de Candelaria es el enlace municipal de Juntas de Acción Comunal la cual fue la vocera entre las partes, adicionalmente, bajo las necesidades a las Juntas de Acción Comunal, se les hizo entrega de los juguetes solicitados y acompañamiento por parte de los coordinadores y operarios con el objeto de impactar a la población de niños, niñas y adolescentes pertenecientes a sus grupos organizados.

En este contexto, la Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales a través del programa denominado “Fortalecimiento a las Organizaciones Comunitarias” se cuenta con la profesional Clara Gómez Díaz (c.c. 66.705.341) la cual tiene como función contractual el de fungir como enlace entre las Juntas de Acción Comunal del municipio de Candelaria y la Administración municipal, por lo tanto esta persona fue la vocera encargada de comunicar al supervisor las solicitudes de juguetes que hacían las diferentes JAC del municipio.

Una vez comunicada las necesidades y requerimientos de juguetes de las distintas juntas, estos fueron llevados a cada uno de los distintos barrios bajo el acompañamiento por parte de los coordinadores y operarios dispuestos por el contratista y personal de apoyo de la administración municipal con el fin de verificar que la cantidad de juguetes entregados hayan sido entregados a los niños del municipio.

Prueba de lo anterior es la amplia evidencia de listados de entrega que se aportaron conjuntamente al expediente contractual.

“Listados, que contuvieran geo-referenciada la entrega y con caracterización de grupos beneficiarios”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Con objeto de darle cumplimiento al ítem 4 del pliego de condiciones “El contratista debe incluir sistematización de los listados donde se verifique la entrega de los juguetes, la georreferencia de la entrega y caracterización del grupo beneficiado.”. En este sentido, en el expediente del contrato, en las carpetas de evidencias se encuentran los listados, específicamente desde el folio 47 al 244 se especifican los datos geo-referenciados de las personas beneficiadas, (Soporte_obs_No.23.3) cumpliendo con los grupos etarios especificados en el pliego de condiciones. A su vez, la caracterización de las personas se da mediante la clasificación de los grupos etarios como se menciona anteriormente, en este sentido, los grupos beneficiados fueron niños, niñas y adolescentes que a su vez también están mencionados en los listados entregados con georreferenciación. Adicionalmente, desde el folio 533 al 1365 les da soporte a los datos suministrados en los folios anteriormente mencionados. (Soporte_obs_No.23.3)

Por lo anterior, solicitamos respetuosamente que se tenga en cuenta los documentos en los folios señalados y sean valorados según lo dispuesto por el Art. 176 del Código General del Proceso.

“Juguetes con calidad, empacados a cuenta del contratista.”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Con objeto de darle cumplimiento al ítem 5, 6 y 9 del pliego de condiciones, ítem 5 “*El contratista deberá cumplir con las condiciones técnicas y de calidad de cada uno de los juguetes según lo señalado por el supervisor del*

contrato", ítem 6 *"Después de haberse realizado la revisión por parte del supervisor del contrato, sobre la calidad y el estado de los juguetes, el contratista asumirá bajo su propia cuenta y riesgo el empaque de cada uno de los elementos objeto de suministro, de conformidad con la muestra entregada por el supervisor"* e ítem 9 *"Garantizar la entrega de los juguetes en empaques, previamente acordadas entre el supervisor y el contratista."*, en este sentido, el supervisor del contrato hizo la previa revisión junto con el contratista donde se garantizaron las condiciones técnicas y de calidad de cada uno de los juguetes. Adicionalmente, en el expediente del contrato, en las carpetas de evidencias se encuentra registro de que cada uno de los juguetes empacados por parte del contratista, para dar soporte de este remitirse al expediente del contrato a la carpeta de evidencias desde el folio 8 al 22. (soporte_obs_No.23.4)

Adicionalmente, en el expediente del contrato, en las carpetas de evidencias se encuentra registro de que cada uno de los juguetes empacados por parte del contratista, como se puede observar en los folios 8 al 22 del expediente contractual.

Por lo tanto, solicitamos respetuosamente que se tenga en cuenta los documentos en los folios señalados y sean valorados según lo dispuesto por el Art. 176 del Código General del Proceso.

"Entrega con impresión full color "Con experiencia avanzamos" en cada juguete".

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Con objeto de darle cumplimiento al ítem 10 del pliego de condiciones *"Garantizar la entrega de los juguetes empacados con la impresión del logo, "con Experiencia Avanzamos" a full color, de acuerdo a la muestra suministrada por el Supervisor"*. En este sentido, el contratista entregó los 35.000 juguetes empacados y marcados con el logotipo acordado, el cual tuvo un tamaño de 6X5 cm por lo cual, para dar soporte de este remitirse al expediente del contrato a la carpeta de evidencias desde el folio 8 al 22. (soporte_obs_No.23.4)

"La entrega sería directamente a cargo del contratista en cada corregimiento y vereda".

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En el pliego de condiciones del contrato no se estipula la modalidad de entrega de los juguetes, sin embargo, para la ejecución y cumplimiento del contrato se tuvieron en cuenta tres modalidades, mediante solicitud de personas que realizaron novenas de los diferentes corregimientos como ha sido tradición en el municipio, mediante solicitud de las instituciones y organizaciones (policía, fundaciones e iglesias) y finalmente mediante la forma tradicional de puerta a puerta por todo el municipio de Candelaria, logrando así llegar a la población objeto del contrato. Para lo cual, el contratista dispuso de los coordinadores, operarios y vehículo idóneo para garantizar las entregas en los sitios acordados con el supervisor del contrato.

"No se establecieron parámetros de seguimiento y control sobre estos puntos".

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Con lo anteriormente mencionado, se garantiza que se tuvieron los parámetros para seguimiento y control de los puntos estipulados en el pliego de condiciones del contrato.

"No se registra dentro de los estudios previos, ningún censo que permita determinar cómo se focalizaron los beneficiarios, que rango etario se tomaba en cuenta por sectores y en donde estaban concentrados los mayores grupos poblacionales vulnerables: Cabecera o zona rural (corregimientos en donde se harían las priorizaciones)".

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Para las cantidades estipuladas en el estudio previo, se tuvieron en cuenta las solicitudes enviadas por la comunidad y adicionalmente se tuvo como base el contrato 203-13-04-046 del 2019 que tuvo por objeto: *"Suministro de juguetes para la celebración del aguinaldo navideño con niños y niñas en condición de vulnerabilidad dentro del proyecto encuentros infantiles jugando todos ganamos en el municipio de candelaria,"* por una cuantía de \$180.000.000 en la cual la ficha técnica está por 32.300 juguetes, celebrado por la

administración municipal de candelaria, por ende, teniendo en cuenta lo anteriormente mencionado, se especificaron las cantidades requeridas por grupo etario con el fin de poder impactar a la población objeto del contrato.

“Se requirieron las siguientes garantías de cumplimiento, calidad del bien o servicio, prestaciones salariales e indemnizaciones por valor del 8% del contrato y también responsabilidad civil extracontractual por 200 SMMLV. Dentro de los estudios se observan los insumos requeridos (ficha técnica), en cantidad, precio estimado y por rangos etarios.”

En la etapa del contrato en la cláusula sexta de las Garantías: se relaciona las garantías establecidas en el pliego de condiciones donde la póliza de salarios se estipuló con el 5% y así quedó expedida la póliza. De acuerdo con el Decreto 1082 de 2015, Artículo 2.2.1.2.3.1.7. El valor asegurado no podrá ser inferior al cinco por ciento (5%) del valor total del contrato. Debe estar vigente por el plazo del contrato y tres (3) años más, este último periodo corresponde al tiempo que la legislación laboral ha establecido para la prescripción de las acciones judiciales que se encuentran en cabeza de los trabajadores.

Con respecto a lo que dispone el pliego de condiciones el Consejo de Estado ha establecido: PLIEGO DE CONDICIONES - Sobre el se diseña, estructura y concreta el proceso contractual de la administración pública / PLIEGO DE CONDICIONES - Prevalece sobre el contrato El pliego es el acto sobre el cual se desarrolla el proceso de selección y la ejecución del contrato, por lo tanto, se erige como la hoja de ruta o el plan de navegación sobre el cual se diseña, estructura y concreta el denominado proceso contractual de la administración pública; por consiguiente, todo su contenido es obligatorio para las partes, al grado tal que sus disposiciones prevalecen sobre el clausulado del contrato una vez suscrito el mismo. En otros términos, entre una discrepancia y divergencia entre el pliego de condiciones y el contrato, prevalecerá aquél sobre este último. NOTA DE RELATORIA: Al respecto, esta Sala ha puntualizado: “La Sala ha considerado que el pliego es la ley del contrato y, que frente a una contradicción entre el pliego y el contrato, habrá de prevalecer aquél; el pliego, según la jurisprudencia, contiene derechos y obligaciones de los futuros contratantes, quienes no pueden modificar libremente sus disposiciones del pliego en el contrato que han de celebrar.

De todo lo anterior se puede concluir que la garantía de salarios cumple con lo establecido en la norma y de acuerdo a lo requerido por la entidad quedó el 5% en el proyecto de pliego de condiciones, pliego de condiciones definitivo, contrato electrónico y que por un error de digitación se estableció solo en el estudio previo el 8%.

“Dentro de los términos y por inconsistencias de la propuesta entregada -según comité evaluador-, se allegan otros soportes del oferente, entre ellos la propuesta que presenta diferencias frente a los requerimientos técnicos de los estudios previos y del pliego de condiciones, especificando menores cantidades en varios de los ítems de la ficha, como se puede observar en la siguiente relación”:

Cuadro N° 41

Ítem en Estudios Previos	Unidades en Estudios Previos	Unidades en la propuesta	Unidades en el contrato	Valor por Unidad	Valor Total ítem
Set de Cubiertos Referencia 1602 MK	303	245	303	6500	\$1.969.500
Set de Cubiertos Referencia 1602 HK	202	156	202	6500	\$1.313.000
Set Vajilla Bebé 3 PCS Surtido olores	1168	1123	202	6500	\$7.592.000

Kit Casco Pala y Rastrillo Ref. 100191	580	60	202	6000	\$3.480.000
Lonchera Modelos surtidos	1440	1392	1392	10000	\$14.400.000
Set de Doctor	3008	1921	3008	5000	\$15.040.000

Fuente: Expedientes contractuales Muestra Elaboró: Equipo Auditor

- **Incluso se incorpora un ítem denominado “Set Muñeca Ref. 1216B” cuyo costo por unidad era de \$4000, este ítem, fue incluido en el contrato como si desde los estudios previos se hubiera tenido en cuenta.**
- **Se encontraron diferencias entre la ficha técnica de los estudios previos y la del pliego de condiciones que no se encuentran justificadas documentalmente. Así mismo, las diferencias acotadas entre la oferta del contratista y la ficha técnica del contrato (no hay soportes de los vehículos a utilizar ni cronograma para las entregas georreferenciadas). Luego de lo cual, el Comité evaluador manifiesta que se han subsanado las inconsistencias y se adjudica.**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

- Una vez se revisa la ficha técnica no se encuentran diferencia entre los ítems estipulados en el estudio previo, pliego de condiciones y propuesta, para lo cual se remite al expediente del contrato, estudio previo folios del 3 al 6, pliego de condiciones folios del 92 al 95, propuesta del contratista folio 238. (Anexo Soporte_Obs_No.23.4)
- Para verificación de lo anterior remitirse al expediente del contrato.

Ref. Artículo	Código UNOPIC	Descripción	Cantidad	Unidad	Precio unitario estimado	Precio subtotal	Precio total estimado		Indicador de la actividad
							206.000.000,00	Indicador de la actividad	
1	80141000	MONEDOR LIBRE DE BPA REF 3018AP	222,00	UN	6.500,00	1.443.000,00	1.443.000,00	1	2
2	80141000	MONEDOR LIBRE DE BPA REF 3018AK	100,00	UN	6.500,00	650.000,00	1.048.000,00	1	2
3	80141000	MONEDOR LIBRE DE BPA REF 3018AP	360,00	UN	6.500,00	2.340.000,00	3.388.000,00	1	2
4	80141000	MONEDOR LIBRE DE BPA REF 3018AK	344,00	UN	6.500,00	2.236.000,00	5.624.000,00	1	2
5	80141000	MONEDOR LIBRE DE BPA REF 3018AP	200,00	UN	6.500,00	1.300.000,00	6.924.000,00	1	2
6	80141000	SET DE CUERPOS REF 1800AP	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	8.874.000,00	1	2
7	80141000	SET DE CUERPOS REF 1800AK	240,00	UN	6.500,00	1.560.000,00	10.434.000,00	1	2
8	80141000	SET DE CUERPOS REF 1800AK	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	12.384.000,00	1	2
9	80141000	SET DE CUERPOS REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	14.334.000,00	1	2
10	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	16.284.000,00	1	2
11	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	18.234.000,00	1	2
12	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	20.184.000,00	1	2
13	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	22.134.000,00	1	2
14	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	24.084.000,00	1	2
15	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	26.034.000,00	1	2
16	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	27.984.000,00	1	2
17	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	29.934.000,00	1	2
18	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	31.884.000,00	1	2
19	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	33.834.000,00	1	2
20	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	35.784.000,00	1	2
21	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	37.734.000,00	1	2
22	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	39.684.000,00	1	2
23	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	41.634.000,00	1	2
24	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	43.584.000,00	1	2
25	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	45.534.000,00	1	2
26	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	47.484.000,00	1	2
27	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	49.434.000,00	1	2
28	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	51.384.000,00	1	2
29	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	53.334.000,00	1	2
30	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	55.284.000,00	1	2
31	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	57.234.000,00	1	2
32	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	59.184.000,00	1	2
33	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	61.134.000,00	1	2
34	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	63.084.000,00	1	2
35	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	65.034.000,00	1	2
36	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	66.984.000,00	1	2
37	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	68.934.000,00	1	2
38	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	70.884.000,00	1	2
39	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	72.834.000,00	1	2
40	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	74.784.000,00	1	2
41	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	76.734.000,00	1	2
42	80141000	SET DE VALLA REF 1800AK FORD	300,00	UN	6.500,00	1.950.000,00	78.684.000,00	1	2

Documentos del Proveedor

- Como se evidencia las cantidades presentadas en la propuesta por parte del contratista no difieren en las cantidades estipuladas en el pliego de condiciones. En este sentido, la cantidad de juguetes que fueron entregados fueron acorde a las cantidades exigidas, por otra parte, el catalogo de productos suministrado es una muestra de los productos, sin embargo, la cantidad formal fueron los juguetes que estuvieron acordados en el contrato, en la propuesta del contratista y que se ven reflejados en la factura expedida.
- Para dar claridad en el vehículo: Como se anexa en el documento complementario, se especifica que el contratista dispuso de un camión marca fotón, placa TJW683 de su propiedad, para la repartición de juguetes desde el punto de inicio (ubicado en la Escuela Antonio Nariño de la Cabecera municipal) hasta los distintos corregimientos en los puntos específicos que se le especificaron. En este sentido, se le da cumplimiento a lo estipulado en el pliego de condiciones de la actividad 1, debido a que se estipula: "El contratista debe contar con vehículos idóneo para la entrega de los juguetes en los corregimientos y veredas que se describen a continuación: Juanchito urbano, Caucasico, Domingo largo, las palmas, el silencio, Poblado campestre, Tiple, San Joaquín, Carmelo, Villagorgona, Buchitolo, Cabuyal, Brisas del Frayle, Arenal, pueblito Viejo, La Regina, Madre Vieja, Lauro, El Otoño, Guali, Cabecera.". Por ende, el contratista conto con vehículo idóneo para la entrega de los juguetes en los corregimientos y veredas objeto del contrato.
- Con el fin de identificar las actividades y las fechas en las que se desarrollaran las actividades en el contrato se muestra el cronograma suministrado por parte del contratista:

INVERSIONES
DIOMARDI



Santiago de Cali, diciembre de 2021

Doctora
ANGELLY MARIA CRISPINO ARCE
Secretaría Desarrollo Social y Programas Especiales
Candelaria
Departamento del Valle del Cauca

ALCALDIA MUNICIPAL
DE CANDELARIA

17 DE DIC
8:23 AM
SECRETARIA DE DESARROLLO
SOCIAL Y PROGRAMAS
ESPECIALES
RECIBIDO

Asunto: CRONOGRAMA.

Cordial saludo,

DESCRIPCION DE LA EMPRESA

En cumplimiento de este objeto, INVERSIONES DIOMARDI SAS le presenta la propuesta para SUMINISTRO DE JUGUETES PARA LA CELEBRACIÓN DEL AGUINALDO NAVIDEÑO CON NIÑOS Y NIÑAS EN CONDICIÓN DE VULNERABILIDAD DENTRO DEL PROYECTO "FORTALECIMIENTO DEL DERECHO AL JUEGO Y LA RECREACIÓN DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ACUERDO A LA LEY 1098 DEL 2006, EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA" EN EL MARCO DEL SUBPROGRAMA "GARANTIZAR EL DERECHO AL JUEGO Y LA RECREACIÓN DE NNA".

INVERSIONES DIOMARDI SAS cuenta con la capacidad jurídica, la experiencia técnica y administrativa y la idoneidad requerida para garantizar la ejecución del proyecto objeto de este contrato.

Para garantizar el cumplimiento del objeto contractual, INVERSIONES DIOMARDI SAS pone a disposición del Municipio de Candelaria, su capacidad técnica y administrativa y los profesionales especializados en los temas relacionados con el objeto de esta propuesta.

El Plan de Desarrollo 2020 – 2023 "CON EXPERIENCIA AVANZAMOS", del municipio de Candelaria – Valle del Cauca, en la Línea Estratégica: Desarrollo Social, "Avanzando en familia por una Candelaria solidaria" propone el desarrollo de proyectos tales como "FORTALECIMIENTO DEL DERECHO AL JUEGO Y LA RECREACIÓN DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ACUERDO A LA LEY 1098 DEL 2006, EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA", la cual será el instrumento rector para el desarrollo de esta propuesta, la cual impactará el programa institucional de "PRIMERA INFANCIA, INFANCIA, ADOLESCENCIA, Y FORTALECIMIENTO FAMILIAR".

Producción, Distribución y Comercialización a Nivel Nacional
Calle 5 N° 46-83 Oficina 301 - Centro Comercial Paseo de la Quinta
Cali - Colombia

INVERSIONES
DIOMARDI



1. INTRODUCCIÓN

En todo tiempo, la familia ha sido por se el lugar normal y originario para la formación de los niños y jóvenes en el desarrollo de sus capacidades y valores.

Los otros ámbitos que intervienen en la constitución de la persona son las instituciones educativas y la sociedad. Actualmente, esta última debente mayor poder y absorbe a los demás. Por esta razón, es necesario que los dos primeros se unan y apoyen.

Concepto de familia: Las familias están formadas por personas de la misma sangre: padres, hermanos, primos o abuelos. A éstos se los llama parientes consanguíneos. También están integradas por familiares que no tienen la misma sangre: suegros, cuñados, hijastros o padestros. Cada grupo familiar desarrolla su propia manera de relacionarse y de resolver los problemas domésticos. Además, cada uno construye proyectos distintos y hace de su hogar un espacio único, privado e irrepetible. Pero las familias son valiosas si responden a las distintas necesidades y posibilidades de los diversos grupos de personas.

La familia es la única institución capaz de velar, cuidar, amparar, proteger y apoyar a los más débiles de la sociedad. Su función y su misión dentro de las sociedades, es clara e incontestable. En ella se da la renovación generacional que permite la preservación de las naciones, la generación y creación de riqueza, el aumento de la productividad, el desarrollo de las instituciones políticas, sociales, etc.

De la familia surge la experiencia vital que permite actitudes de acogida, no discriminación, aceptación de la diferencia y tolerancia, conductas fundamentales en la sociedad. Es por ello que la familia es la base fundamental para implementar políticas públicas, que permitan generar acciones que impulsen y desarrollen a la sociedad.

Los Estados que trabajan por fortalecer la familia, son los más beneficiados con sociedades fuertes compuestas por ciudadanos con sentido profundo de pertenencia, responsabilidad hacia algo y alguien, es decir con solidaridad.

De otro lado, es imperativo el reconocimiento del derecho fundamental y prevalente de los niños a tener una familia. De conformidad con la jurisprudencia, toda persona tiene derecho a la preservación de la unidad familiar, en la medida que la familia, como núcleo fundamental de la sociedad, debe ser protegida de manera integral por el Estado. En consecuencia, las autoridades públicas "deben abstenerse de adoptar medidas administrativas o judiciales que, en la práctica, impliquen violar la unidad familiar.

De este derecho, también son titulares los niños y son varios los tratados internacionales, ratificados por Colombia y que hacen parte del bloque de constitucionalidad al tenor del artículo 93 de la Carta de 1991, que reconocen la especial protección de la que deben gozar, como la Convención sobre Derechos de los Niños, la Declaración Universal de los Derechos Humanos, el Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos, el Pacto Internacional de Derechos Económicos, Sociales y Culturales, la Convención Americana sobre Derechos Humanos y la Declaración sobre los Principios Sociales y Jurídicos relativos a la Protección y el Bienestar de los Niños.

En particular, la Convención sobre Derechos del Niño, dispone en sus artículos 7, 8 y 9 que, los menores tienen derecho desde su nacimiento a conocer a sus padres y a ser

Producción, Distribución y Comercialización a Nivel Nacional
Calle 5 N° 46-83 Oficina 301 - Centro Comercial Paseo de la Quinta
Cali - Colombia

INVERSIONES DIOMARDI



cuidados por ellos y a no ser separados de los mismos, excepto cuando las circunstancias así lo exijan y con el fin de conservar el interés superior del menor.

Como complemento de lo anterior, los niños y los adolescentes, de conformidad con el artículo 44 de la Carta Política, gozan del derecho a tener una familia y a no ser separados de ella, prerrogativa de la cual son titulares como sujetos de especial protección constitucional.

Este artículo define los derechos de los menores como fundamentales y dispone que la familia, la sociedad y el Estado tienen la obligación de asistirlos y protegerlos con el objeto de garantizar su desarrollo armónico e integral y el ejercicio pleno de sus derechos, lo que comprende diversos aspectos, como la parte física, psicológica, afectiva, intelectual y ética, para generar la plena evolución de su personalidad y en correlación permitir la formación de ciudadanos autónomos y útiles a la sociedad, correspondiendo al Estado el deber de salvaguardarlos de todo tipo de abuso o discriminación y en general propender por el desarrollo integral de los mismos.


Por su parte el Código de la Infancia y la Adolescencia en su artículo 22, establece que los niños, las niñas y los adolescentes tienen derecho a tener y crecer en el seno de una familia, a ser acogidos y a no ser expulsados de ella. La norma resalta que solo podrán ser separados de ésta cuando no les garantice las condiciones para la realización y el ejercicio de sus derechos conforme a los procedimientos establecidos para cada caso concreto. Al respecto, en la sentencia T-510 de 2003, la Corte explicó que este principio: "(...) refleja una norma ampliamente aceptada por el derecho internacional, consistente en que el menor se le debe otorgar un trato preferente, acorde con su caracterización jurídica en tanto sujeto de especial protección, de forma tal que se garantice su desarrollo integral y armónico como miembro de la sociedad.

En el marco de lo expuesto, se hace importante resaltar eventos tradicionales como la celebración de la Navidad, permiten fortalecer los Valores en los Niños, ya que los pequeños tienen muchas expectativas de uno de los días más esperados del año, pero la importancia de que vivan la Navidad no es del todo recibir regalos, es más una época en la cual deben compartir en familia momentos inolvidables y recibir demostraciones afectivas de sus seres queridos. Sin embargo, para fomentar ese espíritu en los niños, las actividades lúdicas son un aliado que todos deben de tener para que afiancen su identidad, estima y vida. Cuando un niño se involucra en la celebración, de inmediato su sentido de pertenencia se activa hacia su núcleo familiar.

Los valores que se generarán en Navidad para los niños son vitales porque pueden fomentar la solidaridad, la seguridad y la unión; un regalo debe servir no sólo para jugar o divertirse, si no, también para generar valores afectivos basados en dar y recibir y en compartir con otros niños.

Adicional a esto, La ley 724 de 2001 (diciembre 27) por el cual se institucionaliza el Día de la Niñez y la recreación y se dictan otras disposiciones, el Congreso de Colombia Decreta: Artículo 1. Establece el Día Nacional de la Niñez y la Recreación, el cual se celebrará el último día sábado del mes de abril y cada año. Artículo 2. Con el objetivo de realizar homenaje a la niñez en Colombia y con el propósito de avanzar en la sensibilización de la familia, la sociedad y el estado sobre su obligación de asistir y proteger a los niños y niñas para garantizarles su desarrollo armónico integral, cada año las organizaciones e instituciones de orden Nacional, Departamental y Municipal, diseñaran programas.

Producción, Distribución y Comercialización a Nivel Nacional
Calle 5 N° 45-83 Oficina 301 - Centro Comercial Paseo de la Quinta
Cali - Colombia



INVERSIONES DIOMARDI

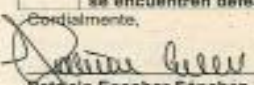
actividades y eventos que fundamenten esta metodología lúdica, procuraran el acceso de los niños y niñas a opciones de salud, educación extraescolar, recreación bienestar y participación, además generar espacios de reflexión sobre la niñez, sobre los adultos.

Es por todo lo anterior que, se debe garantizar acciones en favor de la primera infancia, infancia y adolescencia con el objetivo de avanzar en la sensibilización de la familia, la sociedad y el estado sobre su obligación de garantizar el desarrollo armónico e integral de cada uno de los niños, niñas y adolescentes del municipio de Candelaria.

Cronograma

ITEM	ACTIVIDAD	27	28	29	30
1	Contar con vehículos idóneos para la entrega de los juguetes en los corregimientos y veredas que se describen a continuación: Juanchito urbano, Caucaseco, Domingo largo, las palmas, el silencio, Poblado campestre, Tiple, San Joaquín, Carmelo, Villagorgona, Buchitolo, Cabuyal, Brisas del Frayle, Arenal, Pueblito Viejo, La Regina, Madre Vieja, Lauro, El Otoño, Guali, Cabecera.	X	X	X	X
2	Contar con el personal suficiente debidamente identificado con el logo y escudo del municipio para la entrega de cada uno de los juguetes en los corregimientos y veredas que se describen a continuación: Juanchito urbano, Caucaseco, Domingo largo, las palmas, el silencio, Poblado campestre, Tiple, San Joaquín, Carmelo, Villagorgona, Buchitolo, Cabuyal, Brisas del Frayle, Arenal, Pueblito Viejo, La Regina, Madre Vieja, Lauro, El Otoño, Guali, Cabecera.	X	X	X	X
3	Cumplir con las condiciones técnicas y de calidad de cada uno de los juguetes según lo señalado por el supervisor del contrato.	X	X	X	X
4	Garantizar la entrega de los juguetes en empaques, previamente acordados entre el supervisor y el contratista.	X			
5	Garantizar la entrega de los juguetes empacados con la impresión del logo "Con Experiencia Avanzamos" a full color, de acuerdo a la muestra suministrada por el Supervisor.	X			
6	Cumplir con el objeto del contrato en los términos pactados en el pliego de condiciones, ficha técnica y de conformidad con la propuesta presentada.	X	X	X	X
7	Reponer o reemplazar al día siguiente a la verificación del estado de los elementos objeto del contrato que resulten o se encuentren defectuosos o en mal estado.	A DISPOSICIÓN DEL SUPERVISOR			

Concordante,



Patricia Escobar Sánchez
Representante Legal
INVERSIONES DIOMARDI SAS
NIT 805.017.153-3

Producción, Distribución y Comercialización a Nivel Nacional
Calle 5 N° 46-83 Oficina 301 - Centro Comercial Paseo de la Quinta
Cali - Colombia

- Por otra parte, en el proyecto de pliego definitivo de condiciones SELECCIÓN ABREVIADA DE SUBASTA INVERSA MDC-SPE-SASI-001-2021 el cual esta en el expediente del contrato folios del 35 al 53, en el documento se expresa en el literal 4.1.1 Verificación de los requisitos habilitantes:

4.1. CONDICIÓN PARA REALIZAR LA SUBASTA INVERSA.

4.1.1. VERIFICACIÓN DE LOS REQUISITOS HABILITANTES.

El Comité Evaluador designado por EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, preparará el informe preliminar de verificación de requisitos habilitantes (Sobre No.1). En dicho informe se señalarán los Proponentes que no se consideren habilitados y a los cuales se les concederá un plazo estipulado en el cronograma de este proceso (Término de traslado de la evaluación), para que subsanen la ausencia de requisitos técnicos, financieros o jurídicos y/o presenten las observaciones que estimen pertinentes.

El plazo para la verificación de las propuestas podrá ser modificado cuando EL MUNICIPIO DE CANDELARIA lo considere conveniente, para lo cual se expedirá una adenda acorde con el artículo 2.2.1.1.2.2.1 del Decreto 1082 de 2015. No se considerará ajustada al Pliego de Condiciones Definitivo la oferta que no reúna las condiciones exigidas para participar en este proceso de selección.

Es por ello por lo que el comité evaluador una vez realizado el INFORME DE REVISIÓN DE LOS REQUISITOS HABILITANTES, encuentra que el oferente INVERSIONES DIOMARDI S.A.S no cumplía a cabalidad con todo lo anterior requerido como se expresa en el folio 142:

LA PROPUESTA DE INVERSIONES DIOMARDI S.A.S, No se encuentra habilitado desde el aspecto jurídico y el aspecto técnico, es por lo que, en atención a lo establecido en el Parágrafo 1° del artículo 5° de la Ley 1150 de 2007, el oferente deberá proceder a subsanar los documentos respecto de los cuales no resultó habilitado, para lo cual, se le concede plazo hasta el inicio de la Audiencia de Adjudicación, toda vez que se trata de un proceso de Selección Abreviada por Subasta Inversa Presencial.

Por lo anterior expuesto, se deja la claridad de que el oferente deberá proceder a subsanar los documentos respecto de los cuales no resultó habilitado, para lo cual, se le concede plazo hasta el inicio de audiencia de adjudicación, toda vez que se trata de un proceso de selección abreviada por subasta inversa.

Una vez, el oferente INVERSIONES DIOMARDI S.A.S, subsana los documentos por lo cuales no resultó habilitado. El comité evaluador procede a realizar el INFORME FINAL DE REVISIÓN DE REQUISITOS HABILITANTES en el folio 172 del expediente del contrato, en el cual se verifica que:

LA PROPUESTA DE INVERSIONES DIOMARDI S.A.S, CUMPLE CON LO ESTABLECIDO EN EL PLIEGO DE CONDICIONES EN LO REFERENTE A LA VERIFICACION JURIDICA, POR LO TANTO, ESTA PROPUESTA SE ENCUENTRA HABILITADA.

EL PROPONENTE INVERSIONES DIOMARDI S.A.S CUMPLE CON LOS REQUISITOS FINANCIOS ESTABLECIDOS EN EL PLIEGO DE CONDICIONES, POR LO TANTO, ESTA PROPUESTA SE HABILITA.

EL PROPONENTE INVERSIONES DIOMARDI S.A.S CUMPLE CON LA EVALUACION DE EXPERIENCIA GENERAL ESTABLECIDOS EN EL PLIEGO DE CONDICIONES, POR LO TANTO, ESTA PROPUESTA SE HABILITA.

Con todo lo anterior, una vez subsanado las inconsistencias se procede a adjudicar el contrato al oferente INVERSIONES DIOMARDI S.A.S como se estipula en el folio 173 del expediente del contrato.

Todas estas circunstancias vulneran los principios de transparencia, economía y eficiencia, en la planeación y conlleva vicios insanables del contrato, que se aprueba sin el lleno de requisitos legales.

DE LAS PRESUNTAS OBSERVACIONES SEÑALADAS EN LA ETAPA CONTRACTUAL


Etapas Contractual:

“El trámite del contrato se cierra en la plataforma Secop II con fecha del 24 de diciembre y se incorpora como anexo documento complementario en donde se insertan las cláusulas del contrato. En este anexo, la garantía de Pago de Salarios e indemnizaciones varió del 8 al 5% sin soporte del por qué ocurrió esta situación. Así quedaron registradas en la plataforma las actuaciones contractuales.

Se presentaron las pólizas para amparar las garantías requeridas ambas con fecha de expedición del 27-12-2021, entre ellas la de responsabilidad civil extracontractual, como se observa a continuación”

Imagen N° 25

195



seguros mundial
tu compañía siempre

MT 800 337 513 &
SINAGS GRANDES CENTROS DE SERVICIOS
NA REGIMEN CONDÓN - AUTOS TELEFONICOS

Digitally signed by **COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A**
Date: 2021.12.27 08:42:59 -06'00'

Código de Seguridad: **SHARP010024278+6UBCBQ=**

COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.
DIRECCION GENERAL CALLE 33 N. 38-34 POSEA 12 Y J. 80-5023
TELEFONO 385 5485 FAX 385 1220 WWW.SEGUROS-MUNDIAL.COM.CO

AGENCIA DE REPRESENTACION DE POLIZA EN NOMBRE DE
RESPONSABLES CIVIL EXTRA CONTRACTUAL
VERSION ELABORADA 30-45-2003-3337-P-00-PP00000000000000000000

No. PÓLIZA C-100000000177

No. ANEXO 1

No. CERTIFICADO 18210818

FECHA DE EXPIRACIÓN 27/12/2021

No. RIESGO

SUC. EXPEDIDORA CALI

TIPO DE DOCUMENTO	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	DÍAS	VIGENCIA DEL CERTIFICADO DESDE	VIGENCIA DEL CERTIFICADO HASTA
00109 Horas Del.	24/12/2021	24/109 Horas Del.	31/12/2021	N/A	N/A
TOMADOR	INVERSIONES DIOMARDE SAS				No. DOC. IDENTIDAD 885.917.153-3
DIRECCION	CL 5 46 83				TELÉFONO 3165224379
ASEGURADO	INVERSIONES DIOMARDE SAS				No. DOC. IDENTIDAD 805.937.153-3
DIRECCION	CL 5 46 83				TELÉFONO 3165244279
BENEFICIARIO	TERCEROS AFECTADOS				No. DOC. IDENTIDAD
DIRECCION					TELÉFONO

OBJETO DE CONTRATO

MEDIANTE EL PRESENTE CERTIFICADO SE ACLARA QUE EL NUMERO DE CONTRATO ES CONTRATO DE SUMINISTRO ELECTRONICO N. 203-13-04-0311.
 ASEGURADO: INVERSIONES DIOMARDE SAS Y EL MUNICIPIO DE CANDELARIA
 BENEFICIARIO: TERCEROS AFECTADOS Y EL MUNICIPIO DE CANDELARIA
 TODOS LOS DEMAS TERMINOS CONTIENEN IGUAL
 SE AMPARA LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL POR DAÑOS A TERCEROS IMPUTABLE AL CONTRATISTA DURANTE LA EJECUCION DEL CONTRATO
 SE AMPARA LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL POR DAÑOS A TERCEROS IMPUTABLE AL CONTRATISTA DURANTE LA EJECUCION DEL CONTRATO
 N. HDC - SPE - SASI - 001 - 2021 - CUYO OBJETO ES

FORTALECIMIENTO DE JUEGNETAS PARA LA CELEBRACION DEL AGUINALDO NAVIDIANO CON NIÑOS Y NIÑAS EN CONDICION DE VULNERABILIDAD DENTRO DEL PROYECTO
 FORTALECIMIENTO DEL DERECHO AL JUEGO Y LA RECREACION DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES DE ACUERDO A LA LEY 1058 DEL 2006. EN EL MUNICIPIO

NOMBRE DEL AMPARO	LÍMITE POR EVENTO	LÍMITE POR VIGENCIA	SUMA ASEGURADAS	VALOR PRIMAS
AMPARO BÁSICO - FORTALECIMIENTO, LABORES Y OPERACIONES	90.539.000,00	181.785.200,00	181.785.200,00	0,00
ACCIDENTAL	90.539.000,00	54.513.500,00	54.513.500,00	0,00
CONTINGENCIAS Y SUBCONTINGENCIAS	90.539.000,00	54.513.500,00	54.513.500,00	0,00
VEHICULOS PROPIOS Y NO PROPIOS	90.539.000,00	54.513.500,00	54.513.500,00	0,00
TOTAL ASEGURADO			\$ 181.785.200,00	

INTERMEDIARIOS	TIPO	% PARTICIPACIÓN	PRIMA BRUTA	\$
BAR SOLUCIONES EN SEGUROS LTDA.	AGENCIAS	100,00		0,00
			DESCUENTOS	\$
			EXTRA PRIMA	\$
			PRIMA NETA	\$ 0,00

DISTRIBUCION COASEGURO				
COMPANIA	TIPO COASEGURO	POLIZA LIDER	CERTIF. LIDER	% PARTICIPACIÓN

Fuente: Expediente contractual

“Sin que se registre acto administrativo de aprobación de las pólizas en el expediente (circunstancia exigida en la ley y en el Manual de contratación de la entidad), se suscribe el acta de inicio (27 -12-2021), apareciendo supervisora sin que se observe tampoco el nombramiento o comunicación del mismo a la funcionaria”.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

A nuestro criterio la Entidad actuó conforme a lo señalado por la Agencia Nacional de Compras Públicas – Colombia Compra Eficiente en concepto 2202013000001886-C-110 de 2020 del 16 de marzo de 2020 que señala lo siguiente:

“(…) Sin embargo, al existir esta funcionalidad dentro de la plataforma no es posible reemplazarla con el cargue de un documento escrito, ya que esta actuación no quedaría registrada como aprobación de la garantía por no utilizar el procedimiento dispuesto, y por tanto no se cumple el requisito de ejecución fijado en el inciso 2 del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, ya que en el SEPOP II las actuaciones deben ser electrónicas y no escritas mediante el cargue de documentos, lo cual es propio del SEPOP I.”

Cumpliendo así con los principios de eficacia, economía y celeridad señalados en el Art. 3 de la Ley 1437 de 2011 *Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo* – CPACA

“Posteriormente se observa la factura electrónica de venta de fecha 31 de diciembre de 2021, con la descripción de las mercancías presuntamente entregadas (folios 200 y 201). Aparece también, el informe de la supervisora con fecha 30 de diciembre, en el que manifiesta que todo fue entregado oportunamente, un certificado de bien recibido de suministro calendado 31 de diciembre, suscritos por la supervisora y la encargada del almacén.

Pudo establecerse que en el almacén para la vigencia 2021 por cuestiones de infraestructura no era posible recibir materialmente los bienes adquiridos (35000 juguetes), por tanto, los mismos fueron recibidos en las dependencias de la supervisión y posteriormente avalados por la encargada del almacén. Resultando incongruencia entre los comprobantes de ingreso y salida de elementos hacia y del almacén pues fueron calendados el 31 de diciembre (folios 105 y 106). El acta de finalización se encuentra con fecha 30 de diciembre a folios 207 a 209, cuando para entonces, ya se había hecho el reparto de los juguetes”.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Ahora bien, se encuentra que hubo un error humano involuntario en la digitación de la fecha debido a que el certificado sale con posterioridad a la fecha del término del contrato debido a que el contrato terminaba el 30 de diciembre del 2021.

“En este orden de ideas y dados los errores en el archivo documental, se concluye que:

1.- No se aportan evidencias fotográficas acerca de:

a)

as entregas de cada uno de los juguetes en los corregimientos, esto implica que no queda probado el rubro de transporte liquidado en el contrato. Por el contrario, se muestra con soportes que los juguetes se entregaron masivamente a terceros solicitantes (más de 22.000), por tanto, se repartieron de manera indirecta. Se allegan algunas fotos de vehículos con regalos, pero no se determina su ruta, los listados, ni hay fotografías de entregas masivas”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

En el pliego de condiciones del contrato no se estipula la modalidad de entrega de los juguetes, sin embargo, para la ejecución y cumplimiento del contrato se tuvieron en cuenta tres modalidades, mediante solicitud de personas que realizaron novenas de los diferentes corregimientos, mediante solicitud de las instituciones y finalmente mediante la forma tradicional de puerta a puerta por todo el municipio de Candelaria, logrando así llegar a la población objeto del contrato. Para lo cual, el contratista dispuso de los operarios para garantizar las entregas en los sitios acordados con el supervisor del contrato. Adicionalmente, a las personas las cuales se les hizo entrega de los juguetes previamente solicitados fueron líderes comunitarios bajo previa revisión de los debidos coordinadores los cuales verificaban la entrega en sus comunidades a su vez el contratista les garantizo el apoyo de los operarios y el transporte para la correspondiente entrega.

Adicionalmente, para certificar la entrega de las personas beneficiadas se aclara que, en el expediente del contrato, en las carpetas de evidencias se encuentran los listados, específicamente desde el folio 47 al 244 se especifican los datos geo-referenciados de las personas beneficiadas, cumpliendo con los grupos etarios especificados en el pliego de condiciones. A su vez, la caracterización de las personas se da mediante la clasificación de los grupos etarios como se menciona anteriormente, en este sentido, los grupos beneficiados fueron niños, niñas y adolescentes que a su vez también están mencionados en los listados entregados con georreferenciación. Adicionalmente, desde el folio 533 al 1365 les da soporte a los datos suministrados en los folios anteriormente mencionados. (Anexo soporte_obs_No. 23.4 y 23.5)

“Cabe señalar que los documentos que se entregan como soporte de la entrega de juguetes a terceros, corresponden a documentos que se encuentran calendados por fuera de la temporalidad del contrato (24 de diciembre de 2021), por tanto, no podrían tenerse como evidencias de lo contratado o siéndolo implican la realización de hechos cumplidos. Se resalta que, en los requerimientos de juguetes de distintos ciudadanos, no se requieren soportes ni la ubicación exacta de la población a beneficiada”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Ahora bien, con respecto a que los documentos de actas de entregas están por fuera de la fecha del contrato se hace la aclaración de que dicho formato se había realizado con anterioridad pensando que el proceso iba a salir antes de la fecha en que se inició, no obstante, fue un error involuntario humano la fecha del formato de entrega, sin embargo, esto no implica que se hayan entregado los juguetes por fuera del término del contrato.

Por otra parte, no es competencia de la Entidad de que algunas de las solicitudes y requerimientos de juguetes realizados por la comunidad no hayan señalado las condiciones que menciona el Ente Auditor, pues se trata de documentos privados que escapan de la esfera del supervisor, por otra parte, no es cierto que no se hayan requerido soportes ni ubicación de las solicitudes toda vez que muchos juguetes fueron entregados con el acompañamiento del personal del contratista y de la alcaldía y así mismo se debe tener en cuenta que la mayoría de solicitudes fueron realizadas por líderes reconocidos del municipio de los distintos sectores poblacionales.

b)

No existe ningún tipo de soporte sobre la participación de personal alguno: Ni de los 2 coordinadores en la cabecera principal y los 4 coordinadores requeridos para corregimientos y veredas. Pues los mismos no fueron identificados dentro del contrato, aunque estos elementos eran indispensables para que la oferta y el oferente evaluado fueran elegidos. En la ejecución de la auditoría, el municipio entrega documento del contratista en que éste manifiesta haber utilizado 3 personas para la gestión, sin soportes adicionales sobre el tema”.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

El contratista garantizo la participación de los operarios y también los coordinadores de cabecera municipal y los coordinadores para corregimientos y veredas. **Se anexa para su verificación certificación por parte del contratista.** (Anexo Soporte_obs_Act_23.2)

2.- “No se aportó documento acerca de la manera en que se incluyó a los miembros de las juntas de acción comunal para las entregas, que era requisito”.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

De acuerdo con lo estipulado y bajo acuerdo entre las partes (contratista y supervisor del contrato) se garantizó la inclusión de las juntas de acción comunal para las entregas, mediante la encargada Clara Gómez Díaz que desde la administración municipal de Candelaria es el enlace municipal de Juntas de Acción Comunal la cual fue la vocera entre las partes, adicionalmente, bajo las necesidades a las Juntas de Acción Comunal se les hizo entrega de los juguetes solicitados con el objeto de impactar a la población de niños, niñas y adolescentes pertenecientes a sus grupos organizados. Adicionalmente, se tuvieron en cuenta los líderes comunitarios que bajo previa revisión de los debidos coordinadores los cuales verificaban la entrega en sus comunidades a su vez el contratista les garantizo el apoyo de los operarios y el transporte para la correspondiente entrega. Una vez comunicada las necesidades y requerimientos de juguetes de las distintas juntas, estos fueron llevados a cada uno de los distintos barrios bajo el acompañamiento por parte de los coordinadores y operarios dispuestos por el contratista y personal de apoyo de la administración municipal con el fin de verificar que la cantidad de juguetes entregados hayan sido entregados a los niños del municipio. Prueba de lo anterior es la amplia evidencia de listados de entrega que se aportaron conjuntamente al expediente contractual.

3.- “No se registran los “Listados con georreferencia de la entrega y con caracterización de grupos beneficiarios” (esta era una exigencia para el oferente ganador); por el contrario, personas naturales y otras que manifiestan ser personas jurídicas (no hay soportes de tal legalidad) recibiendo hasta 5000 juguetes, en donde no se identifican para nada los rangos etarios de la población de beneficiarios. Vemos que no se documenta porqué se hizo entrega a terceros de los materiales adquiridos y se desplaza la obligación del contratista a ellos”

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Con objeto de darle cumplimiento al ítem 4 del pliego de condiciones “El contratista debe incluir sistematización de los listados donde se verifique la entrega de los juguetes, la georreferencia de la entrega y caracterización del grupo beneficiado.”. En este sentido, en el expediente del contrato, en las carpetas de evidencias se encuentran los listados, específicamente desde el folio 47 al 244 (Soporte_Obs_No.23.4) se especifican los datos geo-referenciados de las personas beneficiadas, cumpliendo con los grupos etarios especificados en el pliego de condiciones. A su vez, la caracterización de las personas se da mediante la clasificación de los grupos etarios como se menciona anteriormente, en este sentido, los grupos beneficiados fueron niños, niñas y adolescentes que a su vez también están mencionados en los listados entregados con georreferenciación. Adicionalmente, desde el folio 533 al 1365 les da soporte a los datos suministrados en los folios anteriormente mencionados.

Ahora bien, En el pliego de condiciones del contrato no se estipula la modalidad de entrega de los juguetes, sin embargo, para la ejecución y cumplimiento del contrato se tuvieron en cuenta tres modalidades, mediante solicitud de personas que realizaron novenas de los diferentes corregimientos, mediante solicitud de las instituciones y finalmente mediante la forma tradicional de puerta a puerta por todo el municipio de Candelaria, logrando así llegar a la población objeto del contrato. Para lo cual, el contratista dispuso de los operarios para garantizar las entregas en los sitios acordados con el supervisor del contrato. Adicionalmente, a las personas las cuales se les hizo entrega de los juguetes previamente solicitados fueron líderes comunitarios bajo previa revisión de los debidos coordinadores los cuales verificaban la entrega en sus comunidades a su vez el contratista les garantizo el apoyo de los operarios y el transporte para la correspondiente entrega. Es por todo lo anterior que se hace la claridad que no se le desplazo la responsabilidad a las personas las cuales solicitaron los juguetes, debido a que el contratista hizo acompañamiento mediante sus operarios y vehículo para transportar hasta el sitio estipulado.

4.- “Se comprueba en los soportes que se registran en el almacén (en los entregables), que se suministraron otro tipo de juguetes, cuya referencia nunca se tuvo en cuenta a lo largo del contrato, por tanto, se desconoce el valor de cada uno de los ítems entregados. Al entrevistar a la supervisora, ésta admite que se realizaron cambios en atención a la población de menores migrantes, que no se encontraban parametrizados, lo que implicó cambios en los componentes del servicio a recibir, que no cuentan con soporte documental

Se estima en este punto un presunto detrimento, que se calcula, con fundamento en los bienes contratados y cuyo cambio no fue debidamente documentado, la falta del transporte y personal tenidos en cuenta dentro del contrato, así como los precios documentados al interior del expediente”:

Cuadro N°42

Municipio de Candelaria Contrato No. 203-13-04-031

Todos los ítems en Estudios Previos	Ítems del pliego/Contrato	Unidades en Estudios Previos	Unidades en la propuesta	Unidades Reales en el contrat	Valor por Unidad	Valor Total ítem S/n Contrato	Valor Total bien entregado	Diferencia Contratado/recibido
Mordedor Libre Ref. 3018 WP	Mordedor Libre Ref. 3018 WP	222	222	182	\$ 6.500	\$ 1.443.000	\$ 1.183.000	\$ 260.000
Mordedor Libre Ref. 3018 HK	Mordedor Libre Ref. 3018 HK	160	160	183	\$ 6.500	\$ 1.040.000	\$ 1.189.500	
Mordedor Ref. 3014 WP	Mordedor Ref. 3014 WP	363	363	380	\$ 6.500	\$ 2.359.500	\$ 2.470.000	
Mordedor Ref. 3014 HK	Mordedor Ref. 3014 HK	344	344	352	\$ 6.500	\$ 2.236.000	\$ 2.288.000	
Mordedor wft Ref. 1546 HK	Mordedor wft Ref. 1546 HK	222	222	151	\$ 6.500	\$ 1.443.000	\$ 981.500	\$ 461.500
Set de Cubiertos 1602 WP	Set de Cubiertos 1602 WP	365	365	195	\$ 6.500	\$ 2.372.500	\$ 1.267.500	\$ 1.105.000
Set de Cubiertos 1602 MN	Set de Cubiertos 1602 MN	240	240	155	\$ 6.500	\$ 1.560.000	\$ 1.007.500	\$ 552.500
Set de Cubiertos 1602 MK	Set de Cubiertos 1602 MK	303	303	245	\$ 6.500	\$ 1.969.500	\$ 1.592.500	\$ 377.000
Set de Cubiertos 1602 HK	Set de Cubiertos 1602 HK	202	202	156	\$ 6.500	\$ 1.313.000	\$ 1.014.000	\$ 299.000
Set de Vajilla bebé 3PCS Colores surtidos	Set de Vajilla bebé 3PCS Colores surtidos	1168	1123	0	\$ 6.500	\$ 7.592.000		\$ 7.592.000
Kit Casco, pala y rastrillo	Kit Casco, pala y rastrillo	580	60	50	\$ 6.000	\$ 3.480.000	\$ 300.000	\$ 3.180.000
Guitarra Pequeña	Guitarra Pequeña	1200	1200	1214	\$ 6.000	\$ 7.200.000	\$ 7.284.000	
Lonchera modelos surtidos	Lonchera modelos surtidos	1440	1392	1147	\$ 10.000	\$ 14.400.000	\$ 11.470.000	\$ 2.930.000
Relojes didácticos de madera J19225	Relojes didácticos de madera J19225	931	932	0	\$ 5.000	\$ 4.655.000		\$ 4.655.000

Set de Doctor	Set de Doctor	3008	1921	1813	\$ 5.000	\$ 15.040.000	\$ 9.065.000	\$ 5.975.000	
Set de Gafas y Celular Ref. 88707	Set de Gafas y Celular Ref. 88707	249	337	823	\$ 5.000	\$ 1.245.000	\$ 4.115.000		
Set de Gafas y Celular Ref. 9500B	Set de Gafas y Celular Ref. 9500B	720	360	0	\$ 5.000	\$ 3.600.000		\$ 3.600.000	
Set de Dinosaurio	Set de Dinosaurio	1440	840	0	\$ 5.000	\$ 7.200.000		\$ 7.200.000	
Happy Kitchen Corazón	Happy Kitchen Corazón	2534	2452	2340	\$ 5.500	\$ 13.937.000	\$ 12.870.000	\$ 1.067.000	
Set Cocina 3PCS Ref. 152-13	Set Cocina 3PCS	133	121	0	\$ 5.000	\$ 665.000		\$ 665.000	
Set Cocina Ref G- 28C	Set Cocina Ref G- 28C	2256	1313	960	\$ 5.500	\$ 12.408.000	\$ 5.280.000	\$ 7.128.000	
Set artículos para casa	Set artículos para casa	778	281	0	\$ 5.000	\$ 3.890.000		\$ 3.890.000	
Cancha de Fútbol Mini L Ref. 100033	Cancha de Fútbol Mini L Ref. 100033	561	72	70	\$ 6.000	\$ 3.366.000	\$ 420.000	\$ 2.946.000	
Helicóptero ref. FD 386-213	Helicóptero ref. FD 386-213	2304	1033	0	\$ 4.000	\$ 9.216.000		\$ 9.216.000	
Set de lanzador Ref. 838 D-2	Set de lanzador Ref. 838 D-2	1200	240	629	\$ 5.000	\$ 6.000.000	\$ 3.145.000	\$ 2.855.000	
Set de Robot Ref.00-2 +	Set de Robot Ref.00-2 +	720	720	60	\$ 3.000	\$ 2.160.000	\$ 180.000	\$ 1.980.000	
Juego de Frisby Ref. 100020	Juego de Frisby Ref. 100020	112	112	144	\$ 4.000	\$ 448.000	\$ 576.000		
Maletín para Niña Ref. E19411	Maletín para Niña Ref. E19411	563	120	0	\$ 10.000	\$ 5.630.000		\$ 5.630.000	
Set de muñeca accesorios Ref. 2054 D-2	Set de muñeca accesorios Ref. 2054 D-2	2880	2160	0	\$ 5.000	\$ 14.400.000		\$ 14.400.000	

	Set de muñeca Ref. 1216B**	2160	2160	2453	\$ 4.000	\$ 8.640.000	\$ 9.812.000	
Juego de Jenga Ref. J19203	Juego de Jenga Ref. J19203	685	240	654	\$ 7.000	\$ 4.795.000	\$ 4.578.000	\$ 217.000
Set de Ajedrez	Set de Ajedrez	143	46	0	\$ 8.500	\$ 1.215.500		\$ 1.215.500
Oso de Peluche con corazón	Oso de Peluche con corazón	600	46	0	\$ 8.500	\$ 5.100.000		\$ 5.100.000
Cartuchera Multiuso Ref. SYH 2017672	Cartuchera Multiuso Ref. SYH 2017672	1167	1167	3282	\$ 8.000	\$ 9.336.000	\$ 26.256.000	
Cosmetiquera Estampada con cierres Ref. 15908E	Cosmetiquera Estampada con cierres Ref. 15908E	800	800	360	\$ 10.000	\$ 8.000.000	\$ 3.600.000	\$ 4.400.000
Canguro Negro	Canguro Negro	855	600	919	\$ 8.000	\$ 6.840.000	\$ 7.352.000	
Valor del Contrato							\$ 230.000.000	
Valor de la diferencia entre lo contratado y lo recibido							-119296500	
Total, Detrimento							\$ 110.703.500	
<p>"Errores de la planeación que vulneran los principios de eficacia y economía en la gestión; falencias del seguimiento del proceso pre y contractual por los responsables de cada etapa y la supervisión, así mismo los cambios de hecho que operan sobre el objeto contractual".</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Una vez se revisa la ficha técnica no se encuentran diferencia entre los ítems estipulados en el estudio previo, pliego de condiciones y propuesta, para lo cual se remite al expediente del contrato, estudio previo folios del 3 al 6, pliego de condiciones folios del 92 al 95, propuesta del contratista folio 188. Para verificación de lo anterior remitirse al expediente del contrato. (Anexo Soporte_Obs_No.23.4) 								

Aut. Anterior	Código UNICOD	Descripción	Cantidad	Unidad	Precio unitario estimado	Precio unitario	Precio total estimado		Unidades de control, control de
							Precio total estimado	Precio total	
1	60141000	MONEDERO LIRIO DE OPA REP 301000	222.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.221.000.00	1.221.000.00	222.000.000.00
2	60141000	MONEDERO LIRIO DE OPA REP 301000	100.00	UNA	5.500.00	5.500.00	550.000.00	550.000.00	100.000.000.00
3	60141000	MONEDERO LIRIO DE OPA REP 301000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
4	60141000	MONEDERO LIRIO DE OPA REP 301000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
5	60141000	MONEDERO LIRIO DE OPA REP 301000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
6	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
7	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
8	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
9	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
10	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
11	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
12	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
13	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
14	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
15	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
16	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
17	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
18	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
19	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
20	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
21	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
22	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
23	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
24	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
25	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
26	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
27	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
28	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
29	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
30	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
31	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
32	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
33	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
34	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
35	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
36	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
37	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
38	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
39	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
40	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
41	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00
42	60141000	SET DE CLAVIEROS REP 100000	300.00	UNA	5.500.00	5.500.00	1.650.000.00	1.650.000.00	300.000.000.00

Como se evidencia las cantidades presentadas en la propuesta por parte del contratista no difieren en las cantidades estipuladas en el pliego de condiciones. En este sentido, la cantidad de juguetes que fueron entregados fueron acorde a las cantidades exigidas, por otra parte, el catálogo de productos suministrado es una muestra de los productos, sin embargo, la cantidad formal fueron los juguetes que estuvieron acordados en el contrato, en la propuesta del contratista y que se ven reflejados en la factura expedida.

En este sentido para dar claridad a las cantidades, **se anexa tabla de elaboración propia de la entidad, donde se hace la comparación de las cantidades estipuladas en el estudio previo, clausulado, propuesta y factura electrónica expedida el 31 de diciembre del 2021. (Anexo Soporte_Obs_No.18.6)**

Finalmente, por todo lo anterior, teniendo en cuenta que de conformidad con lo establecido en el artículo 5 de la Ley 610 de 2000, modificado por el At. 125 del Decreto 403 de 2020 establece que: "La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos: - Una conducta dolosa o gravemente culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal o de quien participe, concurra, incida o contribuya directa o indirectamente en la producción del daño patrimonial al Estado.

- Un daño patrimonial al Estado. - Un nexo causal entre los dos elementos anteriores".

Respetuosamente solicitamos al ente de control desestimar las presuntas observaciones, toda vez que no se configuran los elementos de la responsabilidad fiscal, a saber, las siguientes: A) a) Una conducta dolosa o gravemente culposa b) Un daño patrimonial y c) Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.

Por tal motivo, y al resultar que dichas afirmaciones no se sustentan con elementos como pruebas reales y ciertas que logren demostrar con un criterio objetivo, que se configuró una lesión al erario, no es posible demostrar fácticamente una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, e inoportuna, que, en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado.

Así lo ha manifestado el Consejo de Estado en sentencia con radicación 68001-23-31-000-2010-00706-01, del 16 de marzo de 2017, consejera ponente: María Elizabeth García González:

"[E]s indispensable que se tenga una certeza absoluta con respecto a la existencia del daño patrimonial, por lo tanto es necesario que la lesión patrimonial se haya ocasionado realmente, esto es, que se trate de un daño existente, específico y objetivamente verificable, determinado o determinable y ha manifestado en diferentes oportunidades que la responsabilidad fiscal tiene una finalidad meramente resarcitoria y, por lo tanto, es independiente y autónoma, distinta de la responsabilidad penal o disciplinaria que pueda corresponder por la misma conducta, pues lo que en el proceso de

responsabilidad fiscal se discute es el daño patrimonial que se causa a los dineros públicos, por conductas dolosas o culposas atribuibles a un servidor público o persona que maneje dichos dineros, lo que significa que el daño patrimonial debe ser por lo menos cuantificable en el momento en que se declare responsable fiscalmente a una persona. En el presente caso, no existe duda, ni siquiera por parte de la actora de que en efecto hubo un daño patrimonial al Estado [...].”

En este sentido, el daño patrimonial no se configura pues los elementos que lo constituyen no concurren en la presente actuación, La definición del daño planteada por la doctrina refiere según De Cupis “daño no significa más que nocimiento o perjuicio, es decir, aminoración o alteración de una situación favorable” [1], por su parte el maestro Juan Carlos Henao, sostiene que “daño es la aminoración patrimonial sufrida por la víctima” [2]. Por su parte, La Corte Constitucional, frente al daño en términos de responsabilidad fiscal, con base en las normas que regulan la materia señala:

“Lo primero que cabe observar a partir del análisis del anterior contenido normativo es que la expresión “intereses patrimoniales” es una referencia al objeto sobre el que recae el daño. De manera general puede decirse que el objeto del daño es el interés que tutela el derecho y que, tal como se ha reiterado por la jurisprudencia constitucional, para la estimación del daño debe acudirse a las reglas generales aplicables en materia de responsabilidad, razón por la cual entre otros factores que han de valorarse, están la existencia y certeza del daño y su carácter cuantificable con arreglo a su real magnitud.

De este modo, no obstante, a la amplitud del concepto de interés patrimonial del Estado, el mismo es perfectamente determinable en cada caso concreto en que se pueda acreditar la existencia de un daño susceptible de ser cuantificado. Tal como se puso de presente en la Sentencia C-840 de 2001, los daños al patrimonio del Estado pueden provenir de múltiples fuentes y circunstancias, y la norma demandada, de talante claramente descriptivo, se limita a una simple definición del daño, que es complementada por la forma como éste puede producirse. Así, la expresión intereses patrimoniales del Estado se aplica a todos los bienes, recursos y derechos susceptibles de valoración económica cuya titularidad corresponda a una entidad pública, y del carácter ampliamente comprensivo y genérico de la expresión, que se orienta a conseguir una completa protección del patrimonio público, no se desprende una indeterminación contraria a la Constitución.” (Corte Constitucional, Sentencia C – 340 de 2007) (Subraya fuera de texto)

Como bien señala la Corte, a la Responsabilidad Fiscal se le aplican en términos del daño las reglas generales de la Responsabilidad, por lo cual acudimos a la Doctrina imperante en la materia para determinar si hay o no un Daño y con base en esto definir si cabe o no hacer el juicio de responsabilidad, porque aun cuando hubiere actuado con culpa o contraviniendo las normas en que debió fundar su decisión, ante la inexistencia del daño no hay lugar a imputar responsabilidad alguna.

Javier Tamayo Jaramillo plantea la definición del daño civil indemnizable como “el menoscabo a las facultades jurídicas que tiene una persona para disfrutar un bien patrimonial o extramatrimonial. Ese daño es indemnizable cuando en forma ilícita es causado por alguien diferente de la víctima”.

Es preciso señalar el criterio común de los múltiples conceptos de daño que se podrían esbozar, y es el que se refiere al menoscabo o lesión que proviene de la acción u omisión necesariamente ilícita, que se causa a un bien o a las facultades jurídicas para el disfrute de estos, con una clara repercusión en el patrimonio de la víctima, lo que trasladado a la responsabilidad fiscal, implica que haya un efectivo menoscabo del patrimonio público en base a un hecho antijurídico y culpable o doloso reprochable.

En el caso que nos ocupa, al existir una incorrecta precisión realizada por el órgano de control, encontramos que no concurre la conducta antijurídica, ni el daño patrimonial lo cual desvirtúa cualquier juicio de responsabilidad al respecto, por lo cual es menester desestimar el presente hallazgo preliminar, por carecer de objeto.

[1] De Cupis, Adriano. El daño. Teoría general de la responsabilidad civil, Trad. Ángel Martínez Sarrión, 2ª ed., Barcelona, Casa Editorial Bosch, 1970. cit., p. 81.

[2] Henao, Juan C., El Daño. Análisis comparativo de la responsabilidad extracontractual del Estado en Derecho Colombiano y Francés. 1ª edición., Bogotá D.C., Universidad Externado de Colombia, 1998. P. 84.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Previo a resolver si la presente observación se sostiene o no, hemos de entrar a analizar algunas de las premisas de su defensa:

El municipio - en lo atinente a los requisitos exigidos a los oferentes, a los que no se parametriza ni se señala manera de hacer el seguimiento- manifiesta que el contratista dispuso de un camión y define sus características para la distribución de los juguetes en los corregimientos que se le especificaron. Sin embargo, en la parte precontractual del expediente no dio cuenta de nada de esto, siendo un requisito para la adjudicación del contrato no hay evidencia en el expediente, y lo que se trae a la contradicción, es -obviamente- en una etapa posterior a la adjudicación del contrato. La certificación del contratista, que es la misma aportada en ejecución de la auditoría da cuenta de que al momento de la auditoría (post- contractualmente), se estableció el presunto cumplimiento de este ítem.

Es importante acotar, que en el archivo denominado Soporte_obs_Act-23.2, el municipio aporta documento que no fue parte del expediente contractual, no estaba en los documentos de la oferta, no estuvo en la etapa precontractual, solicitado como fue en auditoría no apareció, en tanto sí el documento identificado como Soporte_obs_Act-23.1; en donde certificó el contratista que trabajaron en el despacho de los juguetes 3 personas. Las 40 referenciadas en este segundo documento, no permiten establecer que el argumento enunciado por el contratista sea contundente, téngase en cuenta que del listado de personas que aparecieron en el documento como empleadas para satisfacer la ejecución del contrato, no se aportaron contratos de trabajo o pagos de la seguridad social integral de los mismos.



Se procede a hacer revisión detenida de los archivos en formato .PDF Soporte_Obs_ActNo. 23.1 Soporte_Obs_ActNo. 23.2, de los cuales se hace captura de pantalla para realiza precisiones al respecto:

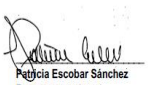
Soporte_Obs_ActN...	Soporte_Obs_ActN...	Contrato 203-13-0...	complemento de e...	Soporte_Obs_ActN...	Contrato 203-13-0...	complemento de e...
1 / 1	75,5%	1 / 1	75,5%	1 / 1	75,5%	1 / 1

INVERSIONES DIOMARDI

A QUIEN PUEDA INTERESAR

Por medio de la presente se deja constancia que los días 27, 28, 29 y 30 de Diciembre de 2021 se dispuso del camión de la empresa identificado con la placa TJW683 Fotón y a las personas: Wilson Avila identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 94.425.990, Helberth Florez identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 16.824.091 y Victor Arango identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 1.130.598.190, para la entrega de Juguetería Asociada el Contrato No. 203-13-04-031 en los corregimientos y veredas que se relacionan a continuación: Juanchito urbano, Caucaseco, Domingo largo, Las palmas, El silencio, Poblado Campestre, Tiple, San Joaquín, Carmelo, Villagorgona, Buchitolo, Cabuyal, Brisas del Frayle, Arenal, Pueblito Viejo, La Regina, Madre Vieja, Lauro, El Otoño, Guali Cabecera. Asimismo se contó con 2 coordinadores para la cabecera municipal, y otros 4 coordinadores en los corregimientos y veredas descritos, en total se contó con 40 personas relacionadas e identificadas en el cuadro a continuación:


Patricia Escobar Sánchez
Representante Legal
INVERSIONES DIOMARDI SAS
NIT 805.017.153-3

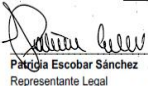
Producción, Distribución y Comercialización a Nivel Nacional
Calle 5 N° 46-83 Oficina 301 - Centro Comercial Paseo de la Quinta
Cali - Colombia

INVERSIONES DIOMARDI

Santiago de Cali, Diciembre de 2021

Por medio de la presente se certifica que para la entrega Juguetería Asociada el Contrato No. 203-13-04-031 se contó con el personal suficiente debidamente identificado con el logo y el escudo del municipio para la entrega de los juguetes en los corregimientos y las veredas que se relacionan a continuación: Juanchito urbano, Caucaseco, Domingo largo, Las palmas, El silencio, Poblado Campestre, Tiple, San Joaquín, Carmelo, Villagorgona, Buchitolo, Cabuyal, Brisas del Frayle, Arenal, Pueblito Viejo, La Regina, Madre Vieja, Lauro, El Otoño, Guali Cabecera. Asimismo se contó con 2 coordinadores para la cabecera municipal, y otros 4 coordinadores en los corregimientos y veredas descritos, en total se contó con 40 personas relacionadas e identificadas en el cuadro a continuación:

#	NOMBRE COMPLETO	CÉDULA DE CIUDADANÍA
1	ALBERTO VELAZQUEZ	8.248.323
2	ANDRÉS MALLARINO	1.339.090.213
3	ANDRÉS VARGAS	38.888.194
4	ARIEL ANTONIO	38.888.194
5	BARBARA GUERRA	1.181.177.779
6	BARCELMO ALFONSO	21.384.393
7	BENITO GUERRA	21.384.393
8	BENITO GUERRA	21.384.393
9	BENITO GUERRA	21.384.393
10	BENITO GUERRA	21.384.393
11	BENITO GUERRA	21.384.393
12	BENITO GUERRA	21.384.393
13	BENITO GUERRA	21.384.393
14	BENITO GUERRA	21.384.393
15	BENITO GUERRA	21.384.393
16	BENITO GUERRA	21.384.393
17	BENITO GUERRA	21.384.393
18	BENITO GUERRA	21.384.393
19	BENITO GUERRA	21.384.393
20	BENITO GUERRA	21.384.393
21	BENITO GUERRA	21.384.393
22	BENITO GUERRA	21.384.393
23	BENITO GUERRA	21.384.393
24	BENITO GUERRA	21.384.393
25	BENITO GUERRA	21.384.393
26	BENITO GUERRA	21.384.393
27	BENITO GUERRA	21.384.393
28	BENITO GUERRA	21.384.393
29	BENITO GUERRA	21.384.393
30	BENITO GUERRA	21.384.393
31	BENITO GUERRA	21.384.393
32	BENITO GUERRA	21.384.393
33	BENITO GUERRA	21.384.393
34	BENITO GUERRA	21.384.393
35	BENITO GUERRA	21.384.393
36	BENITO GUERRA	21.384.393
37	BENITO GUERRA	21.384.393
38	BENITO GUERRA	21.384.393
39	BENITO GUERRA	21.384.393
40	BENITO GUERRA	21.384.393


Patricia Escobar Sánchez
Representante Legal
INVERSIONES DIOMARDI SAS
NIT 805.017.153-3

Producción, Distribución y Comercialización a Nivel Nacional
Calle 5 N° 46-83 Oficina 301 - Centro Comercial Paseo de la Quinta
Cali - Colombia

Cabe señalar que los soportes entregados, no tienen marca de numeración ni tienen la perforación propia de los soportes adjuntos a los expedientes contractuales como parte del archivo documental, como ya se mencionó no formaban parte del expediente contractual o de los soportes adicionales entregados en ejecución de la auditoría para probar el cumplimiento de tales requisitos; por ende, inferimos que nunca fueron parte de éste. Así mismo para validar este material probatorio del personal presuntamente subcontratado para las actividades realizadas, era menester aportar el pago de la seguridad social integral por parte del contratista, para verificar efectivamente que tales personas ejercieron labores bajo el período de esta contratación, aunado a lo cual debieron acompañarse los contratos de trabajo suscritos, para identificar quienes fungieron como coordinadores para la cabecera y los corregimientos.

Es necesario recalcar que los requisitos de los vehículos disponibles para la ejecución del contrato y la adquisición del personal en la cantidad estimada en los estudios previos (40 personas: 2 coordinadores de la cabecera municipal y 4 de los corregimientos), eran parte de los requisitos para contratar, el primero en la etapa precontractual fundamental para la adjudicación del contrato y el otro en ejecución. En este sentido los documentos allegados *no forman ni formaron parte del contrato*, en la etapa precontractual, pues no dejaron rastro en el expediente en estudio, por tanto no puede validarse la inconsistencia, vía entrega post contractual de tales elementos para la valoración del equipo auditor, pues el contrato ya tuvo su suscripción, ejecución y terminación.

la revisión realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca es posterior a todas las etapas en referencia por disposición misma del decreto 403 de 2020.

El aspecto de la metodología de trabajo para la inclusión de las juntas de acción comunal; que no aparece tampoco dentro del contrato, y al que se alude por parte del municipio en la contradicción, manifestando que a través de una contratista cuyo nombre indican como enlace con las Juntas de Acción comunal (JAC) y a quien identificar como vocera entre las partes, no tiene conducencia, porque hasta donde se colige del documento de estudios previos lo que se buscaba era impactar en las comunidades (corregimientos, cabecera) con el acompañamiento de las distintas JAC, pero ello, según se deduce de la explicación dada, no sucedió, sino que el municipio trabajó desde su perspectiva en el “acompañamiento” de los juguetes entregados a “grupos organizados”, concepto éste que no se aclaró y que es uno de aquellos elementos que presentan más inconsistencias como se verá más adelante.

Se manifiesta por el municipio que las distintas JAC comunicaron sus necesidades y requerimientos, pero estos soportes no están en el contrato, ni en los documentos entregados en la ejecución de la auditoría o en la contradicción.

Posteriormente, señala en su argumento el municipio que los juguetes

“fueron llevados a cada uno de los distintos barrios bajo el acompañamiento por parte de los coordinadores y operarios dispuestos por el contratista y personal de apoyo de la administración municipal con el fin de verificar que la cantidad de juguetes entregados hayan sido entregados a los niños del municipio”; lamentablemente, esta premisa, no es consistente con las evidencias aportadas en el contrato, en la auditoría y ahora en la contradicción como vamos a ver:

Se entregaron sendos archivos en formato . PDF, como pruebas en la contradicción para ser evaluadas, que son los que aparecen a continuación:

Soporte Observación N° 23-20220906T175524Z-001.zip

Archivo Órdenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda

Añadir Extraer en Comprobar Ver Eliminar Buscar Asistente Información Buscar virus Comentario auto extraíble

Soporte Observación N° 23-20220906T175524Z-001.zip\Soporte Observación N° 23 - archivo ZIP, tamaño descomprimido 1.319.442.703 bytes

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
..			Carpeta de archivos		
Soporte_obs_ActNo. 23.5	130.731.160	130.319.050	Carpeta de archivos		
Soporte_obs_ActNo. 23.3	1.006.172.5...	912.837.384	Carpeta de archivos		
CRONOGRAMA.pdf	1.562.988	1.541.289	Documento Adob...	02/09/2022 13:25	04D02AD0
Soporte_Obs_ActNo. 23.1.pdf	3.451.066	3.442.239	Documento Adob...	05/09/2022 12:37	2609B569
Soporte_Obs_ActNo. 23.2.pdf	89.668	81.946	Documento Adob...	05/09/2022 12:45	7C2F5B42
Soporte_Obs_ActNo. 23.4.pdf	177.299.806	168.878.591	Documento Adob...	15/07/2022 9:09	F145F285
Soporte_Obs_ActNo. 23.6.pdf	135.453	102.143	Documento Adob...	02/09/2022 13:25	9C43F748

Los archivos que aparecen como Soporte_Obs_ActNo. 23.1, Soporte_Obs_ActNo. 23.2. (Ya comentados) Soporte_Obs_ActNo. 23.4 y Soporte_Obs_ActNo. 23.6, contienen la siguiente información que no era parte de acervo probatorio del expediente contractual revisado, del archivo complementario que aparecía en el almacén ni de las evidencias complementarias que en dos oportunidades en la ejecución de la auditoría fueron aportadas

Soporte_Obs_ActNo. 23.4, Soporte_Obs_ActNo. 23.5 y Soporte_Obs_ActNo. 23.6:

En el soporte 23.4 aparece copia del contrato suscrito; en el soporte 23.5 tenemos 146 fotos como presunto registro de las actividades de entrega de los juguetes de las cuales hablaremos más adelante y en el punto 23.6 aparece una tabla comparativa en la cual se pretende demostrar que los juguetes que se proyectó comprar en los estudios previos, son los mismos de la propuesta, el clausulado y las facturas (35000 juguetes), como vemos a continuación:

no DC (32-bit)
i Ventana Ayuda

te_Obs_ActN...	Soporte_Obs_ActN...	Soporte_Obs_ActN... x	Contrato 203-13-0...	complemento de e...	
<div> <div>1 / 4</div> <div>97,6%</div> </div>					

ETAPA ESTUDIOS PREVIOS				ETAPA PROPUESTA				ETAPA CLAUSULADO				ETAPA FACTURA 31 DE DICIEMBRE			
ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
MORDEDOR 222 LIBRE DE BPA REF: 3018WP	222	6500	\$ 1.443.000	MORDEDOR 222 LIBRE DE BPA REF: 3018WP	222	6500	\$ 1.443.000	MORDEDOR 222 LIBRE DE BPA REF: 3018WP	222	6500	\$ 1.443.000	MORDEDOR 222 LIBRE DE BPA REF: 3018WP	222	5462,18	\$ 1.442.999
MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3018HK	160	6500	\$ 1.040.000	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3018HK	160	6500	\$ 1.040.000	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3018HK	160	6500	\$ 1.040.000	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3018HK	160	5462,18	\$ 1.039.999
MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3014WP	363	6500	\$ 2.359.500	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3014WP	363	6500	\$ 2.359.500	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3014WP	363	6500	\$ 2.359.500	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3014WP	363	5462,18	\$ 2.359.498
MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3014HK	344	6500	\$ 2.236.000	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3014HK	344	6500	\$ 2.236.000	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3014HK	344	6500	\$ 2.236.000	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: 3014HK	344	5462,18	\$ 2.235.998
MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: WFT 1546	222	6500	\$ 1.443.000	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: WFT 1546	222	6500	\$ 1.443.000	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: WFT 1546	222	6500	\$ 1.443.000	MORDEDOR LIBRE DE BPA REF: WFT 1546	222	5462,18	\$ 1.442.999
SET DE CUBIERTOS REF 1602WP	365	6500	\$ 2.372.500	SET DE CUBIERTOS REF 1602WP	365	6500	\$ 2.372.500	SET DE CUBIERTOS REF 1602WP	365	6500	\$ 2.372.500	SET DE CUBIERTOS REF 1602WP	365	5462,18	\$ 2.372.498
SET DE CL/BIERTOS REF 1602MN	240	6500	\$ 1.560.000	SET DE CL/BIERTOS REF 1602MN	240	6500	\$ 1.560.000	SET DE CL/BIERTOS REF 1602MN	240	6500	\$ 1.560.000	SET DE CL/BIERTOS REF 1602MN	240	5462,18	\$ 1.559.999
SET DE CUBIERTOS REF 1602 MK	303	6500	\$ 1.969.500	SET DE CUBIERTOS REF 1602 MK	303	6500	\$ 1.969.500	SET DE CUBIERTOS REF 1602 MK	303	6500	\$ 1.969.500	SET DE CUBIERTOS REF 1602 MK	303	5462,18	\$ 1.969.498
SET DE CUBIERTOS REF 1602HK (FOTO DE HELLO KITTY)	202	6500	\$ 1.313.000	SET DE CUBIERTOS REF 1602HK (FOTO DE HELLO KITTY)	202	6500	\$ 1.313.000	SET DE CUBIERTOS REF 1602HK (FOTO DE HELLO KITTY)	202	6500	\$ 1.313.000	SET DE CUBIERTOS REF 1602HK (FOTO DE HELLO KITTY)	202	5462,18	\$ 1.312.999

ETAPA ESTUDIOS PREVIOS				ETAPA PROPUESTA				ETAPA CLAUSULADO				FACTUI	
ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTID
SET DE VAIJALLB eisé : pcs, strRTido COLORES REF: SyH2O2t 5 84	1168	6500	\$ 7.592.000	SET DE VAIJALLB eisé : pcs, strRTido COLORES REF: SyH2O2t 5 84	1168	6500	\$ 7.592.000	SET DE VAIJALLB eisé : pcs, strRTido COLORES REF: SyH2O2t 5 84	1168	6500	\$ 7.592.000	SET DE VAIJALLB eisé : pcs, strRTido COLORES REF: SyH2O2t 5 84	
KIT DE PALA Y RASTRILLO REF:to0l9l	580	6000	\$ 3.480.000	KIT DE PALA Y RASTRILLO REF:to0l9l	580	6000	\$ 3.480.000	KIT DE PALA Y RASTRILLO REF:to0l9l	580	6000	\$ 3.480.000	KIT DE PALA Y RASTRILLO REF:to0l9l	
GUIARRA PEQUEÑA REF 777-49	1200	6000	\$ 7.200.000	GUIARRA PEQUEÑA REF 777-49	1200	6000	\$ 7.200.000	GUIARRA PEQUEÑA REF 777-49	1200	6000	\$ 7.200.000	GUIARRA PEQUEÑA REF 777-49	
LONCHERA MODELOS SURTIDOS REF: E19429	1440	10000	\$ 14.400.000	LONCHERA MODELOS SURTIDOS REF: E19429	1440	10000	\$ 14.400.000	LONCHERA MODELOS SURTIDOS REF: E19429	1440	10000	\$ 14.400.000	LONCHERA MODELOS SURTIDOS REF: E19429	
LONCHERA MODELOS SURTIDOS REF: E19428	1392	5000	\$ 6.960.000	LONCHERA MODELOS SURTIDOS REF: E19428	1392	5000	\$ 6.960.000	LONCHERA MODELOS SURTIDOS REF: E19428	1392	5000	\$ 6.960.000	LONCHERA MODELOS SURTIDOS REF: E19428	
RELOJES DIDADITCOS MADERA	931	5000	\$ 4.655.000	RELOJES DIDADITCOS MADERA	931	5000	\$ 4.655.000	RELOJES DIDADITCOS MADERA	931	5000	\$ 4.655.000	RELOJES DIDADITCOS MADERA	
SET DOCTOR REF	3008	5000	\$ 15.040.000	SET DOCTOR REF	3008	5000	\$ 15.040.000	SET DOCTOR REF	3008	5000	\$ 15.040.000	SET DOCTOR REF	
SET DE GAFAS Y CELULAR REF: 88707	249	5000	\$ 1.245.000	SET DE GAFAS Y CELULAR REF: 88707	249	5000	\$ 1.245.000	SET DE GAFAS Y CELULAR REF: 88707	249	5000	\$ 1.245.000	SET DE GAFAS Y CELULAR REF: 88707	
SET DE GAFAS Y CELULAR REF: 9500B	720	5000	\$ 3.600.000	SET DE GAFAS Y CELULAR REF: 9500B	720	5000	\$ 3.600.000	SET DE GAFAS Y CELULAR REF: 9500B	720	5000	\$ 3.600.000	SET DE GAFAS Y CELULAR REF: 9500B	

ETAPA ESTUDIOS PREVIOS				ETAPA PROPUESTA				ETAPA CLAUSULADO				ETAPA FACTURA 31 DE DICIEMBRE			
ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
SET DINOSAURIO S REF 188C-1	1440	5000	\$ 7.200.000	SET DINOSAURIO S REF 188C-1	1440	5000	\$ 7.200.000	SET DINOSAURIO S REF 188C-1	1440	5000	\$ 7.200.000	SET DINOSAURIO S REF 188C-1	1440	4201,68	\$ 7.199.999
HAPPY KITCHEN CORAZÓN REF: MT4486	2534	5500	\$ 13.937.000	HAPPY KITCHEN CORAZÓN REF: MT4486	2534	5500	\$ 13.937.000	HAPPY KITCHEN CORAZÓN REF: MT4486	2534	5500	\$ 13.937.000	HAPPY KITCHEN CORAZÓN REF: MT4486	2534	4621,84	\$ 13.936.974
SET DE COCINA X 3 PCS REF: 152-13	133	5000	\$ 665.000	SET DE COCINA X 3 PCS REF: 152-13	133	5000	\$ 665.000	SET DE COCINA X 3 PCS REF: 152-13	133	5000	\$ 665.000	SET DE COCINA X 3 PCS REF: 152-13	133	4201,68	\$ 665.000
SET DE COCINA REF. G-28C	2256	5500	\$ 12.408.000	SET DE COCINA REF. G-28C	2256	5500	\$ 12.408.000	SET DE COCINA REF. G-28C	2256	5500	\$ 12.408.000	SET DE COCINA REF. G-28C	2256	4621,84	\$ 12.407.977
SET DE ARTICULOS PARA CASA REF: RX6601	778	5000	\$ 3.890.000	SET DE ARTICULOS PARA CASA REF: RX6601	778	5000	\$ 3.890.000	SET DE ARTICULOS PARA CASA REF: RX6601	778	5000	\$ 3.890.000	SET DE ARTICULOS PARA CASA REF: RX6601	778	4201,68	\$ 3.889.999
CANCHA DE FUTBOLIN MINI L: 23.5 x A 15cm x Alt: 16cm REF: 100033	561	6000	\$ 3.366.000	CANCHA DE FUTBOLIN MINI L: 23.5 x A 15cm x Alt: 16cm REF: 100033	561	6000	\$ 3.366.000	CANCHA DE FUTBOLIN MINI L: 23.5 x A 15cm x Alt: 16cm REF: 100033	561	6000	\$ 3.366.000	CANCHA DE FUTBOLIN MINI L: 23.5 x A 15cm x Alt: 16cm REF: 100033	561	5042,01	\$ 3.365.995
HELICOPTERO REF: FD386-28/	2304	4000	\$ 9.216.000	HELICOPTERO REF: FD386-28/	2304	4000	\$ 9.216.000	HELICOPTERO REF: FD386-28/	2304	4000	\$ 9.216.000	HELICOPTERO REF: FD386-28/	2304	3361,34	\$ 9.215.988
SET DE LANZADOR REF: 838D-2	1200	5000	\$ 6.000.000	SET DE LANZADOR REF: 838D-2	1200	5000	\$ 6.000.000	SET DE LANZADOR REF: 838D-2	1200	5000	\$ 6.000.000	SET DE LANZADOR REF: 838D-2	1200	4201,68	\$ 5.999.999
SET DE ROBOT REF: 00-2+	720	3000	\$ 2.160.000	SET DE ROBOT REF: 00-2+	720	3000	\$ 2.160.000	SET DE ROBOT REF: 00-2+	720	3000	\$ 2.160.000	SET DE ROBOT REF: 00-2+	720	2521	\$ 2.159.993
JUEGO DE ERISBY = IOO020	112	4000	\$ 448.000	JUEGO DE ERISBY = IOO020	112	4000	\$ 448.000	JUEGO DE ERISBY = IOO020	112	4000	\$ 448.000	JUEGO DE ERISBY = IOO020	112	3361,34	\$ 447.999

ETAPA ESTUDIOS PREVIOS				ETAPA PROPUESTA				ETAPA CLAUSULADO				ETAPA FACTURA 31 DE DICIEMBRE			
ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
MALETIN PARA NIÑA REF: E1941	563	10000	\$ 5.630.000	MALETIN PARA NIÑA REF: E1941	563	10000	\$ 5.630.000	MALETIN PARA NIÑA REF: E1941	563	10000	\$ 5.630.000	MALETIN PARA NIÑA REF: E1941	563	8403,36	\$ 5.629.999
SET DE MUÑECA REF: 12168	2160	4000	\$ 8.640.000	SET DE MUÑECA REF: 12168	2160	4000	\$ 8.640.000	SET DE MUÑECA REF: 12168	2160	4000	\$ 8.640.000	SET DE MUÑECA REF: 12168	2160	3361,34	\$ 8.639.988
SET DE MUÑECA CoN ACCESORIOS REF: 2054	2880	5000	\$ 14.400.000	SET DE MUÑECA CoN ACCESORIOS REF: 2054	2880	5000	\$ 14.400.000	SET DE MUÑECA CoN ACCESORIOS REF: 2054	2880	5000	\$ 14.400.000	SET DE MUÑECA CoN ACCESORIOS REF: 2054	2880	4201,68	\$ 14.399.998
JUEGO DE JENGA REF: J19203	685	7000	\$ 4.795.000	JUEGO DE JENGA REF: J19203	685	7000	\$ 4.795.000	JUEGO DE JENGA REF: J19203	685	7000	\$ 4.795.000	JUEGO DE JENGA REF: J19203	685	5882,35	\$ 4.794.998
SET DE JUEGO DE AJEDREZ REF: 999-6	143	8500	\$ 1.215.500	SET DE JUEGO DE AJEDREZ REF: 999-6	143	8500	\$ 1.215.500	SET DE JUEGO DE AJEDREZ REF: 999-6	143	8500	\$ 1.215.500	SET DE JUEGO DE AJEDREZ REF: 999-6	143	7142,85	\$ 1.215.499
oso DE pELUCHo cot conezoN Rip 8X202,7	600	8500	\$ 5.100.000	oso DE pELUCHo cot conezoN Rip 8X202,7	600	8500	\$ 5.100.000	oso DE pELUCHo cot conezoN Rip 8X202,7	600	8500	\$ 5.100.000	oso DE pELUCHo cot conezoN Rip 8X202,7	600	7142,85	\$ 5.099.995
CARTUCHER A MULTIUSO REF: 3YH2017672	1167	8000	\$ 9.336.000	CARTUCHER A MULTIUSO REF: 3YH2017672	1167	8000	\$ 9.336.000	CARTUCHER A MULTIUSO REF: 3YH2017672	1167	8000	\$ 9.336.000	CARTUCHER A MULTIUSO REF: 3YH2017672	1167	6722,68	\$ 9.335.987
COSMETIQU ERA ESTAMPADA CON 1 CIERRES REF: 15908E	800	10000	\$ 8.000.000	COSMETIQU ERA ESTAMPADA CON 1 CIERRES REF: 15908E	800	10000	\$ 8.000.000	COSMETIQU ERA ESTAMPADA CON 1 CIERRES REF: 15908E	800	10000	\$ 8.000.000	COSMETIQU ERA ESTAMPADA CON 1 CIERRES REF: 15908E	800	8403,36	\$ 7.999.999
CANGURO NEGRO	855	8000	\$ 6.840.000	CANGURO NEGRO	855	8000	\$ 6.840.000	CANGURO NEGRO	855	8000	\$ 6.840.000	CANGURO NEGRO	855	4201,68	\$ 4.274.999

Como quiera que los cuadros, cuentan que se recibieron exactamente los mismos tipos de regalos que se habían solicitado en los estudios previos, se siguió la revisión de los soportes, antes de continuar con la estimación de los postulados de la defensa esgrimida:

En el punto 23.3., lo que se entrega en una nueva carpeta que contiene muchos elementos adicionales:

Soporte Observación N° 23-20220906T175524Z-001.zip

Archivo Órdenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda

Añadir Extraer en Comprobar Ver Eliminar Buscar Asistente Información Buscar virus Comentario auto extraíble

Soporte Observación N° 23-20220906T175524Z-001.zip\Soporte Observación N° 23\Soporte_obs_ActNo. 23.3 - archivo ZIP, tamaño c

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
..			Carpeta de archivos		
Actas de Entrega 2.pdf	11.941.291	11.284.107	Documento Adob...	08/03/2022 10:43	AB8813A5
ACTAS DE ENTREGA DE JUGUETES - 2.pdf	70.915.886	67.181.763	Documento Adob...	14/07/2022 14:35	A7DF2A21
ACTAS DE ENTREGA DE JUGUETES -6.pdf	176.263.805	159.122.811	Documento Adob...	14/07/2022 14:38	C53833F8
ACTAS DE ENTREGA DE JUGUETES -7.pdf	155.220.833	139.474.087	Documento Adob...	14/07/2022 14:39	AA045A20
ACTAS DE ENTREGA DE JUGUETES -8.pdf	47.348.026	41.725.822	Documento Adob...	14/07/2022 14:41	6266B982
ACTAS DE ENTREGA DE JUGUETES -1.pdf	15.045.201	14.048.662	Documento Adob...	14/07/2022 14:35	C847AA64
ACTAS DE ENTREGA DE JUGUETES -3.pdf	38.570.306	35.722.183	Documento Adob...	14/07/2022 14:37	74219F09
ACTAS DE ENTREGA DE JUGUETES -4.pdf	101.112.011	90.789.621	Documento Adob...	14/07/2022 14:37	C8C5D53C
ACTAS DE ENTREGA DE JUGUETES -5.pdf	175.592.815	158.415.604	Documento Adob...	14/07/2022 14:38	570EB59A
Actas Entrega.pdf	12.602.115	11.695.044	Documento Adob...	08/03/2022 9:46	A8EC1F12
Listados Diferenciales 1.pdf	7.092.148	6.582.953	Documento Adob...	08/03/2022 6:55	CA94DAA9
Listados Diferenciales 2.pdf	11.007.122	9.995.355	Documento Adob...	23/03/2022 12:52	DD845C4C
Listados Diferenciales 3.pdf	50.736.123	46.224.265	Documento Adob...	23/03/2022 13:38	422A9FF6
Listados Diferenciales 4.pdf	105.736.768	96.178.877	Documento Adob...	24/03/2022 7:37	BFA61345
Listados Diferenciales 5.pdf	26.988.112	24.396.230	Documento Adob...	05/09/2022 13:05	8892713A

La primera de las actas de entrega consta de 48 folios que tienen insertos nombres de personas y descripción de rango etario entre 15 y 19 años, sin que se especifique qué personas eran mayores de edad en cada caso, datos que eran necesarios para establecer los beneficiarios reales, en caso de la satisfacción de las necesidades de los menores, pudo constatarse que no existen firmas en ninguna de las 48 listas que forman parte de este archivo. Por ello, los listados no son un soporte idóneo de las entregas.

En las actas de entrega de juguetes No. 2, 3 y una repetida de nombre Acta de entrega 2, corresponden a las personas que solicitaron juguetes sin necesidad de soportar las condiciones en las cuales se haría la entrega, ni listados de entrega, o fotos de la misma, se desconoce quienes eran esas personas en qué calidad actuaban y en donde serían ubicados los menores beneficiados.

Estos son cuadros en donde se consolida la información de lo solicitado en cada acta, por distintos actores según las pruebas que se trajeron a la contradicción, muchos de los cuales ya se encontraban dentro del material del expediente contractual, se aprecia en el mismo quienes hicieron las solicitudes lo hacen a nombre propio y no aparece trazabilidad de tales entregas:

Acta de Entrega 2 (32 folios):

Cantida d Solicita da	Nombre	Cantida d Solicita da	Nombre
130	Martha Orejuela	36	Ruben Dario Galeano
25	Marisol Ramirez	60	Sandra Valencia
54	Ricardo Ortiz	70	Wendy Donneys
100	Nancy Reyes	40	Yolanda Garcia
65	Rocio Pantoja	40	Rosa Olga Lozano

Acta de entrega de juguetes No.2

Cantid ad solicita da	Nombre de beneficiario	Cantida d solicita da	Nombre de beneficiario	Cantid ad solicita da	Nombre de beneficiario
3000	Gustavo Campo	70	Diana Cobo	50	Nury Londoño

300	Johan Alexis Gomez	30	Fabian Santibañez	327	Nury Londoño
254	Brahian Zapata	100	Fabian Santibañez	110	Tania Trujillo
848	César Vera Díaz	30	Héctor Mora	99	Juan Pablo Moreno
7	Clara Gómez	34	James Mosquera	55	Juan Pablo Moreno
176	Clara Gómez	80	Jhonny Candelo	321	Wilfredy Pascuaza
30	Daisy	20	Lina Petti H.	30	William Botina
110	Dolly Ordoñez	45	Luz Stella Daza	60	Jaider Mina
58	Dolly Ordoñez	130	Martha Orejuela	80	Manuel Chica
639	Dolly Ordoñez	100	Nancy Reyes	80	Baron Rojo Candelaria
60	Jair Velasquez	36	Ruben Galeano	50	Marlon Chica
62	Javier Lugo Rodriguez	60	Sandra Valencia	41	Leidy Ramirez
100	Jhon Mina	70	Wendy Donneys	80	Ma A. Mendoza
35	José Fidel Meneses	40	Yolanda Garcia	25	Marisol Ramirez
280	Leidy Gómez	150	Yolanda Garcia	54	Ricardo Ortiz
22	Leidy Gómez	519	Abraham Reyes	65	Rocio Pantoja
358	Liliana Lucumi	225	Argelio Arrechea	40	Rosa Lozano
172	Diana Marcela Ramirez	1151	Blanca Gil	1184	Johan Rendón
152	Martha L Castro	883	Dana Bermeo		
28	Mercedes Unigarro	100	Dolly Ordoñez		
116	Mercedes Unigarro	30	Dolly Ordoñez		
60	Nadia Bermeo	100	Efrain Martinez		
348	Tania Trujillo	24	Jinna Hernandez		
100	Victor Valencia	8	José Meneses		
146	William Erazo	94	Lucy Gómez		
8	William Erazo	200	Maria Yanet Valencia		
50	Alejandra Viera	268	Nadia Bermeo		
30	Ardany Vidal	1835	Natalia Franco		

Acta de entrega de juguetes No.3

Cantida d Solicita da	Nombre	Cantida d Solicita da	Nombre
50	Johan Rendón	69	Mercedes Unigarro
500	Alejandro Patiño	268	Mónica Ruano
147	Diana Isabel Pino	100	Mónica Ospina
5808	Jinna Hernandez	1430	Nadia Bermeo
27	Johana V	30	Patricia Trochez
100	Monica Ospina	100	Verónica Hurtado
1408	Nadia Bermeo	116	Verónica Hurtado
50	William Erazo	1375	Yofer Viveros
19	Ildefonso	180	Yudy Gallego
100	Adriana López	90	Eudoro Díaz
69	Cruz lenis	22	Blas Basilio Rivas
1164	Johan Rendón	13	Diana Daza
503	Gustavo Campo	40	Laura Piedrahita
120	Abraham Reyes	10	Leidy Gómez
50	Alexis Lugo	100	Leidy Valencia
60	Amparo Jimenez	837	Lyda Viveros
1500	Blanca Cecilia Gil	68	Blanca Gil - Dunia Fuentes
100	Blanca Cecilia Gil	37	Blanca Gil - Dunia Fuentes
1821	Blanca Cecilia Gil	87	Blanca Gil - Dunia Fuentes

Acta de Entrega

Cantidad Solicitud a	Nombre	Cantidad Solicitud a	Nombre
15	Fabián Santibañez	50	Marlon Chica
30	Hector Mora Melo	41	Leidy Ramirez
19	Ildefonso Saldaña	20	Lina Petti
60	Jaider Mina	20	Lina Petti
34	James Mosquera	45	Luz Daza
80	Manuel Chica	80	Maria Mendoza

Para un total de 33663 juguetes dados a terceros, quienes aparecen en los documentos como **responsables de la entrega**, recordemos que el contrato se hizo por 35000 juguetes, por tanto, quedaban presuntamente pendientes de reparto 1337.

Igualmente, la evidencia demuestra una vez más esta cesión de responsabilidad que se entregó a terceros contraviniendo las cláusulas del contrato y los estudios previos, sin condiciones de entrega a los presuntos beneficiarios.

Se acota que varias personas solicitaron en reiteradas oportunidades juguetes y les fueron dados (Nadia Bermeo, Wendy Donneys, Blanca Cecilia Gil, Nury Londoño). Otras personas pidieron una sola vez, pero en grandes cantidades y sin que se justifique quien es la persona o se controle en qué circunstancias se darán los juguetes les son entregados (Gustavio Campo; Dana Bermeo, Natalia Franco, Alejandro Patiño; Jinna Hernandez; Johan Rendón; Yofer Viveros; Lyda Viveros); las señoras Nadia Bermeo y Blanca Cecilia Gil fueron de las que más cantidad de juguetes solicitaron. Cabe acotar igualmente que en ninguno de los soportes de entrega aparece qué tipo de juguetes se aportaron por sus características para efectos de seguimiento y control acorde a la ficha técnica que se desarrolló y sobre la cual se hizo la selección de la oferta.

Por estas circunstancias, no tiene asidero que el municipio manifieste que se realizó acompañamiento en la entrega, cuando como acabamos de ver y se concluye de los mismos soportes entregados, 33663 juguetes de 35000, fueron aportados en condiciones poco idóneas a terceros que presuntamente debían hacer las entregas. Como no se establecen condiciones de tiempo modo y lugar para ellas, no estaban sujetas a condición alguna al momento de entregar los juguetes a estos terceros.

En este punto no hay nada que validar, respecto a las obligaciones del contratista, pues al entregar mediante "Actas de recibido a Satisfacción", quedamos ante la **incertidumbre e inconsistencia** de sí darle valor probatorio a las listas de recibido que se aportaron con muchas firmas o a las Actas de recibido -sin soporte- que también se adjuntaron para los mismos efectos, y muchas de las cuales sí aparecían en el contenido de expediente contractual en revisión. Es importante resaltar que el municipio manifestó que " para la ejecución y cumplimiento del contrato se tuvieron en cuenta 3 modalidades: (por solicitud de las personas que realizaron novenas en los corregimientos, por solicitud de instituciones y organizaciones policía- fundaciones e iglesias y puerta a puerta), lo cual podría ser perfectamente valedero sí, no se hubiese contratado la entrega, los vehículos y el personal al momento de realizar los estudios previos, lo que genera la ruptura de la transparencia de la contratación y su posterior ejecución.

Lo anterior, presenta dos agravantes:

- 1) Estos elementos no pueden "ser valederos" al mismo tiempo, pues era el contratista el que debía entregar los soportes (que fue lo contratado) ó los particulares fueron quienes recibieron los 33663 juguetes sin evidencia de la forma en que pudieron haber hecho entrega de los mismos.
- 2) Sí se hace la sumatoria de los listados de firmas aportados (más de 6787) y las actas de recibido a satisfacción, se concluye que se entregaron más de 40450 juguetes, cuando el contrato como se ha reiterado en varias oportunidades era de apenas 35000. Entonces, no hay certeza ni claridad en los soportes entregados.

En este orden de ideas, estamos ante una falacia argumentativa, que no nos permite verificar el estado de cumplimiento de las entregas de los juguetes.

Manifiesta el municipio que los "listados georreferenciados" son los que aparecen en el soporte 23.3, es decir en donde aparecen las actas de entrega que fueron aportados directamente a las personas que se acercaron a solicitar los juguetes.

En este punto y como quiera que parece existir una confusión cierta y ostensible acerca de lo que significa Georreferencia, acudimos a lo que se entiende por la palabra, para poder señalar si la frase del sujeto "...en el expediente del contrato, en las carpetas de evidencias se encuentran los listados, específicamente desde el folio 47 al 244 se especifican los datos geo-referenciados de las personas beneficiadas

(Soporte_obs_No.23.3) cumpliendo con los grupos etarios especificados en el pliego de condiciones. A su vez, la caracterización de las personas se da mediante la clasificación de los grupos etarios como se menciona anteriormente, en este sentido, los grupos beneficiados fueron niños, niñas y adolescentes que a su vez también están mencionados en los listados entregados con georreferenciación. Adicionalmente, desde el folio 533 al 1365 les da soporte a los datos suministrados en los folios anteriormente mencionados (Soporte_obs_No.23.3) Es o no acertada.

Señala la Real Academia de la Lengua Española, respecto de la palabra Georreferencial, (ya que no aparece georreferencia): **Que hace referencia a una zona geográfica específica dentro de la cual se recogen datos u otro tipo de información.** En otra definición sugiere algo más específico: “El término alude al **posicionamiento espacial** de un cuerpo en una **localización geográfica** de acuerdo a un sistema de coordenadas y a datos específicos.” (Página web Definición.de). Con estas precisiones, podemos concluir que los listados de firmas, adolecen de datos, parámetros, coordenadas que permitan la ubicación geográfica espacial en las que se realizaron las presuntas entregas de regalos, tengamos en cuenta que lo que faltaba por entregar eran menos de 1400 regalos, descontando los que aparecen en las actas de recibido a satisfacción. Aunque en el mismo archivo se registran 5 listados diferenciales no están georreferenciados como lo muestran las siguientes imágenes:

Imagen de los documentos en los listados Diferenciales:

The image displays two screenshots of spreadsheets from the Contraloría Departamental del Valle del Cauca. The left screenshot shows a 'LISTADO DE ASISTENCIA CON PRESENCIA, FIRMAS, ASISTENCIA Y ACOMPAÑAMIENTO FAMILIAR' for the Municipality of Candela. The right screenshot shows a similar list for the Municipality of Candela, but with handwritten entries and a signature at the bottom.

Imagen de los documentos en Actas de Recibido a Satisfacción :

ACTAS DE ENTREG... ACTAS DE ENTREG... ACTAS DE ENTREG... x

9 / 112 72%

MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES

Código: 64-PQQ-FT-55
Fecha: 26-Abril-2021
Versión: 6
Página 1 de 1

Candelaria, 24 de diciembre de 2021

ACTA DE RECIBIDO A SATISFACCIÓN
La Alcaldía municipal de Candelaria Valle del Cauca Secretaría de Desarrollo Social y Programas Especiales, en virtud de la petición por usted enviada a este despacho le hace entrega de (5808) obsequios navideños distribuidos de la siguiente forma:

Número de regalos
• 2884 niños
• 2924 niñas

Para constancia de lo anterior, se firma a los veinticuatro (24) días del mes de diciembre de 2021

[Firma]
ANGELLY MARIA CRISPINO ARCE
SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y PROGRAMAS ESPECIALES

Nombre de la persona quien recibe
[Firma]
Nombre: *[Firma]*
Cédula: 130619877 de cali, valle

Anexo: Letras (2) Folios

Destinación Documental
Original: Destinatario
Copia: Según documento elaborado

	Nombre	Cargo	Firma
Proyecto	Jinna Marcela Hernández	Auxiliar Administrativo Grado 6	
Elaboró	Jinna Marcela Hernández	Auxiliar Administrativo Grado 6	
Revisó	Angelly Maria Crispino Arce	Secretaria De Desarrollo Social y Programas Especiales	
Aprobó	Angelly Maria Crispino Arce	Secretaria De Desarrollo Social y Programas Especiales	<i>[Firma]</i>

Los dos firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones vigentes, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.

Calle 9 No. 7 - 89 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763570
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
Teléfono: (57 2) 264 8343

CANDELARIA 2036
Estamos Construyendo el Futuro

Como quiera que al momento de evaluar la etapa precontractual lo que se enunció era para determinar el alcance de los requisitos hechos al futuro contratista y no la discusión de si estaban o no empacados debidamente los juguetes, no se realizarán nuevas precisiones al respecto. Otro tanto ocurrirá respecto de la impresión full color del logo de la administración municipal.

Parte del argumento del municipio en torno a la manera en que se estableció la cantidad de presuntos beneficiarios, fue manifestar que se tuvieron en cuenta las solicitudes de la comunidad u el contrato que sobre el mismo objeto se había celebrado en la vigencia 2019, por 32300 juguetes y con un costo de \$180 millones de pesos; lo que no se entiende es porqué si los lineamientos del decreto 1082 de 2015 son tan claros respecto de el contenido que deben tener los estudios previos, porque no incorporaron en debida forma la parte estadística del asunto, para generar un impacto sólido y claridad en la cantidad a invertirse. Siendo ésta una de las grandes debilidades de la planeación.

De otro lado, se señala que el cambio en las condiciones del porcentaje de la garantía de salarios prestaciones ocurrió por un error de digitación que conllevó a que solo en el estudio previo quedara por el 8%, pero y se cita al Consejo de Estado, es el pliego de condiciones el que prevalece sobre el contrato, revisado lo cual se acepta el punto.

Respecto del punto del cambio y modificación en materia de la propuesta, como quiera que los pliegos fueron ajustados acorde a lo especificado por el contratista, y ello se consolidó en los pliegos, a la luz de la cita jurisprudencial realizada, se obviara este contenido en el hallazgo resultante de este punto.

Posteriormente, vuelve a aludir el municipio al tema del vehículo el cual No fue determinado en la propuesta como aparece en los mismos soportes entregados en la contradicción el contratista alude a que dispondrá vehículos pero no aporta documento alguno tendiente a demostrar qué vehículos tiene a su servicio, definido por placa, marca, modelo etc. Eso no aparece en ningún aparte de la propuesta y no se identifica ninguna falencia al respecto por parte del Comité evaluador. El vehículo al que alude constantemente el municipio de Placa TJW 683, fue puesto en conocimiento del proceso auditor e identificado con un primer documento que se allega en contradicción como 23.1, nada aparecía al respecto en la etapa precontractual ni contractual de expediente. Aunado a lo cual es necesario precisar que no hay coherencia en la información suministrada al respecto por parte del municipio, como puede observarse a continuación:

- A. En la ejecución de la auditoría se trajeron “pruebas” de los supuestos vehículos con los cuales desarrolló su labor el contratista, como se puede apreciar hay más vehículos que los que se certifican en la contradicción:

	MUNICIPIO DE CANDELARIA COMUNICACIONES OFICIALES	Código: 54-PGQ-FT-55
		Fecha: 26-Abril-2021
		Versión: 6
		Página 1 de 5

Candelaria, 12 de agosto de 2022

Doctor
 Carlos Suarez
 Jefe – Oficina de Control Interno
 Alcaldía municipal de Candelaria

ASUNTO: COMPLEMENTO DE EVIDENCIAS – CONTRATO 203-13-04-031

Cordial saludo,

Por medio del presente, me permito presentar informe respecto del punto de disposición de vehículos idoneos para la entrega de regalos en el municipio de Candelaria y sus corregimientos y certificación de la factura electrónica expedida por el contratista.

1.- El Contratista dispuso de un camión marca foton, placa TJW683 de su propiedad, para la repartición de juguetes desde el punto de inicio (ubicado en la Escuela Antonio Nariño de la Cabecera municipal) hasta los distintos corregimientos. (se anexa certificación expedida por el contratista)

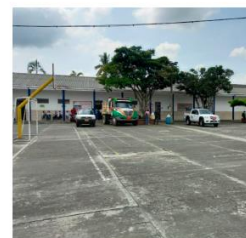


Calle 9 No. 7 - 69 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763570
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
 Teléfono: (57 2) 264 8343



	MUNICIPIO DE CANDELARIA COMUNICACIONES OFICIALES	Código: 54-PGQ-FT-55
		Fecha: 26-Abril-2021
		Versión: 6
		Página 2 de 5

2.- Adicionalmente, el contratista dispuso de otros vehículos los cuales apoyaron con la entrega de regalos desde el punto de encuentro hasta cada uno de los diferentes barrios de la cabecera y los distintos corregimientos.



Evidencia 1: Vehículos que se dispusieron para el transporte de regalos a los distintos puntos de encuentro de cada corregimiento los días, 27, 28, 29 y 30 de diciembre.



Evidencia 2: Vehículo que se dispuso para la entrega de regalos en los distintos barrios del corregimiento del Cabuyal

Calle 9 No. 7 - 69 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 763570
www.candelaria-valle.gov.co - Email: contactenos@candelaria-valle.gov.co
 Teléfono: (57 2) 264 8343



ACTAS DE ENTREG... ACTAS DE ENTREG... ACTAS DE ENTREG... complemento de e...

3 / 23 75,5%

MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES

Código: 54-PGQ-FT-55
 Fecha: 26-Abril-2021
 Versión: 6
 Página 3 de 5



Evidencia 3: Vehículo que se dispuso para la entrega de regalos en los distintos barrios del corregimiento de Villagorgona



Evidencia 4: Vehículo que se dispuso para la entrega de regalos en los distintos barrios de la Cabeceras municipal

Calle 9 No. 7 - 60 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 793570
www.candelaria36.gov.co - Email: contraloria@candelaria-valle.gov.co
 Teléfono: (57 2) 264 8343

ACTAS DE ENTREG... ACTAS DE ENTREG... ACTAS DE ENTREG... complemento de e...

4 / 23 75,5%

MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES

Código: 54-PGQ-FT-55
 Fecha: 26-Abril-2021
 Versión: 6
 Página 4 de 5



Evidencia 5: Vehículo que se dispuso para la entrega de regalos en los distintos barrios y veredas del corregimiento de San Jacinto



Evidencia 6: Vehículo que se dispuso para la entrega de regalos en los distintos barrios del corregimiento del Camelo y los corregimientos de San Jacinto y Tiple

Calle 9 No. 7 - 60 Candelaria / Valle del Cauca / Colombia - Código Postal 793570
www.candelaria36.gov.co - Email: contraloria@candelaria-valle.gov.co
 Teléfono: (57 2) 264 8343

ACTAS DE ENTREG... ACTAS DE ENTREG... ACTAS DE ENTREG... complemento de e... x

5 / 23 75,5%

MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES

Código: 54-PGQ-FT-55
 Fecha: 26-Abril-2021
 Versión: 6
 Página 5 de 5

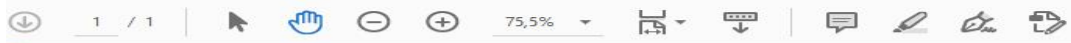
3.- Certificación de la factura electrónica expedida por el contratista.

El contratista por medio de la factura electrónica 5FE7496 del 31 de diciembre de 2021 por \$230.000.000 a nombre del Municipio de Candelaria envía para cobro del contrato 203-13-04-031. Sin embargo, por error involuntario al no incluir en la factura el ítem "Alcancia Mafalda" y por incluir el ítem "Transporte mercancía clientes" anula la factura en su totalidad por la Nota Crédito Electrónica NE965 y reemplazada posteriormente por la Factura Electrónica 5FE7526 del 11 de enero de 2022. (se anexa certificación expedida por el contratista y facturas correspondientes)


ANGELLY MARÍA CRISPINO ARCE

B. En la contradicción por el contrario se presentan menos vehículos quedando solo el de la primera imagen tal y como podemos apreciar a continuación:

Soporte_Obs_ActN...	Soporte_Obs_ActN...	Contrato 203-13-0...	complemento de e...
---------------------	---------------------	----------------------	---------------------



A QUIEN PUEDA INTERESAR

Por medio de la presente se deja constancia que los días 27, 28, 29 y 30 de Diciembre de 2021 se dispuso del camión de la empresa identificado con la placa TJW683 Fotón y a las personas: Wilson Avila identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 94.425.990, Helberth Florez identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 16.824.091 y Victor Arango identificado con la Cédula de Ciudadanía No. 1.130.598.190, para la entrega de Juguetería Asociada el Contrato No. 203-13-04-031 en los corregimientos y veredas que se relacionan a continuación: Juanchito urbano, Caucaseco, Domingo largo, Las palmas, El silencio, Poblado campestre, Tiple, San Joaquín, Carmelo, Villagorgona, Buchitolo, Cabuyal, Brisas del Frayle, Arenal, Pueblito Viejo, La Regina, Madre Vieja, El Otoño Guali y Cabecera.




Patricia Escobar Sánchez
 Representante Legal
 INVERSIONES DIOMARDI SAS
 NIT 805.017.153-3

Es decir, si solo se trató de un vehículo porqué se presentaron fotos de más vehículos dentro de la auditoría aunado a lo cual en las fotos que se acompañan a la contradicción, hay más inconsistencias.

C. En las fotos aportadas como registro de las entregas de regalos, podemos ver dos cosas: Una que no tienen fecha ni hora de la realización de las actividades, Dos: Que aparecen vehículos que no pertenecen al contratista, personal que no tiene identificación que manifestaron cumplirse ni ningún otro elemento adicional:

En el logo del Vehículo se observa CANDEASEO



Se observa que los regalos entregados a las menores adolecen de envoltura full color, el personal no está en los vehículos indicados:



Una de las pocas fotos con fecha y hora que se observa los regalos entregados para los menores adolecen de envoltura full color, el personal no está en los vehículos indicados, tampoco tienen identificación distintiva.



Se observa a personal que podría ser de Candeaseo, realizando entrega de bienes incluso a adultos mayores, obsérvese que a la señora de la izquierda se le entrega una especie de termo, que no está dentro del listado técnico de los bienes adquiridos:

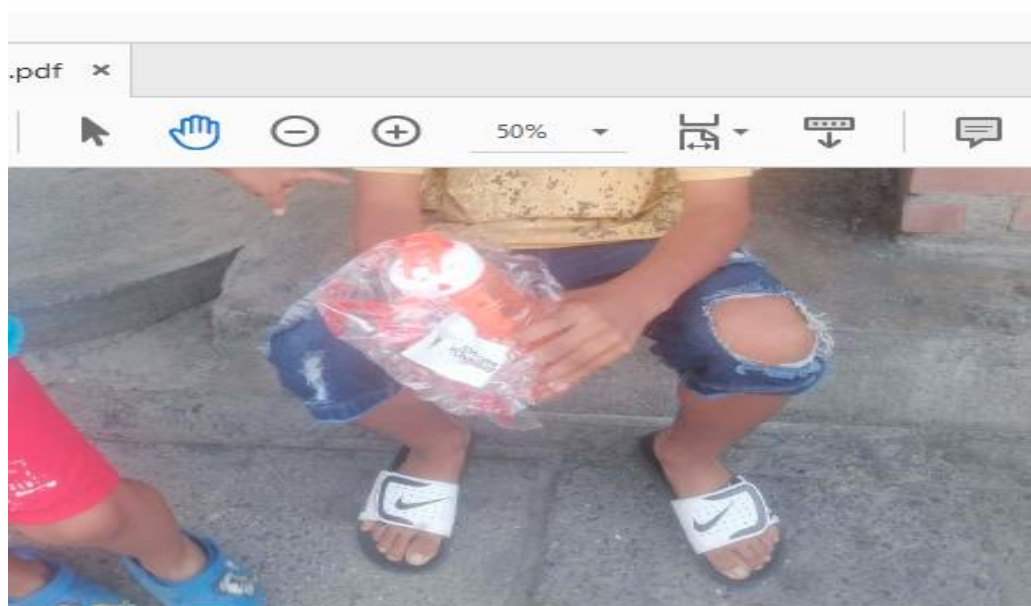


Siguiendo con el personal en el vehículo de Candeaseo, se observa la entrega masiva de termos, de hecho, en la camioneta se observa dos bolsas grandes cuyo contenido son termos, que se aprecian a simple vista pues no tienen ningún empaque especial, como el contratado:









Escaneado con CamScanner



Posteriormente, alude el municipio a que corresponde a un error humano involuntario que las fechas que aparecen insertas en las Actas de Recibido a Satisfacción no coincidan con el período contractual porque el certificado sale con posterioridad a la fecha del término del contrato. También se arguye que muchos juguetes fueron requeridos y entregados a líderes reconocidos del municipio, lamentablemente para efectos de soporte, tales circunstancias debieron quedar por escrito; de igual manera las absurdas contradicciones en el registro fotográfico, no permiten dar cuenta de la claridad en lo actuado, pues no aparecen las características de los juguetes solicitados en la ficha técnica como podemos ver en estas pocas fotos seleccionadas, las que a pesar de adolecer de fecha y hora, no contienen los elementos que pretende demostrar el municipio.

Podemos concluir, después de hacer la revisión del acervo probatorio entregado, de las fotografías abundantes revisadas en detalle y de la cuales solo se incorpora a esta mesa una pequeña muestra, que no se cumplieron las actividades del contrato, ni en materia de las entregas (para eso se requerían los vehículos en los estudios previos), ni en la calidad y condiciones en las cuales habrían de entregarse los juguetes a los menores: Téngase en cuenta que la calidad de los mismos y en los requisitos de la ficha no había ni siquiera un tarro de las condiciones que hemos visto en la mayoría de las fotografías en captura de pantalla, tampoco habían regalos sin empaque o alcancías, pero esos son algunos de los juguetes que se aprecian en las fotografías que le son entregados a los menores. Una conclusión que podría tenerse, es que al abaratar el costo de los regalos (tarros plásticos de valor desconocido pero indudablemente más bajo que el de un juguete normal), pudieron tener muchos más y los entregaron a la población, de ahí las fotos y los registros de las firmas, no obstante, y como quiera que no se trata de estimaciones sino de afirmaciones con fundamento en los soportes, hemos de determinar lo siguiente:

- 1.- No se prueba el cumplimiento del lleno de los requisitos en la propuesta del oferente (Vehículos disponibles personal a contratar para el cumplimiento de las entregas), por tanto, se vicia la contratación
- 2.- No se aprobaron las pólizas en debida forma por interpretaciones erradas del municipio en cuanto al alcance de la circular de Colombia compra eficiente, que no tiene la trascendencia jurídica para permitir obviar lo dispuesto en la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y el manual de contratación en materia del acto administrativo de aprobación de las pólizas y sus amparos
- 3.- Hubo cambios en los juguetes que se recibieron dentro de la ejecución del contrato, ello quedo demostrado en los soportes del archivo de almacén en donde se indican otros juguetes recibidos y cuyo contenido no fue discutido en la contradicción; así como en las múltiples fotos que aunque sin fecha ni hora en su mayoría permiten ver que lo entregado por parte del municipio no tenía la calidad, la forma ni se encontraba en la ficha técnica inicial.
- 4.- Aunado a ello no se legalizaron los cambios a través de otro sí o una modificación al contrato, por ende, las manifestaciones hechas en las facturas, en las actas de almacén y en los demás soportes no corresponden a la materialidad de lo recibido por parte del municipio y entregado a los ciudadanos en abierto detrimento de sus intereses y bienestar de los menores Candelareños.

Así las cosas queda probada la existencia del daño, mínimamente en la proporción determinada en la tabla inicial de la observación del informe preliminar; existió una conducta gravemente culposa al cambiar los ítems de contrato sin que mediara soporte idóneo.

Existió un nexo causal entre la primera y la segunda conducta tendiente a perjudicar los intereses de los menores que iban a ser beneficiados, recibiendo unos productos muy inferiores a lo inicialmente establecido en su favor.

Los argumentos traídos a la mesa de contradicción, difieren de las obligaciones que la ley impone a los entes territoriales, pues se contrató sin la observancia de los requisitos establecidos por el mismo municipio, lo que le impidió obtener una mejor oferta de la adquirida (selección objetiva). En tal sentido se ha manifestado la Corte Constitucional, también a la transparencia y la prelación del interés general en la contratación estatal en la Sentencia C 400 de 1999, acota lo siguiente:

"3.1 El artículo 209 de la Constitución Política señala que "la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad...". Añade también que "las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado."

De otra parte, es claro también que la Carta autoriza expresamente a las autoridades para que en el cumplimiento de la función pública, acudan a la celebración de contratos. A dicha posibilidad se refieren expresamente el numeral 23 del artículo 188 superior que faculta al presidente de la República para ello, y el inciso final del artículo 150 ídem que, dentro del marco de la cláusula general de competencia que le corresponde al Congreso Nacional, le atribuye la función de "expedir el estatuto general de contratación de la administración pública, y en especial la administración nacional." Justamente, en ejercicio de esta atribución dicho órgano legislativo expidió la ley 80 de 1993, o Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, del cual forman parte las disposiciones impugnadas en esta causa.

Tenemos entonces que la función pública está al servicio del interés general, y que puede llevarse a cabo mediante el mecanismo de la contratación estatal. En consecuencia, es forzoso concluir que dicha contratación también está al servicio de ese interés general. Es por ello que el artículo 3° de la Ley 80 de 1993, prescribe que la contratación administrativa persigue "el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellos en la consecución de dichos fines." Y el inciso segundo de esta misma norma, indica con claridad lo siguiente: "Los particulares, por su parte, tendrán en cuenta al celebrar y ejecutar contratos con las entidades estatales que, además de la obtención de utilidades cuya protección garantiza el Estado, colaboran con ellas en el logro de sus fines y cumplen una función social que, como tal, implica obligaciones."

Las consideraciones relativas al interés general que apareja la actividad contractual del Estado, permearon el proceso legislativo que culminó con la expedición de la referida Ley, ahora parcialmente demandada. En efecto, dentro de la exposición de motivos que el Gobierno Nacional presentó al Congreso, leemos el siguiente párrafo:

"Cualquier actividad estatal se caracteriza por la satisfacción del interés público o de las necesidades colectivas. La celebración de un contrato en la que interviene una entidad estatal no puede ser ajena a ese principio. A veces la relación con el interés público es inmediata, en tanto que en otras ocasiones la relación es apenas indirecta. Sin embargo, el hecho de la celebración del acto jurídico por parte del Estado implica la presencia del interés público. Por ello, no existe razón para no predicar de todos los contratos celebrados por el Estado los mismos principios y postulados."^[1]

El interés público implícito en la contratación estatal, afecta de tal manera este instituto jurídico, que determina la especial posición de las partes contratantes y la relación entre ellas. Esta relación no se desenvuelve dentro de los mismos parámetros de igualdad en que lo hace la contratación entre particulares, sino que implica la preeminencia de la posición estatal. La autorización de cláusulas exorbitantes, como la de caducidad o las de terminación o modificación e interpretación unilaterales por parte de la Administración, son un claro ejemplo de esta situación. La ley dota a la Administración de herramientas o mecanismos especiales, ausentes en las formas contractuales privadas, que están presentes para asegurar el cumplimiento de los fines estatales y del interés general.

3.2 Esta circunstancia de estar adscrita a la consecución del interés común, impone también que en la contratación administrativa no sea indiferente la persona del contratista que celebra un convenio o acuerdo con la Administración. **Puede decirse que el contrato estatal es, sin lugar a dudas, un contrato de aquellos que la doctrina califica como contratos intuitu personae, o contratos celebrados en razón a las calidades mismas de la persona con la que se contrata. En efecto, la Administración no puede exponer la cabal obtención de aquel interés general, confiando la ejecución de los objetivos contractuales en manos de personas que no reúnan las garantías y condiciones suficientes. Es más, se le impone un celo especial en la selección de aquella persona que mejores condiciones y garantías presenta.**

3.3 *Diversas normas de la Ley 80, y no sólo las demandadas, estructuran un mecanismo jurídico apropiado para que la persona que va a contratar con el Estado reúna las condiciones y garantías que aseguran la obtención de las finalidades superiores que se vienen comentando: así, las normas relativas al registro único de proponentes buscan lograr que en él consten todos los aspectos y datos necesarios para que la Administración pueda conocer a los posibles contratantes. En ese orden de ideas, el artículo 22 de la Ley 80 indica en el registro único de proponentes que lleva la Cámara de Comercio, se hagan constar los hechos que permiten deducir la idoneidad moral, técnica y financiera del contratista, así como toda información adicional relativa a su experiencia. En una etapa posterior, dentro del contexto de la licitación o del concurso público, la entidad que va a contratar debe proceder a calificar las propuestas formuladas por las personas inscritas en el registro que han respondido a su invitación a concursar. Dicha calificación resulta de la comparación de las propuestas entre sí y con las condiciones prefijadas en los términos de referencia y en los correspondientes pliegos de condiciones.*

De este modo se garantiza que la entidad que va a contratar seleccione a los proponentes que cumplan los requisitos mínimos y objetivos necesarios para participar en la licitación, y que entre ellos evalúe las propuestas, de acuerdo con los criterios de selección prefijados, todo ello con el fin de escoger a aquel contratista que con su oferta ofrezca las mejores garantías al interés general que debe tutelar la administración (Negrilla y subrayado fuera del texto original).

No es de recibo que se omita el deber de cuidado que le asiste al supervisor, en torno a la protección de los recursos públicos, cuando no solo desvía las responsabilidades del contratista a terceros, sino especialmente cuando entrega a esos terceros, los bienes públicos sin solicitar ningún tipo de soporte que permita verificar que efectivamente los menores a quienes se estimó se iba a beneficiar, lo logran ser.

En este orden de ideas, no se reciben de manera positiva las premisas del argumento del municipio, como quiera que del material probatorio allegado, resultan una serie de inconsistencias que chocan con su decir, evidencian el uso de falacias dentro de la tesis esgrimida, y pretende señalar como simples errores involuntarios actuaciones que de hecho, lindan en la temeridad. Sin embargo y como quiera que el argumento frente al tema del pliego se acoge, se hará la modificación en el texto de la observación que pasa a ser un hallazgo con iguales incidencias en el informe final y con el siguiente contenido literal:

“Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal. Incumplimiento de las obligaciones contractuales y cambio del objeto contractual.

Contrato No. 203-13-04-031

Objeto: Suministro de juguetes para la celebración del aguinaldo navideño con niños y niñas en condiciones de vulnerabilidad

Valor: \$230.000.000

Condición.

Etapas Precontractual:

Errores en la planeación, que vulneran los principios de la contratación pública (transparencia y economía), pues no coincide la información incorporada en los estudios previos, con la que aparece en los pliegos definitivos y en el contrato aprobado, así mismo los requisitos exigidos a los oferentes, no se parametrizaron dentro de la contratación ni se determinó desde lo precontractual, la manera de hacer tal seguimiento. Se hacen una serie de requerimientos para cumplir con el objeto del contrato, manifestando en el perfil que se requieren entre otros los siguientes aspectos:

- Contar con vehículos para la entrega de los juguetes en los corregimientos*
- Entregar cada uno de los juguetes en corregimientos a través de 2 coordinadores en la cabecera principal y 4 coordinadores en corregimientos y veredas. En total 40 personas debían intervenir por parte del futuro contratista en esta gestión*
- Metodología de trabajo con inclusión de las juntas de acción comunal para las entregas*
- Listados, que contuvieran geo-referenciada la entrega y con caracterización de grupos beneficiarios*
- Juguetes con calidad, empacados a cuenta del contratista
- Entrega con impresión full color “Con experiencia avanzamos” en cada juguete
- La entrega sería directamente a cargo del contratista en cada corregimiento y vereda*

Sin que se registre acto administrativo de aprobación de las pólizas en el expediente (circunstancia exigida en la ley y en el Manual de contratación de la entidad), se suscribe el acta de inicio (27 -12-2021), apareciendo supervisora sin que se observe tampoco el nombramiento o comunicación del mismo a la funcionaria.

Posteriormente se observa la factura electrónica de venta de fecha 31 de diciembre de 2021, con la descripción de las mercancías presuntamente entregadas (folios 200 y 201). Aparece también, el informe de la supervisora con fecha 30 de diciembre, en el que manifiesta que todo fue entregado oportunamente, un certificado de bien recibido de suministro calendado 31 de diciembre, suscritos por la supervisora y la encargada del almacén.

Pudo establecerse que en el almacén para la vigencia 2021 por cuestiones de infraestructura no era posible recibir materialmente los bienes adquiridos (35000 juguetes), por tanto, los mismos fueron recibidos en las dependencias de la supervisión y posteriormente avalados por la encargada del almacén. Resultando incongruencia entre los comprobantes de ingreso y salida de elementos hacia y del almacén pues fueron calendados el 31 de diciembre (folios 105 y 106). El acta de finalización se encuentra con fecha 30 de diciembre a folios 207 a 209, cuando para entonces, ya se había hecho el reparto de los juguetes. En contradicción son aportadas una serie de Actas de recibo a Satisfacción que dan cuenta de la entrega de 33663 juguetes a particulares sin que se les requiriera ningún tipo de soporte especial para respaldar la efectividad de la entrega a los menores, tampoco se generó ningún tipo de control en este aspecto, en procura de la defensa de la inversión realizada.

En este orden de ideas y dados los errores en el archivo documental, se concluye que:

1.- Se aportan evidencias fotográficas en contradicción (en su mayoría sin fecha ni hora) acerca de:

c) Las entregas de los juguetes en los corregimientos, se observan vehículos distintos de certificado por el contratista haciendo recorridos, esto implica que no queda probado el rubro de transporte liquidado en el contrato. Por el contrario, se muestra con soportes que los juguetes se entregaron masivamente a terceros solicitantes (33.663), por tanto, se repartieron de manera indirecta. Se allegan algunas fotos de vehículos con regalos, pero no se determina su ruta, los listados georreferenciados nunca fueron entregados por parte del contratista como soporte de la idoneidad de su labor. Se entregaron en contradicción fotografías de grupos de personas que reciben para ellos y sus niños tarros de agua de plástico, que no aparecen en la ficha técnica y alcancias, así como otros juguetes de características indefinidas. Los únicos elementos que se parecen a los de la ficha son las muñecas, pero es imposible establecer su referencia.

Cabe señalar que los documentos que se entregan como soporte de la entrega de juguetes a terceros, corresponden a documentos que se encuentran calendados por fuera de la temporalidad del contrato (24 de diciembre de 2021), *por tanto, no podrían tenerse como evidencias de lo contratado o siéndolo implican la realización de hechos cumplidos*. Se resalta que, en los requerimientos de juguetes de distintos ciudadanos, no se requieren soportes ni la ubicación exacta de la población a beneficiada.

d) En contradicción aparece listado de 40 personas que presuntamente intervinieron en el contrato, al no aparejarse contratos y seguridad social integral al soporte, no podrá tener la certificación de contratista el alcance esperado, por ende no existe soporte sobre la participación de personal alguno: Ni de los 2 coordinadores en la cabecera principal y los 4 coordinadores requeridos para corregimientos y veredas. Pues los mismos no fueron aportados dentro del contrato, aunque estos elementos eran indispensables para que la oferta y el oferente evaluado fueran elegidos. En la ejecución de la auditoría, el municipio entrega documento de contratista en que éste manifiesta haber utilizado 3 personas para la gestión, sin soportes adicionales sobre el tema.

2.- No se aportó documento acerca de la manera en que se incluyó a los miembros de las juntas de acción comunal para las entregas, que era requisito, y aunque en contradicción se dice que se hizo a través de contratista, ese no era el requisito de los estudios y pliegos.

3.- No se registran los "Listados con georreferencia de la entrega y con caracterización de grupos beneficiarios" (esta era una exigencia para el oferente ganador); por el contrario, personas naturales y otras que manifiestan ser personas jurídicas (no hay soportes de tal legalidad) recibiendo hasta 5000 juguetes, en donde no se identifican para nada los juguetes a recibir según los rangos etarios de la población de beneficiarios. Vemos que

no se documenta porque se hizo entrega a terceros de los materiales adquiridos y se desplaza la obligación de contratista a ellos. En contradicción se argumenta que los listados traídos son el soporte, pero no coinciden las características de los documentos con la georreferencia en el sentido técnico del término.

4.- Se comprueba en los soportes que se registran en el almacén (en los entregables), que se suministraron otro tipo de juguetes, cuya referencia nunca se tuvo en cuenta a lo largo del contrato, por tanto, se desconoce el valor de cada uno de los ítems entregados. Al entrevistar a la supervisora, ésta admite que se realizaron cambios en atención a la población de menores migrantes, que no se encontraban parametrizados, lo que implicó cambios en los componentes del servicio a recibir, que no cuentan con soporte documental.

Se estima en este punto un presunto detrimento, que se calcula, con fundamento en los bienes contratados y cuyo cambio no fue debidamente documentado, la falta del transporte y personal tenidos en cuenta dentro del contrato, así como los precios documentados al interior del expediente:

Municipio de Candelaria Contrato No. 203-13-04-031								
Todos los ítems en Estudios Previos	Ítems del pliego/Contrato	Unidades en Estudios Previos	Unidades en la propuesta	Unidades Reales en el contrato	Valor por Unidad	Valor Total ítem S/n Contrato	Valor Total bien entregado	Diferencia Contratado/recibido
Mordedor Libre Ref. 3018 WP	Mordedor Libre Ref. 3018 WP	222	222	182	\$ 6.500	\$ 1.443.000	\$ 1.183.000	\$ 260.000
Mordedor Libre Ref. 3018 HK	Mordedor Libre Ref. 3018 HK	160	160	183	\$ 6.500	\$ 1.040.000	\$ 1.189.500	
Mordedor Ref. 3014 WP	Mordedor Ref. 3014 WP	363	363	380	\$ 6.500	\$ 2.359.500	\$ 2.470.000	
Mordedor Ref. 3014 HK	Mordedor Ref. 3014 HK	344	344	352	\$ 6.500	\$ 2.236.000	\$ 2.288.000	
Mordedor wft Ref. 1546 HK	Mordedor wft Ref. 1546 HK	222	222	151	\$ 6.500	\$ 1.443.000	\$ 981.500	\$ 461.500
Set de Cubiertos 1602 WP	Set de Cubiertos 1602 WP	365	365	195	\$ 6.500	\$ 2.372.500	\$ 1.267.500	\$ 1.105.000
Set de Cubiertos 1602 MN	Set de Cubiertos 1602 MN	240	240	155	\$ 6.500	\$ 1.560.000	\$ 1.007.500	\$ 552.500
Set de Cubiertos 1602 MK	Set de Cubiertos 1602 MK	303	303	245	\$ 6.500	\$ 1.969.500	\$ 1.592.500	\$ 377.000

	s 1602 MK							
Set de Cubiertos 1602 HK	Set de Cubiertos 1602 HK	202	202	156	\$ 6.500	\$ 1.313.000	\$ 1.014.000	\$ 299.000
Set de Vajilla bebé 3PCS Colores surtidos	Set de Vajilla bebé 3PCS Colores surtidos	1168	1123	0	\$ 6.500	\$ 7.592.000		\$ 7.592.000
Kit Casco, pala y rastrillo	Kit Casco, pala y rastrillo	580	60	50	\$ 6.000	\$ 3.480.000	\$ 300.000	\$ 3.180.000
Guitarra Pequeña	Guitarra Pequeña	1200	1200	1214	\$ 6.000	\$ 7.200.000	\$ 7.284.000	
Lonchera modelos surtidos	Lonchera modelos surtidos	1440	1392	1147	\$ 10.000	\$ 14.400.000	\$ 11.470.000	\$ 2.930.000
Relojes didácticos de madera J19225	Relojes didácticos de madera J19225	931	932	0	\$ 5.000	\$ 4.655.000		\$ 4.655.000
Set de Doctor	Set de Doctor	3008	1921	1813	\$ 5.000	\$ 15.040.000	\$ 9.065.000	\$ 5.975.000
Set de Gafas y Celular Ref. 88707	Set de Gafas y Celular Ref. 88707	249	337	823	\$ 5.000	\$ 1.245.000	\$ 4.115.000	
Set de Gafas y Celular Ref. 9500B	Set de Gafas y Celular Ref. 9500B	720	360	0	\$ 5.000	\$ 3.600.000		\$ 3.600.000
Set de Dinosaurio	Set de Dinosaurio	1440	840	0	\$ 5.000	\$ 7.200.000		\$ 7.200.000
Happy Kitchen Corazón	Happy Kitchen Corazón	2534	2452	2340	\$ 5.500	\$ 13.937.000	\$ 12.870.000	\$ 1.067.000
Set Cocina 3PCS Ref. 152-13	Set Cocina 3PCS	133	121	0	\$ 5.000	\$ 665.000		\$ 665.000
Set Cocina Ref G-28C	Set Cocina	2256	1313	960	\$ 5.500	\$ 12.408.000	\$ 5.280.000	\$ 7.128.000

	Ref G-28C							
Set artículos para casa	Set artículos para casa	778	281	0	\$ 5.000	\$ 3.890.000		\$ 3.890.000
Cancha de Fútbol Mini L Ref. 100033	Cancha de Fútbol Mini L Ref. 100033	561	72	70	\$ 6.000	\$ 3.366.000	\$ 420.000	\$ 2.946.000
Helicóptero ref. FD 386-213	Helicóptero ref. FD 386-213	2304	1033	0	\$ 4.000	\$ 9.216.000		\$ 9.216.000
Set de lanzador Ref. 838 D-2	Set de lanzador Ref. 838 D-2	1200	240	629	\$ 5.000	\$ 6.000.000	\$ 3.145.000	\$ 2.855.000
Set de Robot Ref.00-2 +	Set de Robot Ref.00-2 +	720	720	60	\$ 3.000	\$ 2.160.000	\$ 180.000	\$ 1.980.000
Juego de Frisby Ref. 100020	Juego de Frisby Ref. 100020	112	112	144	\$ 4.000	\$ 448.000	\$ 576.000	
Maletín para Niña Ref. E19411	Maletín para Niña Ref. E19411	563	120	0	\$ 10.000	\$ 5.630.000		\$ 5.630.000
Set de muñeca accesorios Ref. 2054 D-2	Set de muñeca accesorios Ref. 2054 D-2 ***	2880	2160	0	\$ 5.000	\$ 14.400.000		\$ 14.400.000
	Set de muñeca Ref. 1216B**	2160	2160	2453	\$ 4.000	\$ 8.640.000	\$ 9.812.000	
Juego de Jenga Ref. J19203	Juego de Jenga Ref. J19203	685	240	654	\$ 7.000	\$ 4.795.000	\$ 4.578.000	\$ 217.000
Set de Ajedrez	Set de Ajedrez	143	46	0	\$ 8.500	\$ 1.215.500		\$ 1.215.500

Oso de Peluche con corazón	Oso de Peluche con corazón	600	46	0	\$ 8.500	\$ 5.100.000		\$ 5.100.000
Cartuchera Multiuso Ref. SYH 2017672	Cartuchera Multiuso Ref. SYH 2017672	1167	1167	3282	\$ 8.000	\$ 9.336.000	\$ 26.256.000	
Cosmetiquera Estampada con cierres Ref. 15908E	Cosmetiquera Estampada con cierres Ref. 15908E	800	800	360	\$ 10.000	\$ 8.000.000	\$ 3.600.000	\$ 4.400.000
Canguro Negro	Canguro Negro	855	600	919	\$ 8.000	\$ 6.840.000	\$ 7.352.000	
Valor del Contrato							\$ 230.000.000	
Valor de la diferencia entre lo contratado y lo recibido							-119296500	
Total, Detrimento							\$ 110.703.500	

Fuente: Municipio de Candelaria Elaborado. Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23 a 29, 39 a 41, Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Ley 594 de 2000, 1 al 4 y 11 al 17, Decreto 1082 de 2015; artículo 2.2.1.2.3.2.9, numerales 3.1 y 3.2.

Causa.

Errores de la planeación que vulneran los principios de eficacia y economía en la gestión; falencias de seguimiento del proceso pre y contractual por los responsables de cada etapa y la supervisión, así mismo los cambios de hecho que operan sobre el objeto contractual.

Efecto.

Pérdida del recurso por pagos que generan un presunto detrimento por valor de **\$110.703.500.**

Las conductas descritas dan lugar a un hallazgo administrativo con incidencias disciplinaria, fiscal y penal, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; Ley 599 de 2000, artículos 389 y 410."

CONCLUSIÓN DEL COMITÉ DE CALIDAD:

El comité de calidad por mayoría, decide que el hallazgo respecto de la incidencia penal se mantiene atendiendo la condición planteada por la auditora que detectó la observación: "Se encontraron diferencias entre la ficha técnica de los estudios previos y la del pliego de condiciones que no se encuentran justificadas documentalmente. Así mismo, las diferencias acotadas entre la oferta del contratista y la ficha técnica del contrato (no hay soportes

de los vehículos a utilizar ni cronograma para las entregas georreferenciadas). Luego de lo cual, el Comité evaluador manifiesta que se han subsanado las inconsistencias y se adjudica.”

Se debe eliminar el Art. 389.

24. Observación Administrativa con presunta Incidencia Disciplinaria, fiscal y penal. Falta de sustento jurídico – Vulneración al principio de anualidad

Contrato No. 203-13-04- 020

Objeto: Dotación para los servidores públicos de la administración municipal del municipio de Candelaria Valle de conformidad con las especificaciones contenidas en la ficha técnica 1 y 2

Valor: \$95.999.984

Condición.

Etapas Precontractual:

En los estudios previos se justifica la contratación en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 70 de 1988, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 1 del decreto 1978 de 1989, con fundamento en lo cual se crea la necesidad de suministro de dotación calzado y vestido de labor a los empleados del municipio, que devengarán menos de dos salarios mínimos mensuales legales vigentes con más de 3 meses de servicio, para no fraccionar el contrato se realizó para suplir las 3 dotaciones anuales.

Se observa en la descripción de la necesidad, e incluso se realiza ficha técnica en donde se determinan las prendas que se han de requerir, la calidad de las mismas, y también aparece cuadro en donde se relacionan los siguientes ítems:

Cuadro N° 43

Contrato de Suministro No. 203-13-04-020					
Personal	Hombres	Mujeres	Total	Dotación x 3 entregas	Ficha técnica en órdenes de retiro (Lo contratado)
Secretarios	1	15	16	48	44 (blusas pantalón y zapatos Dama) 2 camisas, pantalones y zapatos de hombre
Aux. Administrativos	7	12	19	57	23 (blusas, pantalones y zapatos Dama) 2 camisas, pantalones y zapatos de hombre
Guardianes	2		2	6	6 (camisas, pantalones de hombre y zapatos de hombres)
Auxiliares de servicios generales		5	5	15	10 conjuntos servicios generales, blusa antifluido y pantalón resortado. Zapatos Dama
Prendas en total			42	126	

Fuente: Municipio de Candelaria

Elaborado. Equipo auditor

En las actividades a desarrollar generan que la entrega de dotación se realizará en dos fases: 50% en órdenes de retiro (bonos) de dotación a la firma del contrato marcadas con nombre, identificación, tallas con aclaración que es válido únicamente para el primer beneficiario no transferible ni negociable.

Las garantías que se solicitaron son: Cumplimiento; Calidad del servicio; Seriedad de la oferta.

No obstante, podemos observar que no existe el fundamento legal para adelantar este contrato, que lo que se solicitó fueron bienes que no corresponden a lo estimado por el legislador, pues no se cumplen los criterios que las normas en cita deprecian. A saber:

“ARTÍCULO 1º.- Los trabajadores permanentes vinculados mediante relación legal y reglamentaria o por contrato de trabajo, al servicio de los Ministerios, departamentos administrativos, superintendencias, establecimientos públicos, unidades administrativas especiales, empresas industriales o comerciales de tipo oficial y sociedades de economía mixta tanto en el orden nacional como en las entidades territoriales; tendrán derecho a que la respectiva entidad les suministre en forma gratuita, cada cuatro meses, un par de zapatos y un vestido de trabajo.” (subrayado y negrilla fuera del texto original).

Como quiera que no se trata de ninguna de las referidas entidades del orden nacional ni del territorial, no se cumple lo determinado en la norma en comento, lo que deja sin fundamento la actividad contractual desplegada, misma que pudo estar amparada por vía convencional pero no es el caso, o demostrar que se trataba de trabajadores oficiales sujetos a la normatividad laboral, pero no fue el fundamento legal utilizado. Lo anterior, implica contratación sin el lleno de los requisitos de ley.

Etapas Contractual:

La oferta es aceptada en el Secop II el 24 de noviembre de 2021. Anexadas las pólizas en la plataforma Secop II, y aceptadas, sin que medie acto administrativo que las apruebe, se realiza el acta de inicio (folio 267), lo que implica errores de archivo documental y procedimiento. El contrato adolece de trazabilidad, pues la propuesta no se encuentra en el mismo expediente sino en otra parte, lo que rompe la cronología de los documentos aportados.

Aunado a lo anterior, en informe de supervisión de fecha 23 de diciembre de 2021, la supervisora manifiesta el cumplimiento de la entrega de la dotación por parte del contratista de acuerdo a las condiciones establecidas en el contrato: Una orden de retiro equivalente a la dotación del año 2021 y la entrega de prendas de acuerdo a las especificaciones establecidas en la ficha técnica.

Posteriormente, a folio 277 se observa certificado de bien recibido, suscrito por la supervisora y la almacenista. A folios 278 y 279, salida del almacén con indicación de los bienes que estaban en la ficha y comprobante de entrada, respectivamente con los mismos datos que estaban en la ficha técnica contractual.

Aunado a ello, se entrega solicitud de los trabajadores del municipio a través de derecho de petición (piden la dotación 2020 y 2021), con fundamento en lo cual se hicieron cambios en el objeto contractual, siendo entregados por el contratista, a solicitud de la administración municipal a través de la supervisora (comunicación calendada 06 de diciembre), un 100% en órdenes de retiro o bonos. Lo anterior, no se hizo mediante Otro sí, modificación o aclaración al contrato, sino por vía de hecho y, por ende, lo percibido no fueron los elementos descritos en la ficha técnica, sino bonos cuyo valor se determinó por la administración, sin que se conozcan los parámetros para estandarizar los mismos.

Luego, están los soportes de la entrega listados y fotografías sin fecha ni hora, en donde se identifica que se recibe por los trabajadores la dotación y también los bonos correspondientes a la vigencia 2020.

Imagen N° 36

N° MOC-SDA-SAMC-005-2021
1663 289

SI S.A.S
Santiago de Cali, 21 de diciembre de 2021

Señores
MUNICIPIO DE CANDELARIA

REF: ENTREGA DE BONOS DE DOTACIÓN CORRESPONDIENTE A LOTE 3

MUNICIPIO DE CANDELARIA
CONTRATO N° 203-13-04-020 2020.

DOTACION LOTE 3

ITEM	CARGO	NOMBRE	RECIBIDO
1	SECRETARIA	AYDA NIDIA GRON CHAVARRO	\$ 787,632
2	SECRETARIA	ADALIA HOLGUIN GARCIA	\$ 787,632
3	SECRETARIA	MARIA ZULMA OTERO ESCOBAR	\$ 787,632
4	SECRETARIA	MARIA HERLIS ESCOBAR	\$ 787,632
5	SECRETARIA	YINETH GUARTOS POSADA	\$ 525,088
6	SECRETARIA	DIANA LORENA SANCHEZ ROSERO	\$ 787,632
7	SECRETARIA	RODOLFO IBARRA ANGUILO	\$ 787,632
8	SECRETARIA	LILUZ DARY SOTO	\$ 787,632
9	SECRETARIA	JANETH PEREZ LLIGO	\$ 787,632
10	SECRETARIA	BERTHA PISTALA YANDUN	\$ 787,632
11	SECRETARIA	GABRIELA PAPAMUNIA GIRON	\$ 525,088
12	SECRETARIA	MIRIS MARIA LOANGO HURTADO	\$ 525,088
13	SECRETARIA	ANGELA PATRICIA RIVERA ALVARADO	\$ 787,632
14	SECRETARIA	LILUZ NELLY BUSTAMANTE LOPEZ	\$ 787,632
15	SECRETARIA	CAROLINA ALVAREZ YANDUN	\$ 525,088

S.I.S.A.S. NIT 690 301 753 - 9 PBX: Tel: 641 0041
Dirección principal: Carrera 8 No. 12-44 Cali - Colombia
Servicio Don Cortés, Tel: 641 0041 Servicio al Cliente, Tel: 641 0041 Email: servicioalcliente@almacenessi.com
Email: notificaciones@almacenessi.com www.almacenessi.com

Fuente: Expediente contractual

Imagen N° 37

N° MOC-SDA-SAMC-005-2021
2663 290

SI S.A.S

MUNICIPIO DE CANDELARIA
CONTRATO N° 203-13-04-020

DOTACION LOTE 3

ITEM	CARGO	NOMBRE	RECIBIDO
16	SECRETARIA	CARMEN EMILIA RAMIREZ	\$ 525,088
17	SECRETARIO	ANTONIO JOSE VARGAS GOMEZ	\$ 602,292
18	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	RICARDO NEL VASQUEZ ESCOBAR	\$ 908,490
19	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	LUIS FERNANDO TORRES TORRES	\$ 908,490
20	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	FERNANDO ORDOÑEZ	\$ 908,490
21	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	GERMAN CAICEDO OSORIO	\$ 908,490
22	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	MANUEL JOSE BEJARANO CAMACHO	\$ 908,490
23	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	ALFREDO HERNANDEZ MARTINEZ	\$ 908,490
24	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	CARLOS ALBERTO CORREA GARCIA	\$ 908,490
25	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	GHEIMAR ALEJANDRO PINEDA SALAZAR	\$ 908,490
26	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	LUIS ORLANDO PEÑA OVIEDO	\$ 908,490
27	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	MARIA LILIA DOMINGUEZ ESCOBAR	\$ 792,597
28	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	DIANA PATRICIA RUIZ	\$ 528,398
29	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	ERICA CALDERON RODRIGUEZ	\$ 792,597
30	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	JANETH OREIDA ASTAIZA ASTAIZA	\$ 528,398
31	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	CAROL MILENA GONZALEZ SAA	\$ 528,398
32	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	LEIDY JOHANNA VALENCIA CORDOBA	\$ 528,398
33	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	LUSA FERNANDA BERMUDEZ HIDALGO	\$ 528,398
34	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	ADELAYDA ISABEL ESCOBAR ZAMORANE	\$ 792,597

S.I.S.A.S. NIT 690 301 753 - 9 PBX: Tel: 641 0041
Dirección principal: Carrera 8 No. 12-44 Cali - Colombia
Servicio Don Cortés, Tel: 641 0041 Servicio al Cliente, Tel: 641 0041 Email: servicioalcliente@almacenessi.com
Email: notificaciones@almacenessi.com www.almacenessi.com



MUNICIPIO DE CANDELARIA
CONTRATO N° 203-13-04-020

DOTACION LOTE 3				
ITEM	CARGO	NOMBRE		RECIBIDO
35	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	EVELYN CAICEDO HOLGUIN	\$ 528,398	<i>Evelyn Caicedo</i>
36	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	NIDIA NOHEMY GARCIA ZAMBRANO	\$ 528,398	<i>Nidia Noemy Garcia</i>
37	GUARDIAN	JORGE ENRIQUE BERMUDEZ	\$ 902,889	<i>Jorge Enrique Bermudez</i>
38	GUARDIAN	LUIS ALFONSO ANGULO	\$ 902,889	<i>Luis Alfonso Angulo</i>
39	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	MARIA TRANSITO ROSERO ZAMBRANO	\$ 610,560	<i>Maria Transito Rosero</i>
40	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	MERCEDES GALLARDO GUERRERO	\$ 407,040	<i>Mercedes Gallardo</i>
41	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	MARIA TERESA YANDUN PINCHAO	\$ 610,560	<i>Maria Teresa Yandun</i>
42	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	FRANCY YENY MARTINEZ FINCE	\$ 407,040	<i>Francy Yeny Martinez</i>
43	BONO DOTACIÓN		\$ 262,584	

TOTAL \$ 30,248,233

ESTEBAN ESCOBAR BOTERO

Jefe Licitaciones

CC 8.358.095 de Envidado

SI S.A.S

NTT 890.301.753-9

Calle 64 Norte N°5B-146 Local 412G – Edificio Centro Empresa

Tel 641 00 41

Fuente: Expediente contractual

Para refrendar el pago de la dotación de 2020 a los funcionarios, aparece nuevamente, documento denominado "LISTADO DE FUNCIONARIOS DOTACIÓN 2020" (folio 293), debidamente suscrito por quienes recibieron los bonos y con identificación de los rubros.

Lo anterior, implica la violación del principio de anualidad, que, aunque no se manifiestan en los estudios previos, se llevan en la práctica, tal y como queda soportado en los folios 280 a 291 y en los escritos de los trabajadores y respuesta del municipio.

Se realizó visita al almacén, en donde se verificó que, aunque se registraron como ingresadas y egresadas las prendas de la ficha técnica, en realidad nunca se recibieron materialmente esos bienes, solo los bonos u órdenes

de retiro, lo anterior debido a que en las instalaciones en donde funcionaba el almacén en la vigencia 2021, no se podían recepcionar bienes por el poco espacio con el que se contaba.

Como quiera que no existía un soporte jurídico para la contratación por el rubro total contratado, el presunto detrimento se estima en cuantía de \$95.999.984.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 a 29, 39 a 41; Ley 70 de 1989, artículo 1; 14, Decreto 111 de 1996, artículo 71; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 4 y 11 al 17.

Causa.

Errores de la planeación que vulneran los principios de planeación, eficacia y economía en la gestión; desconocimiento de la normatividad aplicable, falencias del seguimiento del proceso pre y contractual por los responsables de cada etapa y la supervisión.

Efecto.

Pérdida del recurso, por pagos sin sustento legal, que generan un presunto detrimento por valor de **\$95.999.984.**

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencias disciplinaria, fiscal y penal, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; Ley 599 de 2000, artículos 399 y 410.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

De manera atenta, doy respuesta a la observación relacionado con el cambio de objeto del contrato, para que serán soporte las normas, pruebas y conceptos que aportaremos, evidencia que lo que se realizó fue utilización de un mecanismo para entregar la dotación a petición del sindicato SINALSERCOL y por falta espacio en el área de Almacén.

De cara al primero cuestionamiento, es decir, que ni la Ley 70 de 1988 ni el Decreto 1978 de 1989 pueden servirnos como soporte contractual, lo que debe indicarse es que, siendo las normas generales, lo que conoce es que el mismo, luego de la Constitución de 1991, se encuentra complementado con el Decreto 1978 de 2002, mismo que fuera expedido por el ejecutivo para **“fijar el régimen de prestaciones sociales para los empleados públicos y se regula el régimen mínimo prestacional de los trabajadores oficiales de nivel territorial”, el cual en su artículo 1 estableció “A partir de la vigencia del presente Decreto todos los empleados públicos vinculados o que se vinculen a las entidades del nivel central y descentralizadas de la Rama Ejecutiva de los niveles Departamental, Distrital y Municipal, a las Asambleas Departamentales, a los Concejos Distritales y Municipales, a las Contralorías territoriales, a las Personerías Distritales y Municipales, a las Veedurías, así como el personal administrativo, empleados públicos de las Juntas Administradoras Locales, de las Instituciones de Educación Superior, de las Instituciones de Educación Primaria, Secundaria y media vocacional, gozarán el régimen de prestaciones sociales señalado para los empleados públicos de la Rama Ejecutiva del Poder Público del Orden Nacional”;** disposición que explica, desde la legalidad, el procedimiento que agotó por la administración municipal en el contrato 203-13-04-020 del año 2021, reconociendo, como tiene que hacerse, que por tenerse por conocida esta disposición fue que se omitió su mención en los estudios previos, sin que ello le quite validez al fundamento constitucional y legal para poder contratar. Así entendido rogaría a la Contraloría excluir esta observación de cualquier alcance, desde lo jurídico, en especial a que tenga incidencia penal por incumplimiento de requisitos legales en sus etapas de tramitación y celebración sabiendo que la etapa de ejecución no configura delito por no ser un verbo rector.

Se precisa que queda evidenciado la entrega de la dotación a los funcionarios en certificación de expedida por el ALMACEN SI S.A.S de fecha 30 de agosto del año 2022, en efecto, expresa dicho documento en los puntos 3 y 4 lo siguiente:

“3. Se realizan los respectivos seguimientos mensuales a la redención de las ordenes de retiro (bonos) revisando que los mismos hayan sido redimidos en su totalidad por los funcionarios en las tiendas asignadas para tal finalidad, constatando así, que las ordenes de retiro (bonos) fueron canjeadas por prendas de vestido y calzado aptas para vestimenta laboral a personal de oficinas”.

“4. Las ordenes de retiro (bonos) presentaron un bloqueo electrónico mediante el cual, el beneficiario de la misma, solo podría canjear dicho elemento por prendas de vestuario exterior y calzado formal”.

Sobre la utilización del bono como mecanismo de entrega de vestido y calzado, el DAFP expresó mediante Concepto Nro. 70221 del año 2020, lo siguiente:

«De lo anterior se colige que el legislador estableció las condiciones generales respecto de ésta obligación, pero no previó expresamente el mecanismo por medio del cual se debe suministrar el calzado y vestido de labor, por lo que en criterio de esta Oficina, si la entrega de bonos para reclamar la dotación en un almacén es un medio para suministrar al trabajador el calzado de labor, es viable jurídicamente, siempre y cuando, se cumple con la finalidad para la cual fuera creada esta obligación y los trabajadores reciban el vestido y el calzado adecuado a su labor, la utilicen en las tareas diarias para las que fue contratado y que nunca les sea pagado en dinero.» (Subrayado fuera del texto).

En relación con la dotación causada a 31 de diciembre de 2020 y pendiente de entrega en el año 2021, el DAFP mediante concepto Nro. 148311 del año 2020, expresó:

“En caso de que el derecho a la dotación haya sido causado, por tratarse de una obligación indiscutible de la entidad, y está no haya sido suministrada en las fechas establecidas por la norma, procederá en forma extemporánea su reconocimiento y pago directo de la misma en especie, siempre y cuando la obligación no haya prescrito y el empleado continúe laborando al servicio de la entidad”.

Por cuenta de lo expresado solicitamos que se levante el hallazgo, pues la dotación se entregó en los términos consignados en la normatividad que regula la materia sumada a que se trata de un derecho adquirido por parte de quienes pertenecen al sindicato, y quienes a través del pliego de condiciones se estableció la entrega en esos términos.

Es importante recalcar que la entrega de dotación en bonos es viable, siempre y cuando no se puedan redimir en dinero, en este caso No fue redimible en DINERO sino en DOTACIÓN, lo anterior tiene fundamento en lo indicado por la Corte Constitucional y el Departamento Administrativo de la función pública:

Concepto 143771 de 2020 Departamento Administrativo de la Función Pública:

Ahora bien, con relación al pago de la dotación a través del sistema de bonos, es importante tener en cuenta lo señalado por el Ministerio de la Protección Social en concepto número 00203 del 12 de enero de 2006, en el cual expresó lo siguiente:

“De lo anterior se colige que el legislador estableció las condiciones generales respecto de ésta obligación, pero no previó expresamente el mecanismo por medio del cual se debe suministrar el calzado y vestido de labor, por lo que en criterio de esta Oficina, si la entrega de bonos para reclamar la dotación en un almacén es un medio para suministrar al trabajador el calzado de labor, es viable jurídicamente, siempre y cuando, se cumple con la finalidad para la cual fuera creada esta obligación y los trabajadores reciban el vestido y el calzado adecuado a su labor, la utilicen en las tareas diarias para las que fue contratado y que nunca les sea pagado en dinero.”

Esta Dirección comparte el criterio del Ministerio, en el sentido de que es posible cumplir con la obligación de entrega de dotación, a través del sistema de bonos contratados con personas o empresas que suministren el calzado y vestido de labor, siempre que sean adecuados para la clase de labor que desempeña el trabajador, la naturaleza y el tipo de actividad que desarrolla la entidad.”

Anexo Resolución 100-33-531-2020.

El anexo 1 contiene la siguiente documentación:

Derecho de petición presentado por integrante del comité de bienestar.
Respuesta a derecho de petición presentado por funcionario del comité de bienestar.
instalación de la mesa de negociación.
Listado de asistencia instalación mesa de negociación.

•

primera reunión de la mesa de negociación del pliego de condiciones.

- Estado de asistencia primera reunión de la mesa de negociación.
- Segunda reunión de la mesa de negociación del pliego de condiciones.
- Estado de asistencia segunda reunión de la mesa de negociación.
- Tercera reunión de la mesa de negociación del pliego de condiciones.
- Estado de asistencia tercera reunión de la mesa de negociación.
- Cuarta reunión de la mesa de negociación del pliego de condiciones.
- Estado de asistencia cuarta reunión de la mesa de negociación.
- Derecho de petición presentado por el fiscal y tesorera del sindicato.
- Decreto Nro. 116 de fecha 10 de agosto de 2021 – Implementación Acuerdo Colectivo.
- Derecho de petición reiterativo presentado por el sindicato.
- Respuesta a derecho de petición presentado por integrantes del sindicato.
- Oficio de solicitud para cambio de entrega de dotación en ordenes de retiro.
- Respuesta de oficio – aceptación de cambio.
- Informe de redención de bonos de dotación – SI SAS.

• Archivo PDF: Anexo1_Observacion_24_Soportes.

Cantidad Folios: 56 (cincuenta y seis).

El artículo 3 de la Ley 1150 de 2007 señala que los actos relacionados con los procedimientos de contratación de las entidades pueden ser electrónicos, al igual que su publicidad, por lo que el Gobierno nacional debe definir los medios para llevarlo a cabo, y tiene la obligación de desarrollar el SECOP. Este sistema debe contar con la información oficial de los procedimientos contractuales de las entidades, de lo cual será la única fuente, teniendo en cuenta que se ejecutan recursos públicos y por ende la ciudadanía tiene derecho a conocer cómo se invierten, y controlar que el objetivo sea la satisfacción de sus necesidades.

La norma citada genera un cambio en la contratación pública, donde las actuaciones de las entidades se realizaban por escrito y en papel, y ahora se crea un mecanismo eficiente que reduce costos para que se cumpla el principio de publicidad, como un deber de las autoridades públicas en el ejercicio de las funciones administrativas que la ley les otorga.

Que conforme a lo señalado en la Circular Interna Única No. 001 de fecha 10 de febrero de 2021 expedida por la Agencia Nacional de contratación Pública Colombia compra Eficiente, el Municipio de Candelaria por disposición legal desde el 01 de abril de 2021, debió migrar su gestión contractual a la plataforma SECOP II.

El SECOP II es una plataforma transaccional, que permite gestionar en línea todos los procedimientos de contratación, con cuentas y usuarios asociados a estas, para las entidades y los proveedores, y vista pública para cualquier interesado en hacer seguimiento a la contratación pública. Desde sus cuentas, las entidades crean, evalúan y adjudican procedimientos de contratación, y gestionan la fase de ejecución del contrato. Los proveedores pueden hacer comentarios a los documentos del procedimiento, presentar ofertas y seguir el procedimiento de selección en línea.

Sobre la utilización de SECOP II, es necesario aclarar que el procedimiento contractual se desarrolla en línea y dentro de la plataforma, conformándose un expediente electrónico, lo cual denota una diferencia con el SECOP I, donde el procedimiento es físico, esto es, con documentos escritos que se publican para cumplir las obligaciones de las entidades antes señaladas. Al existir esa diferencia entre las dos versiones del SECOP, no es posible realizar en SECOP II actuaciones por escrito que son propias del SECOP I, sino que los documentos y actuaciones son electrónicas, como lo son:

Aprobación de las garantías:

De acuerdo con la Guía para hacer la gestión contractual en el SECOP II que expidió la Agencia, después de aprobar y publicar el contrato, el proveedor debe enviar el enlace del expediente del procedimiento contractual a la aseguradora, gestionar las garantías y enviarlas a través de la plataforma. El usuario encargado en la entidad puede aprobar o rechazar las garantías y publicarlas, ingresando a la opción «Contratos» y en el detalle se encuentra la sección de «Condiciones», y luego la de «Garantías del proveedor».

La plataforma muestra las garantías en un listado y, al hacer clic en el botón «Detalle» de alguna de las garantías, el SECOP II abre una ventana emergente con los datos de la garantía y las opciones «aprobar» y «rechazar». Una vez seleccionada alguna de las opciones, el usuario encargado en la entidad da clic en «confirmar», ya que sin esto la garantía queda en estado «pendiente», lo cual es bloqueante, y la entidad no puede continuar gestionando el contrato en el expediente electrónico. Es decir que la herramienta permite la trazabilidad en la plataforma del cumplimiento de este requisito de ejecución del contrato como lo exige la ley.

Archivo PDF: Anexo2_Observacion_24_Soportes. Aprobación de Garantías

Designación de supervisión

En el SECOP II, la entidad debe configurar el contrato de forma electrónica, como lo prevén las guías de uso de la plataforma, específicamente la Guía para hacer la gestión contractual en el SECOP II publicada por la ANCP-CCE, por lo cual no se requiere realizar la actuación del cargue de documentos escritos, porque esto no es transaccional, lo cual significa que todas las actuaciones y documentos del procedimiento contractual deben ocurrir en línea, utilizando las funcionalidades dispuestas para ello. Es así, como en la sección (vi) información presupuestal” se consigan “ordenador del gasto y supervisor” denotando en dichos espacios el número de identificación de los mismos a fin de individualizar y generándose el reporte automático de la fecha y hora de la designación, la cual se genera en el mismo momento en que se perfecciona el contrato electrónico y a su vez notifica al supervisor al correo electrónico consignado por este en su usuario de plataforma, garantizando así que la información sea de manera oportuna. Es decir que la herramienta permite la trazabilidad en la plataforma.

Como se puede observar al revisar el print del módulo 1 de información general del Secop II (hipervínculo de ejecución), la administración del municipio de Candelaria se sujetó al proceso de contratación electrónica establecido por la Agencia Nacional de Contratación como medio transaccional de gestión en los contratos estatales.

Archivo PDF: Anexo3_Observacion_24_Soportes. Designación

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Sea lo primero señalar que el sustento jurídico de un contrato es la razón de ser del mismo, en este orden de ideas invocar una norma inaplicable al sujeto de control, torna ilegal la actuación a realizar.

Aunado a lo anterior, y tornando más gravosa la situación que nos entraña la presente observación está el hecho de que se están generando hechos cumplidos, hechos que además vulneran el principio de anualidad,

principio que además se encuentra claramente inserto en una ley orgánica como lo es la de presupuesto y sin embargo, el municipio a sabiendas de que lo que se iba a contratar no correspondía únicamente a la vigencia 2021, procede a realizar el sustento del contrato y en los mismos estudios previos tasa una necesidad que no corresponde a la realidad del objeto que pretende satisfacerse, cual es cumplir de manera posterior al momento en que se generó la obligación con el pago de la dotación al personal a su cargo.

Respecto de la obligatoriedad de la sujeción de todas las entidades nacionales y territoriales a la sujeción de la ley orgánica de presupuesto, a señalado la Corte Constitucional lo siguiente en su sentencia C 652 de 2015: “ 5.15. En cumplimiento de los mencionados mandatos constitucionales, el Congreso expidió las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995, que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto. Dichas leyes, a su vez, fueron compiladas por el Presidente de la República, con base en las facultades conferidas por el artículo 24 de la Ley 225 de 1995, en un solo cuerpo normativo, el **Decreto 111 de 1996. Dicho decreto es hoy en día el Estatuto Orgánico del Presupuesto, según lo prevé el artículo 24 de la Ley 225 de 1995, con arreglo al cual se desarrolla lo relacionado con la programación, aprobación, modificación y ejecución de los presupuestos de la Nación y de las Entidades Territoriales y los entes descentralizados.**

5.16. De esta manera, si bien corresponde al Congreso mediante ley ordinaria la discusión y aprobación anual del Presupuesto, no es menos cierto que para el efecto debe ceñirse, con rigor, a las normas orgánicas respectivas, cuya transgresión lleva consigo, de manera ineluctable, a la violación de los artículos 151 y 352 de la Constitución Nacional.

5.17. Como reiteradamente lo ha sostenido esta Corporación, **“las normas orgánicas, entre las cuales se incluyen las de presupuesto, tienen una categoría superior que condiciona el ejercicio de la actividad legislativa, al punto de que el control de constitucionalidad que lleva a cabo esta Corporación deba implicar que se confronte la disposición acusada no solamente con el texto constitucional, sino también con la respectiva norma orgánica [la cual] viene a constituirse en límite, directriz y referencia obligada de la ley ordinaria”**.^[37]

5.18. En la misma dirección, este Tribunal ha sostenido que, **dado su especial rango y jerarquía, “las leyes orgánicas son parámetros del análisis de constitucionalidad en sentido lato, en tanto y en cuanto se trata de normas de naturaleza supralegal que implican un límite a la actuación de las autoridades y al margen de configuración del Congreso”**.^[38]

5.19. A este respecto, en la Sentencia C-600A de 1995, recientemente reiterada en la Sentencia C-052 de 2015, la Corte se refirió a las circunstancias que dan lugar a la violación de la reserva de ley orgánica, señalando que la misma se estructura cuando “el Congreso regula por medio de una ley ordinaria un contenido normativo que la Constitución ha reservado a las leyes orgánicas, pues la Carta distingue entre leyes orgánicas y leyes ordinarias, y atribuye a cada una de ellas la regulación de materias diversas”. En el mismo fallo, se precisó que dicha violación conlleva un vicio de competencia del Congreso, en el sentido que este órgano no se encuentra facultado para tramitar y aprobar “por medio del procedimiento y la forma de la ley ordinaria ciertas materias que la Constitución ha reservado al trámite y a la forma más exigentes de la ley orgánica”.

5.20. Cabe señalar que, en efecto, la Corte Constitucional ha distinguido entre la ley orgánica de presupuesto y la ley anual de presupuesto o ley de apropiaciones, al señalar que “...mientras que la ley orgánica regula el proceso presupuestal como tal, esto es, establece la manera como se prepara, aprueba, modifica y ejecuta el presupuesto (C.P. art.352), el contenido propio de las leyes anuales de presupuesto es diverso, pues a éstas corresponde estimar los ingresos y autorizar los gastos del período fiscal respectivo (C.P. art 346 y ss).”^[39]

5.21. **En plena correspondencia con lo anterior, ha precisado la Corporación que, en tanto las normas orgánicas de Presupuesto son de carácter permanente, al haber sido previstas por la Constitución para controlar de manera general todo el trámite de preparación, discusión, aprobación y ejecución de los presupuestos anuales, las leyes ordinarias que contienen dichos presupuestos y que se expiden cada año en desarrollo de lo previsto por los artículos 150-11, 346, 347 y 349 de la Constitución, tienen una duración limitada -el año fiscal correspondiente- y un alcance restrictivo, “lo cual significa que sus**

normas no están llamadas a regir de modo indefinido, menos todavía a trazar normas generales de conducta de las ramas y órganos del poder público⁴⁰¹.

5.22. En consecuencia, el Decreto 111 de 1996, el cual integra el Estatuto Orgánico del Presupuesto, viene a constituirse, entonces, en límite, directriz y referencia obligada de las leyes ordinarias de presupuesto, que anualmente debe expedir el Congreso...” (Negrilla y subrayado fuera del texto original).

En materia del principio de anualidad, ha señalado el Consejo de Estado lo siguiente: **“El principio de la anualidad del presupuesto es un punto denominador común entre diferentes ordenamientos jurídicos, en razón del cual la estimación de ingresos y la autorización de gastos debe efectuarse en periodos de un año, de conformidad con el artículo 346 Superior. [...] [P]or regla general, las autoridades públicas no podrán adquirir, luego del 31 de diciembre de cada año, compromisos que afecten las apropiaciones presupuestales de la anualidad que se cierra; de igual forma, ello significa que, en principio, los organismos del Estado deberán abstenerse de comprometer vigencias presupuestales futuras, toda vez que los ingresos y gastos deberán ejecutarse en el año que corresponda.** Ahora bien, el principio de anualidad –su alcance– se atenúa luego de que se lo relaciona con aquel de la planeación, pues éste exige el desarrollo de actividades que, en la mayoría de casos, superan el periodo de un año. La conjunción de esos referentes normativos ha implicado la aparición de las vigencias futuras, que permiten afectar presupuestos venideros a fin de materializar proyectos que no resultan ejecutables en ese lapso.” Sección Quinta Magistrada Ponente Lucy Bermúdez Bermúdez Radicación número: 05001-23-31-000-2011-01664-02 (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

Por ello, no puede colegirse de manera arbitraria y vía conceptos del Departamento de planeación nacional, la omisión restrictiva de la ley orgánica en cita (Decreto 111 de 1996), siendo pertinente a la luz del cumplimiento del principio de anualidad al cual debe sujetarse el presupuesto de todas las entidades públicas como regla general, recordar al sujeto de control el alcance jurídico que tienen los conceptos en el desarrollo de la función pública: Sentencia C- 542 de 2005, señala la Corte Constitucional: **“El acto administrativo representa el modo de actuar ordinario de la administración y se exterioriza por medio de declaraciones unilaterales o bien orientadas a crear situaciones jurídicas generales, objetivas y abstractas o bien orientadas a crear situaciones concretas que reconocen derechos o imponen obligaciones a los administrados. Los conceptos no configuran, en principio, decisiones administrativas pues no se orientan a afectar la esfera jurídica de los administrados, esto es, no generan deberes u obligaciones ni otorgan derechos. En el evento que el concepto se emita a solicitud de un interesado, éste tiene la opción de acogerlo o no acogerlo.”** Señalando posteriormente que “La exclusión de responsabilidad a la que se refiere el artículo 25 del Código Contencioso Administrativo hace relación, en concreto, al contenido del concepto emitido en respuesta del derecho de petición. Del contenido del concepto emitido, insiste la Corte, no es posible derivar responsabilidad patrimonial alguna para la entidad que lo emite. Ello no significa que las autoridades públicas puedan actuar de modo arbitrario. En virtud de la cláusula del estado de derecho contenida en el artículo 1º de la Constitución Nacional, está vigente en Colombia el principio fundamental de interdicción de la arbitrariedad de la administración. **Los conceptos emitidos por las entidades públicas en respuesta a un derecho de petición de consultas de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 25 del Código Contencioso Administrativo, insistimos, son orientaciones, puntos de vista, consejos y cumplen tanto una función didáctica como una función de comunicación fluida y transparente. De llegar a establecerse una responsabilidad patrimonial por el contenido de tales conceptos, entonces, esto podría traer como consecuencia no solo que se rompa el canal fluido de comunicación entre el pueblo y la administración que existe y se ha consolidado en virtud del ejercicio del derecho de petición de consultas, sino que podría significar, al mismo tiempo, la ruptura del principio de legalidad y con ello una vulneración del principio de estado de derecho por cuanto se le otorgaría a cada autoridad pública el derecho de hacer una interpretación auténtica de la ley.**” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

Así las cosas, el alcance de los conceptos traídos en contradicción, no suplen el deber objetivo que le asistía al municipio de Candelaria de establecer jurídicamente la legalidad de la contratación a realizar, cuando la necesidad que se pretendía satisfacer estaba más allá de lo señalado en la ley orgánica en abierta violación al principio de la anualidad.

No son de recibo los argumentos realizados por el municipio cuando señala que ha dado cumplimiento a la Circular de Colombia compra Eficiente, en abierta omisión de su propio manual de contratación, que no ha perdido vigencia y de la Ley 80 de 1993, que no ha sufrido modificación alguna en el sentido de advertir que el

contrato estatal debe ser escrito, en sujeción a lo dispuesto en la ley de archivo documental y a lo dispuesto en el manual de contratación, el nombramiento del supervisor, la aprobación de las pólizas eran actos que requerían de procedimientos que tampoco se llevaron a cabo por una interpretación errada de la aplicabilidad de las normas y del alcance de las circulares frente a otras disposiciones nacionales e internas, que condujeron al error en la trazabilidad de los expedientes de la administración durante la vigencia 2021.

En conclusión, los planteamientos del municipio en este caso, no generan la desestimación de los hechos endilgados en la observación que se constituirá en un hallazgo de iguales connotaciones y tenor literal.

CONCLUSIÓN DEL COMITÉ DE CALIDAD:

El comité de calidad en reunión del 18 de octubre de 2022 procede a analizar la condición establecida por el equipo auditor y encuentra que dentro de los documentos que anexó el sujeto de control se evidencia pliego de peticiones y Decreto en el cual se establecen las condiciones de la negociación, dentro de estos documentos se encuentra que el Municipio debía entregar la dotación de la vigencia 2020 y 2021. En ese sentido la mayoría de los integrantes del comité en acta establece que la observación fue desvirtuada por el Municipio de Candelaria, porque existe un sustento legal que avala la contratación estatal y el objeto mismo del contrato, por lo que no se encausa un delito penal por el hecho de que en los estudios previos no se haya hecho mención a la existencia del acuerdo sindical.

La documentación que aportó el sujeto y de acuerdo a lo indicado por la auditora que estructuró el hallazgo el Municipio acreditó que entregó la dotación en Bonos al personal del Municipio, por lo que la incidencia penal tampoco tiene sustento para mantenerse.

El hallazgo por las demás condiciones de índole administrativas y disciplinaria distintas a lo indicado anteriormente queda en firme.

18. Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria. Inconsistencias en el sustento jurídico y procedimiento de contratación

Contrato No. 203-13-04- 020

Objeto: Dotación para los servidores públicos de la administración municipal del municipio de Candelaria Valle de conformidad con las especificaciones contenidas en la ficha técnica 1 y 2

Valor: \$95.999.984

Condición.

Etapas Precontractual:

En los estudios previos se justifica la contratación en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 70 de 1988, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 1 del decreto 1978 de 1989, con fundamento en lo cual se crea la necesidad de suministro de dotación calzado y vestido de labor a los empleados del municipio, que devengaran menos de dos salarios mínimos mensuales legales vigentes con más de 3 meses de servicio, para no fraccionar el contrato se realizó para suplir las 3 dotaciones anuales.

Se observa en la descripción de la necesidad, e incluso se realiza ficha técnica en donde se determinan las prendas que se han de requerir, la calidad de las mismas, y también aparece cuadro en donde se relacionan los siguientes ítems:

Cuadro N° 43

Contrato de Suministro No. 203-13-04-020					
Personal	Hombres	Mujeres	Total	Dotación x 3 entregas	Ficha técnica en órdenes de retiro (Lo contratado)

Secretarios	1	15	16	48	44 (blusas pantalón y zapatos Dama) 2 camisas, pantalones y zapatos de hombre
Aux. Administrativos	7	12	19	57	23 (blusas, pantalones y zapatos Dama) 2 camisas, pantalones y zapatos de hombre
Guardianes	2		2	6	6 (camisas, pantalones de hombre y zapatos de hombres)
Auxiliares de servicios generales		5	5	15	10 conjuntos servicios generales, blusa antifluido y pantalón resortado. Zapatos Dama
Prendas en total			42	126	

Fuente: Municipio de Candelaria

Elaborado. Equipo auditor

No obstante, podemos observar que no existe el fundamento legal para adelantar este contrato, que lo que se solicitó fueron bienes que no corresponden a lo estimado por el legislador, pues no se cumplen los criterios que las normas en cita deprecian. A saber:

“ARTÍCULO 1º.- Los trabajadores permanentes vinculados mediante relación legal y reglamentaria o por contrato de trabajo, al servicio de los Ministerios, departamentos administrativos, superintendencias, establecimientos públicos, unidades administrativas especiales, empresas industriales o comerciales de tipo oficial y sociedades de economía mixta tanto en el orden nacional como en las entidades territoriales; tendrán derecho a que la respectiva entidad les suministre en forma gratuita, cada cuatro meses, un par de zapatos y un vestido de trabajo.” (subrayado y negrilla fuera del texto original).

En contradicción se allega decreto por medio del cual se conviene entre el municipio y el sindicato de trabajadores municipales, la entrega de la dotación de los años 2020 y 2021.

Etapas Contractual:

La oferta es aceptada en el Secop II el 24 de noviembre de 2021. Anexadas las pólizas en la plataforma Secop II, y aceptadas, sin que medie acto administrativo que las apruebe, se realiza el acta de inicio (folio 267), lo que implica errores de archivo documental y procedimiento. El contrato adolece de trazabilidad, pues la propuesta no se encuentra en el mismo expediente sino en otra parte, lo que rompe la cronología de los documentos aportados.

Aunado a ello, se entrega solicitud de los trabajadores del municipio a través de derecho de petición (piden la dotación 2020 y 2021), con fundamento en lo cual se hicieron cambios en el objeto contractual, siendo entregados por el contratista, a solicitud de la administración municipal a través de la supervisora (comunicación calendada 06 de diciembre), un 100% en órdenes de retiro o bonos. Lo anterior, no se hizo mediante Otro sí, modificación o aclaración al contrato, sino por vía de hecho y, por ende, lo percibido no fueron los elementos descritos en la ficha técnica, sino bonos cuyo valor se determinó por la administración, sin que se conozcan los parámetros para estandarizar los mismos.

Imagen N° 38

SI S.A.S.
Santiago de Cali, 21 de diciembre de 2021

Señores
MUNICIPIO DE CANDELARIA

REF: ENTREGA DE BONOS DE DOTACION CORRESPONDIENTE A LOTE 3

MUNICIPIO DE CANDELARIA
CONTRATO N° 203-13-04-020

2020.

ITEM	CARGO	NOMBRE	RECIBIDO
1	SECRETARIA	AYDA NIDIA GIRON CHAVARRO	\$ 787,632
2	SECRETARIA	DALIA HOLGUIN GARCIA	\$ 787,632
3	SECRETARIA	MARIA ZULMA OTERO ESCOBAR	\$ 787,632
4	SECRETARIA	MARIA HERLUS ESCOBAR	\$ 787,632
5	SECRETARIA	YINETH GUARTOS POSADA	\$ 525,088
6	SECRETARIA	DIANA LORENA SANCHEZ ROSERO	\$ 787,632
7	SECRETARIA	RODOLFO IBARRA ANGULO	\$ 787,632
8	SECRETARIA	LUZ DARY SOTO	\$ 787,632
9	SECRETARIA	JANETH PEREZ LLUGO	\$ 787,632
10	SECRETARIA	BERTHA PISTALA YANDUN	\$ 787,632
11	SECRETARIA	GABRIELA PAPAMIA GIRON	\$ 525,088
12	SECRETARIA	IRIS MARIA LOANCO HURTADO	\$ 525,088
13	SECRETARIA	JANGELA PATRICIA RIVERA ALVARADO	\$ 787,632
14	SECRETARIA	LUZ NELLY BUSTAMANTE LOPEZ	\$ 787,632
15	SECRETARIA	CAROLINA ALVAREZ YANDUN	\$ 525,088

SI S.A.S. NIT 890 301 753-9 PBX: Tel: 641 0041
Dirección principal: Carrera 8 No. 12-44 Cali - Colombia
Servicio Don Cortin. Tel: 641 0041 Servicio al Cliente. Tel: 641 0041 Email: servicioalcliente@almacenesi.com
Email: notificaciones@almacenesi.com www.almacenesi.com

SI S.A.S.

MUNICIPIO DE CANDELARIA
CONTRATO N° 203-13-04-020

DOTACION LOTE 3

ITEM	CARGO	NOMBRE	RECIBIDO
16	SECRETARIA	CARMEN EMILIA RAMIREZ	\$ 525,088
17	SECRETARIO	ANTONIO JOSE VARGAS GOMEZ	\$ 602,292
18	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	RICARDO NEL VASQUEZ ESCOBAR	\$ 908,490
19	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	LUIS FERNANDO TORRES TORRES	\$ 908,490
20	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	FERNANDO ORDOÑEZ	\$ 908,490
21	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	GERMAN CAICEDO OSORIO	\$ 908,490
22	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	MANUEL JOSE BEJARANO CAMACHO	\$ 908,490
23	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	ALFREDO HERNANDEZ MARTINEZ	\$ 908,490
24	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	CARLOS ALBERTO CORREA GARCIA	\$ 908,490
25	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	GHEIMAR ALEJANDRO PINEDA SALAZAR	\$ 908,490
26	AUXILIAR ADMITIVO HOMBRE	LUIS ORLANDO PEÑA OVIEDO	\$ 908,490
27	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	MARIA LILIA DOMINGUEZ ESCOBAR	\$ 792,597
28	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	DIANA PATRICIA RUIZ	\$ 528,398
29	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	ERICA CALDERON RODRIGUEZ	\$ 792,597
30	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	JANETH OBEIDA ASTAIZA ASTAIZA	\$ 528,398
31	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	CAROL MILENA GONZALEZ SAA	\$ 528,398
32	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	LEIDY JOHANNA VALENCIA CORDOBA	\$ 528,398
33	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	LUSA FERNANDA BERMUDEZ HIDALGO	\$ 528,398
34	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	ADELAYDA ISABEL ESCOBAR ZAMORANO	\$ 792,597

SI S.A.S. NIT 890 301 753-9 PBX: Tel: 641 0041
Dirección principal: Carrera 8 No. 12-44 Cali - Colombia
Servicio Don Cortin. Tel: 641 0041 Servicio al Cliente. Tel: 641 0041 Email: servicioalcliente@almacenesi.com
Email: notificaciones@almacenesi.com www.almacenesi.com

Fuente: Expediente contractual

Imagen N° 39



MUNICIPIO DE CANDELARIA
CONTRATO N° 203-13-04-020

DOTACION LOTE 3				
ITEM	CARGO	NOMBRE		RECIBIDO
35	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	EVELYN CAICEDO HOLGUIN	\$ 528,398	Evelyn Caicedo
36	AUXILIAR ADMINISTRATIVO MUJER	NIDIA NOHEMY GARCIA ZAMBRANO	\$ 528,398	Nidia Noemy Garcia
37	GUARDIAN	JORGE ENRIQUE BERMUDEZ	\$ 902,889	Jorge Enrique Bermudez
38	GUARDIAN	LUIS ALFONSO ANGULO	\$ 902,889	Luis Alfonso Angulo
39	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	MARIA TRANSITO ROSERO ZAMBRANO	\$ 610,560	Maria Transito Rosero
40	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	MERCEDES GALLARDO GUERRERO	\$ 407,040	Mercedes Gallardo
41	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	MARIA TERESA YANDUN PINCHAO	\$ 610,560	Maria Teresa Yandun
42	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	FRANCY YENY MARTINEZ FINCE	\$ 407,040	Francy Yeny Martinez
43	BONO DOTACIÓN		\$ 262,584	

TOTAL \$ 30,248,233

ESTEBAN ESCOBAR BOTERO

Jefe Licitaciones

CC 8.358.095 de Envigado

SI S.A.S

NTT 890.301.753-9

Calle 64 Norte N°5B-146 Local 412G - Edificio Centro Empresa

Tel 641 00 41

Fuente: Expediente contractual

Se realizó visita al almacén, en donde se verificó que, aunque se registraron como ingresadas y egresadas las prendas de la ficha técnica, en realidad nunca se recibieron materialmente esos bienes, solo los bonos u órdenes de retiro, lo anterior debido a que en las instalaciones en donde funcionaba el almacén en la vigencia 2021, no se podían recepcionar bienes por el poco espacio con el que se contaba.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 a 29, 39 a 41; Ley 70 de 1989, artículo 1; 14; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 4 y 11 al 17.

Causa.

Errores de la planeación que vulneran los principios de eficacia y economía en la gestión; desconocimiento de la normatividad aplicable, falencias del seguimiento del proceso contractual por los responsables de cada etapa y la supervisión.

Efecto.

Errores en el seguimiento de lo contratado y modificaciones que no se legalizan de manera idónea.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35 derogada por la Ley 1952 de 2019.

25. Observación administrativa - Designación de supervisor sin fecha.

Condición.

De los contratos revisados se denota que el Municipio de Candelaria Valle del Cauca en el documento mediante el cual se designa supervisor a los contratos estatales, omite especificar la fecha en la que se designa, no se evidencia firma mediante el cual el supervisor acepte la supervisión.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1474 de 2011 artículo 83, Ley 594 de 2000 artículo 3.

Causa.

Falta de control del funcionario encargado de la designación del supervisor.

Efecto.

Incumplimiento a la Ley de archivo.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a esta observación, es importante indicar que existen debilidades frente a los documentos de designación que no presentan fecha y firma de aceptación de la supervisión, sin embargo, el supervisor desde el momento en que realiza el acta de inicio del contrato junto con el contratista realiza tácitamente una aceptación a la designación realizada.

Ante la obligatoriedad de la utilización del SECOP II, la designación de supervisión: se configura en el contrato de forma electrónica, como lo prevén las guías de uso de la plataforma, específicamente la Guía para hacer la gestión contractual en el SECOP II publicada por la ANCP-CCE, por lo cual no se requiere realizar la actuación del cargue de documentos escritos, porque esto no es transaccional, lo cual significa que todas las actuaciones y documentos del procedimiento contractual deben ocurrir en línea, utilizando las funcionalidades dispuestas para ello. Es así, como en la sección “vi) información presupuestal” se consigan “ordenador del gasto y supervisor” denotando en dichos espacios el número de identificación de los mismos a fin de individualizar y generándose el reporte automático de la fecha y hora de la designación, la cual se genera en el mismo momento en que se perfecciona el contrato electrónico y a su vez notifica al supervisor al correo electrónico consignado por este en su usuario de plataforma, garantizando así que la información sea de manera oportuna. Es decir que la herramienta permite la trazabilidad en la plataforma.

Por lo anterior, se solicita se desestime la observación.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta efectuada por el Municipio de Candelaria Valle del Cauca, el equipo auditor se permite indicar, que si bien es cierto, en sistema electrónico del SECOP II es una plataforma transaccional, es importante que el Municipio dentro del expediente contractual cuenta con un orden cronológico, esto implica fechar los documentos que hacen parte de la contratación, incluyendo la designación del supervisor del contrato, que de igual manera, en el SECOP II se hacen designaciones, es importante que dentro del expediente se tenga claridad real de la fecha en que se designa así como la aceptación del supervisor de la tarea encomendada.

Por lo anterior, el Municipio deberá mejorar el aspecto reprochado por el equipo auditor y proceder con las acciones de mejoras pertinente, se procede a confirmar la observación:

Hallazgo administrativo. Designación de supervisor sin fecha.

Condición.

De los contratos revisados se denota que el Municipio de Candelaria Valle del Cauca en el documento mediante el cual se designa supervisor a los contratos estatales, omite especificar la fecha en la que se designa, no se evidencia firma mediante el cual el supervisor acepte la supervisión.

Fuente de criterio y criterio. Ley 1474 de 2011 artículo 83, Ley 594 de 2000 artículo 3.

Causa.

Falta de control del funcionario encargado de la designación del supervisor.

Efecto.

Incumplimiento a la Ley de archivo.

26. Observación administrativa. No fijación de honorarios para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión

Condición.

Analizados los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión suscritos por el Municipio de Candelaria Valle en la Vigencia 2021, se denota que existen diferentes criterios para la fijación del valor de los honorarios a los distintos contratistas, por lo que no existe estandarizado los valores de acuerdo a requisitos de experiencia, estudios y las alternativas.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia Artículo 209, Ley 80 de 1993 artículo 3, 32 numeral 3, Ley 1150 de 2007 artículo 20, Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.2.1.4.9.

Causa:

Inadvertencia del problema que puede generar no establecer una tabla de honorarios.

Efecto.

Posible incremento de costos de unos contratos a otros.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a esta observación realizada por la Contraloría en la auditoría financiera, se recalca que el Municipio de acuerdo a las facultades establecidas en la Constitución Política de Colombia Artículo 340 y siguientes cuenta con la autonomía territorial para el buen funcionamiento de la entidad, por lo que el Municipio para la fijación de los honorarios profesionales y de apoyo a la gestión tiene en cuenta criterios como: experiencia, idoneidad, estudio de mercado y las actividades a realizar.

Cada una de las áreas o dependencias debe señalar las razones objetivas que justifican la estimación de los honorarios fijados de acuerdo con las necesidades del servicio y los estudios adelantados sobre la necesidad y complejidad de los mismos o la labor a contratar.

Por lo anterior, se solicita se desestime la observación.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta otorgada por el Municipio de Candelaria Valle del Cauca, se puede colegir que, si bien es cierto el Municipio cuenta con facultades en virtud del principio de autonomía territorial, no es menos cierto que, dentro de dicha autonomía debe existir unos principios fundamentales y en especial con la Contratación que celebre el Municipio, en ese orden, una vez que el equipo analizó la contratación de prestación de servicios y apoyo a la gestión, evidencia que efectivamente existen diferentes circunstancias para la fijación de los honorarios, sin embargo, es importante que se cuente con estándares que imparta la administración con el fin de llevar un mejor control de los honorarios de acuerdo a la experiencia e idoneidad de los oferentes, así, evitar que se produzcan diferencias altas en valor por dicho concepto.

En ese sentido, se procede a confirmar la observación.

27. Observación administrativa debilidad en la conformación de expedientes contractuales.

Condición.

De la revisión de los expedientes contractuales seleccionados en la muestra, se evidenció falta de conformación de las carpetas contractuales, archivos sueltos no insertados dentro de las mismas, no se encuentran organizados cronológicamente y sin foliar.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 594 de 2000 artículos 11, 12, 16 y 19.

Causa:

Falta de control y seguimiento a la debida conformación de los expedientes contractuales de acuerdo a la Ley de Archivo.

Efecto:

Incumplimiento de la Ley de archivo, pérdida de la trazabilidad de los expedientes contractuales.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se solicita a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, retirar la observación, teniendo en cuenta que el Municipio cuenta con expedientes conformados de acuerdo a la normatividad, que de igual forma y como consecuencia de la virtualidad, en algunas ocasiones faltaron documentos que anexar, los mismos han sido corregidos a lo largo de la vigencia.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta entregada por el Municipio de Candelaria, se encuentra que, la misma no logra desvirtuar la observación administrativa realizada, en tanto que, no se aportan soportes que evidencian la mejora aducida, de igual forma, es importante que se suscriba el plan de mejoramiento, con el fin de que se lleve una trazabilidad completa de los expedientes independiente de que se trate de SECOP II.

Hallazgo administrativo debilidad en la conformación de expedientes contractuales.

Condición.

De la revisión de los expedientes contractuales seleccionados en la muestra, se evidenció falta de conformación de las carpetas contractuales, archivos sueltos no insertados dentro de las mismas, no se encuentran organizados cronológicamente y sin foliar.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 594 de 2000 artículos 11, 12, 16 y 19.

Causa:

Falta de control y seguimiento a la debida conformación de los expedientes contractuales de acuerdo a la Ley de Archivo.

Efecto:

Incumplimiento de la Ley de archivo, pérdida de la trazabilidad de los expedientes contractuales.

28. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Pago de mayor valor

Contrato N°: 2031308003- Prestación de Servicios.

Objeto: servicio de comedor y alimentos, para el personal de los organismos de seguridad y el personal de la Secretaría de gobierno que se requiera y que operan en el Municipio de Candelaria, valle del cauca.

Valor: \$25.375.000.

Condición.

Etapas Contractuales:

Comparado el contrato N°2031308003 con el contrato N°2031308014 se observó que el primero de ellos presenta un mayor valor en el ítem de desayunos y refrigerios de acuerdo a cuadro que se muestra a continuación:

Cuadro N° 24

Precios referencia para comparación			Comparación Contraloría Valle			
Ítem	Precios establecidos en el Contrato 2031308014	Precios establecidos Contrato 2031308003	Cantidad contratada en el contrato 2031308003	Valor total pagado	Comparación de cantidades con precios de la contratación N°2031308014	Total, Diferencia
Desayuno	\$ 7.500,00	\$ 8.500,00	400	\$ 3.400.000,00	\$ 3.000.000,00	\$ 400.000,00
refrigerios	\$ 7.500,00	\$ 8.500,00	600	\$ 5.100.000,00	\$ 4.500.000,00	\$ 600.000,00
Presunto Detrimiento Patrimonial						\$ 1.000.000

Fuente: Expediente contractual

Elaborado. Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Artículo 4 numeral 1 Ley 80 de 1993, Artículo 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Causa.

Falta de control en la etapa de planeación del contrato y estudio de mercado.

Efecto.

Se efectuó un pago en mayor valor por concepto de refrigerios y desayunos, lo que generó una posible pérdida de recursos públicos.

De acuerdo con lo establecido en la Ley 610 de 2000, Artículo 5 y 6, se presenta un posible detrimento por valor de un millón de pesos MCTE **\$1.000.000**, así mismo una presunta conducta disciplinaria en virtud de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

No estamos de acuerdo con la observación de la contraloría por cuanto el valor del presupuesto oficial corresponde a un análisis de precios. En este caso de tres (3) cotizaciones, las cuales se obtienen en el mercado y con ellas se determina un promedio para conseguir un valor de presupuesto oficial.

Siendo esto lo que se realizó:

	MUNICIPIO DE CANDELARIA ESTUDIOS PREVIOS PARA MINIMA CUANTIA	Código: 54-PGC-FT-171 Fecha: 01-Junio-2016 Versión: 5 Página 6 de 11
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------

cotizaciones:

- Maria Yudi Grueso
- Restaurante Gran Broaster Las Tres Sss
- Super Asadero Broaster Frit
- Restaurante La Brasa
- Eventos Y Decoraciones Luz Stella Lemos

A continuación, se detallan los valores del estudio de mercado realizado, los cuales reflejan los precios para contratar prestación de servicio de comedor para brindar apoyo en la realización de eventos en la administración municipal:

DESCRIPCION	CANTIDAD	SUPER ASADERO BROASTER FRIT	RESTAURANTE LA BRASAS	RESTAURANTE GRANBROASTER LAS TRES SSS
DESAYUNOS				
Opción 1:				
• Una rebanada pan tostado.				
• Huevos en cacerola o revueltos.				
• Una rebanada de queso campesino o cuajada.				
• Una bebida caliente (café o Chocolate).	400	\$6.500	\$6.500	\$7.500
Opción 2:				
• Huevos revueltos o en cacerola.				
• Una arepa.				
• arroz.				
• Una bebida caliente (café o Chocolate).				
ALMUERZOS				
• Sopa, sancocho o crema				
• Arroz Blanco				
• 125 gr de Carne, pollo o pescado	850	\$14500	\$14.000	\$14.000
• Principio (papa, plátano, verduras o pasta)				
• Porción de ensalada				
• Jugo de fruta.				
CENAS				
• Arroz Blanco				
• 125 gr de Carne, pollo o pescado	400	\$14.000	\$14.000	\$14.000

UNA VEZ IMPRESO ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA COPIA NO CONTROLADA Y NO NOS HACEMOS RESPONSABLES POR SU ACTUALIZACION.

	MUNICIPIO DE CANDELARIA ESTUDIOS PREVIOS PARA MINIMA CUANTIA	Código: 54-PGC-FT-171 Fecha: 01-Junio-2016 Versión: 5 Página 7 de 11
-------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------

- Principio (papa, plátano, verduras o pasta)
- Porción de ensalada
- Jugo de fruta.


REFRIGERIOS

- Inapilón.
- Un jugo en caja.

Opción 2:

- Empanadas con champús
- Mamanitas o maduro aborrajado con lúada

TOTAL	\$25.625.000	\$25.200.000	\$25.300.000
--------------	--------------	--------------	--------------

		MUNICIPIO DE CANDELARIA			Código: 54-PGC-FT-171
		ESTUDIOS PREVIOS PARA MINIMA CUANTIA			Fecha: 01-Junio-2016
					Versión: 5
					Página 5 de 11
DESCRIPCION	CANTIDAD	SUPER ASADERO BROASTER FRIT	RESTAURANTE LA BRASAS	RESTAURANTE GRANBROASTER LAS TRES	
DESAYUNOS					
Opción 1: <ul style="list-style-type: none"> Una rebanada pan tostado. Huevos en cacerola o revueltos. Una rebanada de queso campesino o cuajada. Una bebida caliente (café o Chocolate). 	350	\$8.500	\$8.200	\$8.500	
Opción 2: <ul style="list-style-type: none"> Huevos revueltos o en cacerola. Una arepa. arroz Una bebida caliente (café o Chocolate). 					
ALMUERZOS					
<ul style="list-style-type: none"> Sopa, sancocho o crema Arroz Blanco 125 gr de Carne, pollo o pescado Principio (papa, plátano, verduras o pasta) Porción de ensalada Jugo de fruta. 	850	\$14.500	\$14.200	\$14.500	
CENAS					
<ul style="list-style-type: none"> Arroz Blanco 125 gr de Carne, pollo o pescado Principio (papa, plátano, verduras o pasta) Porción de ensalada Jugo de fruta. 	350	\$14.000	\$14.000	\$14.000	
REFRIGERIOS					
<ul style="list-style-type: none"> Un pastel de pollo en hojaldre. Un jugo en caja. 	600	\$8.600	\$ 8.500	\$8.700	

UNA VEZ IMPRESO ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA COPIA NO CONTROLADA Y NO NOS HACEMOS RESPONSABLES POR SU ACTUALIZACION.

Como elemento importante que sirve de sustento a esta situación es que el mercado, es el que determina el valor, el cual es obtenido con el análisis realizado al revisar las cotizaciones y que arrojo que los insumos para este ítem estuvieran más económicos en ese momento. No es la administración quien determino dichos precios.

Igualmente, en este proceso de mínima cuantía solo tuvo un solo oferente y este se ajustó al valor que determino el presupuesto oficial para lo cual se infiere que el en su libertad de ofertar los precios sin superar el presupuesto determino dar esos ítems por ese valor.

Tal y como lo establece el Decreto No. 1082, y demás normas que regulan la mínima cuantía, el precio de la oferta, el menor precio es el que determina quien obtiene el contrato, cumpliendo con los aspectos técnicos requeridos, siendo esto lo que ocurrió; el oferente ofertó por esos precios, no teniendo la Administración Municipal injerencia en las propuestas que presenta el futuro contratista.

No existiendo sustento alguno para decir que hubo detrimento por la fluctuación del mercado como quiera que se prestó el servicio a satisfacción.

Se adjuntan:

Soporte1Obs28 - Estudios previos contrato No. 2031308003

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Municipio de Candelaria Valle del Cauca, argumenta la defensa en la fluctuación de los precios del mercado, y que, el Municipio para la fijación de los precios tuvo en cuenta cotizaciones de precios que para la época de la contratación estaban vigentes.

Conforme a tal argumento, es importante considerar por parte del equipo auditor que, durante la vigencia 2021 existió fluctuaciones de los precios en la canasta familiar, que, el Municipio para tener en cuenta la fijación de los valores tuvo en cuenta cotizaciones:

MUNICIPIO DE CANDELARIA
COMUNICACIONES OFICIALES

Código: 54-PGO-FT-55

Fecha: 15-Julio-2019

Versión: 5

Página 1 de 1

ANALISIS DEL MERCADO

OBJETO: SERVICIO DE COMEDOR Y ALIMENTOS, PARA EL PERSONAL DE LOS ORGANISMOS DE SEGURIDAD Y EL PERSONAL DE LA SECRETARIA DE GOBIERNO QUE SE REQUIERA Y QUE OPERAN EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, VALLE DEL CAUCA

DESCRIPCION	CANTIDAD	SUPER ASADERO BROASTER FRIT	RESTAURA NTE LA BRASAS	RESTAURANT E GRAN BROASTER LAS TRES SSS	PROMEDIO	CANTIDAD TOTAL	VALOR TOTAL
DESAYUNOS	1	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 7.500	\$ 6.833	400	\$ 2.733.333
ALMUERZOS	1	\$ 14.500	\$ 14.000	\$ 14.000	\$ 14.167	850	\$ 12.041.667
CENAS	1	\$ 14.000	\$ 14.000	\$ 14.000	\$ 14.000	400	\$ 5.600.000
REFRIGERIOS	1	\$ 8.500	\$ 8.500	\$ 8.000	\$ 8.333	600	\$ 5.000.000
PRESUPUESTO OFICIAL							\$ 25.375.000

Que revisada las cotizaciones tenidas en cuenta en el contrato se observa que el promedio de los precios es igual inferior al establecido en el presupuesto, situación que indica que, de la comparación de los dos contratos, indistintamente de la fluctuación de los precios, presenta una diferencia en valor que fue establecida en la observación.

No se allegó por parte de la entidad, documentación en la que se pudiera determinar la fluctuación de los precios, por lo que la observación se procederá a confirma, sin modificación alguna.

29. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Cobro de Administración y Utilidad no justificada

Contrato N°: 2031308032.

Objeto: Mantenimiento a todo costo de la fachada del palacio municipal de la Alcaldía de Candelaria Valle del Cauca.

Valor: \$ 24.657.500

Condición.

Etapas Contractuales:

El Municipio de Candelaria Valle del Cauca, pagó al contratista la factura N°8 del 16 de diciembre de 2021 en la cual se cobra por concepto de administración \$4.889.432 y por concepto de utilidad \$1.107.042, valores que no se encuentran justificados en la carpeta contractual.

Fuente de criterio y criterio

Artículo 4 numeral 1 Ley 80 de 1993, Artículo 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Causa

Falta de control en la etapa de planeación del contrato, falta de seguimiento y supervisión financiero del contrato.

Efecto

Posible pérdida de recursos públicos, de acuerdo con lo establecido en la Ley 610 de 2000 Artículo 5 y 6 y una posible conducta disciplinaria en virtud de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

Se efectuó un pago por valor de cinco millones novecientos noventa y seis mil setecientos setenta y cuatro millones MCTE **\$5.996.474** por concepto de utilidad y administración que no está justificado.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El valor total del contrato celebrado fue por la suma de: VENTICUATRO MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS PESOS M/CTE., (\$24.657.500), la factura presentada por el contratista STOGON CONSTRUCTORA S.A.S es exactamente el mismo valor con el IVA incluido según comprobante de egreso Nro. 16317 emitido por la Secretaría de Hacienda. Además, cabe señalar que el valor del contrato está ligado a la lista de precios de la ficha técnica la cual tiene relación directa con la oferta económica presentada.

El Municipio canceló la suma de \$ 24.657.500, que corresponde al valor total del contrato, igual suma cobrada por el contratista mediante Factura Electrónica Nro. 8 de fecha diciembre 16 de 2021. Cabe aclarar que la Administración Municipal realizó los respectivos descuentos de deducciones y retenciones conforme a la Ley. Ahora bien, la discriminación de los valores referidos en el AIU es del resorte interno del contratista y no afectan en absoluto el pago del valor del contrato pactado.

De lo anterior se concluye, que no existe detrimento patrimonial toda vez que, el valor total de la factura electrónica es igual al valor de la oferta económica.

Por las razones expuestas anteriormente, solicitamos sea dado de baja el hallazgo por no encontrarse ninguna pérdida de los recursos públicos.

El anexo 1 contiene la siguiente documentación:

- Comprobante de Egreso Nro. 16317.
- Factura Electrónica Nro 8.
- Lista de Precios.

Archivo PDF: Anexo1_Observacion_29_Soportes.

Cantidad de folios: 3

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Municipio de Candelaria Valle del Cauca, dentro del argumento expresa que lo establecido en los estudios previos y lo ofertado y pagado por al contratista fue el valor de VENTICUATRO MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS PESOS M/CTE., (\$24.657.500), que el hecho de que el contratista haya discriminado la factura incluyendo un A.I.U no afectó el pago del contrato en su totalidad.

Frente a tal argumento, es importante establecer que, se encuentran argumentos sólidos por parte del Municipio cuando se refiere a que de igual modo, se cobró el valor del presupuesto oficial inicialmente establecido que correspondió al valor de VENTICUATRO MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS PESOS M/CTE., (\$24.657.500), que de acuerdo al concepto técnico del Ingeniero encargado de la auditoría el contrato se cumplió en las condiciones pactadas, por lo que se procederá a desvirtuar la observación inicialmente establecida. **Se eliminará del informe final.**

CONCLUSIÓN DEL COMITÉ DE CALIDAD:

El comité de calidad en pleno en reunión del 18 de octubre de 2022, encuentra sustento al análisis de las razones por las cuales se desvirtuó el hallazgo. Adicionalmente se indica que el contrato por la misma naturaleza era de obra por lo que el A.I.U era permitido pactarse y pagarse.

30. Observación administrativa con incidencia disciplinaria. Falta de control de la ejecución a través de los informes de supervisión.

Contrato N°: 2031304013

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto: Suministro de combustible acpm Diesel y gasolina, lubricantes, líquido de frenos, aditivos refrigerantes, agua de batería, y lavadas para los vehículos que hacen parte del parque automotor del Municipio de Candelaria, de conformidad con la relación de vehículos anexa. Suministro de combustible acpm Diesel y gasolina, lubricantes, líquido de frenos, aditivos refrigerantes y agua de batería, para maquinaria pesada, que hacen parte del parque automotor adscrito a la Secretaría de infraestructura del Municipio de Candelaria, de conformidad con la relación de vehículos anexa. Suministro de combustible acpm diesel y gasolina, lubricantes, líquido de frenos, aditivos refrigerantes para el parque automotor de la policía nacional, fuerzas militares, y demás organismos de seguridad que operan y prestan sus servicios en el Municipio de Candelaria valle del cauca, agua para batería y lavado de camioneta Nissan.

Valor: \$554.374.000

Condición.

Etapas Contractuales:

El supervisor del contrato omite solicitar al contratista de acuerdo con lo establecido en el contrato N°2031304013 "Obligaciones del Contratista" numeral 6° la identificación del kilometraje de los vehículos con el fin de tener mayor control respecto del abastecimiento del combustible.

Fuente de criterio y criterio.

Artículo 25 principio de economía y planeación de la Ley 80 de 1993, Ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84.

Causa.

Falta de control por parte del supervisor, falta de sistema de control electrónico de suministro de combustible que permita mediante la instalación de un chip u otro programable por vehículo, monitorear y controlar el tipo, cantidad y valor del carburante abastecido.

Efecto.

Incumplimiento en la supervisión y seguimiento del contrato, lo que genera una falta administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

De acuerdo al hallazgo realizado por el ente de control, nos permitimos indicar lo siguiente:

Conforme a las necesidades de transporte presentadas por las diferentes dependencias, la Secretaría de Desarrollo Administrativo ejerce control mediante una minuta de transporte donde esta consignada la entrada y salida del vehículo, para seguidamente generar la orden de tanqueo.

La Entidad se permite indicar que cada supervisión y pago efectuado contiene el debido registro de control del suministro de combustible, en el cual se puede observar la información como fecha de tanqueo, nro. de orden, clase de vehículo, placa, dependencia, tipo de combustible y el valor de la orden. Así mismo, se puede constatar el valor total de la factura presentada por el contratista que corresponde al mismo del registro.

En vista de tener un control óptimo del suministro de combustible, en la vigencia 2022 el proceso se adelantó por medio de la Plataforma SECOP II Acuerdo Marco de Precios, con la corporación multinacional Sodexo, quien viene abasteciendo el combustible por medio de tarjeta electrónica para cada vehículo perteneciente al parque automotor del Municipio, la cual cuenta con su respectiva clave, que permite verificar los movimientos de tanques y consumo por medio de la plataforma WIZEO, con el objetivo de tener una eficaz inspección.

De acuerdo a lo anterior, solicitamos el retiro del hallazgo ya que se considera que la supervisión ha realizado el debido seguimiento al contrato.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

De acuerdo al escrito de defensa presentado por el Municipio de Candelaria Valle del Cauca, es importante indicar que, la defensa se establece básicamente en la contratación que se realizó en la vigencia 2022, pero es importante recalcar que el reproche realizado corresponde a la vigencia 2021 respecto del deficiente seguimiento que se efectuó al no establecerse el kilometraje del vehículo.

También es importante considerar que, el Municipio indica que en la vigencia 2022 se está efectuando un mayor control respecto del consumo, lo que permite establecer que la supervisión del contrato tendrá mayor impacto, se procederá a desvirtuar la incidencia disciplinaria, por los siguientes argumentos:

La acción disciplinaria tiene un fin sancionatorio, que analiza la conducta del servidor público, protegiéndose con ella la moralidad pública, que, el reproche realizado se basó en una deficiencia en los informes de supervisión, al no especificarse el kilometraje, sin embargo, se analiza que no se afectó la ejecución y no se produjo un daño al patrimonio público, por lo que la acción de mejora se debe enfocar en fortalecer los informes de la supervisión. Por lo cual el hallazgo quedará así:

Hallazgo administrativo. debilidad de control de la ejecución a través de los informes de supervisión.

Contrato N°: 2031304013

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto: Suministro de combustible acpm Diesel y gasolina, lubricantes, líquido de frenos, aditivos refrigerantes, agua de batería, y lavadas para los vehículos que hacen parte del parque automotor del Municipio de Candelaria, de conformidad con la relación de vehículos anexa. Suministro de combustible acpm Diesel y gasolina, lubricantes, líquido de frenos, aditivos refrigerantes y agua de batería, para maquinaria pesada, que hacen parte del parque automotor adscrito a la Secretaría de infraestructura del Municipio de Candelaria, de conformidad con la relación de vehículos anexa. Suministro de combustible acpm diesel y gasolina, lubricantes, líquido de frenos, aditivos refrigerantes para el parque automotor de la policía nacional, fuerzas militares, y demás organismos de seguridad que operan y prestan sus servicios en el Municipio de Candelaria valle del cauca, agua para batería y lavado de camioneta Nissan.

Valor: \$554.374.000

Condición.

Etapa Contractual:

El supervisor del contrato presenta debilidad al no solicitar al contratista de acuerdo con lo establecido en el contrato N°2031304013 "Obligaciones del Contratista" numeral 6° la identificación del kilometraje de los vehículos con el fin de tener mayor control respecto del abastecimiento del combustible.

Fuente de criterio y criterio

Artículo 25 principio de economía y planeación de la Ley 80 de 1993, Ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84.

Causa.

Falta de control por parte del supervisor, falta de sistema de control electrónico de suministro de combustible que permita mediante la instalación de un chip u otro programable por vehículo, monitorear y controlar el tipo, cantidad y valor del carburante abastecido.

Efecto.

deficiencia en la supervisión y seguimiento del contrato, lo que genera una falta administrativa.

31. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria. Omisión al establecer plazo razonable de ejecución del contrato estatal y no justificación para la suspensión del contrato

Contrato N°: 2031305007

Objeto Mejoramiento de vías urbanas y mantenimiento de la infraestructura vial rural del Municipio de Candelaria valle del cauca

Contrato N°: 2031308043

Objeto Prestar el servicio para el mantenimiento preventivo y correctivo del sistema de cctv y cambio de equipos por daño u obsolescencia en el Municipio de Candelaria

Condición.

Fase de planeación

Analizados los contrato N°2031305007 y 2031308043 se observó que el Municipio de Candelaria Valle de Cauca, dentro de los estudios previos no tuvo en cuenta los presupuestos para la debida ejecución de los contratos estatales, en tanto que, dentro del plazo de ejecución de los mismos omitió establecer un plazo razonable para el cumplimiento pleno y satisfactorio del objeto del contrato, pues, el plazo planeado y por la naturaleza propia de las obligaciones contractuales (ejecución de obra) no es suficiente para el cumplimiento del mismo.

Fase de ejecución contractual

Analizadas las suspensiones de los contratos estatales se observan que las mismas no se sustentan en hechos de fuerza mayor, caso fortuito, que impidan temporalmente, cumplir con el objeto de las obligaciones de las partes contratantes.

Respecto del contrato N°2031308043 se observa que a la fecha el contratante no ha efectuado pagos respecto de las obligaciones cumplidas por el contratista y pactadas en el contrato.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículo 3, 16, 24, 25 y 30.

Causa.

Omisión en el análisis adecuado del plazo razonable de cumplimiento del contrato estatal, falta de establecer un programa adecuado para proceso de licitación pública, falta de pago del compromiso pactado.

Efecto.

Riesgos en el cumplimiento del plazo contractual, prorrogas injustificadas del contrato, respecto de la tardanza en el pago puede generar intereses moratorios.

Los hechos expuestos constituyen una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

CONTRATO 203-13-05-007

Para efectos de dar cumplimiento a las etapas contractuales, la Administración Municipal debe agotar el cumplimiento de los requisitos previos especialmente cuando son obras de infraestructura, donde estas deben obedecer a unos estudios y diseños previamente concebidos o a especificaciones técnicas previamente definidas y avaladas las cuales dan lugar a la fijación de presupuestos de obra; en este caso, no fue diferente, las obras de pavimentación de vías, de mejoramiento de puestos de salud y sus respectivas interventorías son obras que debieron estructurarse para llevarlas a la etapa contractual. Esta estructuración se vuelve compleja toda vez que el Municipio debe acudir a sus profesionales de apoyo para establecer los lineamientos técnicos, jurídicos y administrativos.

Los contratos de obra llevados a reservas, son contratos que las comunidades demandaban con urgencia en el año 2021, toda vez que veníamos de un año de Pandemia en donde las administraciones Municipales, poco o nada pudieron invertir por las consabidas restricciones.

Si a esta situación, se le suma el hecho que durante la vigencia 2021, la mayor parte del tiempo el País presentó graves alteraciones del orden público donde Candelaria no fue la excepción y fue uno de los más afectados por su situación geográfica, quedando totalmente aislada. Es un hecho notorio, el incremento exagerado en las reservas presupuestales en casi todas las entidades territoriales del País, y casi todas acaecieron por estas mismas causas, por eso recibimos con extrañeza que se nos endilgue la falta de planeación contractual de parte de la Entidad, como la causa de las mismas.

En virtud a que el presupuesto fue aprobado en el año 2020, mediante acuerdo Municipal No. 011 del 25 noviembre de 2020 "Por el cual se fija el Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Candelaria, para vigencia fiscal 2021" donde se planea ejecutar el contrato de obra pública 203-13-05-007 y por fuerza mayor y caso fortuito de lo anteriormente expuesto, se suscribe el día 22 de diciembre de 2021. Dado que el proyecto no fue contemplado para vigencias futuras u extraordinarias, se debía suscribir y ejecutar dentro de la vigencia del año 2021; sin embargo, se suspendió por las siguientes causales: ".....debido a que estamos en temporada decembrina y al iniciar dichas labores es obligatorio el cierre de las vías a intervenir con el fin de evitar algún tipo de accidentes.

De otra parte, de la ejecución vial a atender tiene actividades de mezcla asfáltica MDC-19 la cual requiere de insumo de asfalto el cual es suministrado por Ecopetrol, entidad que salió a vacaciones colectivas en cuanto a sus canales de distribución mismos que atenderán a partir del 15 de enero del año 2022, situación está que de paso nos posibilitó adelantar el mantenimiento preventivo de nuestra planta de producción de mezcla asfáltica y sus componentes."

Como fundamento a lo anteriormente expuesto me permito citar el siguiente aparte de un concepto del Consejo de Estado:

CONSEJO DE ESTADO

SALA DE CONSULTA Y SERVICIO CIVIL

Consejero ponente: GERMÁN BULA ESCOBAR (E)

Bogotá, D.C., cinco (5) de julio de dos mil dieciséis (2016)

Radicación número: 11001-03-06-000-2016-00001-00(2278)

Actor: MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO

SUSPENSIÓN TEMPORAL DEL CONTRATO ESTATAL - Límites y fundamento Ha coincidido la jurisprudencia en que el fin de la contratación estatal en el Estado Social de Derecho se asocia directamente al interés general, puesto que el contrato estatal es uno de los "instrumentos jurídicos de los que se vale el Estado para cumplir sus finalidades, hacer efectivos los deberes públicos y prestar los servicios a su cargo, con la

colaboración de los particulares a quienes corresponde ejecutar, a nombre de la administración, las tareas acordadas. Es por eso que, a más del principio de la autonomía de la voluntad, la aplicación de la figura de la suspensión temporal encuentra sus límites y fundamento en la primacía del interés general como causa de la contratación estatal, y en la consecución de los fines del Estado tal como lo dispone el artículo 3 de la Ley 80 de 1993. (...) Recuerda la Sala que la justificación del principio general de conservación de los contratos reside en que no obstante que se pueden observar imperfecciones en el curso de la ejecución del contrato, las partes normalmente tienen interés en mantener vigente el negocio originario, ya que lo contrario supondría comenzar de nuevo con la consecuente pérdida de tiempo y de recursos, razón por la cual se les impone el deber de hacer "lo que sea necesario para que el objeto contratado se cumpla" y acordar "los mecanismos y procedimientos pertinentes para precaver o solucionar rápida y eficazmente" las situaciones que lleguen a presentarse. En síntesis, el Estatuto General de la Contratación de la Administración Pública, sin desconocer el principio de legalidad administrativa y dentro del marco del ejercicio de la autonomía de la voluntad, del interés general y del principio de conservación del contrato, permite la estipulación de cláusulas o la elaboración de acuerdos con el fin de suspender justificadamente de forma temporal la ejecución del contrato estatal."

Por las razones expuestas anteriormente, se constituyó reserva con el fin de realizar la ejecución del mismo en el año 2022 y es por ello que se solicita dar de baja la observación No 31 de índole disciplinaria.

CONTRATO 203-13-08-043

La administración municipal de Candelaria Valle, no acepta esta observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, y tiene como fundamento para controvertir el mismo los argumentos legales que a continuación se exponen, y con los que se solicita se archive y se desestime esta observación.

Con respecto del plazo del contrato No 2031308043 suscrito entre el Municipio de Candelaria y la UNIÓN TEMPORAL GYOTEC 2021 debemos aclarar que la entidad tuvo previsto un plazo razonable para la ejecución del contrato cuyo objeto es PRESTAR EL SERVICIO PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA DE CCTV Y CAMBIO DE EQUIPOS POR DAÑO U OBSOLESCENCIA EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA, DE CONFORMIDAD CON LAS ESPECIFICACIONES CONTENIDAS EN EL ANEXO 1 FICHA TÉCNICA, puesto que en el proceso de planeación de la contratación el municipio tuvo en cuenta los siguientes elementos:

a. El contrato No 2031308043 tuvo como actividades que como se puede observar podían desarrollarse en el plazo previsto inicialmente puesto que las labores de mantenimiento del sistema de videovigilancia está compuesto por 12 cámaras PTZ y 4.300 metros de fibra óptica que hacen parte de los equipos externos, mientras que todos los demás componentes del contrato están ubicados dentro de las instalaciones donde funciona el centro de monitoreo, a los cuales se les realiza el mantenimiento y/o sustitución en caso de que su mantenimiento o reparación no fuera técnicamente viable.

Por lo que mantener o reponer los equipos no requiere de tareas complejas que no pudieran realizarse durante el plazo del contrato, como efectivamente se realizó conforme los informes de ejecución que reposan en la carpeta del contrato, incluida la obra civil de la sala de monitoreo que consistía en una remodelación del área y reacondicionamiento del cableado estructurado y suministro de lámparas. Como puede verificarse en el informe final del contratista se utilizó un equipo de trabajo de cinco (5) personas y se utilizaron equipos de transporte y grúa canasta que mejoraron el rendimiento hora/hombre en la ejecución de las tareas a realizar.

Debe tenerse en cuenta que el proceso de selección se adjudicó el 6 de diciembre de 2021 por lo que el contratista disponía de 25 días para la legalización del contrato e inicio de operación, periodo que se vio reducido debido a que, conforme comunicación del 15 de diciembre suscrita por el contratista, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN demoró la expedición del RUT a la UT GYOTEC 2021, documento sin el cual no podía suscribirse el acta de inicio al contrato, situación externa que escapa a la planeación del plazo del contrato.

Debe recordarse que la DIAN para la fecha, había establecido procedimientos y términos para la expedición del RUT a Uniones Temporales, estableciendo citas previas mediante las cuales se programaba la expedición del RUT, y que desde el día siete (7) de diciembre el contratista inició el trámite y solo para el día 21 de diciembre

dicha entidad agendo la cita para el trámite del RUT de la UT, por tal razón el 22 de diciembre se suscribió el contrato y el 24 del mismo el acta de inicio.

Por lo anterior, consideramos que el plazo previsto para la ejecución del contrato, cumplía con los presupuestos para la ejecución del mismo, puesto que las labores contratadas eran perfectamente realizables durante el plazo previsto por la entidad en el proceso precontractual.

b. Con respecto de las obligaciones cumplidas por el contratista debemos recordar que, mediante visita a los sitios de ejecución del contrato, la Contraloría Departamental pudo comprobar la total ejecución de las actividades contratadas y que además, todas las cámaras y equipos se encontraban en funcionamiento, y que el contratista estaba ejecutando la garantía de mantenimiento pactada en el contrato.

c. Ahora bien, si bien es cierto que el Municipio de Candelaria no había efectuado el pago al Contratista UNIÓN TEMPORAL GYOTEC 2021 se debe a que dicho contratista, a la fecha no había presentado la factura, situación que escapa a la administración, aunque en varias oportunidades, se le ha requerido de manera verbal a presentarla. Al día de hoy ya se efectuó el pago total del valor del contrato a la UNIÓN TEMPORAL GYOTEC 2021.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

CONTRATO 203-13-05-007

Referente a la respuesta entregada por el sujeto de control, es pertinente esbozar que, el equipo auditor no encuentra sustento jurídico y fáctico viable para que se haya prorrogado el contrato en los términos indicados, pues claramente desde el momento en que se empezó a realizar la etapa precontractual, el plazo establecido no iba hacer suficiente para la culminación del mismo.

El Municipio indica además que, existieron factores como la pospandemia y los problemas sociales acaecidos en la vigencia 2021 que impidieron que la contratación se empezara a realizar desde antes, sin embargo, revisado los motivos de prorroga "...debido a que estamos en temporada decembrina y al iniciar dichas labores es obligatorio el cierre de las vías a intervenir con el fin de evitar algún tipo de accidentes. De otra parte, de la ejecución vial a atender tiene actividades de mezcla asfáltica MDC-19 la cual requiere de insumo de asfalto el cual es suministrado por Ecopetrol, entidad que salió a vacaciones colectivas en cuanto a sus canales de distribución mismos que atenderán a partir del 15 de enero del año 2022, situación está que de paso nos posibilito adelantar el mantenimiento preventivo de nuestra planta de producción de mezcla asfáltica y sus componentes.", se observa que de igual modo, la temporada decembrina es previsible y no es un motivo que sustente la prorroga del contrato.

En ese sentido, es importante recordar que el interés público debe prevalecer en la contratación estatal, y en ese orden, no se denotaron mayores argumentos que desvirtuaran la observación.

CONTRATO 203-13-08-043

El Municipio de Candelaria refiere que el plazo establecido en el contrato era razonable para la ejecución de contrato, sin embargo la ejecución se vio afectada por factores externos como "Debe tenerse en cuenta que el proceso de selección se adjudicó el 6 de diciembre de 2021 por lo que el contratista disponía de 25 días para la legalización del contrato e inicio de operación, periodo que se vio reducido debido a que, conforme comunicación del 15 de diciembre suscrita por el contratista, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN demoró la expedición del RUT a la UT GYOTEC 2021, documento sin el cual no podía suscribirse el acta de inicio al contrato, situación externa que escapa a la planeación del plazo del contrato." (subrayado fuera del texto original).

De acuerdo al argumento esbozado por el Municipio, es importante aclarar que dentro de la planeación contractual el Municipio debe considerar cada uno de los aspectos relacionados con el plazo, incluyendo todos los trámites externos que debe hacer el contratista respecto de los documentos que debe entregar y tramitar ante la DIAN, que de igual manera, los estudios previos iniciaron en el mes de octubre de 2021, es decir que de acuerdo al cronograma del proceso de contratación, se denota que era lógico que la adjudicación del mismo se hacía en el mes de diciembre, por lo que, de igual modo sigue siendo un periodo muy corto para el cumplimiento de todos los requisitos necesarios para el inicio del contrato.

La entidad debe considerar cada uno de esos factores que son completamente previsibles al momento de iniciar estudios previos.

La observación se confirma, teniendo en cuenta que debe prevalecer el interés general.

“Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Omisión al establecer plazo razonable de ejecución del contrato estatal y no justificación para la suspensión del contrato.

Contrato N°: 2031305007

Objeto Mejoramiento de vías urbanas y mantenimiento de la infraestructura vial rural del Municipio de Candelaria valle del cauca

Contrato N°: 2031308043

Objeto Prestar el servicio para el mantenimiento preventivo y correctivo del sistema de cctv y cambio de equipos por daño u obsolescencia en el Municipio de Candelaria

Condición.

Fase de planeación

Analizados los contrato N°2031305007 y 2031308043 se observó que el Municipio de Candelaria Valle del Cauca, dentro de los estudios previos no tuvo en cuenta los presupuestos para la debida ejecución de los contratos estatales, en tanto que, dentro del plazo de ejecución de los mismos omitió establecer un plazo razonable para el cumplimiento pleno y satisfactorio del objeto del contrato, pues, el plazo planeado y por la naturaleza propia de las obligaciones contractuales (ejecución de obra) no es suficiente para el cumplimiento del mismo.

Fase de ejecución contractual

Analizadas las suspensiones de los contratos estatales se observa que las mismas no se sustentan en hechos de fuerza mayor, caso fortuito, que impidan temporalmente, cumplir con el objeto de las obligaciones a cargo de las partes contratantes.

Respecto del contrato N°2031308043 se observa que a la fecha el contratante no ha efectuado pagos respecto de las obligaciones cumplidas por el contratista y pactadas en el contrato.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículo 3, 16, 24, 25 y 30.

Causa.

Omisión en el análisis adecuado del plazo razonable de cumplimiento del contrato estatal, falta de establecer un programa adecuado para proceso de licitación pública, falta de pago del compromiso pactado.

Efecto.

Riesgos en el cumplimiento del plazo contractual, prorrogas injustificadas del contrato, respecto de la tardanza en el pago puede generar intereses moratorios.

Los hechos expuestos constituyen una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.”

32. Observación administrativa. Deficiencias al especificar años o contratos requeridos por el futuro contratista en el acápite perfil requerido.

Contrato N°: 2031302248

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto Prestación de servicios profesionales para el apoyo a la gestión para la creación de hábitos, estrategias y comportamientos seguros en la vía del Municipio de Candelaria.

Condición.

Etapas precontractual.

Los estudios previos del contrato N°2031302248 presentan deficiencias al establecerse en el acápite “PERFIL REQUERIDO”, se requiere “PERSONA NATURAL, PROFESIONAL CON EXPERIENCIA EN DOCENCIA”, sin que se haya indicado cuantos años de experiencia o contratos debía acreditar el oferente, sin embargo y como fue formulado los estudios previos el contratista demostró la experiencia docente.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículos 25 numerales 7 y 12, Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1.

Causa.

Falta de controles en la estructuración de los estudios previos.

Efecto.

Deficiencias en la planeación contractual.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Contrato 203-13-02-248 con fecha de inicio 31 de marzo 2021 hasta 30 diciembre de 2021; a continuación, se anexan las evidencias de la ejecución del contrato:

Tal como lo dijo el equipo auditor de la contraloría, el perfil que se estableció en el estudio previo, que dio origen al contrato 203-13-02-248, cumplió a cabalidad con los preceptos establecidos en el mismo, sin embargo, se tendrá presente la observación N° 32 para futuros procesos de contratación.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Frente a la respuesta es de recalcar que el equipo auditor no hizo reproche respecto del cumplimiento del objeto contractual, sino respecto de que la entidad, en las indicaciones relacionadas con el perfil que se requiere para la contratación, especifique cuáles son los requisitos en tiempo para la contratación.

De ese modo, se procede a confirmar la observación y se lleva al informe final así:

“Hallazgo Administrativo. Deficiencias al especificar años o contratos requeridos por el futuro contratista en el acápite perfil requerido.

Contrato N°: 2031302248

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto Prestación de servicios profesionales para el apoyo a la gestión para la creación de hábitos, estrategias y comportamientos seguros en la vía del Municipio de Candelaria.

Condición.

Etapas precontractual.

Los estudios previos del contrato N°2031302248 presentan deficiencias al establecerse en el acápite "PERFIL REQUERIDO", se requiere "PERSONA NATURAL, PROFESIONAL CON EXPERIENCIA EN DOCENCIA", sin que se haya indicado cuantos años de experiencia o contratos debía acreditar el oferente, sin embargo y como fue formulado los estudios previos el contratista demostró la experiencia docente.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículos 25 numerales 7 y 12, Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1.

Causa.

Falta de controles en la estructuración de los estudios previos.

Efecto.

Deficiencias en la planeación contractual".

33. Observación administrativa. Deficiencias al no incluir soportes en los informes de supervisión

Contrato N°: 2031502004

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto Convenio de asociación con la empresa terranova S.A- E.S.P, para la transferencia de recursos para el otorgamiento de subsidios a los usuarios de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo y actividades complementarias y conexas de los estratos subsidiables del Municipio de Candelaria en la vigencia fiscal 2021

Modalidad de Selección: Directa- Convenio Interadministrativo.

Contrato N°: 2031501004

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto Convenio interadministrativo entre el Municipio de Candelaria y la empresa candeaseo S.A- E.S.P, para el fortalecimiento y la articulación interinstitucional e intersectorial para la adecuada gestión integral de residuos de construcción y demolición rcd.

Contrato N°: 2031308014- Prestación de Servicios.

Objeto: Servicio de comedor y alimentos, para el personal de los organismos de seguridad y el personal de la Secretaría de gobierno que se requiera y que operan en el Municipio de Candelaria valle del cauca

Valor: \$23.325.000

Condición.

Revisada la carpeta contractual de los Convenios Interadministrativos N°2031502004 y 2031501004 y del contrato de prestación de servicios N°2031308014 se observó deficiencias en el seguimiento administrativo y técnico, teniendo en cuenta que en los informes de supervisión no se incluye en totalidad las evidencias de toda la ejecución de los convenios estatales.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Causa.

Falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que puede generar pago de actividades no ejecutadas.

Efecto.

Deficiencias en el seguimiento técnico de los contratos, al no incluirse todas las evidencias del soporte de ejecución.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

CONTRATO 203-15-02-004

Para realizar las supervisiones se cuenta con el archivo maestro de facturación que la empresa reporta al Sistema Único de Información (SUI) de la superservicios, entidad responsable de la inspección vigilancia y control de las empresas prestadoras de servicios públicos, que es allegado mes a mes, junto con las cuentas de cobro para evidenciar la transferencia de subsidios a los suscriptores dentro de su área de prestación de servicio en el municipio de Candelaria, se anexa- Soporte_Obs_No33.1.

Por lo anteriormente expuesto se solicita dar de baja la observación No 33 de índole administrativa.

CONTRATO 203-15-01-004

En atención a la presente observación, se aclara que si bien en el expediente contractual no reposan los soportes, estos están en custodia de la dependencia dado al gran volumen de anexos correspondientes a seis 6 carpetas que contienen la ejecución de las actividades contractuales, las cuales fueron verificadas por el supervisor en relación con los demás documentos soporte que fueron realizadas dentro del plazo de ejecución de las actividades que se relaciona en el informe de actividades, sin que esto vulnere la normatividad vigente o no se pueda evidenciar la trazabilidad de ejecución.

Por otro lado, de conformidad con la cláusula quinta del contrato interadministrativo número 203-15-01-005 de 2021, el contratista presento los informes de actividades correspondientes a los meses de noviembre y diciembre, dando cumplimiento a la citada clausula, de la cual se cita lo siguiente:

"(...) Quinta. - los cuales serán cancelados por el municipio de candelaria de la siguiente manera: la forma de pago será en dos (2) cuotas por igual valor, previa presentación y aprobación del informe de actividades por el supervisor del convenio, de igual manera el contratista deberá aportar copia del pago de los aportes de la seguridad social (...)"

Por lo tanto, las carpetas con los anexos de las evidencias de actividades contractuales son un anexo que se adjuntan como soporte a la ejecución de las actividades.

Así las cosas, la Secretaria de Medio Ambiente y Desarrollo Económico no se acoge a la observación administrativa, por cuanto, el supervisor del contrato se encuentra en la obligación de verificar el cumplimiento de las actividades contractuales y aprobar la cuenta de cobro correspondiente como requisito de aprobación de las mismas previa presentación y aprobación del informe de actividades.

CONTRATO 203-13-08-014

La administración municipal de Candelaria no acepta esta observación administrativa en razón a que, en la carpeta contractual reposan los actos de control y seguimiento por parte de la supervisora que verificó el cabal cumplimiento del mismo sin que se haya generado pago de actividades no ejecutadas de las que no da cuenta o advierte el informe fiscal.

Es de anotar que el presente contrato de servicio de comedor y alimentos tiene como objeto el suministro de productos perecederos cuyo consumo debe efectuarse a la menor brevedad posible, y en la carpeta militan evidencia fotográfica sobre la entrega de los mismos en sus diversas variedades (desayunos, almuerzos, cenas), como también se referencian lugares de entrega.

Del suministro y garantía de calidad de los alimentos y productos, condiciones de higiene, y salubridad adecuadas dan cuenta las diversas actas de supervisión elaboradas en el desarrollo de esta contratación, mismas que relacionan pormenorizadamente los avances en las actividades contractuales durante los periodos de vigencia del contrato, y acompañadas de los correspondientes registros fotográficos que reposan en la carpeta del expediente contractual.

Se adjuntan:

Soporte1Obs33 - Evidencias pago 001 contrato 2031308014

Soporte2Obs33 - Evidencias pago 002 contrato 2031308014

Soporte3Obs33 - Evidencias pago 003 contrato 2031308014

Soporte4Obs33 - Evidencias pago 004 contrato 2031308014

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

CONTRATO 203-15-02-004

Analizada la respuesta remitida por el sujeto de control, es importante indicar que, no se encuentra sustento, teniendo en cuenta que el equipo auditor en el curso de la auditoria tuvo que pedir la información en la que se pudiese verificar la inversión del recurso por concepto de subsidio, teniendo en cuenta que la entidad no contaba con dicha información en la carpeta contractual, entonces, el reproche que se efectúa es con el fin de que el supervisor solicite toda esa información que reposa en manos del contratista y de ese modo, se cuente con una debida supervisión y seguimiento del contrato. No se encuentran argumentos que desvirtúen la observación.

CONTRATO 203-15-01-004

De acuerdo a los argumentos indicados por el Municipio de Candelaria Valle, es importante establecer que, en el curso del proceso de auditoría, los auditores tuvieron que solicitar la información correspondiente que sustentara la ejecución contractual, teniendo en cuenta que la misma reposaba en el contratista, frente a ello, es trascendental recalcar que la información relacionada con el contrato debe reposar en su totalidad también en manos del Municipio teniendo en cuenta el aporte que este realiza al convenio.

En ese sentido, el Municipio no apostó sustentos válidos que desvirtúen la observación.

CONTRATO 203-13-08-014

Respecto del argumento de defensa presentado por el Municipio de Candelaria Valle, es de recalcar que, dentro del contrato se verifican fotografías que claramente son válidas para demostrar la ejecución del contrato, dichos contratos de suministro también se deben soportar con planillas de entrega que le permita tener un mayor control de los suministros entregados.

De ese modo, se procede a confirmar la observación.

En conclusión, la observación no fue desvirtuada por el sujeto de control.

“Hallazgo administrativo. Deficiencias al no incluir soportes en los informes de supervisión.

Contrato N°: 2031502004

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto Convenio de asociación con la empresa terranova S.A- E.S.P, para la transferencia de recursos para el otorgamiento de subsidios a los usuarios de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo y actividades complementarias y conexas de los estratos subsidiables del Municipio de Candelaria en la vigencia fiscal 2021

Modalidad de Selección: Directa- Convenio Interadministrativo.

Contrato N°: 2031501004

Contratante: Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Objeto Convenio interadministrativo entre el Municipio de Candelaria y la empresa candeaseo S.A- E.S.P, para el fortalecimiento y la articulación interinstitucional e intersectorial para la adecuada gestión integral de residuos de construcción y demolición rcd.

Contrato N°: 2031308014- Prestación de Servicios.

Objeto: Servicio de comedor y alimentos, para el personal de los organismos de seguridad y el personal de la Secretaría de gobierno que se requiera y que operan en el Municipio de Candelaria valle del cauca

Valor: \$23.325.000

Condición.

Revisada la carpeta contractual de los Convenios Interadministrativos N°2031502004 y 2031501004 y de contrato de prestación de servicios N°2031308014 se observó deficiencias en el seguimiento administrativo y técnico, teniendo en cuenta que en los informes de supervisión no se incluye en totalidad las evidencias de toda la ejecución de los convenios estatales.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Causa.

Falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que puede generar pago de actividades no ejecutadas.

Efecto.

Deficiencias en el seguimiento técnico de los contratos, al no incluirse todas las evidencias del soporte de ejecución.

34. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Omisión al principio de la austeridad en el gasto.

Contrato N°: 2031306006

Objeto Compra de obsequios juguetería para los hijos de los servidores públicos de la Alcaldía del Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Valor: \$25.023.455

Condición.

El Municipio de Candelaria Valle del Cauca, compró mediante el contrato N°2031306006 obsequios “juguetería para los hijos de los servidores públicos de la entidad pública con omisión del principio de austeridad en el gasto

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84, Ley 80 de 1993, artículos 25 numerales 7 y 12, Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1., Decreto Ley 1567 de 1998, artículo 38, Ley 2008 de 2019 artículo 16, Decreto 371 de 2021.

Causa.

Falta de controles y seguimiento en la planeación del contrato, desconocimiento de la norma, control interno deficiente.

Efecto.

Pérdida de recursos públicos al suscribirse un contrato con violación a la ley de austeridad en el gasto público, lo que generó un posible detrimento fiscal en la suma de veinticinco millones veintitrés pesos cuatrocientos cincuenta y cinco pesos **\$25.023.455**, de acuerdo a lo establecido en la ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, y una posible conducta disciplinaria en virtud de ley 734 de 2002 derogada por la ley 1952 de 2019 artículo 26.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En el marco del Plan Bienestar e Incentivos del año 2021, la Administración Municipal en conjunto con la Secretaría de Desarrollo Administrativo dio cumplimiento a lo establecido en el artículo Nro. 7.1.2 Área Calidad de Vida Laboral. El área de calidad de vida laboral es atendida en el municipio a través de programas que se ocupan de mejorar condiciones de la vida laboral de los empleados, y propician su bienestar y desarrollo personal, profesional y organizacional. Buscan impactar positivamente la productividad, las relaciones interpersonales y el sentido de pertenencia de los servidores con la entidad. Dentro de este componente se desarrollaron los siguientes programas:

7.1.2.4 Navidad en Familia. Preparación para la Navidad, realización de las novenas participando en familia y el día de la entrega de regalos para los hijos e hijas de los servidores públicos.

En el marco del desarrollo del Plan Institucional de Bienestar, la integración navideña y la entrega de regalos de navidad para hijos de los funcionarios tuvo el fin de fortalecer cercanías familiares entre hijos y funcionarios públicos, de acuerdo con lo establecido en la Asamblea General celebrada a inicio del año.

En dicha integración se llevaron a cabo actividades lúdicas como canticos de villancicos dirigidos por una agrupación musical, en la cual participaron los niños de los funcionarios y se entregó refrigerio denominado cajita feliz.

La contratación de los juguetes y entrega de estos fue una manera importante de conectar a los niños con el espíritu de la navidad. El regalo tiene un alto significado: permanece en el recuerdo de los niños y lleva consigo implícito el mensaje de la llegada de papa Noel.

La Administración Municipal promovió la integración por primera vez luego de la emergencia sanitaria ocasionada por el COVID-19, resaltando la tradición familiar por lo que el contrato celebrado no es una actividad aislada al Plan Institucional de Bienestar, sino que se trató de un componente artístico y cultural del área de calidad de Vida Laboral establecido en la normatividad.

Es importante señalar que no se trató de remuneraciones extralegales o estímulos pecuniarios accidentales, ni mucho menos se otorgaron beneficios directos en dinero o en especie a los funcionarios públicos que integran la planta de personal de la entidad. Lo que se trató de una premiación a los menores hijos de los servidores por la actividad de integración realizada, enfocada en talentos y en la búsqueda de generar cercanías estrechas.

Lo anterior también fue expuesto en la visita que realizó el equipo auditor en el curso de la auditoría y se solicita se considere como evidencia en la contradicción.

Por los argumentos expuestos anteriormente, solicitamos desestimar la observación por considerar que no se faltó el principio de austeridad del gasto.

El anexo 1 contiene el enlace de conexión a Google Drive para observar los documentos relacionados:

Informe de Resultados Plan Bienestar 2021.

Registro Fotográfico – Plan Bienestar 2021.

Acta Asamblea General de Servidores Públicos 2021.

Archivo PDF: Anexo1_Observacion_34_Soportes.

Cantidad de folios: 213

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta entregada por el Municipio de Candelaria Valle, es importante indicar, que si bien es cierto existen evidencias fotográficas, así como el informe de la actividad del plan de bienestar, es importante

manifestar que, de la forma en que se concibió el contrato estatal y el objeto del mismo, este equipo auditor no puede validar dichas consideraciones, por cuanto a la entrega de los detalles está prohibida. Que, si bien es cierto, en el informe que se aporta, se establece que se trata de las actividades del plan de bienestar relacionada con la relación funcionarios e hijos la cual si está permitida, se recalca que la forma en la cual se llevó a cabo dicha contratación no puede ser validada.

El equipo auditor, pone en consideración de la autoridad correspondiente la valoración de los demás elementos de la responsabilidad fiscal como la conducta y el nexo causal, pero en esta instancia de la auditoría encuentra que existe un daño patrimonial al Estado.

Por lo que la observación se procede a confirmar.

“Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Omisión al principio de la austeridad en el gasto.

Contrato N°: 2031306006

Objeto Compra de obsequios juguetería para los hijos de los servidores públicos de la Alcaldía del Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

Valor: \$25.023.455

Condición.

El Municipio de Candelaria Valle del Cauca, compró mediante el contrato N°2031306006 obsequios “juguetería” para los hijos de los servidores públicos de la entidad pública con omisión del principio de austeridad en el gasto.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84, Ley 80 de 1993, artículos 25 numerales 7 y 12, Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1., Decreto Ley 1567 de 1998, artículo 38, Ley 2008 de 2019 artículo 16, Decreto 371 de 2021.

Causa.

Falta de controles y seguimiento en la planeación del contrato, desconocimiento de la norma, control interno deficiente.

Efecto.

Pérdida de recursos públicos al suscribirse un contrato con violación a la ley de austeridad en el gasto público, lo que generó un posible detrimento fiscal en la suma de veinticinco millones veintitrés pesos cuatrocientos cincuenta y cinco pesos **\$25.023.455**, de acuerdo a lo establecido en la ley 610 de 2000 artículo 5 y 6, y una posible conducta disciplinaria en virtud de ley 734 de 2002 derogada por la ley 1952 de 2019 artículo 26.

CONCLUSIÓN COMITÉ DE CALIDAD

En comité llevado a cabo el 18 de octubre de 2022, en pleno deciden confirmar la observación establecida, de acuerdo al análisis de contradicción realizada por la funcionaria que detectó el hallazgo.

35. Observación administrativa con presunta Incidencia Disciplinaria. Falta de Operatividad de los STAR – Sistema de Tratamiento de aguas residuales

Condición.

Los sistemas de tratamiento de aguas residuales domesticas ubicados en los Corregimientos de Gualí, Caucaseco, El Lauro y La Regina del Municipio de Candelaria Valle del Cauca, no se encuentran funcionando correctamente, de acuerdo al siguiente reporte:

Gualí: Sistema fuera de operación, el fontanero desconoce cómo funciona el sistema, no cuenta con los equipos de bioseguridad necesarios, el sistema de bombeo presenta fallas técnicas y de tuberías, los lechos de secado no están funcionando, los lodos son enterrados por el fontanero, no se cuenta con caracterización de los lodos y no se cuenta con permiso de vertimientos.

Caucaseco: El sistema no funciona, las aguas son bombeadas directamente a los filtros anaerobios, saltándose el tratamiento del pozo séptico, el sistema al parecer presenta un caudal mayor al de diseño, los filtros están colmatados de lodos, faltan tapas en algunas cajas de inspección, el filtro Fito pedológico no está funcionando, no se cuenta con lechos de secado, permiso de vertimiento y caracterización de lodos, las aguas son dispuestas a la fuente hídrica.

El Lauro: Se desconoce por parte del fontanero que tipo de sistema está operando, sin embargo, se observa dos unidades de pozo séptico y dos unidades de filtro anaeróbico, los cuales al momento de la visita no se observó que les estuviera ingresando caudal, el sistema no cuenta con permiso de vertimientos, se desconoce las aguas residuales que recibe.

La Regina: Durante la visita se observó gran cantidad de material vegetal recién cortado, que no permitió el acceso a las cámaras de inspección, se observó material filtrante rosetones plásticos apilado fuera del sistema, no se están recibiendo aguas residuales en el sistema, ya que estas están siendo vertidas antes de ingresar a la planta en un canal de aguas lluvias, ubicado a unos metros del cribado o rejilla de entrada y el cual las conduce al Rio Parragas, no cuenta con permiso de vertimientos.

Fuente de Criterio y Criterio

Constitución Política, artículo 49, el saneamiento ambiental es un servicio público a cargo del Estado. Resolución 0631 de 2015 artículos 1,6, 8,9 y 10

Causa.

Falta de seguimiento, mantenimiento, funcionamiento y personal capacitado que garantice el uso adecuado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales domésticas.

Efecto.

Riesgos de pérdida de la infraestructura con que cuenta el Municipio, contaminación por vertimiento de aguas residuales sin tratamiento previo a las fuentes hídricas y sanciones económicas por parte de la autoridad ambiental al municipio por no contar con los permisos de vertimientos para los sistemas y sanciones por daño ecológico a los cuerpos de agua.

Por lo que los hechos expuestos constituyen una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Es de aclarar, que la Administración Municipal como garante de la prestación de los servicios públicos de alcantarillado, a través de la secretaría de Infraestructura y Valorización ha venido desarrollando actividades tendientes a mejorar la operatividad de los STAR como se explica a continuación:

- Actividades de mantenimiento preventivo y correctivo permanentes en todas las plantas de tratamiento de aguas residuales y estaciones de bombeo de aguas residuales o aguas lluvias a cargo del municipio, con el fin de mantener en operación los sistemas de tratamiento de aguas residuales (STAR) que están localizados en áreas que no cuentan con una empresa operadora de servicios públicos y por lo tanto están a cargo del municipio (soporte_obs_No35.1).
- Compra de equipos de bombeo móviles, realizados mediante el contrato 203-13-11-004 de 2022, cuyo objeto es "*Modalidad de selección contratación directa adquisición de equipos de bombeo accesorios y complementos para habilitar el funcionamiento del sistema de evacuación de aguas lluvias afectados por la temporada invernal; en ocasión a la declaratoria de urgencia manifiesta amparada en el decreto 052 del 28 de abril del 2022*", los cuales continúan en uso para mejorar el funcionamiento de los sistemas de alcantarillado y por ende los sistemas de tratamiento de aguas residuales domésticas conectados a la red en cualquier parte del municipio, a la fecha se han utilizado para apoyar la PTAR del corregimiento El Carmelo (soporte_obs_No35.2 y soporte_obs_No35.3).
- Búsqueda de alianzas estratégicas con empresas prestadoras de servicios públicos, tal como el proceso que se está surtiendo con la empresa Acuavalle S.A. E.S.P., mediante el cual se pretende lograr un acercamiento para que sean operadores de la PTAR de la cabecera municipal, del corregimiento La Regina. Al respecto se ha realizado la entrega de la documentación técnica relacionada con las PTAR de la cabecera municipal y La

Regina (soporte_obs_No35.4), la solicitud de evaluar la Factibilidad de operación sistemas de alcantarillado, Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR) y servicio de acueducto en varios sectores de Candelaria Valle (soporte_obs_No35.4) y el recorrido conjunto con Acuavalle para conocer el estado de la infraestructura de las PTAR mencionadas (soporte_obs_No35.5).

Por lo anteriormente expuesto se solicita desestimar la observación No. 35 falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Actividades de mantenimiento preventivo y correctivo permanentes en todas las plantas de tratamiento de aguas residuales y estaciones de bombeo de aguas residuales o aguas lluvias a cargo del municipio, con el fin de mantener en operación los sistemas de tratamiento de aguas residuales (STAR) que están localizados en áreas que no cuentan con una empresa operadora de servicios públicos y por lo tanto están a cargo del municipio (soporte_obs_No35.1)." Referente a este apunte emitido por la administración contradiciendo la observación establecida, no es cierto que se realicen en los STARs citados este tipo de actividades, lo cual quedo consignado en los registros de las visitas de campo que sustentan la observación, donde se muestra y evidencia que todos los sistemas visitados carecen de mantenimiento preventivo o correctivo, las unidades de tratamiento se encuentran colmatadas y los sistemas no están funcionando. Los otros argumentos esgrimidos en la contradicción ninguno apunta a los sistemas de tratamientos cuestionados en la condición de la observación. Así mismo se aportan evidencias como el video, la cual fue tomada del mantenimiento de la PTAR que administra la empresa EMCANDELARIA, sistema que durante las visitas de campo no se le permitió el ingreso al personal de la Contraloría. Por lo anterior, no se aceptan las evidencias establecidas y se mantiene la observación, pasando esta a ser hallazgo, quedando así:

"Hallazgo administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria. Falta de Operatividad de los STAR – Sistema de Tratamiento de aguas residuales"

Condición.

Los sistemas de tratamiento de aguas residuales domesticas ubicados en los Corregimientos de Gualí, Caucaseco, El Lauro y La Regina del Municipio de Candelaria Valle del Cauca, no se encuentran funcionando correctamente, de acuerdo al siguiente reporte:

Gualí: Sistema fuera de operación, el fontanero desconoce cómo funciona el sistema, no cuenta con los equipos de bioseguridad necesarios, el sistema de bombeo presenta fallas técnicas y de tuberías, los lechos de secado no están funcionando, los lodos son enterrados por el fontanero, no se cuenta con caracterización de los lodos y no se cuenta con permiso de vertimientos.

Caucaseco: El sistema no funciona, las aguas son bombeadas directamente a los filtros anaerobios, saltándose el tratamiento del pozo séptico, el sistema al parecer presenta un caudal mayor al de diseño, los filtros están colmatados de lodos, faltan tapas en algunas cajas de inspección, el filtro Fito pedológico no está funcionando, no se cuenta con lechos de secado, permiso de vertimiento y caracterización de lodos, las aguas son dispuestas a la fuente hídrica.

El Lauro: Se desconoce por parte del fontanero que tipo de sistema está operando, sin embargo, se observa dos unidades de pozo séptico y dos unidades de filtro anaeróbico, los cuales al momento de la visita no se observó que les estuviera ingresando caudal, el sistema no cuenta con permiso de vertimientos, se desconoce las aguas residuales que recibe.

La Regina: Durante la visita se observó gran cantidad de material vegetal recién cortado, que no permitió el acceso a las cámaras de inspección, se observó material filtrantes rosetones plásticos apilado fuera del sistema, no se están recibiendo aguas residuales en el sistema, ya que estas están siendo vertidas antes de ingresar a la planta en un canal de aguas lluvias, ubicado a unos metros del cribado o rejilla de entrada y el cual las conduce al Rio Parragas, no cuenta con permiso de vertimientos.

Fuente de Criterio y Criterio

Constitución Política, artículo 49, el saneamiento ambiental es un servicio público a cargo del Estado. Resolución 0631 de 2015 artículos 1,6, 8,9 y 10

Causa.

Falta de seguimiento, mantenimiento, funcionamiento y personal capacitado que garantice el uso adecuado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales domésticas.

Efecto.

Riesgos de pérdida de la infraestructura con que cuenta el Municipio, contaminación por vertimiento de aguas residuales sin tratamiento previo a las fuentes hídricas y sanciones económicas por parte de la autoridad ambiental al municipio por no contar con los permisos de vertimientos para los sistemas y sanciones por daño ecológico a los cuerpos de agua.

Por lo que los hechos expuestos constituyen una falta con presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019”

36. Observación administrativo - Inadecuada disposición de los Residuos de Construcción y Demolición generados en el Municipio.

Condición.

Se evidenció que se continua realizando una disposición inadecuada de materiales de RCD (Residuos de Construcción y Demolición), en sitios no autorizados, esto se presenta principalmente en aquellos puntos definidos como críticos en la zona urbana del Municipio, se observa además que no existe ningún tipo de controles a los usuarios que disponen los RCD, los sitios no se encuentra identificados, no cuenta con sistemas de prevención que dificulte e impida el ingreso a estos, no se cuenta con líneas definidas para el aprovechamiento de los RCD, medidas mínimas de manejo ambiental para la recuperación de los puntos críticos.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política artículos 79 y 80, Resolución 1257 de 2021 artículo 2, Resolución 0472 de 2017 Artículos 3 y 4.

Causa.

Deficiencias en la implementación de comparendos ambientales y definición de las medidas mínimas de manejo para la erradicación de los puntos críticos de disposición de los residuos de construcción y demolición en el municipio.

Efecto.

Contaminación paisajística, incremento de puntos críticos en el territorio, contaminación de ecosistemas e incremento en las inversiones para limpieza y retiro de los RCD dispuestos inadecuadamente.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En lo referente a la disposición inadecuada de RCD, en los puntos críticos de la zona urbana del municipio; se han adelantado acciones encaminadas en el retiro y disposición adecuada de estos residuos que han sido abandonados por terceros en estos sitios no autorizados. Estas intervenciones se realizan de manera anual dada la magnitud de la generación de este tipo de residuo.

Una vez se intervinieron los sitios y se hizo el retiro y disposición final de los RCD, se solicitó a la policía nacional el realizar los controles necesarios para evitar que se continúe afectando estos sitios, tomando en cuenta lo definido en la ley 1801, en su artículo 111; a causa que son los únicos competentes, para realizar sanciones a todas las acciones o comportamientos contrarios a la limpieza y recolección de residuos y escombros y malas prácticas habitacionales.

Actualmente, la Administración Municipal no posee un sitio para disposición final de RCD que sea de su propiedad y/o que este administrando, según lo defina la resolución 1257 de 2021 "Por la cual se modifica la Resolución 0472 de 2017 sobre la gestión integral de Residuos de Construcción y Demolición (RCD) y se adoptan otras disposiciones." Estos sitios son administrados por privados, conocidos como gestores de RCD, quienes hacen su inscripción ante la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca, para realizar la labor de disposición final de RCD; sin embargo estos sitios son vigilados y controlados por la autoridad ambiental en conjunto con la administración municipal. Por lo tanto, es necesario aclarar que, la responsabilidad del establecimiento de barreras perimetrales, señales, medidas mínimas de manejo ambiental y líneas de aprovechamiento de RCD, son de los gestores de RCD que están inscritos ante la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC.

Atendiendo a la problemática de disposición inadecuado de residuos de construcción y demolición - RCD se ha logrado la articulación con las entidades competentes: Secretaria de Infraestructura y Valorización Municipal, Secretaria de Gobierno y Convivencia Ciudadana, gestores sociales, Constructora Bolívar, Candeaseo y Consorcio vial.

Con lo cual se estableció comité ambiental municipal de RCD, donde se estableció plan de trabajo para control y seguimiento de la situación ambiental. Así como la intervención de algunos puntos críticos.

EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE INTERVENCIONES



- Efectuar el seguimiento y control a las actividades realizadas por los generadores y gestores de RCD.
- Tener a disposición del público a través de su página web un listado de los gestores inscritos y actualizarlo de manera trimestral.
- Entregar un reporte consolidado al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible de manera anual con las cantidades de RCD gestionadas en su jurisdicción

Obligación del Gestor de RCD- Resolución 1257/2021:

- Inscribirse ante la autoridad ambiental regional.
- Contar con equipos requeridos, de acuerdo con las actividades de manejo de los RCD que oferten.
- Expedir constancia al generador de la cantidad exacta de residuos gestionados usando el Anexo II.
- Presentar a la autoridad ambiental cada trimestre del año, el reporte del periodo inmediatamente anterior indicando la cantidad y el destino final de los residuos gestionados, de acuerdo con el formato del Anexo III.
- Formular e implementar las medidas mínimas de manejo ambiental de que trata el artículo 10 de la presente resolución.

De manera conjunta con la Secretaría de Gobierno. Se estableció un plan de trabajo detallando las acciones necesarias para atender la problemática anteriormente expuesta

Actividad	Responsables
Presentación de Plan de Manejo de tránsito PMT por cada sitio	Grupo Occidente SAS, Suministramos y Contratamos, Gustavo Garrido, Fabiola Asprilla, Serviaprovechable
Indicar volumen rellanado a la fecha por cada sitio de disposición final	Grupo Occidente SAS, Suministramos y Contratamos, Gustavo Garrido, Fabiola Asprilla, Serviaprovechable
Presentar listado de vehículos de transporte de RCD	Grupo Occidente SAS, Suministramos y Contratamos, Gustavo Garrido, Fabiola Asprilla, Serviaprovechable
Ajuste de horarios de movilidad 09:00 a 17:00 horas	Tránsito, Policía, Operadores
Realizar visita en conjunto para revisar sitios de disposición de RCD legales	Policía Nacional, Gobierno, Medio Ambiente, CVC, Inspección de Policía
Identificar sitios de disposición de RCD ilegales	Policía Nacional, Gobierno, Medio Ambiente, CVC
Realizar visita en conjunto para revisar sitios de disposición de RCD ilegales	Policía Nacional, Gobierno, Medio Ambiente, CVC, Inspección de Policía
Articulación interadministrativa	Grupo de Residuos Sólidos del Dagma, Secretaria de Gobierno Cali, Secretaria de Medio Ambiente, Policía Nacional, Secretaria de Gobierno Candelaria
Realizar revisión de PGIRS y PBOT para uso de suelo	Secretaria de Gobierno, Medio Ambiente
Recorrido de revisión de callejones para circulación de volquetas	Secretaria de Gobierno, Medio Ambiente e infraestructura
Censo de empresas presentes sobre las vías afectadas con el fin de establecer responsabilidad sobre el deterioro de las vías	Secretaria de Medio Ambiente, Gobierno
Proyección y actualización del decreto reglamentario	Secretaria de Medio Ambiente, Gobierno

Suspensión de certificados de compatibilidad de usos de suelo para actividad de relleno	Alcalde Municipal
Jornada de limpieza y recolección de RCD via Cavasa- Juanchito	Secretaria de Medio Ambiente (Personal de Apoyo), Gobierno (Personal de Apoyo), Transito (Personal de Apoyo), Infraestructura, Candeaseo (Volqueta y mini cargador),Policía (personal de apoyo), Operadores (Alejandro Garzón 5 volquetas + 1 cargador) -Constructora Bolívar 1 mini cargador
Mesa de Sensibilización de RCD	Secretaria de Medio Ambiente, Gobierno, Candeaseo, Responsabilidad Social de las Empresas, CIDEA, Policía Nacional
Reunión Carretilleros	Secretaria de Medio Ambiente, Gobierno, Transito
Gestión punto limpio	Alcalde Municipal y David Useche

En cuanto al seguimiento de sitios se han realizado visitas de seguimiento para evaluar la conformidad de los sitios de disposición final, haciendo uso del siguiente marco normativo.

- Decreto 287 de 2008
- Ley 1333 de 2009
- Resolución 472 de 2017
- Resolución 1257 de 2021
- Código Nacional de Tránsito en el artículo 101
- Acta de imposición de medida preventiva en caso de flagrancia (54-PDM-FT-582).

La Administración Municipal seguirá mejorando los controles que se están realizando a través de la policía nacional, para evitar que esta situación de generación de puntos críticos siga en aumento en el Municipio.

ANEXOS: -240.10.01-929 SOLICITUD OPERATIVOS DE CONTROL.

RESOLUCION 1257 DEL 23 NOV 2021

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

“Por lo tanto, es necesario aclarar que, la responsabilidad del establecimiento de barreras perimetrales, señales medidas mínimas de manejo ambiental y líneas de aprovechamiento de RCD, son de los gestores de RCD que están inscritos ante la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC”. En lo referente a este apunte remitido en el derecho a la contradicción, la condición de la observación hace referencia es a la situación de los puntos críticos, los cuales son responsabilidad del municipio, no permitirlos, recuperarlos y establecer las sanciones necesarias para evitar su proliferación.

Los argumentos y evidencias enviadas, no contravienen a lo establecido en la condición de la observación, ya que estos no han logrado reducir, mitigar o controlar la situación generada por la inadecuada disposición de los residuos de demolición y construcción generados en el municipio. Por lo anterior, la observación se mantiene y se pasa a hallazgo quedando este así:

“Hallazgo administrativo. Inadecuada disposición de los Residuos de Construcción y Demolición generados en el Municipio.

Condición.

Se evidenció que se continua realizando una disposición inadecuada de materiales de RCD (Residuos de Construcción y Demolición), en sitios no autorizados, esto se presenta principalmente en aquellos puntos definidos como críticos en la zona urbana del Municipio, se observa además que no existe ningún tipo de controles a los usuarios que disponen los RCD, los sitios no se encuentra identificados, no cuenta con sistemas

de prevención que dificulte e impida el ingreso a estos, no se cuenta con líneas definidas para el aprovechamiento de los RCD, medidas mínimas de manejo ambiental para la recuperación de los puntos críticos.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política artículos 79 y 80, Resolución 1257 de 2021 artículo 2, Resolución 0472 de 2017 Artículos 3 y 4.

Causa.

Deficiencias en la implementación de comparendos ambientales y definición de las medidas mínimas de manejo para la erradicación de los puntos críticos de disposición de los residuos de construcción y demolición en el municipio.

Efecto.

Contaminación paisajística, incremento de puntos críticos en el territorio, contaminación de ecosistemas e incremento en las inversiones para limpieza y retiro de los RCD dispuestos inadecuadamente

37. Observación administrativa - Deficiencias en la etapa precontractual

Convenio interadministrativo No. 203-15-01-005

Objeto: Convenio interadministrativo entre el Municipio de Candelaria y fondo mixto de etnocultura y desarrollo social – fonpacífico para la realización de actividades integrales de intervención a la vegetación, orientadas a la poda preventiva o correctiva del arbolado urbano y rural destinado a reducir o mitigar escenarios de riesgo en el Municipio de Candelaria valle.

Valor del convenio: \$ 392.992.050

Condición.

El convenio No. 203-15-01-05, con un valor de \$392.992.050, no cuenta con los análisis unitarios de precios y cantidades discriminado por clasificación de los tipos de árboles por su altura, en la propuesta del contratista y la minuta contractual, sólo se hace referencia a que estos se intervendrán de acuerdo a lo establecido en el censo arbóreo, sin embargo, durante la ejecución del contrato se observa y se determinan las cantidades de árboles intervenidos y su ubicación de acuerdo al censo arbóreo.

Fuente de Criterio y Criterio.

Decreto 2474 de 2008, artículo 3

Causa.

Deficiencias en las etapas precontractual específicamente en los estudios y documentos previos que sirvan de soporte técnico para la elaboración del contrato y su respectiva ejecución y seguimiento.

Efecto.

Inadecuada elaboración del presupuesto oficial, riesgo durante la etapa de ejecución y en la supervisión del contrato, ya que no se cuenta con los elementos técnicos que identifiquen, características técnicas, cantidades y ubicación de los individuos arbóreos a intervenir.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En la elaboración de la minuta del contrato se trasladó lo contenido en la ficha técnica del estudio previo donde aparece el censo arbóreo de los árboles a intervenir para que se pudiera desarrollar la correcta ejecución, tal como quedó en la página 4 de la minuta del contrato.

Dado que bajo el principio de planificación de los procesos contractuales que se llevan a cabo en esta dependencia se tuvo en cuenta el censo arbóreo como base para la identificación de los individuos

arbóreos a intervenir en el municipio y se tuvo en cuenta la identificación de costos unitarios por actividad, se identificó mediante una ficha técnica (ficha técnica N°1 en estudios previos página 7de17) donde se describe los costos por actividad de acuerdo a los tipos de poda en árboles.

Además, se hace la nota aclaratoria: "Nota: Las podas se realizarán de acuerdo a las prioridades de atención teniendo en cuenta el presupuesto asignado para ello Ver Ficha técnica No. 1 el cual constituirá una bolsa de dinero para realización de intervenciones y donde se debe tener en cuenta que el Municipio cuenta con un censo arbolado urbano ver anexo tabla 1.", con 11.457 especímenes identificados.

Igualmente, en el informe final convenio entregado por el contratista identifica la cantidad de individuos intervenidos de acuerdo al tipo de altura. (Ver anexos: Entrega Informe Final Convenio 2031501005-2021 y el Informe Final Convenio 2031501005-2021)

Documento Final Contrato.pdf - Adobe Acrobat Reader DC (64-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas Documento Final C... x

2 / 3

1. Árboles Intervenidos de acuerdo al tipo de altura:

TIPO	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL
TIPO I	6	\$ 53.869	\$ 323.214
TIPO II	183	\$ 76.941	\$ 14.080.203
TIPO III	322	\$ 124.321	\$ 40.031.362

Convenio Interadministrativo Entre El
Municipio De Candelaria y El Fondo Mixto
De Ethnocultura Y Desarrollo Social -
FONPACIFICO

EXPERIENCIA
AVANZAMOS

CANDELARIA

TIPO	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL
TIPO IV	147	\$ 201.880	\$ 29.676.360
TIPO V	133	\$ 341.188	\$ 45.378.004
TOTAL	791	TOTAL	\$ 129.489.143

2. Corte de césped: En el desarrollo de esta actividad, se realizó la intervención del total de las zonas asignadas, generando con ello, un total de CINCUENTA Y SIETE MILLONES, DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS PESOS (m/cte)

FICHA TECNICA No. 1 COSTOS POR ACTIVIDAD

ACTIVIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO
PODA DE ARBOLES	TIPO I Menor a 4 metros	\$ 53.869
	TIPO II Entre 4.1 y 6 metros	\$ 76.941
	TIPO III Entre 6.1 y 12 metros	\$ 124.321
	TIPO IV Entre 12.1 y 18 metros	\$ 201.880
	TIPO V Mayor a 18 metros	\$ 341.188
DISPOSICION DE RESIDUOS	metro cubico	\$ 3.914
FICHAS TECNICAS FORESTALES	precio unitario árbol	\$ 36.050
EVALUACION FITOSANITARIA	por árbol de acuerdo a criterios de necesidades	\$ 43.260
TRATAMIENTO FITOSANITARIO	por árbol de acuerdo a evaluación	\$ 123.600
CATASTRO AEREO	compendio físico	\$ 494.400
INFORME TIPO REVISTA	diagramación e impresión	\$ 1.699.500

Tabla 1. Censo Arbolado Urbano

ACTIVIDAD		DESCRIPCION	ARBOLES CENSADO S
PODA DE ARBOLES	TIPO I	Menor a 4 metros	8295
	TIPO II	Entre 4.1 y 6 metros	1445
	TIPO III	Entre 6.1 y 12 metros	1444
	TIPO IV	Entre 12.1 y 18 metros	257
	TIPO V	Mayor a 18 metros	16
		Total	11.475

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En la respuesta al derecho de contradicción se establecen u7nas evidencias, las cuales ya habían sido objeto de revisión durante el proceso auditor, sin embargo, lo establecido en la condición de la observación esto se reconoce, más sin embargo no contradice lo observado toda vez que lo que se establece es la deficiencia en cuanto establecer cantidades por cada tipo de especie, desde los estudios previos, ya que esto de forma general deja al contratista en libertad de elegir cuales especies intervenir y cuáles no. Por lo anterior no se acepta lo sustentado y se mantiene la observación generando el respectivo hallazgo, quedando así:

“Hallazgo administrativo. Deficiencias en la etapa precontractual Convenio interadministrativo No. 203-15-01-005

Objeto: Convenio interadministrativo entre el Municipio de Candelaria y fondo mixto dé etnocultura y desarrollo social – fon pacífico para la realización de actividades integrales de intervención a la vegetación, orientadas a la poda preventiva o correctiva del arbolado urbano y rural destinado a reducir o mitigar escenarios de riesgo en el Municipio de Candelaria valle.

Valor del convenio: \$ 392.992.050

Condición.

El convenio No. 203-15-01-05, con un valor de \$392.992.050, no cuenta con los análisis unitarios de precios y cantidades discriminado por clasificación de los tipos de árboles por su altura, en la propuesta del contratista y la minuta contractual, sólo se hace referencia a que estos se intervendrán de acuerdo a lo establecido en el censo arbóreo, sin embargo, durante la ejecución del contrato se observa y se determinan las cantidades de árboles intervenidos y su ubicación de acuerdo al censo arbóreo.

Fuente de Criterio y Criterio.

Decreto 2474 de 2008, articulo 3

Causa.

Deficiencias en las etapas precontractual específicamente en los estudios y documentos previos que sirvan de soporte técnico para la elaboración del contrato y su respectiva ejecución y seguimiento.

Efecto.

Inadecuada elaboración del presupuesto oficial, riesgo durante la etapa de ejecución y en la supervisión de contrato, ya que no se cuenta con los elementos técnicos que identifiquen, características técnicas, cantidades y ubicación de los individuos arbóreos a intervenir”.

38. Observación administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal. Falta de evidencia de la disposición final de lodos.

Contrato No. 2031308037

Objeto: Mantenimiento de pozos sépticos, sector rural del Municipio de Candelaria

Valor: \$ 25.400.000

Condición.

El contrato No. 2031308037 por valor de \$25.400.000, establecía para su ejecución, realizar el mantenimiento (limpieza) de treinta (30) pozos sépticos con equipo de presión y succión en sectores rural del Municipio de Candelaria, y la disposición final de residuos en sitios autorizados, para lo cual, se contaba con un presupuesto definido así en los estudios previos y la propuesta del contratista:

Imagen N° 28

Código UNSPSC	Descripción	Cant	Unid	PACIFIC TRAINING GROUP S.A.	SERVICIOS HIDRO VAC	EMERGENCIAS SANITARIAS E INGENIERIA S.A.S.	PROMEDIO	V/UNT PROMEDIO
76121900 47101500 70171800	Aseo y extracción de residuos limpieza pozos sépticos	30	UND	\$ 24.048.000	\$ 21.141.000	\$ 23.391.000	\$ 22.860.000	\$ 762.000,00
76121900 47101500 70171801	Disposición final en sitios autorizados - Transporte	5	UND	\$ 2.672.000	\$ 2.349.000	\$ 2.599.000	\$ 2.540.000	\$ 508.000,00
PPTO OFICIAL							\$ 25.400.000	

Fuente: Tomado Captura Estudios Previos – Expediente Contractual – Propuesta Contratista

Imagen N° 29

ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	TOTAL INCLUIDO IVA
1	Aseo y extracción de residuos limpieza pozos sépticos	30.00	\$704.700	\$21.141.00
2	Disposición final en sitios autorizados	5	\$469.800	\$2.349.000
			TOTAL	\$ 23.490.000

Fuente: Tomado Captura Propuesta del Contratista

Imagen N° 29

ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	TOTAL INCLUIDO IVA
1	Aseo y extracción de residuos limpieza pozos sépticos	30.00	\$704.700	\$21.141.00
2	Disposición final en sitios autorizados	5	\$469.800	\$2.349.000
			TOTAL	\$ 23.490.000

Fuente: Tomado captura propuesta del contratista

Durante la revisión del expediente contractual, se observa que no se encuentra ninguna evidencia de la disposición final de los lodos, sin embargo, esta fue cancelada al contratista por un valor de \$2.349.000, el supervisor manifiesta que los lodos fueron depositados en la PTAR de Gualí, sistema que no cuenta con caracterización de sus propios lodos y el manejo que a estos se les está dando no es el adecuado y puede estar generando contaminación al suelo y otros recursos.

Así mismo se solicitó las actas de entrega de los lodos dispuesto en el sitio autorizado y el contratista no las aportó, por lo tanto, no existe evidencia que confirme el destino final de dichos lodos extraídos de la limpieza de 30 pozos sépticos y la ejecución de dicha actividad.

Fuente de 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.

Causa.

Deficiencias en la etapa contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor, ineficiencia e ineficacia por parte del municipio al pago de actividades sin el recibo a satisfacción por parte del supervisor.

Efecto.

Posible deterioro al erario público calculado **\$2.349.000** ocasionado por una gestión fiscal ineficiente y antieconómica que constituyen una falta administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El transporte de los lodos se realizó desde el punto de limpieza de los pozos sépticos hasta la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales de Gualí, PTAR que presta los servicios de tratamiento de las aguas residuales de la cabecera municipal del Municipio de Candelaria.

En el estudio previo al proyecto y de acuerdo a la distancia entre los corregimientos en los cuales se realizó la limpieza y mantenimiento de los sépticos hasta la PTAR de Gualí, en promedio existe una distancia de 13 Kilómetros, lo que le implica a un camión vector transportar los lodos desde el punto de extracción de los mismos hasta la PTAR, en un tiempo de 1 hora 20 minutos (1.334) aproximadamente, factor que determina el valor de servicio de la hora vector, tal cual como se discrimina en el Anexo 1. "APU TRANSPORTE Y DISPOSICION DE LODOS CON EQUIPO VECTOR".

Tabla1. APU TRANSPORTE Y DISPOSICIÓN DE LODOS CON EQUIPO VECTOR

DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	Vr. UNITARIO
TRANSPORTE Y DISPOSICION DE LODOS CON EQUIPO VECTOR	HRS	1,33	\$ 320.000	\$ 426.880
VALOR TOTAL				\$ 426.880

Una vez determinado el Análisis de Precio Unitario de la actividad se procede a calcular el valor total con respecto al número de viajes realizados por el camión vector, el cual para este proyecto se realizaron 5 viajes en total.

Tabla 2. Presupuesto actividad "Transporte y Disposición final de lodos de Pozo séptico hasta PTAR"

DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	Vr. UNITARIO
TRANSPORTE Y DISPOSICIÓN FINAL DE LODOS DE POZO SEPTICO HASTA PTAR.	UND	5,00	\$ 426.880	\$ 2.134.400
SUBTOTAL				\$ 2.134.400
IVA (19%)				\$ 405.536
VALOR TOTAL				\$2.539.936

Por tal razón el valor pagado corresponde al transporte de los lodos y no a la disposición de los mismos.

Por lo anteriormente expuesto se solicita desestimar la observación No. 38 con incidencia administrativa, disciplinaria y fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En las imágenes 28 y 29 citadas en la observación se establece solo disposición de los lodos en sitio autorizado, no se observa que en este se determine el transporte, aunado a lo anterior la PTAR Gualí no es un sitio autorizado, toda vez que este sistema no cuenta con permiso de vertimientos, caracterización de sus propios lodos y al momento de la visita los lechos de secado se encontraban completamente limpios y presentando varias afectaciones en su infraestructura, incluso uno de ellos era utilizado para la cría de cerdos, como se quedó registrado en fotografías, adicionalmente, no existe ninguna evidencia de donde se depositaron los lodos, un acta u otro documento que lo certifique el recibo de los mismos. Por lo anterior no se acepta lo sustentado y se mantiene la observación generando el respectivo hallazgo, quedando así:

"Hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal. Falta de evidencia de la disposición final de lodos.

Contrato No. 2031308037

Objeto: Mantenimiento de pozos sépticos, sector rural del Municipio de Candelaria

Valor: \$ 25.400.000

Condición.

El contrato No. 2031308037 por valor de \$25.400.000, establecía para su ejecución, realizar el mantenimiento (limpieza) de treinta (30) pozos sépticos con equipo de presión y succión en sectores rurales del Municipio de Candelaria, y la disposición final de residuos en sitios autorizados, para lo cual, se contaba con un presupuesto definido así en los estudios previos y la propuesta del contratista:

Imagen N° 28

Código UNSPSC	Descripción	Cant	Unid	PACIFIC TRAINING GROUP S.A.	SERVICIOS HIDRO VAC	EMERGENCIAS SANITARIAS E INGENIERIA S.A.S.	PROMEDIO	V/UNT PROMEDIO
76121900 47101500 70171800	Aseo y extracción de residuos limpieza pozos sépticos	30	UND	\$ 24.048.000	\$ 21.141.000	\$ 23.391.000	\$ 22.860.000	\$ 762.000,00
76121900 47101500 70171801	Disposición final en sitios autorizados - Transporte	5	UND	\$ 2.672.000	\$ 2.349.000	\$ 2.599.000	\$ 2.540.000	\$ 508.000,00
PPTO OFICIAL							\$ 25.400.000	

Fuente: Tomado Captura Estudios Previos – Expediente Contractual – Propuesta

Contratista

Imagen N° 29

ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	TOTAL INCLUIDO IVA
1	Aseo y extracción de residuos limpieza pozos sépticos	30.00	\$704.700	\$21.141.00
2	Disposición final en sitios autorizados	5	\$469.800	\$2.349.000
			TOTAL	\$ 23.490.000

Fuente: Tomado Captura Propuesta del Contratista

Durante la revisión del expediente contractual, se observa que no se encuentra ninguna evidencia de la disposición final de los lodos, sin embargo, esta fue cancelada al contratista por un valor de \$2.349.000, el supervisor manifiesta que los lodos fueron depositados en la PTAR de Gualí, sistema que no cuenta con caracterización de sus propios lodos y el manejo que a estos se les está dando no es el adecuado y puede estar generando contaminación al suelo y otros recursos.

Así mismo se solicitó las actas de entrega de los lodos dispuesto en el sitio autorizado y el contratista no las aportó, por lo tanto, no existe evidencia que confirme el destino final de dichos lodos extraídos de la limpieza de 30 pozos sépticos y la ejecución de dicha actividad.

Fuente de 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.

Causa.

Deficiencias en la etapa contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor, ineficiencia e ineficacia por parte del municipio al pago de actividades sin el recibo a satisfacción por parte del supervisor.

Efecto.

Posible deterioro al erario público calculado \$2.349.000 ocasionado por una gestión fiscal ineficiente y antieconómica que constituyen una falta administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019."

39. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, suministro de agua con valores de los Índices de Riesgo de Calidad de Agua para Consumo Humano – IRCA, por encima de los parámetros permisibles y con niveles de riesgo alto o inviable sanitariamente

Condición.

Los valores calculados del IRCA consolidado mensual para algunos acueductos rurales, según los reportes de la Secretaría de salud, no cumplieron los parámetros establecidos en la normatividad vigente, representando un alto riesgo para los usuarios que consumen el agua suministrada, a continuación, se presenta evidencia de lo encontrado en los reportes de la Secretaría de salud.

Cuadro N° 43

Año	Nombre Municipio	Nombre Vereda	Persona Prestadora	IRCAApp Anual	Nivel de Riesgo
2021	CANDELARIA	ARENAL	ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EL ARENAL ESP	17,298	Riesgo Medio
2021	CANDELARIA	BUCHITOLO	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA SAS ESP	43,605	Riesgo Alto
2021	CANDELARIA	EL CABUYAL	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA SAS ESP	25,6	Riesgo Medio
2021	CANDELARIA	EL LAURO	ASOCIACION COMUNITARIA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL EL LAURO	40,487	Riesgo Alto
2021	CANDELARIA	SAN JOAQUIN	ASOCIACIÓN DE USUARIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN JOAQUIN ESP	14,504	Riesgo Medio
2021	CANDELARIA	EL GUALI	ACUEDUCTO GUALI	72,52	Riesgo Alto

Fuente: Registro Instituto Nacional de Salud

Elaboró: Equipo auditor.

Fuente de Criterio y Criterio.

Decreto 1575 del Ministerio de Protección Social, Artículos 4 y 9 Resolución 2115 de 2007, artículos 13, 14, 15, 17 y 18

Causa.

Posibles debilidades técnicas en el personal y/o equipos y/o procedimientos en los procesos de tratamiento y distribución del agua, así como deficientes actividades e inversiones realizadas para el mejoramiento de los acueductos por parte de la Administración Municipal.

Efecto.

Efectos adversos en la salud de las poblaciones que pueden ingerir al agua no apta para el consumo humano, principalmente se podrían ver expuestas a la adquisición de enfermedades gastrointestinales o de otro tipo, dependiendo del tipo de contaminante que esté afectando el valor del IRCA, ya sea físico, químico o bacteriológico, por lo que los hechos expuestos tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

De acuerdo a la observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, suministro de agua con valores de los Índices de Riesgo de Calidad de Agua para Consumo Humano – IRCA, por encima de los parámetros permisibles y con niveles de riesgo alto o inviable sanitariamente, que de acuerdo a las causales tales como posibles debilidades técnicas en el personal y/o equipos y/o procedimientos en los procesos de tratamiento y distribución del agua, así como deficientes actividades e inversiones realizadas para el mejoramiento de los acueductos por parte de la Administración Municipal, La Secretaría de Salud Pública y Seguridad Social en Salud manifiesta, que, el personal suscrito a nuestra dependencia no realiza los procedimientos ni opera los equipos en los procesos de tratamiento y distribución del agua para consumo humano, dicha acción es realizada por los prestadores del servicio público de acueducto, y que nuestra dependencia de acuerdo a lo establecido en la Ley 715 de 2001, en su Artículo 44 Competencias de los municipios 44.3 De salud Ambiental, numeral 44.3.3.3. es en marcada en “Vigilar en su jurisdicción, la calidad del agua para consumo humano; la recolección, transporte, disposición final de residuos sólidos; manejo y disposición final de radiaciones ionizantes, excretas, residuos líquidos y aguas servidas; así como la calidad del aire. Para tal efecto, coordinará con las autoridades competentes las acciones de control a que haya lugar.” Es decir que nuestro alcance es la de realizar acciones de Inspección Vigilancia y Control a los prestadores del servicio público de acueducto.

Adicionalmente de acuerdo al Artículo 16. De la Resolución 2115 de 2007, la autoridad sanitaria notificará y tomará las acciones según lo establecido en el Cuadro N°7 del Artículo 15 de la precitada Resolución, con relación

a los valores del IRCA por muestra mensual y notificar los resultados de los valores del IRCA mensual por persona prestadora y a los entes de Control correspondiente sea su nivel de riesgo.

No obstante, La Secretaria de Salud Pública y Seguridad Social en Salud ya ha identificado las falencias y realizado los seguimientos respectivos a los planes de mejoramiento suscritos a esta dependencia por parte de los prestadores del servicio público de acueducto, los cuales obedecen principalmente a problemas con el proceso de tratamiento de desinfección lo que traduce a valores de IRCA's en riesgo medio y alto, sin embargo esta dependencia no puede comprar insumos u equipos para mejorar las condiciones físico químicas y microbiológicas del agua, por tal razón esta dependencia se encuentra adelantando las acciones respectivas que nos faculta la Ley, y es en la creación de la mesa técnica del agua y saneamiento básico para el municipio de Candelaria, la cual se conformó mediante acto administrativo municipal Resolución 675 de agosto 9 de 2022 amparada bajo la Resolución 0002 de 2021, establece en su Artículo 16 que los municipios y distritos podrán promover iniciativas de fortalecimiento comunitario para asegurar el acceso a agua para consumo humano y doméstico y el saneamiento básico en su jurisdicción. Estas iniciativas pueden promoverse con alcance para uno o varios municipios o distritos, bajo la forma de Mesas territoriales de agua y saneamiento, para ofrecer asistencia técnica de manera colaborativa o complementaria.

De acuerdo a lo anterior La Secretaria de Salud Pública y Seguridad Social en Salud manifiesta que este hallazgo de carácter administrativo sea trasladado a la autoridad administrativa competente para realizar obras de infraestructura, compra de equipos y suministros que impacten en el mejoramiento de la calidad del agua para consumo humano distribuida por el prestador del servicio público de acueducto. En razón a lo anterior solicito el levantamiento del mismo por considerarse que no tiene incidencia administrativa o disciplinaria y por tal motivo se ejerce la contradicción.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Lo que se cuestiona en la observación es la prestación del servicio de calidad, no las funciones que ejerce la secretaria de Salud Publica sino el cumplimiento de lo siguiente:

Cumplimiento del artículo 365 de la Constitución Política señala que los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado, siendo deber del Estado asegurar su prestación eficiente a todos los habitantes del territorio nacional, y adicionalmente dispone que los servicios públicos estarán sometidos al régimen jurídico que fije la ley, podrán ser prestados por el Estado, directa o indirectamente, por comunidades organizadas, o por particulares.

Cumplimiento del artículo 311 de la Constitución Política establece que al municipio como entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado le corresponde prestar los servicios públicos que determine la ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir las demás funciones que le asignen la Constitución Política y las leyes.

Cumplimiento del deber de aseguramiento de la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo es responsabilidad de los municipios conforme lo dispone el numeral 5.1 del artículo 5 de la Ley 142 de 1994, mientras que el deber de prestación se encuentra en cabeza de las personas prestadoras de servicios públicos a los que hace alusión el artículo 15 de la citada Ley.

Entre otras disposiciones.

Así mismo, no se desconocen los avances que en materia de gestión se realizan, sin embargo, estos no han sido suficientes para dar solución a la problemática existente y que puede generar otras situaciones relacionadas con la salud de los habitantes del municipio.

Por lo anterior no se acepta lo sustentado y se mantiene la observación generando el respectivo hallazgo quedando así:

“Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, suministro de agua con valores de los Índices de Riesgo de Calidad de Agua para Consumo Humano – IRCA, por encima de los parámetros permisibles y con niveles de riesgo alto o inviable sanitariamente.

Condición.

Los valores calculados del IRCA consolidado mensual para algunos acueductos rurales, según los reportes de la Secretaría de salud, no cumplieron los parámetros establecidos en la normatividad vigente, representando un alto riesgo para los usuarios que consumen el agua suministrada, a continuación, se presenta evidencia de lo encontrado en los reportes de la Secretaría de salud.

Cuadro N° 43

Año	Nombre Municipio	Nombre Vereda	Persona Prestadora	IRCA App Anual	Nivel de Riesgo
2021	CANDELARIA	ARENAL	ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EL ARENAL ESP	17,298	Riesgo Medio
2021	CANDELARIA	BUCHITOLO	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA SAS ESP	43,605	Riesgo Alto
2021	CANDELARIA	EL CABUYAL	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA SAS ESP	25,6	Riesgo Medio
2021	CANDELARIA	EL LAURO	ASOCIACION COMUNITARIA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL EL LAURO	40,487	Riesgo Alto
2021	CANDELARIA	SAN JOAQUIN	ASOCIACIÓN DE USUARIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN JOAQUIN ESP	14,504	Riesgo Medio
2021	CANDELARIA	EL GUALI	ACUEDUCTO GUALI	72,52	Riesgo Alto

Fuente: Registro Instituto Nacional de Salud Elaboró: Equipo auditor.

Fuente de Criterio y Criterio.

Decreto 1575 del Ministerio de Protección Social, Artículos 4 y 9 Resolución 2115 de 2007, artículos 13, 14, 15, 17 y 18

Causa.

Posibles debilidades técnicas en el personal y/o equipos y/o procedimientos en los procesos de tratamiento y distribución del agua, así como deficientes actividades e inversiones realizadas para el mejoramiento de los acueductos por parte de la Administración Municipal.

Efecto.

Efectos adversos en la salud de las poblaciones que pueden ingerir al agua no apta para el consumo humano, principalmente se podrían ver expuestas a la adquisición de enfermedades gastrointestinales o de otro tipo, dependiendo del tipo de contaminante que esté afectando el valor del IRCA, ya sea físico, químico o bacteriológico, por lo que los hechos expuestos tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

40. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria. Inconsistencias en el seguimiento

Condición.

En los contratos del cuadro, se detectaron las siguientes inconsistencias en materia del seguimiento de las actuaciones precontractuales y contractuales:

Cuadro N° 44

Municipio de Candelaria						
	Precontractual	Etapa Contractual				
Contrato No.	Planeación	Archivo Documental	Dilación en el inicio del contrato	No Aprobación de pólizas mediante	Sin Nombramiento de supervisor	Inadecuado Seguimiento
203-13-09-001	Inconsistencias en la estimación de los tiempos para desarrollar el objeto contractual de manera efectiva	Expediente adolece de trazabilidad	-	No aparece el acto administrativo con el cual debieron aprobarse las pólizas y verificar el cumplimiento de los amparos, previamente a suscribir el acta de inicio	-	No se revisan los soportes entregados por el contratista, no se registran las hojas de vida del equipo de trabajo requerido, no se registran soportes idóneos de la actividad contractual.
203-13-09-001	Inconsistencias en la estimación de los tiempos para desarrollar el objeto contractual de manera efectiva	Expediente adolece de trazabilidad – Orden cronológico de los soportes	Existen tiempos muertos sin soporte entre la aceptación de la propuesta (28-09), la entrega de las pólizas y el acta de inicio (18-11)	No aparece el acto administrativo con el cual debieron aprobarse las pólizas y verificar el cumplimiento de los amparos, previamente a suscribir el acta de inicio	No aparece en la trazabilidad el acto administrativo o documento idóneo de la delegación de la supervisión previamente al acta de inicio	No se revisan los soportes entregados por el contratista, en relación con el aval solicitado para la prórroga del contrato principal, no se registran soportes idóneos de la actividad contractual.

Fuente: Contratos muestra contractual.

Elaboró: Equipo Auditor

Como podemos observar, hay una serie de inconsistencias, que son del resorte del supervisor, cuyas labores de seguimiento adolecen de soporte dentro de la trazabilidad del expediente, y que lesionan la prestación del servicio que pretendía contratarse.

Fuente de criterio y criterio.

Las anomalías detectadas, vulneran lo dispuesto en la Ley 80 de 1993 en los artículos 3, 13, 23 a 29, 39 a 41; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Manual de Contratación.

Causa.

Esto sucede por una defectuosa planeación, que implica la prórroga de los contratos, pues no se toma en cuenta un análisis serio de la labor a desarrollar. De otra parte, es débil el seguimiento de las actividades realizadas por el contratista y en materia de pólizas se desamparan los intereses del municipio.

Efecto.

Ello genera, desatención a los tiempos planeados para el contrato, inconsistencias en la supervisión, lesionando los intereses de la comunidad, para que se garantice que las obras a desarrollarse cumplan con los criterios de calidad necesarios.

Las conductas descritas generan una observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002; numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respecto a las inconsistencias presentadas en el contrato de interventoría No. 203-13-09-001 de 2021, “*en cuanto a la estimación de los tiempos para desarrollar el Objeto contractual de manera efectiva*” se solicitó desestimar ya que en la etapa de planeación el proyecto de mejoramiento y adecuación del puesto de salud Viillagorgona se estimó que este tendría una duración de tres (3) meses.

Para efectos de dar cumplimiento a las etapas contractuales, la Administración Municipal debe agotar el cumplimiento de los requisitos previos especialmente cuando son obras de infraestructura, donde estas deben obedecer a unos estudios y diseños previamente concebidos o a especificaciones técnicas previamente definidas y avaladas las cuales dan lugar a la fijación de presupuestos de obra; en este caso, no fue diferente las obras de pavimentación de vías, de mejoramiento de puestos de salud y sus respectivas interventorías son obras que debieron estructurarse para llevarlas a la etapa contractual. Esta estructuración se vuelve compleja toda vez que el Municipio debe acudir a sus profesionales de apoyo para establecer los lineamientos técnicos, jurídicos y administrativos.

Respecto a la observación “*Dilación en Inicio del contrato Existen tiempos muertos sin soporte entre la aceptación de la propuesta (28-09), la entrega de las pólizas y el acta de inicio (18-11)*”

La adjudicación electrónica se da el día 25 de agosto de 2021 siendo firmada por el proveedor el día 26 de agosto de 2021 y por el ordenador del gasto el día 31 de agosto de 2021, las pólizas las cargo el proveedor el 2 de septiembre de 2021 y el día 8 de septiembre de 2021 fueron aprobadas y el acta de inicio se suscribió el 24 de septiembre de 2021.

Respecto a la observación “*No aparece el acto administrativo con el cual debieron aprobarse las pólizas y verificar el cumplimiento de los amparos, previamente a suscribir el acta de inicio*”.

A raíz de la obligatoriedad en el uso del Secop II vigencia 2021 expuesta en la circular externa No. 001 de la Agencia Nacional de Contratación Pública y de conformidad con la circular interna No. 01 del 19 de mayo de 2021 sobre la implementación del Secop II, la Entidad adelantó la gestión de aprobación de las garantías mediante el sistema electrónico de la contratación pública a través de la plataforma Secop II, ya que es un mecanismo válido jurídicamente que permite garantizar la información del momento (fecha, hora, minutos y segundos) en que los documentos electrónicos fueron creados, modificados, enviados y aprobados y tiene los efectos jurídicos según las normas aplicables al negocio jurídico contenido en dichos mensajes, lo anterior en virtud del artículo 22 de la Ley 527 de 1999.

Las pólizas en cuestión fueron aprobadas electrónicamente el día 08 de septiembre de 2021 como se puede constatar en el pantallazo de la plataforma Secop II.

Garantías por lotes, grupos o etapas ☐ Sí ☒ No

Seriedad de la oferta ☐ Sí ☒ No

Cumplimiento ☒ Sí ☐ No

☒ Cumplimiento del contrato

DETALLE DE LA GARANTÍA

▼ ÁREA DE APROBACIÓN

La fase del proceso fue aprobada.

Flujos de aprobación 1

▲ MOSTRAR DETALLES

Aprobado por MARTHA LUCIA MAYA POTOSI 08-09-2021 09:05

☒ Aprobar ☐ Rechazar

Id de la garantía: CO1.WRT.7483749

Referencia de la garantía: Polizas

Estado: Vencida

Justificación: ☒ Cumplimiento - Cumplimiento del contrato
☒ Cumplimiento - Calidad del servicio
☒ Contrato de seguro
☐ Patrimonio autónomo
☐ Garantía bancaria

Tipo de garantía: ☒ Contrato de seguro
☐ Patrimonio autónomo
☐ Garantía bancaria

Entidad aseguradora: SURAMERICANA

Número del Contrato: CO1.PCCNTR.2786179

Proveedor: Solincon Ltda Soluciones Integrales de Ingeniería y Consultoría

Creado por: -

Agregado en: -

Respecto a la observación “No aparece en la trazabilidad el acto administrativo o documento idóneo de la delegación de la supervisión previamente al acta de inicio”

me permito manifestar que de acuerdo a lo que está establecido en el acápite penúltimo y ultimo de la aceptación de la oferta de la invitación publica No. MDC-SSM-MC-003 de 2021, aparecen el supervisor, el cargo y sus datos, por esta razón no se suscribe un acto administrativo donde se designe que el supervisor del contrato en mención será llevado a cabo por el secretario de infraestructura y valorización.

Respecto a las observaciones: “Expediente adolece de trazabilidad – Orden cronológico de los soportes. No se revisan los soportes entregados por el contratista, no se registran las hojas de vida del equipo de trabajo requerido, no se registran soportes idóneos de la actividad contractual. No se revisan los soportes entregados por el contratista, en relación con el aval solicitado para la prórroga del contrato principal, no se registran soportes idóneos de la actividad contractual.”

La Administración Municipal se permite manifestar que pese a que el expediente contractual auditado no se observa algunas hojas de vida del equipo de trabajo de la Interventoría la idoneidad del equipo de trabajo fue verificada por la Supervisión y en los actos contractuales se verificó el cumplimiento de la Ley.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Sea lo primero señalar, que dentro de este asunto, no se aportaron pruebas de ninguna índole que pudieran ser tenidas en cuenta u objeto de nueva valoración, para valorar los postulados de la defensa del municipio a la luz de tales circunstancias.

Así las cosas, vemos que el municipio alude que, para dar cumplimiento a los requisitos previos a la realización de obras, deben realizarse unos estudios y diseños que fueron definidos y avalados para la fijación de los

presupuestos de obra, que en este caso tal circunstancia también se cumplió, desafortunadamente nada se presenta como prueba de que así fue como se dispuso en la etapa precontractual de este asunto, pues en planeación se fijó un plazo para la ejecución que no fue real, según se constata en el expediente.

Se realiza una especificación de la temporalidad del contrato y la fecha en la que se aportaron las pólizas previamente al acta de inicio, pero no se especifica (que fue lo reprochado), porque si las pólizas fueron entregadas el 02 de septiembre, se suscribe el acta de inicio el 24, es decir, cual fue la razón de esta pérdida importante de días para efectos del cumplimiento del plazo establecido.

Alude el sujeto, que las pólizas fueron aprobadas mediante el sistema electrónico de contratación pública a través de la plataforma Secop II; pero se reitera, como se ha hecho en otras de las observaciones que el Manual de Contratación y la Ley 80 de 1993 (en vigencia y obligatorios ambos para el ente territorial) requerían que este tema se diera a través de acto administrativo y que estos actos de aprobación no fueron realizados. Aunado a lo anterior, señala el sujeto que la gestión adelantada se hizo conforme a lo dispuesto en el artículo 22 de la Ley 527 de 1999, cuyo texto manifiesta lo siguiente:

“ARTICULO 22. EFECTOS JURIDICOS. Los artículos 20 y 21 únicamente rigen los efectos relacionados con el acuse de recibo. Las consecuencias jurídicas del mensaje de datos se regirán conforme a las normas aplicables al acto o negocio jurídico contenido en dicho mensaje de datos”

Como de la mera lectura del artículo se colige para su interpretación es necesario conocer el contenido de los artículos 20 y 21 ídem, los que a la letra señalan:

“ARTICULO 20. ACUSE DE RECIBO. Si al enviar o antes de enviar un mensaje de datos, el iniciador solicita o acuerda con el destinatario que se acuse recibo del mensaje de datos, pero no se ha acordado entre éstos una forma o método determinado para efectuarlo, se podrá acusar recibo mediante:

- a) Toda comunicación del destinatario, automatizada o no, o
- b) Todo acto del destinatario que baste para indicar al iniciador que se ha recibido el mensaje de datos

Si el iniciador ha solicitado o acordado con el destinatario que se acuse recibo del mensaje de datos, y expresamente aquél ha indicado que los efectos del mensaje de datos estarán condicionados a la recepción de un acuse de recibo, se considerará que el mensaje de datos no ha sido enviado en tanto que no se haya recepcionado el acuse de recibo (Negrilla y subrayado, fuera del texto original).

Podemos analizar que la norma requiere que se dé un supuesto de hecho, cual es que el destinatario del mensaje de datos (municipio) y el iniciador se pongan de acuerdo de que se acuse el recibo de datos, aunado a lo cual que el iniciador (contratista), acuerde que los efectos del mensaje estén o no condicionados a la recepción del acuse de recibido, pues en caso contrario el mensaje no se tendrá por recepcionado.

ARTICULO 21. PRESUNCION DE RECEPCION DE UN MENSAJE DE DATOS. Cuando el iniciador recepcione acuse recibo del destinatario, se presumirá que éste ha recibido el mensaje de datos.

Esa presunción no implicará que el mensaje de datos corresponda al mensaje recibido. Cuando en el acuse de recibo se indique que el mensaje de datos recepcionado cumple con los requisitos técnicos convenidos o enunciados en alguna norma técnica aplicable, se presumirá que ello es así” (Negrilla y subrayado, fuera del texto original).

De las normas transcritas podemos concluir, que para que fueran aplicables las disposiciones antes dichas, debía haber un acuerdo previo entre el iniciador (contratista) y el receptor (municipio), que no tuvo ni tiene lugar en el sentido de la Circular expedida por Colombia Compra Eficiente, luego no tendría sentido señalar el contenido normativo anterior, ante la falta de los requerimientos que la misma norma exige para su aplicación y por ende, generar los resultados citados y que el municipio no realiza.

Al respecto el Consejo de Estado, en su sentencia 00128 de 2016- Sala de Consulta y Servicio Civil, señala **“Uno de los elementos definitorios del Estado moderno es la sujeción de sus autoridades al principio de**

legalidad. La idea de que el ejercicio del poder no puede corresponder a la voluntad particular de una persona, sino que debe obedecer al cumplimiento de normas previamente dictadas por los órganos de representación popular, es un componente axiológico de la Constitución Política de 1991, en la cual se define expresamente a Colombia como un Estado social de derecho (artículo 1) basado en el respeto de las libertades públicas y la defensa del interés general (artículo 2). Esta declaración de principios a favor del respeto por la legalidad se refleja directamente en varias otras disposiciones constitucionales según las cuales (i) los servidores públicos son responsables por infringir la Constitución y las leyes y por omisión o extralimitación de funciones (artículo 6); (ii) **ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuye la Constitución y la ley (artículo 121);** y (iii) no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en la ley o el reglamento. (...) De este modo, **el principio constitucional de legalidad exige que la actuación de las diferentes autoridades públicas tenga una cobertura normativa suficiente o, lo que es lo mismo, esté basada en una norma habilitante de competencia, que confiera el poder suficiente para adoptar una determinada decisión.** Como señala García de Enterría, **en virtud del principio de legalidad el ordenamiento jurídico “otorga facultades de actuación, definiendo cuidadosamente sus límites”, de modo que “habilita a la Administración para su acción confiriéndole al efecto poderes jurídicos”.** (...) **Precisamente, al no ser la competencia un elemento accidental o superfluo de los actos administrativos, su inobservancia afecta la validez de la decisión** y en ese sentido constituye causal de nulidad de los actos administrativos (artículo 137 CPACA). Por tanto, para resolver el asunto consultado será necesario tener en cuenta que la competencia administrativa debe ser expresa y suficiente en sus diferentes componentes -funcional, territorial y temporal-, que las autoridades no pueden auto-atribuirla y que tampoco les será lícito asumir aquella que corresponda a otra entidad. Como se ha visto, una decisión adoptada sin competencia atenta directamente contra el principio constitucional de legalidad y permite activar los mecanismos existentes para su expulsión del ordenamiento jurídico.” (Negrilla y subrayado, fuera del texto original).

La cita jurisprudencial tiene como fin esclarecer para todos los interesados, que no es la simple interpretación parcial del equipo auditor, frente a lo omitido por la administración municipal, en torno a la no realización de determinados actos administrativos, sino que se vulneró el principio de Legalidad, como quiera que la circular implementada no proviene de normas previamente dictadas por órganos de representación popular...es decir en leyes u ordenanzas, máximo cuando la disposición expresa a la que se encuentra sujeto el accionar del ente territorial es la Ley 80 de 1993 y normas complementarias, así como a su Manual de contratación, que no tuvieron cambios en la vigencia auditada, pero que se obviaron, así como los actos administrativos importantes (supervisión y aprobación de pólizas), por la interpretación que se hizo del contenido de la Circular emanada de Colombia Compra Eficiente, sin realizar los correspondientes ajustes.

En ese orden de ideas, no se desvirtúa la incidencia disciplinaria, pero se hará un ajuste del texto de la observación que pasará a ser un hallazgo en el informe final, acorde a lo aceptado dentro de la argumentación del sujeto, entonces el contenido del hallazgo será el siguiente:

“Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Inconsistencias en el seguimiento

Condición.

En el contrato del cuadro, se detectaron las siguientes inconsistencias en materia del seguimiento de las actuaciones precontractuales y contractuales:

Cuadro N° 44

Municipio de Candelaria					
Precontractual		Etapa Contractual			
Contrato No.	Planeación	Archivo Documental	Dilación en inicio del contrato	No Aprobación de pólizas mediante	Sin Nombramiento de supervisor

203-13-	Inconsistencias en la estimación de Los tiempos para desarrollar el objeto contractual de manera efectiva	Expediente Adolece de trazabilidad – Orden cronológico de los soportes	Existen tiempos muertos sin soporte entre la aceptación de la propuesta (28-09) la entrega de las pólizas y el acta de inicio (18-11)	No aparece el acto administrativo con el cual debieron aprobarse las pólizas y verificar el cumplimiento de los amparos previamente a suscribir el acta de inicio	No aparece en la trazabilidad el acto administrativo o documento idóneo de la delegación de la supervisión previa ante el acta de inicio	No se revisan los soportes entregados por el contratista en la relación con el aval solicitado para la prórroga del contrato principal, no se registran soportes idóneos de la actividad contractual
09-001						
<p>Fuente: Contratos muestra contractual. Elaboró: Equipo Auditor</p> <p>Como podemos observar, hay una serie de inconsistencias, que son del resorte del supervisor, cuyas labores de seguimiento adolecen de soporte dentro de la trazabilidad del expediente, y que lesionan la prestación de servicio que pretendía contratarse.</p> <p>Fuente de criterio y criterio.</p> <p>Las anomalías detectadas, vulneran lo dispuesto en la Ley 80 de 1993 en los artículos 3, 13, 23 a 29, 39 a 41; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Manual de Contratación.</p> <p>Causa.</p> <p>Esto sucede por una defectuosa planeación, que implica la prórroga de los contratos, pues no se toma en cuenta un análisis serio de la labor a desarrollar. De otra parte, es débil el seguimiento de las actividades realizadas por el contratista y en materia de pólizas se desamparan los intereses del municipio.</p> <p>Efecto.</p> <p>Ello genera, desatención a los tiempos planeados para el contrato, inconsistencias en la supervisión, lesionando los intereses de la comunidad, para que se garantice que las obras a desarrollarse cumplan con los criterios de calidad necesarios.</p> <p>Las conductas descritas generan un hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002; numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la ley 1952 de 2019.”</p>						
41. Observación administrativa con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal						
Condición.						
Contrato No. 203-13-02- 298						

Objeto: Prestación de servicios profesionales en las áreas Tributaria y financiera, para la asesoría, capacitación, representación judicial y apoyo a la gestión de la secretaría de hacienda, en la implementación de estrategias para incrementar el recaudo del impuesto de industria y comercio, que contribuyan a identificar contribuyentes omisos e inexactos
Valor: \$15.000.000.

Condición.

Etapas Precontractual:

Los estudios previos no guardan coherencia con lo ejecutado en la práctica por el contratista, surgen evidentes inconsistencias entre lo que sería la labor a desarrollar y los términos de las obligaciones consignadas en los estudios previos, lo que generan incongruencia entre la supuesta necesidad a satisfacer y lo realmente requerido por el municipio.

En el alcance del objeto se conceden entre otras la facultad de apoyar toda labor de investigación desarrollando una estrategia tendiente a ubicar estos nuevos contribuyentes (foráneos), que pueden ser personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho que son sujetos pasivos de tránsito, predial, industria y comercio y otros en el Municipio y que a esa fecha no habían cumplido el deber de declarar. En otro ítem señalan Brindar apoyo a la Secretaría de Hacienda en la fiscalización del impuesto de alumbrado público, tránsito, plusvalía y sobretasa a la gasolina, Creación de un sistema para realizar el inventario de todos los procesos que se llevan a cabo en las dependencias de hacienda y en otras, evitando la prescripción y/o multas por no responder en términos legales, en general se observa incoherencia entre el alcance del objeto y lo señalado en la Ley.

La cuantía del contrato fue indeterminada ya que se pagaba al contratista bajo la modalidad de prima (comisión) de éxito por valor del 30% 492ncluido el I.V.A. de lo efectivamente recaudado por el municipio en lo correspondiente al incremento de contribuyentes identificados como omisos e inciertos y que hubieran cumplido con la obligación tributaria. Para efectos fiscales se establece como valor \$15 millones.

Se observa que no se sustenta el principio de conmutatividad, pues no se contemplaron en la literalidad de los estudios previos, los siguientes aspectos establecidos a través de la jurisprudencia: a) Metodología y la escala de límites razonables para determinar la cuantía de la comisión de éxito; b) Estudios financieros, económicos y presupuestales, que permitan sustentar y determinar su proyección en tiempo y cuantía, incorporado en los estudios previos y en el contrato; c) Contar con los estudios económicos, financieros y de mercado que permitieran establecer el valor que podría representar el resultado o éxito efectivamente logrado con el objeto contratado; d) Reconocer la comisión de éxito siempre que efectivamente se logre beneficio [s] o éxito **objetivamente identificado en los estudios previos**. Como quiera que no se estandariza lo anterior, desde los elementos técnicos señalados, el porcentaje estimado del 30% resulta oneroso e injustificado, vulnerándose los principios de conmutatividad y planeación.

En el PERFIL REQUERIDO se manifestó que se requería del contratista persona jurídica que contara con equipo interdisciplinario con al menos 5 años de experiencia en la asesoría y apoyo en los procesos de cobro persuasivo y coactivo del impuesto de industria y comercio los que haría constar mediante certificaciones de las entidades en las cuales se prestaron servicios. Se observa que la mayoría de los soportes son del representante legal suplente de la entidad (3). Una sola certificación de experiencia aportada en el expediente corresponde a la sociedad contratista y solo se certifican 3 años de experiencia en asesoría a un municipio y no los 5 años requeridos. No obstante, la anterior inconsistencia se procede a realizar la contratación del caso.

Etapas Contractual:

El contrato se acepta en la plataforma de Secop II el 24 de agosto de 2021 y en la misma fecha el acta de inicio no aparece la comunicación de la designación de la supervisora. No se registran soportes de las actuaciones de la contratista en el expediente, pero se pudo establecer que las actuaciones de la contratista se encaminaron únicamente en materia del impuesto de Industria y Comercio, en la búsqueda y gestión de omisos a través de bases de datos y gestiones desarrolladas por el contratista, con suscripción de los documentos pertinentes por

parte de tesorería o hacienda. No hubo clasificación de cartera o insumo aportado por rangos etarios desde la administración municipal, permitiendo que la gestión de fiscalización fuera desarrollada por la contratista.

Se realizan en las condiciones anteriores pagos por concepto de comisión de éxito por valor de \$109.135.468, que, dado el incumplimiento de los parámetros jurisprudenciales y legales, generará detrimento, a dicho valor se le descontarán dos rubros:

Cuadro No.

Municipio de Candelaria	
Pagos Realizados	\$ 6.512.400
	\$ 10.945.854
	\$ 61.118.143
	\$ 30.559.071
Total	\$ 109.135.468
Menos Valor Contrato	\$ 15.000.000
Menos Devolución	\$ 4.270.554
Detrimento	\$ 89.864.914

Fuente: Municipio de Candelaria

Elaboró: Equipo auditor

Es importante aclarar que dentro de la ejecución el contratista devuelve sumas de dinero por el orden de \$4.270.554, lo que genera que la suma resultante como detrimento sea de \$89.864.914.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Nacional, artículo 209, Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 y 24, 39 a 41; Ley 594 de 20001 a 4, 11 a 17; Ley 1386 de 2010, artículo 1º, Ley 1474 de 2011 artículos 82 a 84.

Causa.

Lo anterior, por ser ineficaz, ineficiente y antieconómica la planeación que no se ciñe a parámetros legales y jurisprudenciales, así como las falencias en el seguimiento del proceso contractual por la supervisión, lo que genera la realización de pagos sin sustento legal.

Efecto.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, fiscal y penal por valor de **\$89.864.914**, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; Ley 599 de 2000, artículos 410 y 413.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

RESPUESTA ENTIDAD

De manera atenta damos respuesta a la observación realizada por el grupo auditor de la siguiente forma:

DE LAS OBSERVACIONES SEÑALADAS EN LA ETAPA PRECONTRACTUAL

En atención a la observación realizada por el grupo auditor sobre la etapa Precontractual, consideramos que es necesario para dar claridad, retomar el acápite de obligaciones del contrato que las partes acuerdan en el acápite de obligaciones del contrato, donde el contratista se obliga para con el Municipio a:

1. *Apoyar toda la labor de investigación, desarrollando una estrategia tendiente a ubicar estos nuevos contribuyentes (foráneos), es decir por personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho que son sujetos pasivos de tránsito, predial, industria y comercio y otros en el Municipio de Candelaria, y que a la fecha no han cumplido con el deber de declarar, por la realización de actividades comerciales, industriales o de servicios en la jurisdicción municipal de Candelaria, ejercidas de manera directa o indirecta, de manera ocasional o permanente; a través de cruces de información con terceros, toda vez que el Municipio de Candelaria no le entregará carteras identificadas.*
2. *Brindar apoyo en la proyección e instrumentación de las notificaciones respectivas, en la contestación de objeciones emitidas por los obligados, desde el inicio hasta la terminación total del proceso, en las diferentes etapas como de cobro persuasivo, jurisdicción coactiva y proceso judicial, en caso de que haya lugar a ello, acompañando totalmente los procesos derivados de la labor, desde su inicio hasta su fin.*
3. *Brindar acompañamiento y representación jurídica al municipio en las demandas que se presenten originadas en los procesos iniciados, con profesionales idóneos y expertos en temas tributarios municipales.*
4. *Brindar apoyo a la Secretaría de Hacienda en la fiscalización del impuesto de alumbrado público, tránsito, plusvalía y sobretasa a la gasolina, previa solicitud de la Secretaría.*
5. *Realizar la Proyección de todos los documentos requeridos en la labor, para que sean aprobados por el funcionario competente, como son requerimientos de información, emplazamientos, resoluciones y toda clase de actos administrativos que se deban generar con motivo del objeto del contrato.*
6. *Actualizar en materia normativa a las personas encargadas del área tributaria para que tomen las mejores decisiones.*
7. *Apoyar los diferentes funcionarios en las inquietudes que se puedan presentar en materia tributaria y general, convenientes al proceso desarrollado por el contratista.*
8. *Acompañar al municipio en los procesos que se inicien dentro de la vigencia del contrato, en la parte gubernativa e inclusive ante el contencioso Administrativo, realizando la defensa jurídica del municipio ante las posibles demandas que se puedan suscitar de los procesos que se lleven adelante por el desarrollo del objeto del contrato que se pretende adelantar, actuando como apoderados judiciales, únicamente durante la vigencia del contrato.*
9. *Realizar reuniones pertinentes con los funcionarios competentes para efectuar el correspondiente seguimiento y medición de los resultados obtenidos solicitando las respectivas certificaciones de tesorería municipal.*
10. *Implementar estrategias y medidas de orden orientadas a evitar o reducir el riesgo de deterioro de los documentos de archivo, preservando su integridad y estabilidad.*
11. *Solicitar de manera oportuna la colaboración de los funcionarios de la Administración, y de la misma manera los documentos e información que se requiera para la celeridad del proceso.*
12. *Rendir los informes de gestión que la Administración requiera, previa comunicación escrita en un lapso razonable.*
13. *Ejecutar el contrato en procura siempre de defender los intereses del Municipio de Candelaria.*
14. *Mantener vigentes las condiciones del contrato.*

15. *Acatar las instrucciones que durante el desarrollo del contrato se le impartan.*
16. *Obrar con lealtad y buena fe en las distintas etapas contractuales, evitando dilaciones que puedan presentarse.*
17. *Atender oportunamente las inquietudes específicas sobre el objeto del contrato que solicite el supervisor del presente contrato.*
18. *Proporcionar el sitio de trabajo, y muebles necesarios para el desarrollo del objeto.*
19. *Estar al día con los pagos a aportes obligatorios a seguridad social integral, tanto propios como del equipo de trabajo que disponga para la ejecución del objeto contractual.*
20. *Apoyar con base en su experiencia y conocimiento la instrumentación e implementación de modelos o estrategias a seguir en procura de una óptima gestión fiscal.*
21. **ATRIBUCIONES EXCLUSIVAS DEL MUNICIPIO:** *En los términos del artículo 1º de la Ley 1386 de 2010 EL MUNICIPIO se reserva la facultad de la administración, fiscalización, liquidación, cobro coactivo, discusión, devoluciones, e imposición de sanciones relacionado con el cobro sanciones de los impuestos respecto de los nuevos contribuyentes.*
22. *El Municipio no es responsable ni adquiere vínculo contractual o con las personas contratadas por el contratista para el desarrollo de las actividades durante la vigencia del contrato ni será responsable de las acusaciones en contra de terceros.*

De las actividades allí establecidas, manifestamos respetuosamente que, en la práctica, el contratista adelantó todas las identificaciones de los omisos del impuesto de industria y comercio solicitadas por la Secretaría de Hacienda, cumpliendo con el objeto del contrato en el periodo comprendido entre el 24 de agosto y el 31 de diciembre de 2021, es decir durante el periodo de 95 días, y solo de dichas actividades se efectuaron pagos al contratista.

Se anexa base de datos que evidencian actividades realizadas durante la vigencia 2021

Anexos No. 22 y 24

Sobre los otros impuestos referidos en el contrato, el impuesto de alumbrado público, el contratista dio apoyo a la secretaría de hacienda, para la elaboración de los requerimientos, de lo cual no presento cuenta de cobro; es pertinente manifestar que el Auditor del ente de control, conoció directamente que se realizó la actividad de apoyo y que el contratista no cobro por dicha labor y que se relaciona en el siguiente cuadro:

RELACION DE INGRESOS POR CONCEPTO DE ALUMBRADO PUBLICO						
IMPUESTO	DOCUMENTO	TERCERO	COMPROMISANTE DE INGRESO	FECHA DE RECAUDO	VALOR	PAGO POR GESTION
Alumbrado Público	890302594	MAYAGUEZ S.A	12231	25/05/2021	25.034.296,00	0
Alumbrado Público	890302594	MAYAGUEZ S.A	12232	19/07/2021	19.134.493,00	0
Alumbrado Público	805028041	SUPERTIENDAS CAÑAVERAL SA	12832	26/05/2021	2.750.000,00	0
Alumbrado Público	890302594	MAYAGUEZ S.A	14116	13/08/2021	26.282.591,00	0

Alumbrado Público	890302594	MAYAGUEZ S.A	16180	13/09/2021	30.272.566,00	0
Alumbrado Público	890302594	MAYAGUEZ S.A	18326	12/10/2021	29.442.926,00	0
Total Recaudo					132.916.872,00	0

El cobro de las obligaciones de los usuarios en el servicio de tránsito fue ejecutado en forma directa en el período indicado, por la Secretaría de Tránsito Municipal.

Por lo anterior, el contratista se abstuvo de ejecutar actividades de cobro del mencionado servicio y como se indicó, el municipio solo efectuó pagos al contratista de las actividades de gestión de tributos, realizadas para el impuesto de industria y comercio.

Tal como lo manifiesta la Contraloría los honorarios de contrato se pactaron en el 30% incluido IVA, lo que corresponde a un valor real del 25% dado que el valor del impuesto no es del contratista y se informa además que los contratos de las vigencias anteriores, suscritos con el mismo contratista se pactaron por el 28%

En los estudios Previos se presentan en el acápite ESTUDIOS DEL SECTOR, los análisis económicos en la región y en el municipio de Candelaria, de los contratos con similar objeto, cuyos valores reportados permitieron determinar el monto de los honorarios, tasados en porcentaje, sobre el valor realmente percibido por el ente territorial.

Dice la Contraloría:

“Se observa que no se sustenta el principio de conmutatividad, pues no se contemplaron en la literalidad de los estudios previos, los siguientes aspectos establecidos a través de la jurisprudencia: a) Metodología y la escala de límites razonables para determinar la cuantía de la comisión de éxito; b) Estudios financieros, económicos y presupuestales, que permitan sustentar y determinar su proyección en tiempo y cuantía, incorporado en los estudios previos y en el contrato; c) Contar con los estudios económicos, financieros y de mercado que permitieran establecer el valor que podría representar el resultado o éxito efectivamente logrado con el objeto contratado; d) Reconocer la comisión de éxito siempre que efectivamente se logre beneficio o éxito objetivamente identificado en los estudios previos. Como quiera que no se estandariza lo anterior, desde los elementos técnicos señalados, el porcentaje estimado del 30% resulta oneroso e injustificado, vulnerándose los principios de conmutatividad y planeación.”

La metodología y escala de límites para la determinación de la cuantía de la comisión, se realizó en primer término con el acopio de información sobre contratos con similar objeto al del contrato en estudio, así como los valores pagados en cada uno de ellos.

Para el análisis económico se tuvo en cuenta, que el municipio no hace entrega al contratista de una cartera, sino que este debe realizar tareas de identificación y calificación de los sujetos pasivos del impuesto y que en la mayoría de los casos, no poseen domicilio en la jurisdicción municipal de Candelaria, pues los valores de impuesto que se cobran corresponden a actividades gravadas de manera indirecta por el municipio, conforme con las prescripciones legales que regulan el tributo, ejemplo de ello son las comercializadoras de productos, que se elaboran en su jurisdicción.

De otro lado la necesidad de la celebración del contrato se documentó en los Estudios Previos en la forma siguiente:

Teniendo en cuenta que la naturaleza jurídica del municipio de Candelaria, se encuentra direccionada a propender por el bienestar de toda su comunidad, lo cual se logra por el desarrollo de las obras adecuadas que tengan como objetivo suplir las crecientes necesidades de nuestra población, lo que requiere que se genere un aumento significativo de los dineros administrados por el Ente Municipal, por lo que se hace necesario contratar la prestación de servicios de apoyo y acompañamiento a la secretaría de hacienda en el proceso de asesoría

tributaria y financiera para el desarrollo y definición de una estrategia y política tendiente a ubicar nuevos contribuyentes e incrementar el recaudo del impuesto de industria y comercio derivado de la realización o el ejercicio de actividades comerciales, industriales o de servicios en el municipio por las personas naturales, jurídicas que ejerzan directa o indirectamente actividades objeto de gravamen, tal como lo signa el artículo 32 de la Ley 14 de 1983.

El municipio de Candelaria requiere contar con los servicios de apoyo a la Secretaría de Hacienda para obtener un proceso tributario integral con objetivos de largo plazo y sin realizar erogación o inversión riesgosa, para identificar nuevos contribuyentes y obtener resultados en el corto plazo, que tenga como consecuencia el incremento del recaudo; el control de la evasión y omisión de impuestos.

La Secretaría de Hacienda para establecer procesos que permitan lograr el incremento del número de contribuyentes y teniendo en cuenta que en la planta de personal no existe personal suficiente e idóneo para cumplir con las funciones y ejecutar las actividades señaladas, requiere contratar un equipo de profesionales de apoyo a la gestión, con formación académica, especialistas en impuestos y experiencia en temas tributarios a fines al objeto contractual, con una experiencia mínima de cinco años.

Se Anexa copia del estudio del sector

Anexo No. 25 Observ 41

De igual manera la definición del porcentaje de los honorarios se determinó, atendiendo a los recaudos reales ejecutados por el contratista en el municipio de candelaria, en los últimos cuatro años, como se indica en el siguiente cuadro.

**CUADRO DE RECAUDOS EJECUTADOS EN LOS AÑOS 2017 A 2020
POR APOYO DEL CONTRATISTA**

VIGENCIA	VR PAGADO CONTRATISTA	AL	VR RECAUDADO POR MUNICIPIO	EL
2017	73.043.545,00		260.869.803,57	
2018	48.673.960,00		173.835.571,43	
2019	225.192.434,00		804.258.692,86	
2020	79.322.364,00		283.294.157,14	
2021	104.864.914,80		349.549.716,00	
TOTAL	531.097.217,80		1.871.807.941,00	

De esta manera se considera que la manifestación de la Contraloría sobre que: “resulta oneroso e injustificado, vulnerándose los principios de conmutatividad y planeación”, no corresponde a la realidad, habida cuenta que la información da fe, que acorde con los resultados, los honorarios pactados, que efectivamente corresponden al 25% (sin contar el impuesto del iva) del valor recaudado, sustenta en debida forma el principio de conmutatividad, atendiendo no solo a los valores recaudados históricamente, por el mismo contratista y lo que es más importante, que al quedar identificados los sujetos pasivos del impuesto, el Municipio seguirá percibiendo el tributo, sin tener que efectuar pago alguno.

Sobre el Perfil del contratista requerido en los estudios previos, manifestamos que obra en el expediente del contrato, como en el Contrato Electrónico, elaborado conforme con los requerimientos del SECOP II, documentos que dan fe de la idoneidad del contratista desde 2012, los que se consignan en el siguiente cuadro, además de los suscritos con el municipio de Candelaria, desde el año 2017.

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tar
PDF CONTRATO 277 DE 2019 CANDELARIA	1/09/2022 9:53 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO 163 DE 2020 CANDELARIA	1/09/2022 9:52 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO 165 CANDELARIA 2017	1/09/2022 9:52 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO 167 CANDELARIA 2018 INICIAL	1/09/2022 9:52 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO 167 CANDELARIA 2018	1/09/2022 9:52 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO CALARCA 2012	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO No.1 043-2014- CARTAGO	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS- CERRITO 2015	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS-SANTA ROSA DE CABAL-2015	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS- BUENAVENTURA	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS- DOSQUEBRADAS	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS- LA TEBAIDA QUINDIO	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS- LA VICTORIA VALLE	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS- MIRANDA	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS- RESTREPO VALLE	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS- BUGALAGRADE	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS- CALARCA	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS ENERO 23 2014 - GUACARÍ VALLE	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	
PDF CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS-ZARZAL 2012	1/09/2022 1:08 a. m.	Microsoft Edge P...	

Municipios de los Departamentos del Valle del Cauca, Armenia, Risaralda y Cauca.

La sociedad TRIBUTOS Y FINANZAS fue constituida el 11 de febrero de 2014, y tiene dentro de su objeto la siguiente actividad principal: "ACTIVIDAD DE CONTABILIDAD, TENEDURÍA DE LIBROS, AUDITORIA FINANCIERA Y ASESORÍA TRIBUTARIA".

El representante legal suplente y socio de la firma, señor Silvio Caicedo Solis, es contador público, con tarjeta profesional No. 51699-t del 13 de marzo de 1997, y de acuerdo con su hoja de vida, ha prestado servicios de asesoría y apoyo a la gestión a varias secretarías de hacienda de los municipios desde marzo de 2012.

(anexo – hoja de vida)

Del cuadro anterior se establece con claridad, que la entidad sí cumple con el requisito de experiencia y la misma es mayor a cinco (5) años, por lo que nos apartamos de lo dicho por la Contraloría en este tema.

DE LAS OBSERVACIONES SEÑALADAS EN LA ETAPA CONTRACTUAL

En el SECOP II, la entidad debe configurar el contrato de forma electrónica, como lo prevén las guías de uso de la plataforma, específicamente la Guía para hacer la gestión contractual en el SECOP II publicada por la ANCP-CCE, por lo cual no se requiere realizar la actuación del cargue de documentos escritos, porque esto no es transaccional, lo cual significa que todas las actuaciones y documentos del procedimiento contractual deben ocurrir en línea, utilizando las funcionalidades dispuestas para ello. **Es así, como en la sección "vi) información presupuestal" se consigan "ordenador del gasto y supervisor" denotando en dichos espacios el número de identificación de los mismos a fin de individualizar y generándose el reporte automático de la fecha y hora de la designación, la cual se genera en el mismo momento en que se perfecciona el contrato electrónico y a su vez notifica al supervisor al correo electrónico consignado por este en su usuario de plataforma, garantizando así que la información sea de manera oportuna. Es decir que la herramienta permite la trazabilidad en la plataforma.**

Como se puede observar al revisar el print del módulo 1 de información general del Secop II (hipervínculo de ejecución), la administración del municipio de Candelaria se sujetó al proceso de contratación electrónica establecido por la Agencia Nacional de Contratación como medio transaccional de gestión en los contratos estatales.

Las actividades de gestión del impuesto de industria y comercio realizadas en el periodo 24 de agosto al 31 de diciembre de 2021, se soportan en los proyectos de actos administrativos, notificaciones, proyecto de respuesta a los recursos impetrados por los sujetos pasivos del impuesto, que la entidad entrega a la Tesorera Municipal, vía correo electrónico o en documento físico.

En ningún caso, la entidad Contratista dio respuesta motu proprio a los sujetos pasivos del impuesto, identificados dentro del cumplimiento del objeto del contrato.

Tal como se indica en el contrato, el Municipio no hace entrega de cartera al contratista, pues se reitera su actuación se realiza sobre los sujetos pasivos que identifica como omisos del impuesto, es decir no se encuentran dentro de la base de datos del ente territorial, lo cual como es evidente tiene un alto grado de dificultad, pues se trata de reconocer jurídicamente e identificar los sujetos pasivos del impuesto.

Los valores indicados en el cuadro siguiente.

Municipio de Candelaria	
	\$ 6.512.400
	\$ 10.945.854
Pagos Realizados	\$ 61.118.143
	\$ 30.559.071
Total	\$ 109.135.468
Menos Valor Contrato	\$ 15.000.000
Menos Devolución	\$ 4.270.554
Detrimento	\$ 89.864.914

Todos ellos corresponden a la identificación de sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio y el cobro en el período, como se describe en el siguiente cuadro, que contienen los comprobantes y la correspondiente discriminación de los valores de recaudo y pago de cada uno de ellos, que además el contratista procedió a devolver la suma de \$ 4.270.554,00, por considerarse ingreso por cartera corriente y se consideró por el auditor como beneficio de auditoría.

(1) Comprobante de Egreso N° 16407			VALORES DEVUELTOS A LA ALCALDÍA
CONTRIBUYENTE	NIT	MONTO	
Superpollos del galpón SAS	900.687.096	\$ 9.455.000	
Control e instrumentación industrial de Colombia	800.200.388	\$3.323.000	
Veolia aseo Palmira SA ESP	815.000.764	\$11.355.000	
Maria Luz Mila Quintero	30.373.513	\$ 3.096.000	
Oscar Ivan Barreto	1.116.440.156	\$ 1.152.000	
Distribuidora Velez Cali S.A.S	901.040.752	\$ 3.087.000	
Super tiendas Cañaveral	805.028.401	\$ 5.018.180	1.505.454,00
	Total	\$	
	Recaudo	36.486.180,00	
	Valor cancelado	\$	
		10.945.854,00	
(2) Comprobante de Egreso N° 12947			
Contribuyente	NIT	Monto	

EMCALI S.A E.S.P	890399003	\$ 198.491.166,00	
		\$ 107.099.550,00	
	Total Recaudo	\$ 305.590.716,00	
	Valor cancelado	\$ 61.118.143,20	
(3) Comprobante de Egreso N° 14119			
EMCALI S.A E.S.P	890399003	\$ 198.491.166,00	
		\$ 107.099.550,00	
	Total Recaudo	\$ 305.590.716,00	
	Valor cancelado	\$ 30.559.071,60	
(4) Comprobante de Egreso N° 16007			
Contribuyente	NIT	Monto	
Movitrans S.A.S en reorganización	805021657	\$ 4.795.000	
Commerk S.A.S	800007955	\$9.217.000	\$2.765.100,00
Industrias Valle Implementos	900592912	\$ 2.012.000	
Comercializadora agroindustrial LyJ S.A.S	900260479	\$ 2.043.000	
expresión Viva Limitada	805003766	\$3.641.000	
	Total Recaudo	\$ 21.708.000,00	
	Valor cancelado	\$6.512.400,00	
VALOR PAGADO AL CONTRATISTA		\$109.135.468	(\$ 4.270.554,00)

Se muestra en el cuadro siguiente el progreso del cobro del impuesto industria y comercio desde la vigencia 2015 y la variación porcentual, que se vio un poco disminuida solo durante la vigencia 2021, por justa razón de pandemia.

EJECUCION DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO							
VIGENCIAS	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021

TI.A.1.5 Impuesto de Industria y Comerci o	7.042.910. 792	8.381.152. 050	9.983.342. 335	9.712.223. 244	14.487.451. 715	16.271.658. 219	16.188.224. 760	
VARIACI ON			119%	97%	149%	112%	99%	
<p><i>De acuerdo con lo anterior de manera comedida solicitamos que se desestimen todas las observaciones de orden administrativo, fiscal, disciplinario y penal, que se irrogaron al Municipio de Candelaria en virtud de los actos preparatorios, celebración y ejecución del Contrato No. 203-13-02- 298, acorde con las razones de hecho y de derecho expuestas en el presente escrito y teniendo como prueba de ello, el expediente del contrato, el contrato electrónico de la plataforma SECOPII y los siguientes documentos que se anexan.</i></p> <p><i>Anexo 1 Observ 41: Contrato No.277 de 2019</i> <i>Anexo 2 Observ 41Contrato No.163 de 2020</i> <i>Anexo 3 Observ 41Contrato No.165 de 2017</i> <i>Anexo 4 Observ 41Contrato No.167 de 2018 inicial</i> <i>Anexo 5 Observ 41Contrato No.167 de 2018</i> <i>Anexo 6 Observ 41Contrato Calarcá 2012</i> <i>Anexo 7 Observ 41Contrato No.1.043 2014 Cartago</i> <i>Anexo 8 Observ 41Contrato de Prestación de servicios -Cerrito 2015</i> <i>Anexo 9 Observ 41Contrato de Prestación de Servicios -Santa Rosa de Cabal 2015</i> <i>Anexo 10 Observ 41Contrato de Prestación de servicios - Buenaventura</i> <i>Anexo 11 Observ 41Contrato de Prestación de Servicios - dos quebradas</i> <i>Anexo 12 Observ 41Contrato de Prestación de servicios -La tebaida Quindío</i> <i>Anexo 13 Observ 41Contrato de Prestación de Servicios - La Victoria Valle</i> <i>Anexo 14Observ 41Contrato de Prestación de servicios - Miranda</i> <i>Anexo 15 Observ 41Contrato de Prestación de Servicios - Restrepo Valle</i> <i>Anexo 16 Observ 41Contrato de Prestación de Servicios -Bugalagrande</i> <i>Anexo 17 Observ 41Contrato de Prestación de Servicios - Calarcá</i> <i>Anexo 18 Observ 41Contrato Contrato de Prestación de servicios Enero 23 de 2014- Guacarí Valle</i> <i>Anexo 19 Observ 41Contrato Contrato de Prestación de Servicios - Zarzal 2012</i> <i>Anexo 20 Observ 41 Cópia la Circular 21 de 2017 de COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.</i> <i>Anexo 21 Observ 41Contrato Cópia del documento que muestra la designación del supervisor, de forma electrónica, tal como lo establece la Circular 21 de COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.</i> <i>Anexo 22 Observ 41 Expedientes de Trabajo 2021</i> <i>Anexo 23 Observ 41 Base de datos relación de pagos</i> <i>Anexo 24 Observ 41 Base de datos Envíos 2021</i> <i>Anexo 25 Observ 41 Tarjeta Profesional Y Cámara de Comercio</i></p> <p><i>Con las evidencias que se aportan, el Municipio pretende demostrar lo siguiente:</i></p>								

Desestimar la incidencia penal:

No es cierto que el Municipio de Candelaria Valle del Cauca, haya entregado a un particular, TRIBUTOS Y FINANZAS S.A.S, la fiscalización como función administrativa que debe cumplir la entidad territorial. Lo que se efectuó fue un contrato que legalmente se encuentra amparado por la normatividad y que se trata de un apoyo a la recuperación de los dineros que deben los contribuyentes, lo cual se deduce fácilmente de las actividades contratadas y de la ejecución de las mismas. Distinto caso fuera que TRIBUTOS Y FINANZAS S.A.S fuera el único encargado de tal función o que la fiscalización y todo el trámite saliera con membretes de este contratista, situación que no sucede en este caso. Por lo tanto, no puede llegar a concluir la Comisión de la Auditoría que el contrato de prestación de servicios indica trasladar las competencias de fiscalización y cobro, pues de ser así se entendería erróneamente que todos los contratos de prestación de servicio o de apoyo a la gestión estarían enfocados a trasladar competencias. De igual forma, la Comisión no establece la razón por la cual la observación tiene incidencia penal para poder hacer uso de un correcto derecho de defensa.

Desestimar la incidencia fiscal, disciplinaria y administrativa:

La incidencia fiscal queda desestimada con las pruebas que fueron inicialmente entregadas al equipo auditor, incluso el acta de visita que nos hicieron en las instalaciones de la Secretaría de Hacienda, en la cual se puso en conocimiento las gestiones que realizó el contratista, las cuales se ciñeron a una prestación de servicio que impactó en la recuperación de una cartera morosa, y que aumentó el recaudo del Municipio, por lo que el ente territorial no puede enriquecerse con la gestión que realizó el contratista, y por el contrario debe pagar lo pactado, a las que ahora se anexan como soporte las que refuerzan la experiencia e idoneidad que permiten soportar el porcentaje de honorarios pactado en el contrato y que además permiten cuantificar la base con la que se fijaron los honorarios.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Sea lo primero señalar, que se aportaron para estudio los siguientes archivos digitales en formato .pdf y Excel:

Soporte Observación N° 41-20220906T180242Z-001.zip						
Archivo Órdenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda						
Añadir Extraer en Comprobar Ver Eliminar Buscar Asistente Información Buscar virus Comentario auto extraíble						
Soporte Observación N° 41-20220906T180242Z-001.zip\Soporte Observación N° 41 - archivo ZIP, tamaño descomprimido 434.361.223 bytes						
Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32	
..			Carpeta de archivos			
Anexo 22 Observ 41	403.054.430	389.321.653	Carpeta de archivos			
Anexo 1 Observ 41.PDF	239.110	236.618	Documento Adob...	01/09/2022 7:53	D36E03C5	
Anexo 2 Observ 41.pdf	227.767	212.940	Documento Adob...	01/09/2022 7:52	6E911ECB	
Anexo 3 Observ 41.pdf	282.303	249.844	Documento Adob...	01/09/2022 7:52	0988A41E	
Anexo 4 Observ 41.PDF	9.486.032	9.487.647	Documento Adob...	01/09/2022 7:52	C215997D	
Anexo 4 Observ 41.xlsx	21.370	18.111	Hoja de cálculo de...	03/09/2022 20:08	9ED5BA3E	
Anexo 5 Observ 41.pdf	103.203	81.733	Documento Adob...	01/09/2022 7:52	A0984E84	
Anexo 6 Observ 41.pdf	775.438	662.297	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	88DDEC6E	
Anexo 7 Observ 41.pdf	1.105.807	998.121	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	F911AA0E	
Anexo 8 Observ 41.pdf	1.290.064	1.173.064	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	0A23C40D	
Anexo 9 Observ 41.pdf	803.766	751.821	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	BF166129	
Anexo 10 Observ 41.pdf	351.552	337.595	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	BC3826AD	
Anexo 11 Observ 41.pdf	601.824	548.018	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	BD25D00E	
Anexo 12 Observ 41.pdf	879.362	781.691	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	FB6DA98D	
Anexo 13 Observ 41.pdf	751.298	683.632	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	182D843E	
Anexo 14 Observ 41.pdf	1.759.766	1.607.600	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	A67F8969	
Anexo 15 Observ 41.pdf	1.060.757	963.703	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	F0B1333F	
Anexo 16 Observ 41.pdf	599.079	581.633	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	0B77908B	
Anexo 17 Observ 41.pdf	208.620	173.361	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	B13517B5	
Anexo 18 Observ 41.pdf	483.130	467.307	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	B3110618	
Anexo 19 Observ 41.pdf	1.028.355	942.885	Documento Adob...	31/08/2022 23:08	0AC7192B	
Anexo 20 Observ 41.pdf	243.213	231.318	Documento Adob...	03/09/2022 20:32	F1F54FC7	
Anexo 21 Observ 41.PDF	97.059	96.029	Documento Adob...	01/09/2022 12:11	EA80A52A	
Anexo 23 Observ 41.xlsx	17.826	15.054	Hoja de cálculo de...	03/09/2022 20:48	51F7BA2B	
Anexo 24 Observ 41.xlsx	6.244.932	1.485.855	Hoja de cálculo de...	03/09/2022 20:06	5A966CD9	
Anexo 25 Observ 41.pdf	470.073	451.773	Documento Adob...	03/09/2022 21:08	A089E871	
Anexo 26 Observ 41.pdf	31.259	30.448	Documento Adob...	03/09/2022 21:17	61D78482	
Anexo 27 Observ 41.pdf	447.758	404.580	Documento Adob...	05/09/2022 13:43	2B244CE1	
Anexo 28 Obser 41.jpg	1.561.864	1.562.104	Archivo JPG	05/09/2022 7:49	DB105AA0	
camara de comercio silvio caicedo.PDF	133.908	132.886	Documento Adob...	03/09/2022 21:42	91290B0B	

Del cuadro, los archivos identificados corresponden a: Anexo 1 al Anexo 4, corresponden a contratos suscritos entre el Municipio de Candelaria y el mismo contratista a partir de la vigencia 2018. El Anexo 4 en formato Excel corresponde a Base de datos aportada por el municipio de la gestión adelantada por el contratista (creada por éste). Anexo 5: Acta de inicio del contrato de 2018; Anexo 6: Contrato del año 2012, celebrado entre el Representante legal suplente de la persona jurídica contratada y el municipio de Calarcá. Anexo 7: Contrato del año 2014, celebrado entre el Representante legal suplente de la persona jurídica contratada y el municipio de Cartago; Anexo 8: Contrato del año 2015, celebrado entre la contratista y el Municipio de El Cerrito; Anexo 9: Contrato del año 2015, celebrado entre la contratista y el Municipio de El Cerrito; Anexo 10: contrato de fecha 2012, celebrado entre el Representante legal suplente de la persona jurídica contratada y el municipio de Buenaventura; Anexo 11: Contrato del año 2015, celebrado entre la contratista y el Municipio de Dos Quebradas; Anexo 12: Contrato del año 2015, celebrado entre la contratista y el Municipio de La Tebaida; Anexo 13: Contrato del año 2013, celebrado entre el Representante legal suplente de la persona jurídica contratada y el municipio de Victoria; Anexo 14: Contrato del año 2015, celebrado entre la contratista y el Municipio de Dos Quebradas; Anexo 15: Contrato del año 2015, celebrado entre la contratista y el Municipio de Restrepo; Anexo 16: Contrato del año 2015, la contratista y el Municipio de Bugalagrande; Anexo 17: Contrato del año 2012, celebrado entre el Representante legal suplente de la persona jurídica contratada y el municipio de Calarcá; Anexo 18: Contrato del año 2014, celebrado entre el Representante legal suplente de la persona jurídica contratada y el municipio de Guacarí; Anexo 19: Contrato del año 2012, celebrado entre el Representante legal suplente de la persona jurídica contratada y el municipio de Zarzal; Anexo 20: Circular 21 de 2017 de Colombia Compra Eficiente, en donde se hacen los señalamientos de cómo es material probatorio los documentos electrónicos que aparezcan en Secop II y como éstos documentos se realizan de acuerdo a las directrices de archivo documental, tratándose de un expediente electrónico. Anexo 21: Documentos que aparecen en el Secop II entre los cuales aparece la indicación del nombre de quien haría las veces de Supervisora del contrato. Anexo 22: Anexo 23: Base de datos en formato Excel con los pagos realizados en la vigencia 2021; Anexo 24: Base de datos en formato Excel con la información correspondiente a los omisos de la vigencia Anexo 25: Anexo 26: Tarjeta profesional de Representante legal suplente de la persona jurídica contratada. Anexo 27: Hoja de vida del Representante legal suplente de la persona jurídica contratada; Anexo 28: Título de contador del representante legal suplente de la contratista de 1996 y certificado de existencia y representación de la contratista, expedida por la cámara de comercio de Tuluá.

El Anexo 22, corresponde a las actuaciones adelantadas en cada uno de los casos en los cuales intervino el contratista y que fueron objeto de reconocimiento económico por parte del municipio, a saber:

Archivo Ordenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda

Añadir Extraer en Comprobar Ver Eliminar Buscar Asistente Información Buscar virus Comentario auto extraíble

Soporte Observación N° 41-20220906T180242Z-001.zip\Soporte Observación N° 41\Anexo 22 Observ 41 - archivo ZIP, tamaño descomprimido

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
Carpeta de archivos					
Comercializadora Agro LY.pdf	29.456.027	28.782.930	Documento Adob...	05/08/2022 13:06	583CFC11
Commerk SAS.pdf	1.536.784	1.503.473	Documento Adob...	05/08/2022 13:39	E0E6F746
Control e instru industria.pdf	29.259.413	28.529.272	Documento Adob...	05/08/2022 12:43	A7362213
Distribuidora Peles Cali SAS.pdf	146.796.110	142.472.018	Documento Adob...	05/08/2022 14:42	1995C649
Emcali S.A..pdf	3.484.405	3.351.743	Documento Adob...	05/08/2022 14:50	A050EA01
EMPLAZAMIENTO PARA CORREGIR 2.pdf	4.592.241	3.755.151	Documento Adob...	03/09/2022 19:45	1EFE483A
EMPLAZAMIENTO POR NO DECLARAR.pdf	11.778.682	10.045.173	Documento Adob...	03/09/2022 19:44	A90A9A74
Expresion Viva LTDA..pdf	19.069.103	18.576.119	Documento Adob...	05/08/2022 15:02	0CDA5B41
Industria Valle Implementos SAS.pdf	17.739.646	17.311.610	Documento Adob...	05/08/2022 13:04	15FFBF86
Maria Luz Mila Quintero.pdf	1.703.970	1.654.477	Documento Adob...	05/08/2022 14:43	627DA3F0
Movitrans.pdf	67.484.413	64.885.068	Documento Adob...	05/08/2022 13:38	DA2DE80B
Oscar Ivan Barreto v.pdf	1.819.097	1.776.798	Documento Adob...	05/08/2022 15:00	D8AF9CFC
Super Pollos del Galpon S.A..pdf	3.841.325	3.719.780	Documento Adob...	05/08/2022 14:52	F0584987
Supertiendas Cañaveral.pdf	60.790.844	59.342.494	Documento Adob...	05/08/2022 13:16	F97B6CA8
Veolia Aseo S.A..pdf	3.702.370	3.615.547	Documento Adob...	05/08/2022 14:45	FDB89FB3

Buena parte de la información suministrada, en especial la correspondiente a la experiencia de la persona jurídica no se encontraba en la información inicialmente aportada dentro del expediente contractual, es decir dentro de la información que debió ser insumo dentro de los soportes de experiencia de la sociedad contratista y que daban fé de la idoneidad de su perfil y experiencia para tales fines; no obstante y suponiendo que se deba a temas de archivo documental inadecuado, al respecto se realizará el correspondiente ajuste.

Sin embargo, subsisten las siguientes ilegalidades de fondo:

Generar un contrato de comisión de éxito, sin que desde los estudios previos queden claros los parámetros financieros para obtener el derecho a la comisión misma, en respeto del principio de la conmutatividad, que se puso de presente.

El permitir a un tercero ajeno al ente territorial, realizar la fiscalización de un tributo municipal, cuando tal circunstancia se encuentra expresamente prohibida en la ley;

Insertar en los estudios previos una necesidad a satisfacer que difiere de la realidad contractual y de la ejecución misma del contrato

Circunstancias éstas que no tendrán sustento jurídico a pesar de los elementos presentados, y ello es así, por cuanto las ilegalidades no son subsanables por ejemplo, en los estudios previos que se acompañan en la contradicción y que permiten vislumbrar, como se omitió el estudio técnico y financiero para establecer el equilibrio dentro de la fórmula de comisión de éxito:

	MUNICIPIO DE CANDELARIA		Código: 54-PGC-FT-56
	ESTUDIOS PREVIOS DE CONTRATACION DIRECTA		Fecha: 01-Junio-2016
			Versión: 6
			Página 13 de 17

el índice de contratos de apoyo a la gestión de las diferentes Secretarías de Hacienda del país para el cumplimiento del deber misional de la Entidad.

Número del Contrato	Valor	Objeto	Entidad
SN	20% DEL VALOR RECONOCIDO Y PAGADO	Prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión para apoyar los procesos de determinación, liquidación oficial, fiscalización y cobro persuasivo y coactivo ante las empresas que prestan los servicios de telefonía móvil celular (tmc) regulada por las leyes 37 de 1993 y 422 de 1998, y los servicios de comunicación personal (pcs) regulados por la ley 555 de 2000, que tienen ubicadas antenas de su propiedad en jurisdicción del perímetro urbano de Galapa, brindando apoyo y asesoría al Municipio sobre la determinación, liquidación oficial, fiscalización y cobro persuasivo y coactivo del impuesto de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros para los periodos gravables 2009, 2010, 2011, 2012 Y 2013 que se hallan causado por el servicio de telefonía móvil celular a cargo de la empresas de telefonía celular que prestan servicios en jurisdicción del municipio de Galapa.	Alcaldía Municipio de Galapa Atián

1. La persona natural o jurídica, con experticia procesos de cobro persuasivo o coactivo del impuesto de industria y comercio a las personas naturales o jurídicas, debe estar en la capacidad de dimensionar la responsabilidad social y actuar en consecuencia para lograr el éxito en el proceso de tributario acorde a las necesidades de la entidad contratante; el contratista debe contar con un equipo interdisciplinario con conocimiento del Derecho y área contable que le permita actuar desde una perspectiva integradora de las diferentes áreas técnicas que se requieren para resolver la necesidad de la entidad, comprendiendo y articulando los distintos puntos de vista para proponer soluciones razonables; Las competencias la persona natural o jurídica, con experticia procesos de cobro persuasivo o coactivo del impuesto de industria y comercio, le deben permitir profundizar los instrumentos jurídicos idóneos como asesor la secretaria de hacienda, lo que garantiza la mayor diligencia, cuidado y atención

	MUNICIPIO DE CANDELARIA		Código: 54-PGC-FT-56
	ESTUDIOS PREVIOS DE CONTRATACION DIRECTA		Fecha: 01-Junio-2016
			Versión: 6
			Página 14 de 17

profesional en los casos encomendados tendientes a obtener los mayores beneficios que en derecho le correspondan al Municipio.

2. Regulatorio: La Alcaldía Municipal de Candelaria, en su proceso de contratación se rige por la LEY 80 DE 1993, que tiene por objeto disponer las reglas y principios que rigen los contratos de las entidades por medio de 81 artículos. Se define como entidad estatal toda aquella organización que hace parte del estado (nación, provincias, municipios, senado de la República, fiscalía general de la nación, entre otros) y que tienen la capacidad para celebrar contratos. La contratación estatal busca que tanto los prestadores de servicios como a los que se le prestan cumplan con fines específicos para el correcto funcionamiento de contratos dentro de un tiempo determinado y con reglas dadas. Pueden celebrar contratos estatales las personas consideradas legalmente capaces en las disposiciones vigentes, también los consorcios (asociación de dos o más personas naturales o jurídicas que presentan una misma propuesta y la ejecutan conjuntamente) y las uniones temporales; también las personas jurídicas, naturales y extranjeras siempre y cuando su duración no sea inferior a la del plazo del contrato y un año más del mismo. De conformidad con lo dispuesto en el Decreto 1082 de 2015, el MUNICIPIO procede a efectuar el análisis necesario para conocer el sector relacionado con el objeto del Proceso de Contratación desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica y de análisis de riesgo.
3. Otros: De acuerdo al perfil requerido y las funciones realizadas, no se hace necesaria la aplicación de otras variables o contextos para el análisis del sector.

ESTUDIO DE LA OFERTA: En el estudio de la oferta la Secretaría de Hacienda analizó los proveedores de este servicio y las características de la ejecución:

1. La oferta de proveedores es importante referenciar que los Municipios vecinos de la circunscripción están en categorías muy superiores al Municipio de Candelaria (V), como son Palmira y Cali; En el caso de Florida, como en el de Pradera, se encuentran muy por debajo de la categoría de Candelaria, inclusive el Municipio de Cerrito, no ostenta la misma categoría de Candelaria, por lo tanto el análisis histórico de precios debe ser comparado con los contratos que en esta materia se han adelantado para esta materia por el mismo Municipio de Candelaria así:

ANÁLISIS SECTOR CANDELARIA HONORARIO				
Contratista	valor	Plazo	Periodo	Objeto
AURA DENIS MURIEL	60.000.000	12 MESES	2011	Prestación de servicios profesionales de apoyo a gestión financiera en saneamiento contable en el marco del contrato interno contable del municipio.

	MUNICIPIO DE CANDELARIA	Código: 54-PGC-FT-56
	ESTUDIOS PREVIOS DE CONTRATACION	Fecha: 01-Junio-2016
	DIRECTA	Versión: 6
		Página 15 de 17

SHIRLY PEREA POTES	42.000.000	12 MESES	2013	Apoyar la gestión de la secretaría de hacienda municipal en la administración fiscal de los tributos, planes de mejoramiento e informes financieros del municipio de Candelaria - Valle.
TRIBUTOS Y FINANZAS	35.488.040,00	4 MESES	2016	Prestación de servicios profesionales para apoyo a la gestión de la Secretaría de Hacienda Municipal para el fortalecimiento del recaudo de impuestos
TRIBUTOS Y FINANZAS	\$73.093.545,00	12 MESES	2017	Prestación de servicios profesionales para apoyo a la gestión de la Secretaría de Hacienda Municipal para el fortalecimiento del recaudo de impuestos
TRIBUTOS Y FINANZAS	\$49.673.960,00	12 MESES	2018	Prestación de servicios profesionales para apoyo a la gestión de la Secretaría de Hacienda Municipal para el fortalecimiento del recaudo de impuestos
TRIBUTOS Y FINANZAS	\$255.192.434,00	12 MESES	2019	Prestación de servicios profesionales para apoyo a la gestión de la Secretaría de Hacienda Municipal para el fortalecimiento del recaudo de impuestos

2. Este proceso es eficiente puesto que no necesita de intermediarios, es prestación de servicios profesionales el cual desarrollara las actividades una persona idónea y con las capacidades suficientes para entregar el servicio a satisfacción en los tiempos estipulados.

ESTUDIO DE LA DEMANDA: El Municipio de Candelaria ha dado cobertura a la necesidad atendiendo la demanda de este servicio:

- En La Entidad Estatal en el pasado este servicios se ha adquirido mediante Contratación Directa teniendo en cuenta:
 - Modalidad de selección del contratista: Contratación Directa
 - Objeto del contrato: prestación de servicios profesionales como profesional del Derecho con especialización en derecho administrativo brindando apoyo a la Secretaría de Hacienda en las actividades inherentes a la gestión para lo cual se

	MUNICIPIO DE CANDELARIA	Código: 54-PGC-FT-56
	ESTUDIOS PREVIOS DE CONTRATACION	Fecha: 01-Junio-2016
	DIRECTA	Versión: 6
		Página 16 de 17

contrata.

- Comportamiento de los contratistas: El contratista cumplió a cabalidad con todas las actividades estipuladas en el contrato sin ningún contratiempo y en los tiempos estipulados.
- Condiciones de pago establecidas en los contratos: El pago se estipuló en cuotas mensuales por igual valor cada una.
- Cronogramas: De acuerdo al contrato se encuentran anexos los respectivos cronogramas según la realización de las actividades desarrolladas.
- Tiempos y lugares de entrega acordados: El plazo se estimó en 10 meses y sus actividades fueron ejecutadas en la Secretaría de Hacienda.
- Garantías exigidas y siniestros: De acuerdo a la modalidad no exigía garantías.

2. El Municipio de Candelaria para adquirir el servicio de apoyo para el proceso de la Secretaría de Hacienda en el área Jurídica utiliza el mercado colombiano que cuenta con una oferta amplia de recursos en esta profesión, y su contratación no está sujeta a requisitos particulares de índole legal. Para tal fin la Entidad tiene en cuenta los siguientes aspectos.

El Municipio de Candelaria, establece que para la satisfacción de la necesidad que sustenta la presente contratación directa, es viable contar los servicios de un profesional del Derecho con especialización en derecho administrativo individualmente considerado y experiencia que permita acreditar su idoneidad. En todo caso siendo viable la contratación directa y no estando obligado a hacer convocatoria pública se opta por seleccionar a un profesional individualmente considerado por encontrar que los servicios que presta el mismo permiten la efectiva satisfacción de la necesidad.

Precisado que es viable contar con los servicios de un profesional individualmente considerado y experiencia que le permite acreditar su idoneidad, se resalta que la experiencia requerida en el caso del profesional individualmente se orienta hacia la prestación de servicios profesionales del Derecho con especialización en derecho administrativo, para lo cual se valora su hoja de vida, verificando concretamente su formación académica y experiencia en los temas específicos. En todo caso siendo viable la contratación directa y no estando obligado a hacer convocatoria pública se opta por seleccionar a un profesional del Derecho con especialización en derecho administrativo individualmente considerado por encontrar que la hoja de vida del mismo es la más indicada para la satisfacción de la necesidad.

3. El Municipio de Candelaria, deja constancia que recientemente ha contratado los servicios profesionales de carácter temporal para brindar apoyo a la Secretaría de Hacienda obteniendo buenos resultados en lo relativo a la satisfacción de la necesidad.

El Municipio de Candelaria, deja constancia que ha contratado servicios profesionales de carácter temporal de este tipo por valores equivalentes ponderando la formación académica y experiencia específica del profesional contratado.

Como puede concluirse de la mera lectura del material que se arrima nuevamente en la contradicción, adolece el estudio previo así presentado de los elementos establecidos jurisprudencialmente por el Consejo de Estado en procura de establecer la comisión de éxito de manera clara, técnica y financieramente, como vemos a continuación:

En la transcripción de las obligaciones del contratista dentro del contrato, que se traen en la contradicción, comparadas con las labores reales del contratista en su ejecución, dejan ver con claridad, que la necesidad a satisfacer no corresponde a lo que se suscribió dentro del contrato, como lo acepta el mismo municipio en su respuesta, la verdad es que quedan claros los siguientes elementos, no solo en el contrato, sino en la respuesta dada por la entidad:

La necesidad a satisfacer en los estudios previos dista de la real, frente a la ejecución del contrato. En los estudios NO aparece el análisis que se trae en la contradicción, demostrándose claramente su ausencia en los estudios previos

No se entregan bases de datos, es el contratista el encargado de realizar labores de fiscalización e investigación

Sobre bases elaboradas autónomamente por el contratista se realizan requerimientos y labores de fiscalización con proyección de actos administrativos por parte del contratista

En materia de las reglas de la Comisión de éxito ha señalado el Consejo de Estado: “4. *Determinado lo anterior la Sala encuentra necesario establecer las reglas con las que puede delimitarse la comisión de éxito como estipulación incorporada en los contratos estatales, las que obraran conjuntamente con las exigencias de la naturaleza de la [s] obligación [es] en las que quede comprendida.*

4.1 El tratamiento de la comisión de éxito exige considerar que la “estructuración jurídica de un concepto operativo de contrato estatal o por lo menos cualquier aproximación que se intente en torno a la figura, reconociéndole su carácter de mecanismo fundamental para la realización efectiva de los cometidos a cargo del Estado, no sólo conlleva complicaciones formales y normativas, sino que también, dado el origen privado de la institución, significa admitir su naturaleza compleja: en primer lugar, la de instrumento básico para el cumplimiento de los fines estatales y la satisfacción del interés general, que, por lo demás, debe ser preservado en la economía del contrato mismo, por lo tanto sumida inevitablemente en conceptos que involucran compromisos con los intereses de la comunidad, y, en segundo lugar, la de fuente de obligaciones conforme a las elaboraciones del derecho privado, pero, como se advierte, bajo consideraciones inmanentes con los intereses públicos y comunitarios, esto es, en absoluta posición dicotómica respecto de los contenidos individualistas y subjetivos, derivadas de las corrientes clásicas sustentadoras del derecho privado, lo que implica inexorablemente, en la hora actual de la disciplina, la articulación de normas, reglas y principios derivados del subsistema jurídico positivo privatista en interrelación permanente con principios, reglas e incluso normas inspiradas en el mantenimiento y preservación de intereses públicos y generales vinculado necesariamente al carácter social de nuestro Estado de derecho, en lo que podríamos denominar la configuración de un peculiar régimen jurídico y conceptual de contrato estatal, que no recoge los extremos fundamentalistas de la pretendida sustantividad del contrato estatal, ni de la exclusiva sujeción a los parámetros de los principios nugatorios de lo público
<http://revistas.uexternado.edu.co/index.php?journal=Deradm&page=issue&op=view&path%5B%5D=279>.

4.2 De la anterior argumentación puede servirse la Sala para afirmar que una cláusula como la de la comisión de éxito requiere para su análisis considerar desde la complejidad del contrato estatal el alcance de los principios y reglas de derecho privado en las que se sustenta, como de aquellos y aquellas inspiradas en el mantenimiento y preservación de los intereses públicos y generales. De estos últimos resulta esencial para la Sala la consideración del principio de conmutatividad, que “como se advierte a partir de un análisis del contexto normativo del régimen de la contratación pública y de sus desarrollos doctrinales, difiere sustancialmente de la simple conmutatividad propia de las relaciones jurídicas negociales entre particulares, en cuanto deviene de consideraciones objetivas y no de razonamientos subjetivos y relativos derivados del principio de autonomía de la voluntad individualista, surge de manera inevitable de las verificaciones objetivas del mercado efectuadas en desarrollo del principio de planeación y que tienden a salvaguardar el interés y el patrimonio público, bajo el criterio de equilibrio entre los valores de los objetos, bienes o servicios y la retribución correspondiente, para llegar a la noción de un punto intangible de precio justo para las partes.

4.3 De acuerdo con los anteriores argumentos, la Sala considera que la estipulación de la comisión de éxito por virtud del principio de conmutatividad exige que se pacte por el Estado y los contratistas con base en referentes objetivos que se aproximen a un real equilibrio económico, sin sujetarse solamente a supuestos convencionales, bajo las siguientes reglas fundadas en el principio de conmutatividad: (1) por virtud del principio de planeación para la fijación de una comisión de éxito en los contratos de prestación de servicios que suscriba una entidad pública se debe establecer en los estudios previos la metodología y la escala de límites razonables para determinar la cuantía de la misma con el objeto de responder al principio de conmutatividad; (2) así mismo, se debe contar con los estudios financieros, económicos y presupuestales, que permitan sustentar y determinar su proyección en tiempo y cuantía, lo que debe quedar incorporado en los pliegos de condiciones y en el contrato, de manera que no se convierta en una obligación indeterminada, no motivada e irrazonable, que pueda afectar el interés público o genera, y vulnerar el principio de conmutatividad; (3) para el reconocimiento y la cuantificación de toda comisión de éxito en los contratos de prestación de servicios debe contarse con los estudios económicos, financieros y de mercado que permitan establecer el valor que pueda representar el resultado o éxito efectivamente logrado con el objeto contratado; (4) el valor de la comisión de éxito

comprende tanto el IVA, como los demás impuestos a que haya lugar a cargo del contratista; (5) en los contratos de prestación de servicios sólo se reconocerá la comisión de éxito siempre que efectivamente se logre beneficio [s] o éxito objetivamente identificado en los estudios previos, para el patrimonio público o el interés general; (6) en ningún caso podrá percibirse comisión de éxito por la simple ejecución del contrato cuando no se ha logrado o verificado efectivamente el beneficio o provecho para el patrimonio público; (7) no se puede pagar comisión de éxito por fuera de lo estipulado contractualmente; y, (8) presupuestalmente debe estar respaldado el pago de la comisión de éxito para su pago, de acuerdo con las normas y reglamentos, y en cumplimiento de la estricta legalidad de las disposiciones presupuestales aplicables por cada entidad pública.” Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Subsección C, Consejero Ponente: Jaime Orlando Santofimio Gamboa; radicación número: 76001-23-31-000-2003-01754-01(35268), 06 de mayo de 2015.

Como podemos observar, los parámetros para la contratación estatal con esta modalidad de pago, están dados con claridad, y deben estar claramente establecidos en los estudios previos, mismos que traídos a la mesa de contradicción no satisfacen ni de forma ni de fondo tales lineamientos, por ende, las premisas de defensa de municipio sobre la legalidad de sus actuaciones, adolece de una base real para sustentar su dicho.

Al respecto el Consejo de Estado, en su sentencia 00128 de 2016- Sala de Consulta y Servicio Civil, señala: **“Uno de los elementos definitorios del Estado moderno es la sujeción de sus autoridades al principio de legalidad. La idea de que el ejercicio del poder no puede corresponder a la voluntad particular de una persona, sino que debe obedecer al cumplimiento de normas previamente dictadas por los órganos de representación popular, es un componente axiológico de la Constitución Política de 1991, en la cual se define expresamente a Colombia como un Estado social de derecho (artículo 1) basado en el respeto de las libertades públicas y la defensa del interés general (artículo 2).** Esta declaración de principios a favor del respeto por la legalidad se refleja directamente en varias otras disposiciones constitucionales según las cuales (i) los servidores públicos son responsables por infringir la Constitución y las leyes y por omisión o extralimitación de funciones (artículo 6); (ii) **ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuye la Constitución y la ley (artículo 121);** y (iii) no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en la ley o el reglamento. (...) De este modo, **el principio constitucional de legalidad exige que la actuación de las diferentes autoridades públicas tenga una cobertura normativa suficiente o, lo que es lo mismo, esté basada en una norma habilitante de competencia, que confiera el poder suficiente para adoptar una determinada decisión.** Como señala García de Enterría, **en virtud del principio de legalidad el ordenamiento jurídico “otorga facultades de actuación, definiendo cuidadosamente sus límites”, de modo que “habilita a la Administración para su acción confiriéndole al efecto poderes jurídicos”.** (...) **Precisamente, al no ser la competencia un elemento accidental o superfluo de los actos administrativos, su inobservancia afecta la validez de la decisión** y en ese sentido constituye causal de nulidad de los actos administrativos (artículo 137 CPACA). Por tanto, para resolver el asunto consultado será necesario tener en cuenta que la competencia administrativa debe ser expresa y suficiente en sus diferentes componentes -funcional, territorial y temporal-, que las autoridades no pueden auto-atribuirsela y que tampoco les será lícito asumir aquella que corresponda a otra entidad. Como se ha visto, una decisión adoptada sin competencia atenta directamente contra el principio constitucional de legalidad y permite activar los mecanismos existentes para su expulsión del ordenamiento jurídico.” (Negrilla y subrayado, fuera del texto original).

La cita jurisprudencial tiene como fin esclarecer para todos los interesados, que no es la simple interpretación parcial del equipo auditor, frente a lo omitido por la administración municipal, en torno a la no realización de determinados actos administrativos, sino que se vulneró el principio de Legalidad, como quiera que la circular implementada no proviene de normas previamente dictadas por órganos de representación popular...es decir en leyes u ordenanzas, máximo cuando la disposición expresa a la que se encuentra sujeto el accionar del ente territorial es la Ley 80 de 1993 y normas complementarias, así como a su Manual de contratación, que no tuvieron cambios en la vigencia auditada, pero que se obviaron, así como los actos administrativos importantes (acta de nombramiento de supervisión), por la interpretación que se hizo del contenido de la Circular emanada de Colombia Compra Eficiente, sin realizar los correspondientes ajustes.

Para finalizar, no satisfacen los argumentos esgrimidos por el municipio circunstancias que favorezcan la eliminación de la observación y sus incidencias, por tanto pasará en el informe final a ser un Hallazgo. No

obstante, dado que se arrimaron en contradicción abundantes pruebas de la idoneidad de la experiencia de contratista, habrá de corregirse el texto de la misma, no sus incidencias, para quedar del siguiente tenor literal:

"Hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal – Vulneración del principio de planeación- Contratación sin el lleno de los requisitos legales

Condición.

Contrato No. 203-13-02- 298

Objeto: Prestación de servicios profesionales en las áreas Tributaria y financiera, para la asesoría, capacitación, representación judicial y apoyo a la gestión de la secretaría de hacienda, en la implementación de estrategias para incrementar el recaudo del impuesto de industria y comercio, que contribuyan a identificar contribuyentes omisos e inexactos

Valor: \$15.000.000.

Condición.

Etaa Precontractual:

Los estudios previos no guardan coherencia con lo ejecutado en la práctica por el contratista, surgen evidentes inconsistencias entre lo que sería la labor a desarrollar y los términos de las obligaciones consignadas en los estudios previos, lo que generan incongruencia entre la supuesta necesidad a satisfacer y lo realmente requerido por el municipio.

En el alcance del objeto se conceden entre otras la facultad de apoyar toda labor de investigación desarrollando una estrategia tendiente a ubicar estos nuevos contribuyentes (foráneos), que pueden ser personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho que son sujetos pasivos de tránsito, predial, industria y comercio y otros en el Municipio y que a esa fecha no habían cumplido el deber de declarar. En otro ítem señalan Brindar apoyo a la Secretaría de Hacienda en la fiscalización del impuesto de alumbrado público, tránsito, plusvalía y sobretasa a la gasolina, Creación de un sistema para realizar el inventario de todos los procesos que se llevan a cabo en las dependencias de hacienda y en otras, evitando la prescripción y/o multas por no responder en términos legales. En general se observa incoherencia entre el alcance del objeto y lo señalado en la Ley.

La cuantía del contrato fue indeterminada ya que se pagaba al contratista bajo la modalidad de prima (comisión) de éxito por valor del 30% 130ncluido el I.V.A. de lo efectivamente recaudado por el municipio en lo correspondiente al incremento de contribuyentes identificados como omisos e inciertos y que hubieran cumplido con la obligación tributaria. Para efectos fiscales se establece como valor \$15 millones.

Se observa que no se sustenta el principio de conmutatividad, pues no se contemplaron en la literalidad de los estudios previos, los siguientes aspectos establecidos a través de la jurisprudencia: a) Metodología y la escala de límites razonables para determinar la cuantía de la comisión de éxito; b) Estudios financieros, económicos y presupuestales, que permitan sustentar y determinar su proyección en tiempo y cuantía, incorporado en los estudios previos y en el contrato;

Contar con los estudios económicos, financieros y de mercado que permitieran establecer el valor que podría representar el resultado o éxito efectivamente logrado con el objeto contratado; d) Reconocer la comisión de éxito siempre que efectivamente se logre beneficio [s] o éxito **objetivamente identificado en los estudios previos**. Como quiera que no se estandariza lo anterior, desde los elementos técnicos señalados, el porcentaje estimado del 30% resulta oneroso e injustificado, vulnerándose los principios de conmutatividad y planeación.

Etaa Contractual:

El contrato se acepta en la plataforma de Secop II el 24 de agosto de 2021 y en la misma fecha el acta de inicio no aparece la comunicación de la designación de la supervisora. No se registran soportes de las actuaciones de la contratista en el expediente, pero se pudo establecer que las actuaciones de la contratista se encaminaron únicamente en materia del impuesto de Industria y Comercio, en la búsqueda y gestión de omisos a través de bases de datos y gestiones desarrolladas por el contratista, con suscripción de los documentos pertinentes por

parte de tesorería o hacienda. No hubo clasificación de cartera o insumo aportado por rangos etarios desde la administración municipal, permitiendo que la gestión de fiscalización fuera desarrollada por la contratista. Lo anterior, fue debidamente aceptado por el municipio en su contradicción.

Se realizan en las condiciones anteriores pagos por concepto de comisión de éxito por valor de \$109.135.468, que, dado el incumplimiento de los parámetros jurisprudenciales y legales, generará detrimento, a dicho valor se le descontarán dos rubros:

Cuadro No. 45

Municipio de Candelaria	
Pagos Realizados	\$ 6.512.400
	\$ 10.945.854
	\$ 61.118.143
	\$ 30.559.071
Total	\$ 109.135.468
Menos Valor Contrato	\$ 15.000.000
Menos Devolución	\$ 4.270.554
Detrimento	\$ 89.864.914

Fuente: Municipio de Candelaria Elaboró: Equipo auditor

Es importante aclarar que dentro de la ejecución el contratista devuelve sumas de dinero por el orden de \$4.270.554, lo que genera que la suma resultante como detrimento sea de \$89.864.914.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Nacional, artículo 209, Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 13, 23 y 24, 39 a 41; Ley 594 de 2000 a 411 a 17; Ley 1386 de 2010, artículo 1º, Ley 1474 de 2011 artículos 82 a 84.

Causa.

Lo anterior, por ser ineficaz, ineficiente y antieconómica la planeación que no se ciñe a parámetros legales y jurisprudenciales, así como las falencias en el seguimiento del proceso contractual por la supervisión, lo que genera la realización de pagos sin sustento legal.

Efecto.

Las conductas descritas generan un presunto hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, fiscal y penal por valor de **\$89.864.914**, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; Ley 599 de 2000, artículos 410 y 413."

CONCLUSIÓN DEL COMITÉ DE CALIDAD:

El comité de calidad el 18 de octubre de 2022 se reúne para valorar la observación establecida y la contradicción. El comité de calidad en mayoría de acuerdo al acta en el cual se plasman los argumentos y posiciones jurídicas de los mismos encuentra que se mantiene la observación de acuerdo a la redacción realizada por la auditora que detectó la situación, teniendo en cuenta que el Municipio no realizó un estudio para establecer el porcentaje de cuota éxito de acuerdo a los criterios jurisprudenciales, y se sostiene que el Municipio no puede delegar la fiscalización.

42. Observación Administrativa con incidencia Disciplinaria y Penal. Contratación sin el llenado de los requisitos legales.

Condición.

Etapas Precontractual:

En los contratos del cuadro que a continuación se observa, se han generado inconsistencias, que lesionan la etapa precontractual en materia de la planeación, pues a pesar de lo que queda inmerso en los estudios previos (experiencia e idoneidad del contratista), se contrata persona (natural o jurídica) que no tiene la experiencia pregonada en los estudios previos y que generaba la idoneidad para su contratación por vía directa. Esto se pudo evidenciar en los soportes mismos que son parte de la trazabilidad de los contratos, circunstancias que vician la planeación contractual y la modalidad de contratación escogida.

Cuadro N° 25

No. Contrato	Requisitos para el Oferente en los Estudios previos	Contratista que no cumple el perfil/ Experiencia
203-13-02-061	Persona jurídica idónea que revise los procesos de la secretaria de hacienda y que cuente con un grupo interdisciplinario para soportar las necesidades del municipio en la materia, con una experiencia en el tema de por los menos 3 años	Persona jurídica que no demuestra experiencia asociada con la materia de la cual trata el asunto que se contrata (soportes a folios 30 a 40), corresponden a asuntos en materia contable y financiera de varias Instituciones educativas, pero no se soporta de manera alguna experiencia (número de los contratos, vigencia, objeto) en la parte tributaria y mucho menos en procesos de calidad de entidades públicas y/o de gestión pública, que permitan inferir manejo adecuado de procesos y procedimientos que pretenden ajustarse. No se registran aportadas tampoco las hojas de vida del equipo interdisciplinario, cuya idoneidad establezca porqué la contratación se realiza a través de la contratación directa con esta empresa y no con otra de similar experiencia
203-13-02-204	Persona natural, ingeniero ambiental, con experiencia acreditada en asuntos relacionados con el objeto a contratar	El contratista se graduó en el mes de noviembre de 2020, y el único soporte de experiencia que acredita se encuentra en el mismo municipio, por contrato del 03 al 23 de diciembre de 2020.
203- 13-02-228	Profesional en Arquitectura, con Profesional en Arquitectura, con experiencia mayor a un año en el sector público desarrollando acciones inherentes al objeto contractual." Experiencia mayor a un año en el sector público desarrollando acciones inherentes al objeto contractual."	En la hoja de vida aportada por parte del oferente, se observa que se acreditan en el sector público solamente 9 meses de experiencia que fueron adquiridos en otro contrato con este mismo municipio.

Fuente: Expedientes contractuales Muestra

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, artículos 3, 13, 23 a 29, 39 a 41; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84, Ley 594 de 2000, 1 al 4 y 11 al 17.

Causa.

Lo anterior, por los errores de la planeación que vulneran los principios de eficacia, debido proceso y economía en la gestión; desconocimiento de la normatividad aplicable, falencias del seguimiento del proceso pre y contractual por los responsables de cada etapa y la supervisión.

Efecto.

Lo anterior genera la contratación de personal que no cumple con el lleno de los requisitos de ley (estudios previos).

Las conductas descritas generan una observación de índole administrativa con incidencias disciplinaria y penal, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35, numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 599 de 2000, artículo 410.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

CONTRATO 203-13-02-061

a) Sobre la experiencia.

Manifestamos a la Contraloría que los requisitos de experiencia solicitados en los estudios previos fueron debidamente cumplidos por el contratista, tal como aparece en el folio No. 3 del expediente del contrato, así:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Se toman como factores de selección del servicio a contratar, la capacidad, experiencia e idoneidad en la ejecución de contratos o ejercicio de funciones con objeto similar al de la presente contratación.

PERFIL REQUERIDO:

Para adelantar el contrato es necesario que el contratista: cuente con un equipo de trabajo interdisciplinario con conocimientos tributarios, contables, administrativos y del derecho con experiencia en control interno, asesoría tributaria, asesoría contable y financiera, administración de riesgos, prevención y detección de fraudes

Del texto anterior se puede asegurar que en el estudio previo no fue incluida como condición la certificación de **tres años de experiencia**, como lo manifiesta el auditor.

Respecto a la idoneidad para el desarrollo del objeto del contrato, se anexa certificación de experiencia exhibida por la empresa contratista como por los profesionales que participaron en la ejecución de los trabajos objeto del contrato.

b) Contratación Directa

Se indica a la Contraloría que se ejerció la contratación directa por cuanto el municipio se encuentra plenamente facultado para ello conforme con el concepto que a continuación se vierte.

Concepto 196381 de 2020 Departamento Administrativo de la Función Pública.

3°. Contrato de prestación de servicios

Son contratos de prestación de servicios los que celebren las entidades estatales para desarrollar actividades relacionadas con la administración o funcionamiento de la entidad. Estos contratos sólo podrán celebrarse con personas naturales cuando dichas actividades no puedan realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados.

En ningún caso estos contratos generan relación laboral ni prestaciones sociales y se celebrarán por el término estrictamente indispensable”.

El numeral 4 del artículo 2° de la Ley 1150 de 2007, por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos, establece:

*“ARTÍCULO 2°. DE LAS MODALIDADES DE SELECCIÓN. La escogencia del contratista se efectuará con arreglo a las modalidades de selección de licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos y contratación directa, con base en las siguientes reglas:
(...)*

*4. Contratación directa. La modalidad de selección de contratación directa, solamente procederá en los siguientes casos:
(...)*

h) Para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que sólo puedan encomendarse a determinadas personas naturales; (...).” (Subrayado fuera de texto)

A su vez, el Decreto 1082 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional, dispone:

“ARTÍCULO 2.2.1.2.1.4.9. Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que solo pueden encomendarse a determinadas personas naturales. Las Entidades Estatales pueden contratar bajo la modalidad de contratación directa la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, siempre y cuando la Entidad Estatal verifique la idoneidad o experiencia requerida y relacionada con el área de que se trate. En este caso, no es necesario que la Entidad Estatal haya obtenido previamente varias ofertas, de lo cual el ordenador del gasto debe dejar constancia escrita.

Los servicios profesionales y de apoyo a la gestión corresponden a aquellos de naturaleza intelectual diferentes a los de consultoría que se derivan del cumplimiento de las funciones de la Entidad Estatal, así como los relacionados con actividades operativas, logísticas, o asistenciales.

La Entidad Estatal, para la contratación de trabajos artísticos que solamente puedan encomendarse a determinadas personas naturales, debe justificar esta situación en los estudios y documentos previos.

(Decreto 1510 de 2013, artículo 81)”

Como puede observarse de las normas anteriormente señaladas, los contratos de prestación de servicios son una modalidad a través de la cual las entidades estatales pueden desarrollar actividades que se derivan del cumplimiento de las funciones de la Entidad Estatal, así como los relacionados con actividades operativas, logísticas, o asistenciales, o para la ejecución de trabajos artísticos que solo pueden encomendarse a determinadas personas naturales. No obstante, los contratistas no tienen la calidad de empleados públicos y en ningún caso su vinculación genera relación laboral ni prestaciones sociales y se celebrará por el término estrictamente indispensable. A diferencia de las relaciones laborales, el contratista tiene un objeto contractual que está plenamente definido, sus actuaciones son autónomas e independientes desde el punto de vista técnico y científico y la vigencia del contrato es temporal.

La Corte Constitucional en Sentencia C-154 de 1997, Magistrado Ponente Dr. HERNANDO HERRERA VERGARA, respecto al contrato de prestación de servicios preceptuó:

“El contrato de prestación de servicios se celebra por el Estado en aquellos eventos en que la función de la administración no puede ser suministrada por personas vinculadas con la entidad oficial contratante o cuando requiere de conocimientos especializados, para lo cual se establecen las siguientes características: a. La

prestación de servicios versa sobre una obligación de hacer para la ejecución de labores en razón de la experiencia, capacitación y formación profesional de una persona en determinada materia, con la cual se acuerdan las respectivas labores profesionales. b. La autonomía e independencia del contratista desde el punto de vista técnico y científico, constituye el elemento esencial de este contrato. c. La vigencia del contrato es temporal y, por lo tanto, su duración debe ser por tiempo limitado y el indispensable para ejecutar el objeto contractual convenido. Por último, no es posible admitir confusión alguna con otras formas contractuales y mucho menos con los elementos configurativos de la relación laboral, razón por la cual no es procedente en aquellos eventos el reconocimiento de los derechos derivados de la subordinación y del contrato de trabajo en general, pues es claro que si se acredita la existencia de las características esenciales de éste quedará desvirtuada la presunción establecida en el precepto acusado y surgirá entonces el derecho al pago de las prestaciones sociales en favor del contratista, en aplicación del principio de la primacía de la realidad sobre las formas en las relaciones de trabajo.”

Así las cosas, el contrato de prestación de servicios es una modalidad de vinculación con el Estado de tipo excepcional que se justifica constitucionalmente si es concebida como un instrumento para atender funciones ocasionales, que son aquellas que no hacen parte del “giro ordinario” de las labores encomendadas a la entidad, o que, siendo parte de ellas, no pueden ejecutarse con empleados de planta o requieren de conocimientos especializados; vinculación que en ningún caso debe conllevar subordinación.

De conformidad con lo expuesto, para esta Dirección es viable concluir que la suscripción de órdenes de prestación de servicios en las entidades públicas que requieran desarrollar actividades relacionadas con el quehacer de las mismas, procede siempre que se cumplan las condiciones que se han plasmado en el presente concepto a saber, cuando es concebida como un instrumento para atender funciones ocasionales, que son aquellas que no hacen parte del “giro ordinario” de las labores encomendadas a la entidad, o que, siendo parte de ellas, no pueden ejecutarse con empleados de planta o requieren de conocimientos especializados; se celebrarán por el término estrictamente indispensable y que la persona a contratar demuestre idoneidad y experiencia directamente relacionada con el área o tema de que se trate.

Es así como, la viabilidad de la celebración de un contrato de prestación de servicios con una persona natural depende del estudio de necesidad que realice la entidad, con el fin de determinar el ejercicio de actividades transitorias o temporales porque de acuerdo con el manual de funciones específico no existe personal que pueda desarrollar la actividad para la cual se requiere contratar el servicio, o cuando el desarrollo de la actividad requiere un grado de especialización que implica la contratación del servicio, o cuando aun existiendo personal en la planta, éste no sea suficiente.

Finalmente, y para dar respuesta a su inquietud, con relación con los contratos de prestación de servicios, definidos en la ley 80 de 1993 y que requieran las entidades estatales para el cumplimiento de sus cometidos, estos se dividen en dos:

- (ii) En aquellos que tengan por objeto la prestación de servicios profesionales, y
- (iii) en todos aquellos otros casos en que los requerimientos de la entidad estatal tengan por objeto otras prestaciones de servicios de apoyo a la gestión de la entidad respectiva que deban desarrollarse con personal no profesional;

En consecuencia, los contratos de apoyo a la gestión los pueden suscribir personas que no son profesionales, como es su caso particular, en cuanto al objeto contractual, será la respectiva entidad quien realice las necesidades en su planeación anual.

Anexo los siguientes documentos:

- Anexo 1 Observ. 42 Certificación INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUEVO LATIR del 12 de enero de 2021
- Anexo 2 Observ. 42 Certificación INSTITUCIÓN EDUCATIVA INEM “JORGE ISAACS” DE CALI del 12 de enero de 2020.
- Anexo 3 Observ. 42 Certificación INSTITUCION EDUCATIVA MONSEÑOR RAMON ARDILA del 5 de febrero de 2020.
- Anexo 4 Observ. 42 Certificación PROINGMEC, del 15 de enero de 2021

Anexo 5 Observ. 42 Certificación INSTITUCIÓN EDUCATIVA TECNICO INDUSTRIAL LUZ AIDE GUERRERO MOLINA del 13 de enero de 2020.

Anexo 6 Observ. 42 Certificación INSTITUCIÓN EDUCATIVA MARICE del 12 de enero de 2020

Anexo 7 Observ. 42 Hoja de Vida del doctor Francisco Diaz Chávez

Anexo 8 Observ. 42 Hoja de Vida de Wilson Brand

Anexo 9 Observ. 42 Hoja de Vida del doctor Juan Camilo Serna

Anexo 10 Observ. 42 Copia del folio No. 4 De estudios previos que demuestran el perfil solicitado

Atendiendo al concepto anterior la administración municipal procedió a celebrar el contrato objeto de la observación, teniendo claro que se cumplen las condiciones de hecho y jurídicas predicadas por la norma habilitante, es por ello que de manera respetuosa solicitamos a la contraloría que se sirva desestimar en su totalidad, la observación Administrativa con incidencia Disciplinaria y Penal. por cuanto sí es evidente que la misma, adolece de todo fundamento de hecho y de derecho.

CONTRATO 203-13-02-204

Frente a la observación administrativa, penal y disciplinaria con respecto del contrato No. 203-13-02-204, según el análisis del equipo auditor, por no cumplir perfil y experiencia, nos permitimos informar que en los estudios previos en los requisitos se solicitó **Persona Natural, Ingeniero Ambiental, con experiencia en asuntos relacionados, sin determinar tiempo requerido.**

Como puede observarse en el expediente, el contratista es ingeniero ambiental, y aporta certificado de experiencia por un periodo en el cual desarrolló labores similares a las requeridas.

Igualmente es de recordar que la experiencia profesional en nuestro ordenamiento jurídico se estableció a partir de la terminación de materias, Decreto 1083 de 2015, artículo 2.2.2.3.7. Es así que el profesional terminó materias con anterioridad, y se graduó el 06 de noviembre de 2020, contando por ello con más de 6 meses de experiencia profesional.

Por ese motivo solicitamos se retire la observación, por cuanto no tienen ningún sustento jurídico.

Concepto 145941 de 2020, Departamento Administrativo de la Función Pública, el cual se transcribe a continuación:

Concepto 145941 de 2020 Departamento Administrativo de la Función Pública

20206000145941

Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20206000145941

Fecha: 16/04/2020 03:48:59 p.m.

Bogotá D.C.

Referencia: EMPLEO. Experiencia. Radicado: 20202060108322 del 12 de marzo de 2020.

En atención a la radicación de la referencia, en la cual consulta como se debe computar la experiencia de un ingeniero de alimentos para tomar posesión de un cargo, respecto de lo dispuesto en el Decreto 19 de 2012, y la Ley 842 de 2003, se da respuesta en los siguientes términos:

La Ley 842 de 2003 por la cual se modifica la reglamentación del ejercicio de la ingeniería, de sus profesiones afines y de sus profesiones auxiliares, se adopta el Código de Ética Profesional y se dictan otras disposiciones, establece:

"ARTÍCULO 12. EXPERIENCIA PROFESIONAL. Para los efectos del ejercicio de la ingeniería o de alguna de sus profesiones afines o auxiliares, la experiencia profesional solo se computará a partir de la fecha de expedición de la matrícula profesional o del certificado de inscripción profesional, respectivamente. Todas

las matrículas profesionales, certificados de inscripción profesional y certificados de matrícula otorgados con anterioridad a la vigencia de la presente ley conservan su validez y se presumen auténticas". (Subrayado fuera del texto)

De conformidad con la norma anterior, la experiencia profesional para el ejercicio de la ingeniería se computa a partir de la expedición de la matrícula profesional o del certificado de inscripción profesional.

Posteriormente, el Gobierno Nacional, en virtud de las facultades extraordinarias otorgadas por el Congreso de la República, expide el Decreto Ley 19 del 10 de enero de 2012, por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública, señalando lo siguiente:

"ARTICULO 229. EXPERIENCIA PROFESIONAL. Para el ejercicio de las diferentes profesiones acreditadas por el Ministerio de Educación Nacional, la experiencia profesional se computará a partir de la terminación y aprobación del pensum académico de educación superior.

Se exceptúan de esta condición las profesiones relacionadas con el sistema de seguridad social en salud en las cuales la experiencia profesional se computará a partir de la inscripción o registro profesional".

Se precisa que el Decreto Ley 19 de 2012, rige a partir de su publicación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 238.

Por lo anterior, considera importante destacar que el Decreto Ley 019 de 2012, es posterior a la Ley 842 de 2003, y lo dispuesto en esta última disposición es contrario a lo establecido en el Decreto Ley 19 de 2012.

Así mismo, el Decreto 1083 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública, respecto de la experiencia profesional establece:

"ARTÍCULO 2.2.2.3.7. Experiencia. Se entiende por experiencia los conocimientos, las habilidades y las destrezas adquiridas o desarrolladas mediante el ejercicio de una profesión, arte u oficio.

Para los efectos del presente decreto, la experiencia se clasifica en profesional, relacionada, laboral y docente.

Experiencia Profesional. Es la adquirida a partir de la terminación y aprobación del pensum académico de la respectiva formación profesional, en el ejercicio de las actividades propias de la profesión o disciplina académica exigida para el desempeño del empleo.

En el caso de las disciplinas académicas o profesiones relacionadas con el Sistema de Seguridad Social en Salud, la experiencia profesional se computará a partir de la inscripción o registro profesional.

La experiencia adquirida con posterioridad a la terminación de estudios en las modalidades de formación técnica profesional o tecnológica, no se considerará experiencia profesional".

De conformidad con el Decreto 1083 de 2015, la experiencia profesional se considera adquirida en el ejercicio de las actividades propias de la profesión o disciplina exigida para el desempeño del empleo, a partir de la terminación y aprobación de todas las materias que conforma el pensum académico de la respectiva formación profesional.

En consecuencia, y para dar respuesta a su consulta, en criterio de esta Dirección Jurídica, la experiencia profesional en toda nueva vinculación que se realice con el fin de proveer empleos públicos, con la entrada en vigencia del Decreto Ley 019 de 2012, se reconocerá en el ejercicio de las actividades propias de la profesión o disciplina exigida para el desempeño del empleo desde la terminación y aprobación de la totalidad de las materias que conforman el pensum académico de la respectiva formación profesional.

Lo anterior, con excepción de las profesiones relacionadas con el sistema de seguridad social en salud, para quienes como ya se indicó, la experiencia profesional se computará a partir de la inscripción o registro profesional.

Es decir, que la experiencia profesional de los ingenieros que se pretendan vincular en las entidades u organismos públicos con posterioridad a la expedición del Decreto Ley 019 de 2012, deberá contabilizarse a partir de la terminación y aprobación de la totalidad de materias que conforman el pensum académico de la respectiva ingeniería.

Ahora bien, es importante precisar que conformidad con el Decreto 430 de 2016, este Departamento Administrativo, efectúa la interpretación general de la normatividad vigente, por lo tanto, no tiene competencia para intervenir en situaciones particulares de las diferentes entidades públicas, en consecuencia y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2.2.5.7.6 del Decreto 1083 de 2015, en todo caso, corresponde al jefe de la unidad de personal o de quien haga sus veces en la entidad, verificar y certificar el cumplimiento de requisitos del aspirante al empleo, de conformidad con el manual específico de funciones y de competencias laborales adoptado por la misma.

Para mayor información relacionada con los temas de este Departamento Administrativo, le sugerimos ingresar a la página web de la entidad en el link /web/eva/gestor-normativo, «Gestor Normativo», donde podrá consultar entre otros temas, los conceptos emitidos por esta Dirección Jurídica.

El anterior concepto se emite en los términos establecidos en el artículo 28 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

Soporte1Obs42 – Hoja 5, Estudios Previos
Soporte2Obs42 – Diploma Ingeniero Ambiental
Soporte3Obs42 – Acta de grado Ingeniero Ambiental
Soporte4Obs42 – Matricula profesional Ingeniero Ambiental
Soporte5Obs42 – Certificación laboral

CONTRATO 203- 13- 02-228

Por un error involuntario ajeno a nosotros, se puso experiencia en sector público obviando que la experiencia también se podía acreditar en el sector privado, toda vez que al ser una profesión liberal esta podía ser acreditada desde cualquier campo siempre y cuando estuviera relacionada con el campo profesional del contratista que era la arquitectura.

Por lo tanto, la experiencia podía ser cumplida desde el sector público o privado sin que fueran excluyentes o primara una sobre la otra.

Por otra parte, no hay que desconocer que, al momento de la firma del contrato, el contratista ya contaba previamente con una amplia experiencia desde el campo de la arquitectura y prueba lo anterior es la certificación que se anexa expedida por la empresa AMT PROYECTOS ARQUITECTONICOS S.A.S., donde se demuestra la amplia experiencia del contratista de más de 4 años.

De igual forma, es importante señalar que esto no afectó de ninguna manera el cumplimiento de las actividades, toda vez que los más de cuatro (4) años que tiene en el sector privado afianza la amplia experiencia que tenía para desarrollar el objeto del contrato.

Soporte Obs_42_Cto 203-13-02-228 - Anexo 1. Experiencia Samuel Castillo

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Previo a la definición de si se desestima o no la presente observación, veremos los soportes en formato .PDF que fueron aportados para el estudio de la contradicción:

Soporte Observación N° 42-20220906T180511Z-001.zip

Archivo Órdenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda

Añadir Extraer en Comprobar Ver Eliminar Buscar Asistente Información Buscar virus Comentario auto extraíble

↑ Soporte Observación N° 42-20220906T180511Z-001.zip\Soporte Observación N° 42 - archivo ZIP, tamaño descomprimido 4.073.282 bytes

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
..			Carpeta de archivos		
Soporte Obs_42_Cto 203-13-02-061	1.997.429	1.791.734	Carpeta de archivos		
Soporte Obs_42_Cto 203-13-02-204	1.493.224	1.355.784	Carpeta de archivos		
Soporte Obs_42_Cto 203-13-02-228	582.629	557.860	Carpeta de archivos		

El contenido de los archivos en su orden son los siguientes:

Soporte Observación N° 42-20220906T180511Z-001.zip

Archivo Órdenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda

Añadir Extraer en Comprobar Ver Eliminar Buscar Asistente Información Buscar virus Comentario auto extraíble

Soporte Observación N° 42-20220906T180511Z-001.zip\Soporte Observación N° 42\Soporte Obs_42_Cto 203-13-02-061 - archivo ZIP, tamaño

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
..			Carpeta de archivos		
ANEXO 1 OBSERV 42.pdf	311.086	262.516	Documento Adob...	01/09/2022 12:50	96066535
ANEXO 2 OBSERV 42.pdf	122.663	113.920	Documento Adob...	01/09/2022 12:51	C03A798F
ANEXO 3 OBSERV 42.pdf	95.726	87.800	Documento Adob...	01/09/2022 13:25	B99A4BCB
ANEXO 4 OBSERV 42.pdf	294.827	264.763	Documento Adob...	01/09/2022 12:16	DA1837E4
ANEXO 5 OBSERV 42.pdf	221.448	211.375	Documento Adob...	01/09/2022 12:53	98DF3375
ANEXO 6 OBSERV 42.pdf	127.914	117.165	Documento Adob...	01/09/2022 13:21	B6B5DFB1
ANEXO 7 OBSERV 42 HV.pdf	188.304	150.815	Documento Adob...	01/09/2022 12:17	ODE011FA
ANEXO 8 OBSERV 42 HV.pdf	234.345	200.110	Documento Adob...	02/09/2022 13:40	8D35C8B6
ANEXO 9 OBSERV 42 HV.pdf	367.048	349.558	Documento Adob...	02/09/2022 13:41	FF5D4FD3
ANEXO 10 Observ 42 Perfil.PDF	34.068	33.712	Documento Adob...	02/09/2022 18:15	3D8A6901

Contrato 203-13-02-061

Estos son los anexos del contrato 203-13-02-061 y en su orden son: Anexos 1 al 6: Certificaciones de distintas Instituciones Educativas en donde se registra la experiencia de Contratista en las labores de asesoría contable y tributaria; los anexos 7 a 9 corresponden a las hojas de vidas de los colaboradores del contratista, y en el anexo 10 se observa el perfil requerido en el contrato. Una vez revisados los cuales, nos adentramos en las premisas de la defensa entregada en contradicción, le asiste la razón parcialmente al municipio, cuando señala que no se requirió una experiencia de 3 años, y ello es así porque el periodo que se solicitó fue de dos años, que no aparecen en esta imagen:

	MUNICIPIO DE CANDELARIA ESTUDIOS PREVIOS DE CONTRATACION DIRECTA	Código: 54-PGC-FT-56
		Fecha: 01-Junio-2016
		Versión: 6
		Página 4 de 12

SUBPROGRAMA:	N/A
PROYECTO:	N/A

CRITERIOS DE SELECCIÓN
Se toman como factores de selección del servicio a contratar, la capacidad, experiencia e idoneidad en la ejecución de contratos o ejercicio de funciones con objeto similar al de la presente contratación.
PERFIL REQUERIDO:
Para adelantar el contrato es necesario que la persona jurídica: cuente con un equipo de trabajo interdisciplinario con conocimientos tributarios, contables, administrativos y del derecho con experiencia en control interno, asesoría tributaria, asesoría fiscal, asesoría contable y financiera, administración de riesgos, prevención y detección de fraudes

Sino más adelante en los estudios previos cuando en el acápite denominado “Análisis del Sector”, se mencionan las siguientes características del futuro contratista:

	<p>MUNICIPIO DE CANDELARIA ESTUDIOS PREVIOS DE CONTRATACION DIRECTA</p>	<p>Código: 54-PGC-FT-56</p> <p>Fecha: 01-Junio-2016</p> <p>Versión: 6</p> <p>Página 10 de 12</p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------

Finalmente es necesario dejar claridad, que la persona jurídica, debe poseer como mínimo dos (2) años de experiencia c en las actividades a realizar dentro del objeto contractual, requisitos que acredite a cabalidad mediante pruebas documentales que son adjuntadas al contrato, entre las que se encuentran sus diplomas y certificaciones laborales entre otras; de la misma manera se debe consignar que el contratista está obligado a presentar informes parciales o totales, actas de avance que evidencien el adecuado cumplimiento del contrato, estos informes o actas, deben ser presentados no solamente de manera voluntaria si no también cuando el supervisor o el Alcalde lo requieran.

1. Económico: De acuerdo a cada sector podemos encontrar variables significativas en el índice de contratos de Asesoría integral a las diferentes Secretarías de Hacienda del país para el cumplimiento del deber misional de la Entidad.

Como podemos ver **sí estaba dentro de los requisitos una estimación mínima de tiempo acreditado como experiencia** de la entidad contratada, que no se observa de manera previa a la contratación, teniendo en cuenta el objeto del contrato. Más adelante en el acápite de Estudio de la Oferta, en los mismos estudios previos se señala:

El Municipio de Candelaria, establece que para la satisfacción de la necesidad que sustenta la presente contratación directa, es viable contar los servicios de una persona jurídica individualmente considerada y experiencia que permita acreditar su idoneidad. En todo caso siendo viable la contratación directa y no estando obligado a hacer convocatoria pública se opta por seleccionar a un profesional individualmente considerado por encontrar que los servicios que presta el mismo permiten la efectiva satisfacción de la necesidad.

Precisado que es viable contar con los servicios de un profesional individualmente considerado y experiencia que le permite acreditar su idoneidad, se resalta que la experiencia requerida en el caso del profesional individualmente se orienta hacia la prestación de servicios profesionales en

	<p>MUNICIPIO DE CANDELARIA ESTUDIOS PREVIOS DE CONTRATACION DIRECTA</p>	<p>Código: 54-PGC-FT-56</p> <p>Fecha: 01-Junio-2016</p> <p>Versión: 6</p> <p>Página 12 de 12</p>
------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------

las área contables y financieras, para lo cual se valora su hoja de vida, verificando concretamente su formación académica y experiencia en los temas específicos. En todo caso siendo viable la contratación directa y no estando obligado a hacer convocatoria pública se opta por seleccionar persona jurídica individualmente considerado por encontrar que la hoja de vida del mismo es la más indicada para la satisfacción de la necesidad.

No podemos ahora, cuando se vuelven a adjuntar soportes de la experiencia de la persona jurídica al asesorar contable y financieramente - a Instituciones Educativas-, pretender que la idoneidad de la empresa contratada en procesos de calidad queda evidenciada, pues tales documentos tratan de otro tipo de experiencia; cuando en el objeto del contrato se establece:

ALCANCE DEL OBJETO:

1. Apoyo en la orientación del diseño y rediseño de procesos y procedimientos que generan alto riesgo 2. Apoyo en la articulación de procesos y procedimientos entre las áreas de contabilidad, rentas, presupuesto y tesorería Diseñar los controles preventivos. Anticipar eventos no deseados con la participación de los servidores públicos responsables de las actividades acorde con la periodicidad, el propósito del control, las desviaciones y las correcciones aplicando las mejoras necesarias 3. Analizar y extraer datos del software para poder verificar la calidad de la información financiera 4. Analizar la efectividad de los documentos de control y propuesta de mejora 5. Apoyar en el control interno de los datos en el software según los perfiles autorizados en el área de rentas priorizando en el impuesto predial y el impuesto industria y comercio 6. Analizar la información generada con alertas de duplicidad de información, desviaciones significativas e información sospechosa 7. Apoyar en diseñar los controles preventivos. Anticipar eventos no deseados con la participación de los servidores públicos responsables de las actividades acorde con la periodicidad, el propósito del control, las desviaciones y las correcciones aplicando las mejoras necesarias 8. Implantar un modelo de liderazgo compartido que pueda hacer sostenible la cultura institucional del autocontrol 9. Establecer un plan de acción para mejorar la seguridad y calidad de la información de la Secretaría de Hacienda 10. Desarrollar sentido de pertenencia en el talento humano de la Secretaría a través del compromiso y la responsabilidad 11. Desarrollar un plan de monitoreo del riesgo en tiempo real con una identificación proactiva de riesgos en el área de rentas 12. Fortalecer el autocontrol del talento humano por medio del empoderamiento individual que se logrará a través del entrenamiento y la capacitación en cada una de sus actividades y/o funciones 13. Presentar reportes a la Secretaría de Hacienda con información válida e íntegra para la toma de decisiones 14. Evaluar la efectividad de los procesos y procedimientos que serán actualizados 15. Mantener vigentes las condiciones del contrato 16. Acatar las instrucciones que durante el desarrollo del contrato se le impartan 17. Obrar con lealtad y buena fe en las distintas etapas contractuales, evitando dilaciones que puedan presentarse 18. Atender oportunamente las inquietudes específicas sobre el objeto del contrato que solicite el supervisor del presente contrato 19. Estar al día con los pagos a aportes obligatorios a seguridad social integral, tanto propios como del equipo de trabajo que disponga para la ejecución del objeto contractual 20. Dada la naturaleza de las actividades a realizar en desarrollo del objeto contractual, debe garantizar la preservación de la integridad y confidencialidad de la información institucional a la cual llegare a tener acceso

Como podemos ver el objeto del contrato iba más direccionado a los temas de Calidad, en materia de procesos y procedimientos de la secretaría de Hacienda, mismos que no solamente eran necesarios sino vitales para el adecuado funcionamiento de los muchos temas de alto impacto que maneja esta secretaría. Es importante señalar en este punto, que no fueron satisfechos tales necesidades de manera óptima, pues no se diseñó procedimiento o proceso de cobro del impuesto de alumbrado público y su fiscalización, como es obligación del municipio.

Jamás se ha puesto en duda la capacidad del municipio de Candelaria para realizar contratación de prestación de servicios, por tanto no entraremos a debatir los aspectos jurisprudenciales traídos a la contradicción sobre un parámetro que no se enrostra; en tanto, la prestación de servicios tiene plena validez jurídica cuando las circunstancias de tiempo, modo y lugar se ciñen a las directrices que dentro de los propios estudios previos determina el ente territorial, una vez la oferta o invitación se direcciona a persona natural o jurídica que cumple con los criterios de perfil y experiencia determinados, probados los cuales se demuestra pleno respeto en el

procedimiento contractual a los principios de transparencia y debido proceso, señalados en la Ley 80 de 1993 y demás normas complementarias, lo que no sucede en éste caso.

En ese orden de ideas, ni los alegatos ni los soportes tienen asidero jurídico porque no se probó la idoneidad del contratista y no se cumplieron los parámetros exigidos dentro de los estudios previos y que conllevaron supuestamente a la contratación directa.

Contrato No. 203-13- 02- 204

En materia de este contrato señaló el municipio que en los estudios previos se requirió persona Natural Ingeniero Ambiental, con experiencia en asunto relacionados sin determinar el tiempo de experiencia requerido, antes de entrar a validar las premisas de los argumentos del municipio, vemos que se trajeron a la contradicción para tener en cuenta los siguientes archivos en formato . PDF:

Soporte Observación N° 42-20220906T180511Z-001.zip

Archivo Órdenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda

Añadir Extraer en Comprobar Ver Eliminar Buscar Asistente Información Buscar virus Comentario auto extraíble

Soporte Observación N° 42-20220906T180511Z-001.zip\Soporte Observación N° 42\Soporte Obs_42_Cto 203-13-02-204 - archivo ZIP

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
..			Carpeta de archivos		
Soporte1Obs42 – Hoja 5, Estudios Previos.pdf	334.145	316.329	Documento Adob...	02/09/2022 12:05	67E7EF45
Soporte2Obs42 – Diploma Ingeniero Ambiental.pdf	178.866	125.347	Documento Adob...	02/09/2022 10:25	D4BF4A8F
Soporte3Obs42 – Acta de grado Ingeniero Ambient...	498.138	472.487	Documento Adob...	02/09/2022 10:28	F80B5355
Soporte4Obs42 – Matricula profesional Ingeniero A...	211.816	195.618	Documento Adob...	02/09/2022 10:28	15FD9FD9
Soporte5Obs42 – Certificación laboral.pdf	270.259	246.003	Documento Adob...	02/09/2022 10:30	EDA9A99A

Como vemos en estos archivos, se entregaron nuevamente los estudios previos, el diploma en donde aparece que el contratista se graduó en el mes de noviembre de 2020; y la Certificación laboral que también aparece en el contrato en donde queda claro que la experiencia del contratista con el municipio se desarrolló por 20 días en el mes de diciembre de 2020, en temas de la secretaría de gobierno, no obstante, traemos la imagen para claridad del asunto:

	MUNICIPIO DE CANDELARIA COMUNICACIONES OFICIALES	Código: 54-PGQ-FT-55 Fecha: 15-Julio-2019 Versión: 5 Página 1 de 1
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------

NIT: 891.380.038-1
TELEFAX: (2) 2648338

250.06.01-167

**LA SECRETARIA DE DESARROLLO ADMINISTRATIVO
CERTIFICA:**

Que entre el Municipio de Candelaria Valle y el señor **JUAN FELIPE TRUJILLO MUÑOZ**, identificado con la cédula de ciudadanía No. 1.113.536.290, se ha celebrado el siguiente contrato de Prestación de Servicios:

01.- Contrato No: 203-13-03-871

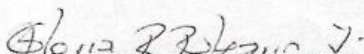
Fecha de Inicio: 03 de Diciembre de 2020

Fecha de Terminación: 23 de Diciembre de 2020

Objeto contractual: Prestación de servicios de apoyo a la gestión para fortalecer la estructura logística y operativa del CMGRD del municipio de Candelaria Valle.

Valor: \$2.500.000

En constancia de lo anterior se firma en Candelaria Valle, a los diecisiete (17) días del mes de marzo del año dos mil Veintiuno (2021)


GLORIA RUBY PULGARÍN JURADO
Secretaria de Desarrollo Administrativo

La experiencia asociada al único contrato que "soporta la experiencia" del contratista, es distinto del objeto del contrato, que se iba a suscribir, a saber:

DESCRIPCIÓN DEL OBJETO A CONTRATAR:

El presente contrato tiene por objeto la PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO AMBIENTAL PARA FORTALECER LA ESTRUCTURA LOGISTICA Y OPERATIVA DEL CMGRD DEL MUNICIPIO DE CANDELARIA

Siendo como eran muy importantes las diferentes obligaciones atribuibles, al objeto del contrato, era y es muy importante la experiencia que debe tener la persona a cargo, a saber:

ALCANCE DEL OBJETO:

ACTIVIDADES A DESARROLLAR

- 1) Promover con los organismos de socorro, la cultura de gestión del riesgo, en niños y niñas y el voluntariado.
- 2) Fortalecer las capacitaciones y disponibilidad del recurso humano y técnico para las acciones de Gestión del Riesgo
- 3) Apoyar las reuniones del consejo municipal de la gestión del riesgo del municipio de Candelaria.
- 4) Ayudar en la evaluación y análisis de necesidades a viviendas afectadas en una emergencia.
- 5) Coadyuvar la elaboración de censos de personas damnificadas en una emergencia.
- 6) Asistir las diferentes actividades del consejo municipal de la gestión del riesgo y desastres.

3



MUNICIPIO DE CANDELARIA
ESTUDIOS PREVIOS DE CONTRATACION
DIRECTA

Código: 54-PGC-FT-56

Fecha: 01-Junio-2016

Versión: 6

Página 4 de 13

- 7) Brindar apoyo en el monitoreo de situaciones en gestión del riesgo y registro de casos o eventos naturales o antrópicos cuando sea necesario
- 8) Auxiliar en la atención de emergencias, desastres y entrega de ayudas humanitarias.
- 9) Apoyar la convocatoria del Consejo Municipal de gestión del riesgo, de manera ordinaria para temas de gestión del riesgo y de manera extraordinaria en caso de que se presente una emergencia en el municipio.
- 10) Articular con las entidades o dependencias competentes para realizar recorridos permanentes en la margen de derecha del río cauca, para verificar el estado del jarillón para adelantar su reconfiguración cuando haya erosiones, monitorear el nivel del río cauca, Parraga, fraile, chontaduro, Acequias, zanjones y canales con el fin de registrar su estado, solicitar su limpieza y descolmatación y entregar su informe de visita
- 11) Cumplir con los procesos y normas del Sistema de Gestión de Calidad que ajuste la Administración Municipal
- 12) Apoyar otras actividades que sean programadas y convocadas por la administración municipal
- 13) Asumir los costos de las jornadas de capacitación, transporte y desplazamiento a los distintos lugares para efectos del cumplimiento del objeto del contrato
- 14) Cuando las actividades en el cumplimiento del objeto contractual lo requieran deberá disponer por su propia cuenta de un equipo de cómputo o equipos tecnológicos
- 15) Trabajo en casa: el contratista deberá realizar las actividades que le sean designadas en el contrato, en la modalidad de trabajo en casa o a distancia, cuando la situación de salud pública que deriven aislamiento obligatorio así lo amerite, el cumplimiento de estas actividades deberá estar soportado con las evidencias en el respectivo informe, coordinación con el supervisor todo lo anterior.
- 16) Estar al día en los pagos de aportes al sistema de seguridad social y parafiscal y aportar para la suscripción de las respectivas actas parciales, copia de los formularios o autoliquidaciones de dichos pagos.
- 17) Ejecutar el objeto del contrato dentro del plazo pactado, siguientes al acta de inicio que será suscrita por EL SUPERVISOR del contrato Doctora Yaneth Álvarez Rincón Secretaria de Gobierno y Convivencia Ciudadana.
- 18) Las demás que sean inherentes a la naturaleza del contrato

Por ello la debilidad de los estudios previos al no precisar una experiencia mínima; no obstante, el legislador si trae a colación que debe comprobarse para acudir a la figura de la contratación directa de prestación de servicios en el decreto 1082 de 2015:

“Artículo 2.2.1.2.1.4.9. Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que solo pueden encomendarse a determinadas personas naturales. Las Entidades Estatales pueden contratar bajo la modalidad de contratación directa la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, siempre y cuando la Entidad Estatal verifique la idoneidad o experiencia requerida y relacionada con el área de que se trate. En este caso, no es necesario que la Entidad Estatal haya obtenido previamente varias ofertas, de lo cual el ordenador del gasto debe dejar constancia escrita.” (Negrilla y subrayado, fuera del texto original)

Los argumentos traídos a la mesa de contradicción, difieren de las obligaciones que la ley impone a los entes territoriales, pues se dejó sin regular cual era la experiencia mínima asociada que debía tenerse en cuenta, pero al menos por interpretación jurisprudencial, debió recurrir a otro tipo de contratista o escoger otra modalidad de selección a fin de obtener una mejor oferta de la adquirida (selección objetiva). En tal sentido se ha manifestado la Corte Constitucional, también a la transparencia y la prelación del interés general en la contratación estatal en la Sentencia C 400 de 1999, acota lo siguiente:

“3.1 El artículo 209 de la Constitución Política señala que “la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad...”. Añade también que “las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado.”

De otra parte, es claro también que la Carta autoriza expresamente a las autoridades para que en el cumplimiento de la función pública, acudan a la celebración de contratos. A dicha posibilidad se refieren expresamente el numeral 23 del artículo 188 superior que faculta al presidente de la República para ello, y el inciso final del artículo 150 ídem que, dentro del marco de la cláusula general de competencia que le corresponde al Congreso Nacional, le atribuye la función de “expedir el estatuto general de contratación de la administración pública, y en especial la administración nacional.” Justamente, en ejercicio de esta atribución dicho órgano legislativo expidió la ley 80 de 1993, o Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, del cual forman parte las disposiciones impugnadas en esta causa.

Tenemos entonces que la función pública está al servicio del interés general, y que puede llevarse a cabo mediante el mecanismo de la contratación estatal. En consecuencia, es forzoso concluir que dicha contratación también está al servicio de ese interés general. Es por ello que el artículo 3° de la Ley 80 de 1993, prescribe que la contratación administrativa persigue “el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellos en la consecución de dichos fines.” Y el inciso segundo de esta misma norma, indica con claridad lo siguiente: “Los particulares, por su parte, tendrán en cuenta al celebrar y ejecutar contratos con las entidades estatales que, además de la obtención de utilidades cuya protección garantiza el Estado, colaboran con ellas en el logro de sus fines y cumplen una función social que, como tal, implica obligaciones.”

Las consideraciones relativas al interés general que apareja la actividad contractual del Estado, permearon el proceso legislativo que culminó con la expedición de la referida Ley, ahora parcialmente demandada. En efecto, dentro de la exposición de motivos que el Gobierno Nacional presentó al Congreso, leemos el siguiente párrafo:

“Cualquier actividad estatal se caracteriza por la satisfacción del interés público o de las necesidades colectivas. La celebración de un contrato en la que interviene una entidad estatal no puede ser ajena a ese principio. A veces la relación con el interés público es inmediata, en tanto que en otras ocasiones la relación es apenas indirecta. Sin embargo, el hecho de la celebración del acto jurídico por parte del Estado implica la presencia del interés público. Por ello, no existe razón para no predicar de todos los contratos celebrados por el Estado los mismos principios y postulados.”^[1]

El interés público implícito en la contratación estatal, afecta de tal manera este instituto jurídico, que determina la especial posición de las partes contratantes y la relación entre ellas. Esta relación no se desenvuelve dentro de los mismos parámetros de igualdad en que lo hace la contratación entre

particulares, sino que implica la preeminencia de la posición estatal. La autorización de cláusulas exorbitantes, como la de caducidad o las de terminación o modificación e interpretación unilaterales por parte de la Administración, son un claro ejemplo de esta situación. La ley dota a la Administración de herramientas o mecanismos especiales, ausentes en las formas contractuales privadas, que están presentes para asegurar el cumplimiento de los fines estatales y del interés general.

3.2 Esta circunstancia de estar adscrita a la consecución del interés común, impone también que en la contratación administrativa no sea indiferente la persona del contratista que celebra un convenio o acuerdo con la Administración. **Puede decirse que el contrato estatal es, sin lugar a dudas, un contrato de aquellos que la doctrina califica como contratos intuitu personae, o contratos celebrados en razón a las calidades mismas de la persona con la que se contrata. En efecto, la Administración no puede exponer la cabal obtención de aquel interés general, confiando la ejecución de los objetivos contractuales en manos de personas que no reúnan las garantías y condiciones suficientes. Es más, se le impone un celo especial en la selección de aquella persona que mejores condiciones y garantías presenta.**

3.3 Diversas normas de la Ley 80, y no sólo las demandadas, estructuran un mecanismo jurídico apropiado para que la persona que va a contratar con el Estado reúna las condiciones y garantías que aseguran la obtención de las finalidades superiores que se vienen comentando: así, las normas relativas al registro único de proponentes buscan lograr que en él consten todos los aspectos y datos necesarios para que la Administración pueda conocer a los posibles contratantes. En ese orden de ideas, el artículo 22 de la Ley 80 indica en el registro único de proponentes que lleva la Cámara de Comercio, se hagan constar los hechos que permiten deducir la idoneidad moral, técnica y financiera del contratista, así como toda información adicional relativa a su experiencia. En una etapa posterior, dentro del contexto de la licitación o del concurso público, la entidad que va a contratar debe proceder a calificar las propuestas formuladas por las personas inscritas en el registro que han respondido a su invitación a concursar. Dicha calificación resulta de la comparación de las propuestas entre sí y con las condiciones prefijadas en los términos de referencia y en los correspondientes pliegos de condiciones.

De este modo se garantiza que la entidad que va a contratar seleccione a los proponentes que cumplan los requisitos mínimos y objetivos necesarios para participar en la licitación, y que entre ellos evalúe las propuestas, de acuerdo con los criterios de selección prefijados, todo ello con el fin de escoger a aquel contratista que con su oferta ofrezca las mejores garantías al interés general que debe tutelar la administración.

Para la Corte es claro que la teleología propia de toda la normatividad que propicia la escogencia objetiva de la mejor oferta formulada por los proponentes previamente calificados, cuyos antecedentes personales sean garantía de seriedad y cumplimiento, no es otra que la de asegurar la prevalencia del interés general, valor fundante del Estado colombiano al tenor del primer artículo de nuestra Carta Fundamental; así las cosas, desde este punto de vista, tal normatividad, contenida parcialmente en las normas demandadas, no sólo se ajusta a la Constitución, sino que es su natural y obvio desarrollo.

...

4. Respeto del principio de igualdad.

...4.1 La Corte aprecia que la manera como la Ley 80 regula la forma de presentación y evaluación de las propuestas de los oferentes, es especialmente exigente para garantizar un procedimiento objetivo y transparente, cerrando el paso a cualquier consideración discriminatoria que puedan llevar a cabo las autoridades. En efecto, el Estatuto de Contratación Administrativa está estructurado con base en ciertos principios generales cuales son el de transparencia, el de economía y el de responsabilidad, enumerados en los artículos 24, 25, 26 y 27 de la Ley, que están concebidos como una garantía tanto del derecho a la igualdad de los oferentes, como del cabal cumplimiento de los fines estatales que deben perseguir las autoridades.

...

Como una corroboración y garantía expresa y contundente de la obligación que se impone a las autoridades, el artículo 29, que el demandante impugna por conducir al desconocimiento del principio de igualdad, y favorecer la discriminación, a la letra dice lo siguiente, que la Corte encuentra oportuno volver a transcribir:

ARTICULO 29. DEL DEBER DE SELECCION OBJETIVA. La selección de contratistas será objetiva. Es objetiva la selección en la cual la escogencia se hace al ofrecimiento más favorable a la entidad y a los fines que ella busca, sin tener en consideración factores de afecto o de interés y, en general, cualquier clase de motivación subjetiva.

Ofrecimiento más favorable es aquel que, teniendo en cuenta los factores de escogencia, tales como cumplimiento, experiencia, organización, equipos, plazo, precio y la ponderación precisa, detallada y concreta de los mismos, contenida en los pliegos de condiciones o términos de referencia o en el análisis previo a la suscripción del contrato, si se trata de contratación directa, resulta ser el más ventajoso para la entidad, sin que la favorabilidad la constituyan factores diferentes a los contenidos en dichos documentos, sólo alguno de ellos, el más bajo precio o el plazo ofrecido. El menor plazo que se ofrezca inferior al solicitado en los pliegos, no será objeto de evaluación. (Resaltado de la Corte)"

Posteriormente acude el municipio a lo dispuesto en el decreto ley 19 de 2012, en su artículo 229, en donde efectivamente se señala que la experiencia profesional se contará desde la terminación y aprobación del pensum académico. Pero ello nos sigue dejando con un profesional de menos de 4 meses de experiencia para atender e impulsar a política de riesgos en un municipio como Candelaria. Podría considerarse una falencia intencional el no fijar los parámetros de experiencia como manera de direccionar la contratación en este caso, cuando en todos los demás contratos revisados se fijan de una u otra manera unos estándares de experiencia mínimos que en este caso en los estudios previos están ausentes.

En ese orden de ideas, no se considera de recibo las justificaciones realizadas, como quiera que no se demuestra la idoneidad de la experiencia del contratista, cuando el deber objetivo de comprobar la misma radicaba en el municipio.












Contrato No. 203-13- 02- 228

Señala el municipio, que por un error involuntario se coloca en los estudios previos que se requería del contratista experiencia en el sector público, obviándose que por tratarse de una profesión liberal lo que debía demostrarse era experiencia relacionada con el campo profesional de la arquitectura.

Se traen para estudio en la contradicción los siguientes anexos en formato. PDF:

Soporte Observación N° 42-20220906T180511Z-001.zip


Archivo Órdenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda

 Añadir
  Extraer en
  Comprobar
  Ver
  Eliminar
  Buscar
  Asistente
  Información
  Buscar virus
  Comentario
  auto extraíble

↑ Soporte Observación N° 42-20220906T180511Z-001.zip\Soporte Observación N° 42\Soporte Obs_42_Cto 203-13-02-228 - archivo ZIP,

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
..			Carpeta de archivos		
Afiliación ARL.pdf	204.540	201.308	Documento Adob...	05/09/2022 15:55	CA71EA59
Anexo 1. Experiencia Samuel Castillo.pdf	378.089	356.552	Documento Adob...	05/09/2022 14:36	1FCA90EA

Uno de los documentos es una copia de afiliación a la ARL del contratista, el otro corresponde al contrato objeto de la observación. No hay más evidencias a revisar. En la defensa se alude a la certificación de experiencia de una sociedad privada, que no será objeto de revisión nuevamente ya que hace parte del contrato revisado, en tanto sí aparece una constancia del contratista laborando con el municipio inferior a un año:

	MUNICIPIO DE CANDELARIA COMUNICACIONES OFICIALES	Código: 54-PGQ-FT-55
		Fecha: 15-Julio-2019
		Versión: 5
		Página 1 de 1

NIT: 891.380.038-1
 TELEFAX: (2) 2648338

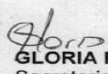
250.06.01-113

LA SECRETARIA DE DESARROLLO ADMINISTRATIVO
CERTIFICA:

Que entre el Municipio de Candelaria Valle y el señor, **SAMUEL ALBERTO CASTILLO TRUJILLO**, identificada con la cédula de ciudadanía No. 16778380 se celebró el siguiente contrato de prestación de servicios:

01.- Contrato Nro: 203.13.03-070
 Fecha de Inicio: 20 de febrero de 2020.
 Fecha de Terminación: 27 de noviembre de 2020
 Objeto Contractual: la prestación de profesionales como arquitecto para el apoyo a la gestión de estudios, diseños y elaboración de presupuestos de las diferentes obras que ejecuta la secretaria de infraestructura del municipio de candelaria.
 Valor: \$34.000.000

En constancia de lo anterior se firma en Candelaria Valle, a los veintiséis (26) días del mes de enero del año dos mil veintiuno (2021)


GLORIA RUBY PULGARIN JURADO
 Secretaria de Desarrollo Administrativo.

GESTIÓN DOCUMENTAL
 Original: Solicitante
 Proyecto: Lina Viafara
 Elaboro: Lina Viafara
 Reviso: Gloria Ruby Pulgarín Jurado

➤ **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

Se toman como factores de selección del servicio a contratar, la capacidad, experiencia e idoneidad en la ejecución de contratos o ejercicio de funciones en el sector público.

PERFIL REQUERIDO:

Profesional en Arquitectura, con experiencia mayor a un año en el sector público desarrollando acciones inherentes al objeto contractual.

6

No habiendo otros elementos para analizar, concluiremos señalando que se obvian los principios de selección objetiva y transparencia, cuando desde la planeación, se solicitan unos criterios que se establecen como garantía de la idoneidad, y luego se omiten pues no hay soportes que comprueben el cumplimiento de los requisitos en cabeza de los contratistas. Reiterando nuevamente, lo señalado por el Consejo de Estado:

“Cualquier actividad estatal se caracteriza por la satisfacción del interés público o de las necesidades colectivas. La celebración de un contrato en la que interviene una entidad estatal no puede ser ajena a ese principio. A veces la relación con el interés público es inmediata, en tanto que en otras ocasiones la relación es apenas indirecta. Sin embargo, el hecho de la celebración del acto jurídico por parte del Estado implica la presencia del interés público. Por ello, no existe razón para no predicar de todos los contratos celebrados por el Estado los mismos principios y postulados.”[1]

El interés público implícito en la contratación estatal, afecta de tal manera este instituto jurídico, que determina la especial posición de las partes contratantes y la relación entre ellas. Esta relación no se desenvuelve dentro de los mismos parámetros de igualdad en que lo hace la contratación entre particulares, sino que implica la preeminencia de la posición estatal. La autorización de cláusulas exorbitantes, como la de caducidad o las de terminación o modificación e interpretación unilaterales por parte de la Administración, son un claro ejemplo de esta situación. La ley dota a la Administración de herramientas o mecanismos especiales, ausentes en las formas contractuales privadas, que están presentes para asegurar el cumplimiento de los fines estatales y del interés general.”...

Interés general cuya objetividad se pierde, cuando se obvian los parámetros fijados por el mismo ente territorial.

Para concluir, no se desvirtúan las premisas de la observación, por ende quedará como un hallazgo de idénticas connotaciones y tenor literal, a la luz de la jurisprudencia y acotaciones realizadas en el presente documento.

CONCLUSIÓN DEL COMITÉ DE CALIDAD:

La auditora que detectó la situación expone que el Municipio no aportó evidencias que desvirtuaran la observación, situación que permite concluir por mayoría que se debe mantener la observación con la incidencia planteada.