

INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

CUMPLIMIENTO A LA GESTIÓN CONTRACTUAL DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO

VIGENCIA 2022

Código TRD 130.19.11
Mayo de 2023

**INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA GESTIÓN
CONTRACTUAL DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO**

Contralora Departamental del Valle

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinadora

Diana Patricia Osorio Ospina

Líder de Auditoría

Arjadis Toro Valencia

Equipo Auditor

Sara Natalia León Scarpeta

Gonzalo Moreno

María Camila Galindo

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	6
2.1.1. Objetivo General	6
2.1.2. Objetivos Específicos	6
2.2. FUENTES DE CRITERIO	6
2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	7
2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO	8
2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO	8
2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	9
2.7. RELACIÓN DE HALLAZGOS	9
2.8. PLAN DE MEJORAMIENTO	9
3. MUESTRA DE AUDITORIA	11
3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	11
3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	12
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	14
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	16
4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	16
4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	24
4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3	37
5. ANEXOS	37

1. HECHOS RELEVANTES

En este capítulo se incluye **únicamente** cuando en el período auditado o al momento de realizarse la auditoría, el asunto o materia a auditar o el auditado haya sido o sea objeto de reestructuraciones, variaciones o cambios que tengan incidencia en el asunto o materia a auditar o en el cumplimiento de los criterios de auditoría.

De acuerdo a lo anterior, no se presentaron hechos relevantes en la presente auditoría

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor:

DIEGO FERNANDO GUERRERO

Alcalde del Municipio de Trujillo

Valle del Cauca

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realizó auditoría sobre el cumplimiento de la gestión contractual del Municipio de Trujillo, de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

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

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

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

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

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 consultada, que fue Municipio de Trujillo.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

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

La auditoría se adelantó por la Subdirección Técnica del Cercofis Palmira. El período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Los presuntos hallazgos se están dando a conocer oportunamente a la entidad mediante el presente informe de auditoría, las respuestas fueron analizadas y en el informe final se incluyeron los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consideró pertinentes.

2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1.1. Objetivo General

Evaluar la gestión contractual enfocada a los resultados generales y específicos en los Objetivos de Desarrollo Sostenible y emitir un concepto sobre el cumplimiento de la normatividad legal aplicable.

2.1.2. Objetivos Específicos

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.
- Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible.
- Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoría.

2.2. FUENTES DE CRITERIO

Constitución Política Colombiana y sentencias.

Leyes:

- Ley 80 de 1993
- Ley 1150 de 2007
- Ley 1474 de 2011
- Ley 152 de 1994
- Ley 99 de 1993 artículo 111
- Ley 1438 de 2011
- Ley 42 de 1993
- Ley 152 de 1994
- Ley 819 de 2003
- Ley 358 de 1997

Decretos:

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

Otros:

- Manual de Supervisión e interventoría del Municipio de Trujillo Valle.

Actos legislativos

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

Guía de auditoría territorial

2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, cumplimiento de gestión contractual del Municipio de Trujillo, se realizará en el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2022. Las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad combinada (cuantitativa y cualitativa) tomando como base inversión con recursos propios realizado en la vigencia 2022 por un valor de \$ 5.468.681.045, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Materialidad de planeación (MP)

Imagen N°1

Base seleccionada	%	MP
Inversión	2,081%	\$ 113.803.253

Fuente: Papel de Trabajo PT- 27-AC Materialidad. **Elaboró:** Equipo auditor

La imagen N°01 presenta la materialidad cuantitativa que correspondió a un valor de \$113.883.253 cuyo valor será referente en términos de las incorrecciones detectadas, para emitir la conclusión del asunto auditado.

Del mismo modo, se consideró una materialidad cualitativa con fundamento en los criterios de auditoría establecidos en la fase de planeación, cuyo objeto de evaluación será considerado para la emisión de la conclusión.

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

2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO

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

2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el Municipio de Trujillo conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría.

La evaluación se realizó aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles. Véase la siguiente imagen:

Imagen N° 2 *Calificación sobre la Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno*



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL
CAUCA

Referenciación: A/CE-2

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Effectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Ineficiente

Fuente: Papel de Trabajo PT- 26-AC Hoja de Resultados. **Elaboró:** Equipo auditor

La imagen N°2 muestra la calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno del asunto o materia auditar, la cual obtuvo un concepto de, **Eficiente** al ubicarse en un rango de ponderación de **1.4** conforme la escala de valoración de la Guía de Auditoría Territorial GAT.

Este concepto, se presentó porque la evaluación realizada a los componentes de control interno (ambiente de control, gestión del riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) con un peso del 10% obtuvo una calificación **parcialmente adecuada**, la valoración diseño de control – eficiencia con un peso de 20% obtuvo un resultado **Parcialmente Adecuada**, y la

valoración efectividad de los controles con un peso de 70% un resultado **Con Deficiencias**.

Los resultados obtenidos, permitieron determinar que existen deficiencias en los controles para hacer frente a los riesgos, cuya ocurrencia puede afectar e impedir alcanzar el resultado final y esperado de los objetivos relacionados con la gestión contractual del Municipio de Trujillo Valle.

2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, considera que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la gestión contractual del Municipio de Trujillo, resulta deficiente en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

El concepto emitido para la Auditoría de Cumplimiento a la contratación del municipio de Trujillo es Con Reservas, el asunto auditado resulta conforme salvo algunos aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

Dado que las incorrecciones de \$113.803.253, no superan el valor porcentual de los criterios evaluados en la materialidad cuantitativa, en consecuencia, se emite un concepto de Incorrecciones no materiales sin efecto acumulativo:

De igual manera, se califica como de importancia relativa cualquier hallazgo referente a: a) fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión, b) falencias en la estructuración de los estudios previos. La detección de hallazgos en estos factores materiales cualitativos, implicó la emisión de un concepto de incumplimiento material con reservas.

Se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido en el acápite de los resultados de la auditoría.

2.7. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se constituyeron diez (10) hallazgos administrativos de las cuales cinco (5) tienen presunta incidencia disciplinaria.

2.8. PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del

Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

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

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

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Diana Patricia Osorio Ospina

3. MUESTRA DE AUDITORIA

3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La muestra se seleccionó bajo la concepción fundamental que permita examinar suficientes evidencias para expresar una opinión respecto del asunto evaluado, para ello se tuvo en cuenta el objeto contractual y la cuantía.

Conforme el visor de informes - SIA OBSERVA, se pudo determinar que la Contratación con recursos propios entre 01/01/2022 y 31/12/2022 en el Municipio de Trujillo, fue a través de 83 contratos por \$5.135.289.905,91.

Sin embargo, en la prueba de recorrido efectuada a la contratación, así como de las certificaciones solicitadas al Municipio, pudo evidenciar que dentro de dicho reporten existen contratos cofinanciados con recursos del Sistema General de Participaciones con un porcentaje mayor a 51% correspondiente a 22 contratos por \$2.808.922.501,34 los cuales la Contraloría Departamental del Valle del Cauca no tiene competencia.

Por lo anterior, es pertinente indicar que el Universo de recursos propios o de aquellos cofinanciados que tuvo mayor de 51% de recursos propios, corresponde a 61 contratos por \$2.326.367.404, de los cuales se escogerán el 100% de ellos, atendiendo a la naturaleza propia de los recursos; véase la siguiente imagen:

Imagen N° 3 Universo de contratos vs Muestra contractual

UNIVERSO CONTRACTUAL RECURSOS PROPIOS				MUESTRA CONTRACTUAL			
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJE	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJE
SUMINISTROS	4	\$ 49.015.686	2%	SUMINISTROS	4	\$ 49.015.686	100%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y APOYO A LA GESTIÓN	36	\$ 851.095.561,65	37%	PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y APOYO A LA GESTIÓN	36	\$ 851.095.561,65	100%
OBRA	4	\$ 353.436.339	15%	OBRA	4	\$ 353.436.339	100%
CONSULTORIA Y OTROS	17	\$ 1.072.799.818	46%	CONSULTORIA Y OTROS	17	\$ 1.072.799.818	100%
TOTALES	61	\$ 2.326.347.404	100%	TOTALES	61	\$ 2.326.347.404	100%

Fuente: SIA OBSERVA VIGENCIA 2022 - Elaboró: Equipo auditor

MUESTRA APOYO EN INFRAESTRUCTURA

De la muestra anterior, se hace claridad que se auditaron los siguientes (4) contratos relacionados con el componente de infraestructura, por un valor total de \$353.436.339 rendido en el SIA OBSERVA a los cuales se les realizó visita fiscal de obra.

Cuadro N° 1 Muestra Infraestructura

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
MT-MC-016-2022	CONSTRUCCION DE BATEAS Y CABEZALES PARA ALCANTARILLA EN LAS VIAS DE LA VEREDA PALERMO, CEDRALES Y PUENTE ROJO DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO V	\$ 27.948.322,00
MT-SA-006-2022	CONSTRUCCION DE HUELLAS EN CONCRETO EN LA VIA QUE CONDUCE A LA VEREDA MONTELORO DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA	\$ 78.999.893,00
MT-SA-008-2022	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO RIGIDO EN LA CARRERA 20 ENTRE CALLES 25 Y 27 DE LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA	\$ 220.889.980,00
MT-MC-030-2022	MANTENIMIENTO DE VIAS URBANAS DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA	\$ 25.618.144,00
Total, Auditado		\$ 353.456.339,00

Fuente: SIA OBSERVA VIGENCIA 2022 - Elaboró: Equipo auditor

MUESTRA APOYO EN MEDIO AMBIENTE

Para el componente ambiental, se auditaron los siguientes tres (03) contratos por un valor total de \$47.996.000 a los cuales se realizó visita fiscal para la verificación de la ejecución de los mismos.

Cuadro N° 2 Muestra Ambiental

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
MT-CPS-073-2022	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LA ACTUALIZACION DEL FORMATO DE ASISTENCIA TECNICA QUE CONTENGA LAS CARACTERISTICAS PROPIAS DE LA AGRICULTURA CAMPESINA FAMILIAR Y COMUNITARIA ACFC DE ACUERDO A LA RESOLUCION 464 DE 2017 Y QUE PERMITA TENER INFORMACION RELACIONADA CON LA LEY 2046 DEL 06 DE AGOSTO DE 2020 Y LA OFERTA DE LA UMATA, REALIZAR EL DIAGNOSTICO DEL ESTADO ACTUAL DE 6 ASOCIACIONES AGROPECUARIAS Y LA CARACTERIZACION DE SUS ASOCIADOS A TRAVES DEL DILIGENCIAMIENTO DEL FORMATO DE ASISTENCIA TECNICA A CADA PRODUCTOR EN EL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA	\$15.000.000,00
MT-MC-037-2022	CONSULTORIA PARA LA ACTUALIZACION DEL PLAN GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS PGIRS DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA	\$27.996.000,00
MT-MC-020-2022	COMPRA DE UNA MAQUINA SELLADORA DE BANDA CONTINUA HORIZONTAL CON FECHADOR EN EL MARCO DEL CONVENIO DE ALIANZAS PRODUCTIVAS ACUERDO ENTRE LA ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS ASOPLAYBA, EL ALIADO COMERCIAL RED DEL NOVA, PLATAFORMA CULTIVAR, ALCALDA DE TRUJILLO, GOBERNACION DEL VALLE, EL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL MADR	\$5.000.000,00
Total, Auditado		\$47.996.000,00

Fuente: SIA OBSERVA VIGENCIA 2022 - Elaboró: Equipo auditor

3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Para evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, se tomó una muestra de proyectos por eje estratégico y sector de acuerdo al número

de contratos seleccionados en la muestra auditar, que permitirá evidenciar el estado de materialización del plan de desarrollo municipal en la vigencia auditar. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro N° 3 Muestra de Proyectos

EJE	SECTORES	CODIGO DEL PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	N° CONTRATOS MUESTRA	VALOR CONTRATO MUESTRA
Trujillo con Desarrollo Económico Sostenible	1. Comercio, Industria y Turismo. 2. trabajo	2020768280018	Fortalecimiento de las organizaciones de base, agropecuarias, ambientales, turísticas, comerciales, unidades empresariales personales y unidades de negocio	2	20.000.000
	Vivienda, Ciudad y Territorio	2020768280023	Implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – PGIRS	1	27.996.000
	Transporte	2020768280010	Mantenimiento de vías Urbanas y Rurales	8	447.511.107
	Minas y energía	2020768280002	Mantenimiento y mejoramiento de la red de alumbrado público en el municipio de Trujillo	4	43.674.000
	1. Comercio, Industria y Turismo 2. trabajo	2020768280021	Proyecto apoyo para la consolidación de estrategias y oferta turística	1	5.785.580
	Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	2020768280015	Trujillo se transforma de la mano de gobierno digital	1	37.692.821
Trujillo para Todos.	Inclusión social	2020768280037	"Apoyo y atención integral al adulto mayor"	4	397.039.233
	Deporte y Recreación	2020768280012	Desarrollo y Fomento de la Actividad Física para una Vida Saludable	1	5.550.000
	Cultura	2020768280020	Desarrollo y Fomento de la Cultura de las Actividades artísticas del Municipio	3	98.448.000
	Inclusión social	2020768280014	Formulación e implementación de acciones de protección de derechos de la población nna y fortalecimiento familiar	1	25.000.000

EJE	SECTORES	CODIGO DEL PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	N° CONTRATOS MUESTRA	VALOR CONTRATO MUESTRA
Trujillo territorio de paz y buen gobierno	Gobierno Territorial	2020768280030	"Implementación de estrategias de fortalecimiento de la seguridad y convivencia ciudadana en el municipio "	1	70.000.000
		2020768280039	Fortalecimiento de las instancias de participación del municipio	2	107.800.000
		2020768280025	Fortalecimiento del servicio de saneamiento fiscal y contable del municipio	1	11.000.000
		2020768280006	Fortalecimiento, implementación y atención del servicio de gestión del riesgo en el municipio de Trujillo	1	36.827.100
		2020768280005	Implementación de la estrategia de fortalecimiento de las capacidades de gestión publica del municipio de Trujillo - valle del cauca	1	15.000.000
		2020768280022	Implementación y operación de sistemas de gestión e instrumentos de ejecución y seguimiento en el municipio de Trujillo	2	46.200.000
TOTALES				34	\$ 1.395.523.841

Fuente: POAI Final Oficina de Planeación Trujillo. **Elaboró:** Equipo auditor

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto de Ingresos y Gastos del Municipio de Trujillo Valle para la vigencia 2022, por concepto de recursos propios, ascienden a \$22.351 millones; véase el siguiente cuadro:

Cuadro N° 4 Recaudo Recursos Propios

MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA	
RECAUDO DE RECURSOS PROPIOS - VIGENCIA 2022	
NIT. 891.900.764-3	
DETALLE	RECAUDO
Ingresos Corrientes	\$ 22.350.965.091,00
Ingresos tributarios	\$ 2.448.049.594,00
Ingresos no tributarios	\$ 19.902.915.497,00
Total, Recaudo	\$ 22.350.965.091,00

Fuente: Presupuesto de Ingresos y Gastos. **Elaboró:** Equipo auditor

Que, conforme a la materia o asunto auditar se tomó una muestra de la ejecución de gastos de inversión por proyecto y se tomaron los artículos y/o producto por el cual se surtieron las erogaciones de los contratos que fueron objeto de análisis en la auditoría como: Servicios para la comunidad sociales y personales, Servicios prestados a las empresas y servicios de producción y Minerales, electricidad, gas y agua.

Cuadro N° 5 Muestra de erogaciones por artículo/producto

Proyecto	artículo (producto)	producto	Nombre	ptodef
2020768280018	.009350200886119	3502008	Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 7.500.000,00
	.009350200886119-1	3502008	Servicios para la comunidad, Sociales y Personales	\$ 1.000.000,00
	.009350201986119	3502019	Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 7.500.000,00
	.0093602022-1	3602022	Servicio para la Comunidad, Sociales y Personales	\$ 2.000.000,00
	.0093602027-1	3602027	Servicios para la Comunidad, Sociales y Personales	\$ 2.000.000,00
2020768280023	.009400302291123	4003022	Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 20.967.476,00
	.009400302291123-1	4003022	Servicios para la comunidad, Sociales y personales	\$ 7.032.524,00
2020768280010	.0082402045-3	2402045	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	\$ 264.964.241,00
	.0082402112-1	2402112	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	\$ 22.800.000,00
	.0082402125	2402125	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	\$ 83.116.000,00
	.0082402125-2	2402125	Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de producción	\$ 1.022.191,00
	.0082402125-3	2402125	Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de producción	\$ 846.194,00
	.0082402125-4	2402125	Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de producción	\$ 9.492.165,00
	.0082402125-5	2402125	Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de producción	\$ 1.804.207,92
	.0082402045-3	2402045	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	\$ 264.964.241,00
	.0092402116	2402116	Servicios para la comunidad, sociales y personales.	\$ 109.336.376,99
	.0092402116-1	2402116	Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ -
	.0092402116-2	2402116	Servicios para la comunidad, sociales y personales.	\$ 67.205.408,00
	.0092402116-3	2402116	Servicio para la comunidad, servicios sociales y personales.	\$ 38.900.714,00
	.0082402115-1	2402115	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	\$ 25.640.583,00
2020768280002	.0012102013-1	2102013	Minerales; electricidad, gas y agua	\$ 423.925.594,04
	.0012102013	2102013	Minerales; electricidad, gas y agua	\$ 204.834.414,00
	.0012102013-1	2102013	Minerales; electricidad, gas y agua	\$ 423.925.594,04

Proyecto	artículo (producto)	producto	Nombre	ptodef
2020768280037	.0094104002	4104002	Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 131.942.859,00
	.0094104002-1	4104002	Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 61.983.536,00
	.0094103020-1	4103020	Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 26.564.373,00
	.009410302091199	4103020	Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 56.546.940,00
	.0094103020-2	4103020	Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 1.525,65
	.0094104002-1	4104002	Servicios para la comunidad, sociales y personales	\$ 61.983.536
2020768280039	.0084502001-2	4502001	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	\$ 80.000.000,00
	.0084502001	4502001	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	\$ 30.000.000,00
	.0084502001-1	4502001	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	\$ 3.300.000,00
	.0094502001-5	4502001	Servicios para la Comunidad, Sociales y Personales	\$ 5.400.000,00

Fuente: Ejecución de Gastos. **Elaboró:** Equipo auditor

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas

Gestión contractual

El Municipio de Trujillo Valle, cumple con la normatividad vigente en relación a lo establecido en el Estatuto General de la Contratación y las normas concordantes, sin embargo, en la revisión de los expedientes contractuales se evidenciaron falencias en el cumplimiento de ciertos criterios tenidos en cuenta para la evaluación del componente contractual, lo cual se evidenciará en el resultado del presente informe de auditoría.

En el proceso auditor se analizó la legalidad de cada uno de los componentes correspondientes a la muestra contractual seleccionada, revisando el cumplimiento de los requisitos de la fase precontractual, contractual y poscontractual. La muestra se seleccionó conforme a los riesgos identificados en la contratación de la entidad.

En la evaluación, se evidenció que algunos contratos no contienen una correcta supervisión, estudios previos, análisis del sector.

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

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

Modalidad de Selección: Contratación Directa.

Contrato N°: MT-CPS-100-2022

Contratante: Municipio de Trujillo Valle del Cauca.

Objeto: PRESTACION DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE BIENESTAR SOCIAL DIRIGIDA A LOS FUNCIONARIOS CON EL FIN DE APORTAR ELEMENTOS QUE LES PERMITAN MEJORAR SUS PROPIAS CONDICIONES DE TRABAJO Y SALUD CONTRIBUYENDO EN EL FORTALECIMIENTO DE CLIMA LABORAL

Valor: \$10.000.000

Condición.

Revisado el contrato, se logró evidenciar que el Municipio de Trujillo Valle del Cauca, dentro de la carpeta contractual omitió incluir la totalidad de las evidencias de la ejecución de los contratos, fotografías, planillas y demás.

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.

Efecto.

Riesgo de posible pago de actividades no ejecutada.

2. 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 de la muestra de contratación seleccionada suscritos por el Municipio de Trujillo Valle, en la Vigencia 2022, se denota que no existen unos 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 de criterios para la fijación de pagos de honorarios.

Efecto.

Posible incremento de costos de unos contratos a otros.

3. Hallazgo administrativo - Deficiencias en el acápite “Criterios para Seleccionar la oferta más favorable”

Condición.

El Municipio de Trujillo Valle del Cauca, dentro de los estudios previos, no especifica desde el inicio los criterios de selección para los oferentes, sin embargo, una vez analizada las invitaciones a presentar o los anexos técnicos este hace la descripción de los requisitos.

Fuente de criterio y criterio.

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:

Falta de control en la estructuración de los estudios previos.

Efecto.

Posible incumplimiento en la planeación de la contratación.

4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Omisión al establecer cantidades en los estudios previos.

Imagen N° 4

CÓDIGOCONTRATO	OBJETOCONTRATO	VALOR VIGENTE
MT-CPS-064-2022	PRESTACION DE SERVICIOS CON EL OBJETIVO DE MEJORAR LA ATENCION INTEGRAL DE LOS ADULTOS DEL HOGAR DEL ANCIANO MARIA INMACULADA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA	77.359.955,00 \$
MT-CIA-007-2022	CONVENIO DE COLABORACION CON ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO PARA BRINDAR ATENCION INTEGRAL A LOS ADULTOS MAYORES DEL CENTRO VIDA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE	71.075.920,65 \$
MT-CPS-090-2022	PRESTACION DE SERVICIOS PARA EL FORTALECIMIENTO Y ATENCION INTEGRAL DE LOS ADULTOS DEL HOGAR DEL ANCIANO MARIA INMACULADA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO V	58.603.357,00 \$
MT-CIA-004-2022	CONVENIO DE ASOCIACION CON ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO, CON EL OBJETIVO DEL MEJORAMIENTO DE LA ATENCION INTEGRAL DE LOS ADULTOS MAYORES EN EL CENTRO VIDA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA	150.000.000,00 \$

Condición:

Etapas Precontractual.

Revisado los estudios previos de los contratos relacionados, se logró evidenciar que el Municipio de Trujillo Valle del Cauca, omite detallar los insumos e implementos varios objetos del contrato de acuerdo a la necesidad que se pretende satisfacer, es decir los ítems no se encuentran desglosados, tampoco cuenta con análisis de precios que permitan establecer el presupuesto oficial que determine el valor de la contratación.

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 1082 de 2015, Artículo 2.2.1.2.1.4.1; Ley 80 de 1993, artículos 23 y sg, Principios de la Contratación Estatal.

Causa.

Falta de control en la etapa de planeación del contrato, descripción de la necesidad.

Efecto.

Incumplimiento de la planeación.

Situación que genera una presunta falta disciplinaria al tenor de lo establecido en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Gestión Ambiental

Legalidad de la Gestión Ambiental

En este aspecto se verificó lo relacionado con lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y las normas modificatorias y reglamentarias sobre el deber de los municipios de destinar al menos el 1% de sus ingresos corrientes en la adquisición de áreas de interés para acueductos, mantenimiento o en esquemas de pago por servicios ambientales, se determinó que el municipio en la vigencia 2022 no destinó los recursos en actividades de mantenimiento en tales áreas, solo los traslado a la próxima vigencia como recursos del Balance, igualmente se verificó lo relacionado al plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), artículo 27 decreto 2981 de 2013, así mismo, se evidenció lo referente a humedales según la normatividad, determinándose los hallazgos que se desarrollaran en el resultado del presente informe.

5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Manejo inadecuado de residuos de construcción y demolición (RCD)

Condición:

En visita de campo al sitio para la disposición transitoria de residuos de construcción y demolición -RCD, denominado punto limpio, se evidenció que no se cumple con actividades como: no disponer en el lugar residuos diferentes a los resultantes de los procesos de mantenimiento de las vías y no se observó valla informativa en el sitio de disposición.

De igual manera, la autorización temporal se venció en el mes de diciembre de 2022, y a la fecha no se ha renovado, por lo que el Municipio no debe seguir utilizando el sitio como disposición final de residuos de construcción y demolición RCD.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 0472 de 2017 artículo 8, Resolución 1257 de 2021.

Causa:

Deficiente supervisión y seguimiento al sitio de disposición de RCD, en el punto limpio.

Efecto:

Genera deterioro de los recursos naturales y medio ambiente, posibles efectos negativos sobre la salud de los habitantes.

Situación que genera una presunta falta disciplinaria en virtud de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Gestión de Infraestructura

Legalidad de la Gestión de Infraestructura

Para la vigencia 2022 se auditaron los siguientes (4) contratos relacionados con el componente de obra, por un valor total de \$353.456.339 que hacen parte del 100% de la muestra. A todos los contratos dentro de la muestra de obra se les evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz y se realizó visita fiscal de obra, encontrándose el siguiente resultado:

6. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Falencias en la supervisión.

Contrato de Obra No. MT-SA 008-2022 DEL 25 DE JULIO DE 2022

Objeto: Construcción de pavimento rígido en la carrera 20 entre calle 25 y 27 de la zona urbana del Municipio de Trujillo Valle del Cauca.

Valor: \$ 220.889.980

Plazo: 90 días

Condición:

Se evidenció deficiencias en los informes de seguimiento al contrato de obra, dado que carecen de supervisión técnica, administrativa, financiera y jurídica. Teniendo en cuenta que en el proceso de ejecución contractual se reconocieron actividades por mayor valor, cuando estas carecían de sustento autorizando el pago de la totalidad del contrato.

Fuente de criterio y criterio

Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 3 de la Ley 489 de 1998, el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 Facultades y deberes de los supervisores, artículo 26 de la ley 80 de 1993 principio de responsabilidad, numeral 7 del Manual de Interventoría y Supervisión, Minuta Contractual.

Causa:

Deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor que puede generar pago de actividades no ejecutadas.

Efecto:

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

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria a la luz de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019 artículos 38 y 39 numeral 1.

Gestión Financiera

Presupuesto

El municipio en materia presupuestal se rige por la Constitución Política de Colombia artículo 67, Estatuto Orgánico de presupuesto, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997, Circulares y Directrices del Certificado No. SC-3002-1 Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por el cual se organiza el sistema de control fiscal y el estatuto presupuestal del municipio aprobado y emitido por el Concejo Municipal.

El presupuesto del municipio de Trujillo fue aprobado mediante acuerdo N°007 de noviembre 30 de 2021 por \$22.350.965.091 y un presupuesto definitivo de \$39.248.455.029.

Ejecución Presupuestal de Ingresos

Cuadro N° 6

inicial	pto_def	tot_rec	%
\$ 22.350.965.091,00	\$ 39.248.455.028,73	\$ 38.656.379.417,41	98,5%

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos. Elaboró: Equipo Auditor

La ejecución de ingresos fue de \$38.656 millones que corresponde al 98.5% respecto a los ingresos presupuestados.

Ejecución Presupuestal de Gastos

Cuadro N° 7

inicial	pto_def	tot_rec	%
\$ 22.350.965.091,00	\$ 39.243.007.547,72	\$ 34.310.594.649,27	87,4%

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos. Elaboró: Equipo Auditor

La ejecución de gastos fue de \$34.311 millones que corresponde 87,4% respecto a los gastos presupuestados.

En coherencia con la normatividad presupuestal aplicada en la entidad, se procedió a la verificación de los pagos de cada uno de los contratos que hicieron parte de la muestra contractual, evidenciándose que tanto los certificados de disponibilidad y registros presupuestales se expidieron dentro de los términos de acuerdo con la fecha de suscripción del contrato y su respectiva acta de inicio; sin embargo, se presentaron inconsistencias que fueron objeto de hallazgo.

7. Hallazgo administrativo - con presunta incidencia disciplinaria – Coherencia del sistema presupuestal.

Condición:

En la conformación del presupuesto de gastos de inversión, no se indican los proyectos que se establecieron en el plan anual de inversiones; esto último, por cuanto no hacen referencia a los proyectos inscritos en el banco de programas y proyectos, sino que se establece por el valor de unas actividades que se van a ejecutar según la cadena de valor, pero no por el total de las actividades del proyecto como aparece en la ficha MGA, ocasionando que las metas previstas que conforman el proyecto de inversión no impacten en el bienestar social de la comunidad trujillense.

Fuente de criterio y criterio

Decreto Ley 111 de 1996, artículos 49 y 68.

Causa:

No se incorpora la totalidad de los programas y proyectos que ejecutará el municipio con sus rentas y participaciones, programadas para la respectiva vigencia presupuestal, discriminando el detalle de los proyectos de inversión social que se financiará con diferentes recursos.

Efecto:

Comunidad insatisfecha en la provisión de bienes y servicios; no permite cerrar brechas presentes en la sociedad, no genera condiciones de productividad económica que garantice una estabilidad.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria a la luz de lo dispuesto en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Deducciones de ley y pago de contratos:

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

4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 2
Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Plan de desarrollo municipal

El Plan de Desarrollo del Municipio de Trujillo 2020-2023 "Trujillo Encanta", se adopta mediante acuerdo N°006 de mayo 30 de 2020.

Como referente metodológico para la construcción del Plan Estratégico del Plan de Desarrollo Municipal Trujillo Encanta vigencia 2020-2023, se hizo uso del Kit de Planeación Territorial tanto en sus lineamientos normativos como metodológicos y financieros. Además, se realizó todo el proceso de construcción en la plataforma del KPT con el usuario asignado y los anexos. Así las cosas, la estructura del Plan de Desarrollo Municipal parte de unas líneas estratégicas con identificación de sectores, programas, objetivos priorizados e indicadores de bienestar que darán soporte a productos e indicadores de producto que permitirán medir el cumplimiento de dichos indicadores, véase el siguiente cuadro:

Cuadro N° 8 La estructura del Plan de desarrollo "Trujillo Encanta"

LINEA ESTRATEGICA	SECTORES	PROGRAMAS	PRODUCTO/META
TRUJILLO CON DESARROLLO ECONÓMICO SOSTENIBLE	Agricultura y Desarrollo Rural	2	5
	Ambiente y Desarrollo Sostenible	2	5
	Ciencia, Tecnología e Innovación	1	1
	Comercio, Industria y Turismo	1	5
	Minas y energía	1	1
	Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	2	3
	Transporte	2	8
	Vivienda	3	13
TRUJILLO PARA TODOS	Cultura	2	8
	Deporte y Recreación	2	7
	Educación	1	9
	Inclusión social	4	16
	Salud y Protección Social	3	11

LINEA ESTRATEGICA	SECTORES	PROGRAMAS	PRODUCTO/META
TRUJILLO TERRITORIO DE PAZ Y BUEN GOBIERNO	Gobierno Territorial	4	10
	Información Estadística	2	2
	Justicia y del Derecho	2	2
	Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	2	3
TOTALES	17	36	109

Fuente: Plan Desarrollo Acuerdo N°006 de mayo 30 de 2020. **Elaboró:** Equipo auditor

El Plan de Desarrollo 2020-2023 "Trujillo Encanta" en su estructuración contempló 3 líneas estratégicas, 17 sectores, 36 programas y 109 metas/producto; para su ejecución dispuso del plan de acción por dependencia como instrumento de seguimiento.

La evaluación y seguimiento a la su estructura del plan permitió determinar que el plan adolece de una valoración de sus ejes estratégicos "Ponderación", que no permite determinar el grado de avance y cumplimiento del Plan de Desarrollo "Trujillo Encanta" 2020-2023 en cada vigencia.

Banco de Programas y Proyectos

La secretaria de planeación a través del software Consillium maneja el banco de programas y proyectos, que le permite visualizar la trazabilidad del cumplimiento del Plan de desarrollo "Trujillo Encanta".

Conforme el banco de programas y proyectos, el plan operativo anual de inversiones POAI contenía 34 proyectos para cumplir con las necesidades de los 16 sectores que conforman el plan de gobierno de Trujillo por \$33.675.239.441 en la vigencia 2022; Luego, al cierre de la vigencia presentaron un avance 24 proyectos por \$ 11.964.630.680 que corresponde el 36% de los recursos para cumplimiento de las metas programadas. Esto indico que 10 proyectos no presentaron avance, impactando negativamente el cumplimiento de metas del plan de desarrollo "Trujillo Encanta". Véase el siguiente cuadro:

Cuadro N° 9 Ejecución Proyectos por Sector - Vigencia 2022

SECTORES	PROYECTOS INICIAL	POAI INICIAL	PROYECTOS FINAL	POAI FINAL	% DE EJECUCION
		VALOR PRIORIZADO - INICIAL		VALOR PRIORIZADO - FINAL	
Agricultura y Desarrollo Rural	1	\$ 160.957.530	1	\$ 182.194.751	113%
Ambiente y Desarrollo Sostenible	1	\$ 196.538.803	1	\$ 229.038.803	117%
Comercio, Industria y Turismo	2	\$ 35.000.000	2	\$ 31.285.580	89%
Cultura	1	\$ 1.247.623.464	2	\$ 1.549.247.192	124%

SECTORES	PROYECTOS INICIAL	POAI INICIAL	PROYECTOS FINAL	POAI FINAL	% DE EJECUCION
		VALOR PRIORIZADO - INICIAL		VALOR PRIORIZADO - FINAL	
Deporte y Recreación	1	\$ 1.551.100.350	1	\$ 1.582.157.025	102%
Educación	1	\$ 1.118.761.608	1	\$ 1.367.666.071	122%
Gobierno Territorial	7	\$ 1.586.264.430	7	0	0%
Inclusión social	7	\$ 1.000.742.311	5	\$ 805.513.625	80%
Información Estadística	1	\$ 558.592	1	0	0%
Justicia y del Derecho	1	\$ 12.000.000	1	0	0%
Minas y energía	1	\$ 681.786.170	1	\$ 816.233.688	120%
Salud y Protección Social	3	\$ 19.198.949.357	2	\$ 399.149.860	2%
Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1	\$ 73.000.000	1	0	0%
Trabajo	1	\$ 10.000.000	2	\$ 4.000.000	40%
Transporte	1	\$ 5.542.794.132	1	\$ 2.724.688.047	49%
Vivienda, Ciudad y Territorio	4	\$ 1.259.162.694	5	\$ 2.273.456.038	181%
TOTALES	34	\$ 33.675.239.441	24	\$ 11.964.630.680	36%

Fuente: POAI Plan Operativo Anual de Inversiones Vigencia 2022. **Elaboró:** Equipo auditor

Avance de metas del Plan de Desarrollo “Trujillo Encanta”

Para el seguimiento y evaluación de las metas contenidas en el plan de desarrollo, la oficina de planeación ha venido utilizando la matriz en Excel del Plan Indicativo y el Plan de Acción aprobado en el 2022; además, atendiendo la metodología utilizada y avalada por el DNP.

Se observó que la matriz del Reporte de Avance del Plan Indicativo entregada por la oficina de planeación contiene 98 meta/producto y un Valor Físico Programado en la vigencia 2022.

Luego, el seguimiento permitió evidenciar que las 98 metas programadas para la vigencia 2022, solo el 49% esto es 48 metas, reportaron un porcentaje de cumplimiento de avance físico, quedando sin reportar 50 metas; y, de 48 metas reportadas, 32 se encuentran en un rango de cumplimiento bajo y/o Crítico; véase las imágenes por cada línea estratégica:

Imagen N° 5

LÍNEA ESTRATÉGICA	NOMBRE DEL PRODUCTO	Valor_Fisico_Programado_2022	Valor_Fisico_Ejecutado_2022	Porcentaje_de_Cumplimiento_Avance_fisico_2022	Rango_2022
TRUJILLO CON DESARROLLO ECONÓMICO SOSTENIBLE	Servicio de apoyo técnico para el uso eficiente de recursos naturales en ecosistemas estratégicos	97.00	20.00	20.62	Crítico
	Servicio de acompañamiento productivo y empresarial	5.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de apoyo a la comercialización	45.00	12.00	26.67	Crítico
	Servicio de apoyo para el fomento organizativo de la Agricultura Campesina, Familiar y Comunitaria	40.00	10.00	25.00	Crítico
	Servicio de asistencia técnica agropecuaria dirigida a pequeños productores	40.00	10.00	25.00	Crítico
	Servicio de educación informal en el marco de la conservación de la biodiversidad y los Servicios ecosistémicos	50.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de protección de ecosistemas	20.00	5.00	25.00	Crítico
	Servicio de restauración de ecosistemas	20.00	5.00	25.00	Crítico
	Servicio de generación de alertas tempranas para la gestión del riesgo de desastres	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de apoyo para el desarrollo tecnológico y la innovación	5.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de apoyo financiero para agregar valor a los productos y mejorar los canales de comercialización	60.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de asistencia técnica para mejorar la competitividad de los sectores productivos	10.00	3.00	30.00	Crítico
	Servicio de promoción turística	2.00	No reportado	0.00	Crítico
	Redes de alumbrado público mejoradas	1.00	0.25	25.00	Crítico
	Servicio de acceso y promoción a las tecnologías de la información y las comunicaciones	1.00	0.25	25.00	Crítico
	Servicio de acceso y uso de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de apoyo a la implementación de mecanismos y herramientas para el conocimiento, reducción y manejo de riesgos agropecuarios	300.00	75.00	25.00	Crítico
	Banco de maquinaria dotado - Vía urbana rehabilitada	11.00	2.75	25.00	Crítico
	Vía terciaria con mantenimiento periódico o rutinario	21.45	5.25	24.48	Crítico
	Vía terciaria construida	0.50	No reportado	0.00	Crítico
	Vía terciaria rehabilitada	1.35	0.25	18.52	Crítico
	Vía urbana con mantenimiento periódico o rutinario	1.95	No reportado	0.00	Crítico
	Vía urbana construida	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Vía urbana rehabilitada	11.00	2.75	25.00	Crítico
	Vivienda de Interés Prioritario construidas	20.00	No reportado	0.00	Crítico
	Acueductos optimizados	3.00	No reportado	0.00	Crítico
	Alcantarillados optimizados	1.00	0.25	25.00	Crítico
	Servicio de Acueducto	40.00	10.00	25.00	Crítico
	Servicio de Alcantarillado	28.00	7.00	25.00	Crítico
	Servicio de apoyo financiero a los planes, programas y proyectos de Agua Potable y Saneamiento Básico	5.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de Aseo	10.00	2.50	25.00	Crítico
	Servicios de implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Espacio público adecuado	1.00	0.25	25.00	Crítico
	Servicio de apoyo financiero a la ejecución de programas y proyectos de desarrollo urbano y territorial	105.00	12.00	11.43	Crítico

Fuente: Reporte de Avance Plan Indicativo Vigencia 2022. **Elaboró:** Equipo auditor

La imagen N°5, presenta el avance físico ejecutado en la vigencia 2022, de la Línea Estratégica “Trujillo con Desarrollo Económico Sostenible”, donde se observa que el

total de las metas programadas, se encuentran en un rango crítico, dado que el % de cumplimiento no superó el 30% de avance físico.

Imagen N° 6

LINEA ESTRATEGICA	NOMBRE DEL PRODUCTO	Valor_Fisico_Programado_2022	Valor_Fisico_Ejecutado_2022	Porcentaje_de_Cumplimiento_Avance_fisico_2022	Rango_2022
TRUJILLO PARA TODOS	Servicio de divulgación y publicación del Patrimonio cultural	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de salvaguardia al patrimonio inmaterial	3.00	No reportado	0.00	Crítico
	Bibliotecas adecuadas	1.00	1.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de apoyo para la organización y la participación del sector artístico, cultural y la ciudadanía	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de fomento para el acceso de la oferta cultural	120.00	120.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de mantenimiento de infraestructura cultural	2.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de promoción de actividades culturales	1.00	1.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de promoción de actividades culturales - Proyectos desarrollados en el Marco del Centenario	2.00	No reportado	0.00	Crítico
	Parques recreativos mantenidos	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Placa deportiva construida y dotada	2.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de apoyo a la actividad física, la recreación y el deporte	5000.00	5000.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de Escuelas Deportivas	24.00	24.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de mantenimiento a la infraestructura deportiva	1.00	1.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de promoción de la actividad física, la recreación y el deporte	5000.00	5000.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de organización de eventos deportivos de alto rendimiento	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Infraestructura educativa dotada	3.00	No reportado	0.00	Crítico
	Infraestructura educativa mejorada	2.00	1.00	50.00	Bajo
	Servicio de apoyo a la permanencia con alimentación escolar	2908.00	2908.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de apoyo a la permanencia con transporte escolar	178.00	16.00	8.99	Crítico
	Servicio de apoyo a proyectos pedagógicos productivos	3.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de articulación entre la educación media y el sector productivo.	2.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de atención integral para la primera infancia	2.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de fomento para el acceso a la educación inicial, preescolar, básica y media.	6.00	6.00	100.00	Sobresaliente
	Servicios de apoyo a la implementación de modelos de innovación educativa	2.00	No reportado	0.00	Crítico
	Centros de protección social para el adulto mayor adecuados	1.00	1.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de atención integral a población en condición de discapacidad	15.00	No reportado	0.00	Crítico
	Documentos de diagnóstico y/o caracterización del daño colectivo	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de asistencia técnica para la articulación institucional en la implementación de la política pública para las víctimas	1.00	0.25	25.00	Crítico
	Servicio de asistencia técnica para la participación de las víctimas	1.00	0.25	25.00	Crítico
	Servicio de implementación de medidas de satisfacción y acompañamiento a las víctimas del conflicto armado	64.00	16.25	25.39	Crítico
	Documentos de lineamientos técnicos	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de asistencia técnica en el ciclo de políticas públicas de familia y otras relacionadas (4102041)	1.00	0.25	25.00	Crítico
	Servicio de protección para el restablecimiento de derechos de niños, niñas, adolescentes y jóvenes	5.00	1.25	25.00	Crítico
	Servicio dirigidos a la atención de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, con enfoque pedagógico y restaurativo encaminados a la inclusión social	13.00	13.00	100.00	Sobresaliente
	Servicios de promoción de los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes	1.00	1.00	100.00	Sobresaliente
	Comedores comunitarios adecuados	1.00	1.00	100.00	Sobresaliente
	Documento de lineamientos técnicos	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de educación para el trabajo a la población vulnerable	50.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de gestión de oferta social para la población vulnerable	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de inspección, vigilancia y control	1.00	1.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de atención en salud pública en situaciones de emergencias y desastres	9400.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de gestión del riesgo en temas de salud sexual y reproductiva	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de gestión del riesgo en temas de trastornos mentales	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de gestión del riesgo para abordar situaciones de salud relacionadas con condiciones ambientales	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de gestión del riesgo para abordar situaciones prevalentes de origen laboral	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de gestión del riesgo para enfermedades emergentes, reemergentes y desatendidas - Servicios de Gestión diferencial a poblaciones vulnerables	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de gestión del riesgo para temas de consumo, aprovechamiento biológico, calidad e inocuidad de los alimentos	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de promoción de la salud y prevención de riesgos asociados a condiciones no transmisibles	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de atención en salud a la población	12.00	3.00	25.00	Crítico

Fuente: Reporte de Avance Plan Indicativo Vigencia 2022. Elaboró: Equipo auditor

La imagen N°6, presenta el avance físico ejecutado en la vigencia 2022 de la Línea Estratégica “Trujillo para Todos”; se observa que, de 49 metas programadas 14 se encuentran en un rango sobresaliente y 35 metas en un rango bajo o crítico, ello, por cuanto 27 metas no reportaron avance físico.

Imagen N° 7

LÍNEA ESTRATÉGICA	NOMBRE DEL PRODUCTO	Valor_Fisico_Programado_2022	Valor_Fisico_Ejecutado_2022	Porcentaje_de_Cumplimiento_Avance_fisico_2022	Rango_2022
TRUJILLO TERRITORIO DE PAZ Y BUEN GOBIERNO	Documentos de evaluación	1.00	0.25	25.00	Crítico
	Servicio de Implementación Sistemas de Gestión	1.00	1.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de saneamiento fiscal y financiero	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Documentos Planeación	25.00	5.00	20.00	Crítico
	Servicio de apoyo para la implementación de medidas en derechos humanos y derecho internacional humanitario	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de promoción a la participación ciudadana	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	"Servicio de monitoreo y seguimiento para la gestión del riesgo"	1.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de atención a emergencias y desastres	1.00	0.25	25.00	Crítico
	Servicio de actualización catastral con enfoque multipropósito	350.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de información implementado	1.00	0.25	25.00	Crítico
	Servicio de asistencia técnica para la articulación de los operadores de los servicios de justicia	1.00	1.00	100.00	Sobresaliente
	Servicio de asistencia técnica para la implementación de los métodos de resolución de conflictos	2.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de acceso zonas digitales	2.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicio de asistencia técnica para promocionar la oferta institucional en TIC	12.00	No reportado	0.00	Crítico
	Servicios de Información para la implementación de la Estrategia de Gobierno digital	0.25	No reportado	0.00	Crítico

Fuente: Reporte de Avance Plan Indicativo Vigencia 2022. Elaboró: Equipo auditor

La imagen N°7, presenta la Línea Estratégica “Trujillo Territorio de Paz y Buen Gobierno”; se observa que, de 15 metas programadas, 9 metas no reportaron avance físico, y 13 metas se encuentran en un rango bajo o crítico.

Se concluye que, los resultados o logros que se esperaban obtener con el cumplimiento de las metas propuestas en el plan de desarrollo, no permitieron dar soluciones integrales a las necesidades de la ciudadanía de conformidad con el Programa de Gobierno, ello, por cuanto la mayoría de las metas se encontraron en un rango crítico, otras no presentaron avance alguno.

8. Hallazgo administrativo – Bajo porcentaje en el cumplimiento de metas

Condición:

El seguimiento realizado al plan de desarrollo “Trujillo Encanta” a través de los mecanismos de seguimiento y evaluación dispuestos por la secretaria de planeación, ellos son, el Plan Indicativo y el Plan de Acción, presentan bajo cumplimiento de metas propuestas en el plan de desarrollo para la vigencia 2022, que no permitieron dar soluciones integrales a las necesidades de la ciudadanía de conformidad con el Programa de Gobierno, ello, por cuanto la mayoría de las metas se encontraron en un rango crítico, otras no reportaron avance.

Fuente de criterio y criterio

Ley 152 de 1994, artículo 49.

Causa:

Debilidades en el seguimiento y monitoreo para conocer el avance de los objetivos y las metas del gobierno municipal consignados en el Plan de Desarrollo; así mismo, en la evaluación, para intentar determinar de la manera más sistemática y objetiva posible, la pertinencia, eficacia, eficiencia e impacto de las políticas y programas con respecto a los objetivos establecidos en el plan.

Efecto:

No permite generar correctivos y alertas sobre la ejecución del mismo, para implementarlo de acuerdo con lo programado, tomar medidas oportunas y corregir las deficiencias detectadas. Asimismo, no permite determinar si un proyecto ha producido los efectos deseados en las personas, hogares e instituciones y si estos efectos son atribuibles a la ejecución del Plan de Desarrollo.

LA AGENDA PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE

17 Objetivos para las personas y para el planeta

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) constituyen un llamamiento universal a la acción para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y mejorar las vidas y las perspectivas de las personas en todo el mundo.

En 2015, todos los Estados Miembros de las Naciones Unidas aprobaron 17 Objetivos como parte de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, en la cual se establece un plan para alcanzar los Objetivos en 15 años.

Actualmente, se está progresando en muchos lugares, pero, en general, las medidas encaminadas a lograr los Objetivos todavía no avanzan a la velocidad ni en la escala necesaria. El año 2020 debe marcar el inicio de una década de acción ambiciosa a fin de alcanzar los Objetivos para 2030.

(<https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/> ONU, 2022)


Acciones para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS en el Municipio de Trujillo Valle.


Para cumplimiento de los ODS en los municipios del Valle del Cauca, la administración municipal a través de la secretaria de planeación propuso acciones como la de hacer un cruce e incluir los programas que contiene el Plan de Desarrollo Municipal “Trujillo Encanta” 2020 - 2023 con cada meta e indicador que contiene los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS, según la Agenda de Desarrollo Global 2016-2030.


El resultado de este ejercicio fue el siguiente:

Cuadro N° 10 Articulación PDM con los ODS

ARTICULACIÓN CON EL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL 2020-2023 Vs. ODS				
LÍNEA ESTRATÉGICA	OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE - ODS -	SECTOR	NOMBRE PROGRAMA	NOMBRE DEL PRODUCTO
1. TRUJILLO CON DESARROLLO ECONÓMICO SOSTENIBLE	 Poner fin al hambre, lograr la seguridad alimentaria y la mejora de la nutrición y promover la agricultura sostenible	Agricultura y Desarrollo Rural	Ciencia, tecnología e innovación agropecuaria	Servicio de apoyo técnico para el uso eficiente de recursos naturales en ecosistemas estratégicos
			Inclusión productiva de pequeños productores rurales	Servicio de acompañamiento productivo y empresarial
				Servicio de apoyo a la comercialización
				Servicio de apoyo para el fomento organizativo de la Agricultura Campesina, Familiar y Comunitaria
				Servicio de asistencia técnica agropecuaria dirigida a pequeños productores
	 Garantizar la disponibilidad y la gestión sostenible del agua y el saneamiento para todos	Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	Servicios financieros y gestión del riesgo para las actividades agropecuarias y rurales	Servicio de apoyo a la implementación de mecanismos y herramientas para el conocimiento, reducción y manejo de riesgos agropecuarios
		Vivienda	Acceso de la población a los servicios de agua potable y saneamiento básico	Acueductos optimizados
				Alcantarillados optimizados
				Servicio de Acueducto
				Servicio de Alcantarillado
				Servicio de apoyo financiero a los planes, programas y proyectos de Agua Potable y Saneamiento Básico
				Servicio de Aseo
				Servicios de implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS
				Soluciones de disposición final de residuos sólidos construidas
		Ciencia, Tecnología e Innovación	Desarrollo tecnológico e innovación para crecimiento empresarial	Servicio de apoyo para el desarrollo tecnológico y la innovación
	 Promover el crecimiento económico sostenido, inclusivo y sostenible, el empleo pleno y productivo y el trabajo decente para todos	Comercio, Industria y Turismo	Productividad y competitividad de las empresas colombianas	Servicio de apoyo financiero para agregar valor a los productos y mejorar los canales de comercialización
				Servicio de apoyo para la transferencia y/o implementación de metodologías de aumento de la productividad
				Servicio de asistencia técnica para mejorar la competitividad de los sectores productivos
				Servicio de asistencia técnica y acompañamiento productivo y empresarial

ARTICULACIÓN CON EL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL 2020-2023 Vs. ODS				
LINEA ESTRATEGICA	OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE - ODS -	SECTOR	NOMBRE PROGRAMA	NOMBRE DEL PRODUCTO
	 <p>Proteger, restablecer y promover el uso sostenible de los ecosistemas terrestres, gestionar sosteniblemente los bosques, luchar contra la desertificación, detener e invertir la degradación de las tierras y detener la pérdida de biodiversidad</p>	Ambiente y Desarrollo Sostenible		Servicio de promoción turística
			Conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos	Servicio de educación informal en el marco de la conservación de la biodiversidad y los Servicio ecosistémicos
				Servicio de protección de ecosistemas
				Servicio de restauración de ecosistemas
			Ordenamiento ambiental territorial	Documentos de estudios técnicos para el ordenamiento ambiental territorial
				Servicio de generación de alertas tempranas para la gestión del riesgo de desastres
2. TRUJILLO PARA TODOS	 <p>Poner fin a la pobreza en todas sus formas en todo el mundo</p>	Inclusión social	Atención integral de población en situación permanente de desprotección social y/o familiar	Centros de protección social para el adulto mayor adecuados
			Desarrollo integral de la primera infancia a la juventud, y fortalecimiento de las capacidades de las familias de niñas, niños y adolescentes - Desarrollo integral de niñas, niños, adolescentes y sus familias	Servicio de atención integral a población en condición de discapacidad
				Documentos de lineamientos técnicos
				Servicio de asistencia técnica en el ciclo de políticas públicas de familia y otras relacionadas (4102041)
				Servicio de protección para el restablecimiento de derechos de niños, niñas, adolescentes y jóvenes
				Servicios dirigidos a la atención de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, con enfoque pedagógico y restaurativo encaminados a la inclusión social
				Servicios de promoción de los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes
			Inclusión social y productiva para la población en situación de vulnerabilidad	Comedores comunitarios adecuados
				Documento de lineamientos técnicos
				Servicio de educación para el trabajo a la población vulnerable
				Servicio de gestión de oferta social para la población vulnerable
		Deporte y Recreación		Parques recreativos mantenidos
				Placa deportiva construida y dotada

ARTICULACIÓN CON EL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL 2020-2023 Vs. ODS				
LÍNEA ESTRATÉGICA	OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE - ODS -	SECTOR	NOMBRE PROGRAMA	NOMBRE DEL PRODUCTO
			Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte	Servicio de apoyo a la actividad física, la recreación y el deporte
				Servicio de Escuelas Deportivas
				Servicio de mantenimiento a la infraestructura deportiva
				Servicio de promoción de la actividad física, la recreación y el deporte
			Formación y preparación de deportistas	Servicio de organización de eventos deportivos de alto rendimiento
		Cultura	Gestión, protección y salvaguardia del patrimonio cultural colombiano	Servicio de divulgación y publicación del Patrimonio cultural
				Servicio de salvaguardia al patrimonio inmaterial
			Promoción y acceso efectivo a procesos culturales y artísticos	Bibliotecas adecuadas
				Servicio de apoyo para la organización y la participación del sector artístico, cultural y la ciudadanía
				Servicio de fomento para el acceso de la oferta cultural
				Servicio de mantenimiento de infraestructura cultural
				Servicio de promoción de actividades culturales
				Servicio de promoción de actividades culturales - Proyectos desarrollados en el Marco del Centenario
	 <p>Garantizar una vida sana y promover el bienestar de todos a todas las edades</p>	Salud y Protección Social	Salud pública	Servicio de gestión del riesgo en temas de salud sexual y reproductiva
				Servicio de gestión del riesgo para abordar situaciones de salud relacionadas con condiciones ambientales
				Servicio de gestión del riesgo para temas de consumo, aprovechamiento biológico, calidad e inocuidad de los alimentos
				Servicio de promoción de la salud y prevención de riesgos asociados a condiciones no transmisibles
			Salud pública y prestación de servicios	Servicio de atención en salud a la población
		Educación	Calidad, cobertura y fortalecimiento de la	Infraestructura educativa dotada
				Infraestructura educativa mejorada

ARTICULACIÓN CON EL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL 2020-2023 Vs. ODS				
LÍNEA ESTRATÉGICA	OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE - ODS -	SECTOR	NOMBRE PROGRAMA	NOMBRE DEL PRODUCTO
	 <p>Garantizar una educación inclusiva y equitativa de calidad y promover oportunidades de aprendizaje permanente para todos</p>		educación inicial, preescolar, básica y media	Servicio de apoyo a la permanencia con alimentación escolar Servicio de apoyo a la permanencia con transporte escolar Servicio de apoyo a proyectos pedagógicos productivos Servicio de articulación entre la educación media y el sector productivo. Servicio de atención integral para la primera infancia Servicio de fomento para el acceso a la educación inicial, preescolar, básica y media. Servicios de apoyo a la implementación de modelos de innovación educativa

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal. Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro, solo 6 de los 17 ODS le apuntaron al Plan de Desarrollo 2020 – 2023 “Trujillo Encanta”.

Por Línea Estratégica y Sector, los ODS que se articularon según la Agenda de Desarrollo Global 2016-2030, son:

1. Trujillo con Desarrollo Económico Sostenible

Los Sectores - Agricultura y Desarrollo Rural y Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, con el **ODS N°2** - Hambre Cero

El Sector – Vivienda, con el **ODS N°6** - Agua limpia y Saneamiento

Los Sectores - Comercio, Industria y Turismo y Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, con el **ODS N°8** – Trabajo Decente y Crecimiento Económico

Sector - Ambiente y Desarrollo Sostenible, con el **ODS N°15** – Vida de Ecosistemas Terrestres.

2. Trujillo Para Todos

Sector - Salud y Protección Social, con el **ODS N°3** – Salud y Bienestar

Sector – Educación, con el **ODS N°4** – Educación de calidad

Se concluye que, si bien es cierto la administración municipal contempló en el acuerdo de aprobación del Plan de Desarrollo “Trujillo Encanta” 2020 – 2023 en el artículo 8° parágrafo 1., los ODS-Objetivos de Desarrollo Sostenible; luego, fueron

articulados con los programas que contiene el Plan de Desarrollo, estos no han sido evaluados, puesto que las metas trazadoras para medir los ODS, no han sido adoptadas por la administración municipal de Trujillo para medir el porcentaje de avance y poder garantizar un mundo con mayores condiciones de equidad y sostenibilidad para el bienestar de esta y de las futuras generaciones del planeta.

9. Hallazgo administrativo – Avance Metas Trazadoras ODS

Condición:

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) constituyen un llamamiento universal a la acción para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y mejorar las vidas y las perspectivas de las personas en todo el mundo. El año 2020 debe marcar el inicio de una década de acción ambiciosa a fin de alcanzar los Objetivos para 2030.

Es por ello, que luego de revisar las acciones realizadas por la administración municipal en el periodo de gobierno 2020 – 2023 para integrar los objetivos y las metas de los ODS en el Plan de Desarrollo “Trujillo Encanta”, se pudo establecer, que si bien se articularon algunos objetivos de los ODS en los programas del Plan, estos no han sido monitoreados ni evaluados, puesto que las metas trazadoras para medir los ODS, no han sido adoptadas por la administración municipal de Trujillo para medir el porcentaje de avance, cumplido el tercer año del periodo de gobierno municipal.

Fuente de criterio y criterio

Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018 “Estrategia para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en Colombia”

Causa:

No son claras las metas establecidas para dar cumplimiento a los objetivos propuestos en el Plan de Desarrollo, así como los indicadores y las líneas de base para hacer seguimiento y evaluación de las mismas.

Efecto:

Poca e inadecuada utilización de mecanismos de seguimiento y evaluación para corregir oportunamente, verificar resultados y exigir cumplimiento de principios y responsabilidades.

Control Interno

Con relación al asunto o materia auditar, la oficina asesora de control interno en cumplimiento del programa de auditoría interna 2022 aprobado por el comité coordinador de control interno el 08 de febrero y modificado en julio 23 del año en mención, realizó la auditoría interna al proceso gestión jurídico administrativa y contractual en el mes de diciembre. El informe ejecutivo de Auditoría Interna, presentó los resultados de la auditoría, las recomendaciones y conclusiones generales.

Se verificó el sistema de control interno de la entidad evidenciando que se encuentra establecido y documentado.

La evaluación del control interno institucional por componente a través del papel de trabajo (PT25-AC COMPONENTES DE CI), presentó una calificación del asunto o materia a auditar, parcialmente adecuada.

10. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria – Falta de seguimiento, monitoreo y control a los mapas de riesgos por proceso.

Condición:

El evaluación y seguimiento realizado a los mapas de riesgos por procesos, evidenció carencias de seguimiento, monitoreo y control de los riesgos (identificación, análisis, valoración y administración del riesgo) que permita reducir la probabilidad de ocurrencia y el grado de impacto de aquellos riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales en el marco de los procesos.

Fuente de criterio y criterio

Ley 87 de 1993 artículo 2; Decreto 1083 de 2015 artículo 2.2.21.5.4; guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Versión 6- Función Pública.

Causa:

Falta de seguimiento y monitoreo efectivo de controles; identificación de nuevos riesgos.

Efecto:

No permite reducir la probabilidad de ocurrencia y el grado de impacto de aquellos riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria a la luz de lo dispuesto en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3

OBJETIVO ESPECÍFICO 3
Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoría.

ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la Auditoría de Cumplimiento practicada al Municipio de Trujillo, NO se atendieron Denuncias u otros en contra de la administración municipal.

5. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Título	A	D	F	P	S	BC
Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas							
1	Deficiencias al no incluir soportes en los informes de supervisión.	X					
2	No fijación de honorarios para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.	X					
3	Deficiencias en el acápite "Criterios para Seleccionar la oferta más favorable"	X					
4	Omisión al establecer cantidades en los estudios previos.	X	X				
5	Manejo inadecuado de residuos de construcción y demolición (RCD)	X	X				
6	Falencias en la supervisión	X	X				
7	Coherencia del sistema presupuestal	X	X				
Objetivo 2: Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible.							
8	Bajo porcentaje en el cumplimiento de metas	X					
9	Avance Metas Trazadoras ODS	X					
10	Falta de seguimiento, monitoreo y control a lo mapas de riesgos por proceso.	X	X				
Objetivo 3: Atender Las Denuncias Ciudadanas, Relacionadas Con El Objetivo De La Auditoría							
X	S/O	-	-	-	-	-	-
1. Beneficios del Control Fiscal	1	Valor en pesos	\$1.700.593				
TOTAL - Hallazgos		10	5	0	0	0	0

Elabora: Equipo auditor

Convenciones

A: Administrativo

D: Disciplinario

F: Fiscal
P: Penal
S: Sancionatorio
BC: Beneficio del Control fiscal.

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Subdirector Técnico Cercofis Palmira				
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE TRUJILLO				
Fecha de Evaluación:	28 de marzo de 2023				
BENEFICIOS:					
	Antes		Durante		Después
					X
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Posterior a la auditoria de cumplimiento a la gestión contractual al municipio de Trujillo, al realizar visita fiscal de obra del contrato No. MT-SA-008-2022, cuyo objeto refiere: "Construcción de pavimento rígido en la carrera 20 entre calles 25 y 27 de la zona urbana del Municipio de Trujillo Valle del Cauca" se pudo evidenciar mediante registro fotográfico la ejecución de la actividad faltante, siendo resarcido un posible detrimento al ejecutar la actividad cuya descripción se refiere a la elaboración de una rejilla en Angulo hierro, ubicada en la calle 20 en el Municipio de Trujillo, por valor \$1.700.593.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria de cumplimiento a la gestión contractual al Municipio de Trujillo.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO: En la ejecución al derecho a la contradicción					
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Resarcimiento.		\$1.700.593		\$1.700.593	
Subtotal Recuperaciones (1)		\$1.700.593		\$1.700.593	
Ahorros:					
Rentabilidad					
Subtotal Ahorros (2)					
Totales (1) + (2)		\$1.700.593		\$1.700.593	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)					
SOPORTE(S) Registro fotográfico y acta de visita fiscal					
Informe, Formato otros.					
Soportes del derecho de contradicción y acta de visita fiscal de obra					
HALLAZGO					
RESPONSABLE		María Camila Galindo Castro			
Subdirector		Diana Osorio			
Cargo		Subdirector Técnico Cercofis Palmira			
Fecha del reporte		28 de marzo de 2023			

Anexo 03 Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción

1. Observación administrativa - Deficiencias al no incluir soportes en los informes de supervisión.
<p>Modalidad de Selección: Contratación Directa. Contrato N°: MT-CPS-100-2022 Contratante: Municipio de Trujillo Valle del Cauca. Objeto: PRESTACION DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE BIENESTAR SOCIAL DIRIGIDA A LOS FUNCIONARIOS CON EL FIN DE APORTAR ELEMENTOS QUE LES PERMITAN MEJORAR SUS PROPIAS CONDICIONES DE TRABAJO Y SALUD CONTRIBUYENDO EN EL FORTALECIMIENTO DE CLIMA LABORAL Valor: \$10.000.000</p> <p>Condición.</p> <p>Revisado el contrato, se logró evidenciar que el Municipio de Trujillo Valle del Cauca, dentro de la carpeta contractual omitió incluir la totalidad de las evidencias de la ejecución de los contratos, fotografías, planillas y demás.</p> <p>Fuente de criterio y criterio.</p> <p>Ley 1474 de 2011, Artículos 83 y 84, <i>Ley 594 del 2000, artículo 16, 4, 5 y el párrafo del acuerdo 002 del 2014, del Archivo General de la Nación.</i></p> <p>Causa.</p> <p>Falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que puede generar pago de actividades no ejecutadas.</p> <p>Efecto.</p> <p>Deficiencias en el seguimiento técnico del contrato, al no incluirse todas las evidencias del soporte de ejecución.</p>
RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“Revisado el contrato, se logró evidenciar que el Municipio de Trujillo Valle del Cauca, dentro de la carpeta contractual omitió incluir la totalidad de las evidencias de la ejecución de los contratos, fotografías, planillas y demás”.

Teniendo en cuenta la condición anterior, es necesario aclarar que para esta Entidad Territorial las evidencias reposaban en el respectivo expediente contractual, tal y como estaba consignado en los informes de contratista y supervisión, pero sólo hasta el requerimiento de fecha 01 de marzo de 2023 realizado por la Contraloría Departamental en cumplimiento de la Auditoría, nos dimos cuenta de que no era así; Dado lo anterior se confirma con el contratista la entrega del material de apoyo y se procede a buscar en la oficina de contratación en donde se encontraba el CD y se pudo establecer que por falta de previsión del profesional de la oficina mencionada no se grapó a la carpeta.

Por lo que agradecemos, se tenga en cuenta la oportunidad en la resolución del requerimiento # 8 en el cual se solicitaba la evidencia y se entienda el hecho no como una omisión, sino como un hecho infortunado que no le permitió al auditor tener acceso a los soportes en tiempo real, aun cuando las mismas existían.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta brindada por parte del Municipio de Trujillo Valle del Cauca, es importante aclarar que la observación de índole administrativa se enfocó específicamente en la debilidad en adjuntar todos los soportes que evidencian la ejecución en la carpeta contractual, como bien lo manifiesta el Municipio en el derecho de defensa, una vez efectuado el requerimiento se pudo corroborar la ejecución del contrato, sin embargo es deber del supervisor del contrato adjuntar todos los soportes en la carpeta contractual pues los mismos corresponden al insumo que sustenta los pagos del contrato.

En ese orden, el equipo auditor considera que la observación planteada no logró ser desvirtuada por el Municipio de Trujillo, razón por la cual se procederá a redactar como hallazgo.

2. 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 Trujillo Valle en la Vigencia 2022, se denota que no existen unos 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 criterios para la fijación de honorarios.

Efecto.

Posible incremento de costos de unos contratos a otros.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Por definición normativa los contratos de prestación de servicios son:

(...) 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. A su turno 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.

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.

Como la estructuración de este tipo de contratos obedece a la necesidad de la entidad y esta deriva de la insuficiencia de personal o la falta de conocimientos especializados entre los empleados y funcionarios adscritos al ente territorial, para cada caso, siendo todos distintos e imposible de enmarcar en un mismo rasero y/o unidad de medida, el municipio fija los honorarios partiendo de los estudios del sector que hacen parte integral de los estudios previos.

Es de anotar que estos honorarios están ajustados a parámetros normativos, como por ejemplo no superar el salario del alcalde, no es dable y normativamente esta exigencia, la de tablas de honorarios, se equipara o se sustenta en la construcción de los estudios previos por cuanto es la forma de determinar el valor de cada contrato, teniendo en cuenta que, dado el grado de especialización o experiencia de contratista requerido para la ejecución del objeto a contratar, se fijan dichos honorarios.

Como ya se había indicado, con los estudios de sector que entre otros aspectos tiene en cuenta el estudio de la oferta, el estudio del mercado, los contratos suscritos anteriormente por la entidad o por otras entidades en condiciones similares se determina el valor a contratar, no es lo mismo calcular el valor de los honorarios de un profesional con poca o ninguna experiencia que uno con un alto grado de especialización, por tanto no es factible fijar honorarios con tablas máxime si la forma de determinar el valor de los contratos, se rige por establecido en el decreto 1082 de 2015.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Es importante partir, que efectivamente la contratación de las personas que prestan servicios profesionales y de apoyo a la gestión, no tienen relación laboral con el Municipio, es importante indicar que, no es dable esgrimir que el Municipio en virtud de sus facultades no puede efectuar la regulación de los honorarios, pues si bien es cierto, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 340 de la Constitución Política de Colombia, los Municipios tienen Autonomía Territorial, no es menos cierto que, la fijación de los honorarios para la prestación de los servicios profesionales y de apoyo a la gestión de personas naturales debe obedecer a criterios de escolaridad y experiencia, debe obedecer a criterios objetivos de estudios y años acreditados en el ejercicio del objeto o similares, pues ello cumple con el principio de transparencia de la contratación estatal.

Por su parte, el equipo auditor, no comparte el argumento de “Es de anotar que estos honorarios están ajustados a parámetros normativos, como por ejemplo no superar el salario del alcalde, no es dable y normativamente esta exigencia, la de tablas de honorarios, se equipara o se sustenta en la construcción de los estudios previos por cuanto es la forma de determinar el valor de cada contrato, teniendo en cuenta que, dado el grado de especialización o experiencia de contratista requerido para la ejecución del objeto a contratar, se fijan dichos honorarios.” Toda vez, que si bien es cierto se indica que los honorarios no sobrepasan el salario del alcalde, se logró evidenciar que en algunos contratos puede existir diferencia de honorarios para apoyo de actividades similares, por lo que fijar valores puede reducir costos, puede hacer que la contratación cumpla con el principio de eficiencia y eficacia establecida en el artículo 3 de la Ley 80 de 1993.

Así las cosas, se procede a confirmar la observación.

3. Observación administrativa - Deficiencias en el acápite “Criterios para Seleccionar la oferta más favorable”

Condición.

El Municipio de Trujillo Valle del Cauca, dentro de los estudios previos, no especifica desde el inicio los criterios de selección para los oferentes, sin embargo, una vez analizada las invitaciones a presentar o los anexos técnicos este hace la descripción de los requisitos.

Fuente de criterio y criterio.

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:

Falta de control en la estructuración de los estudios previos.

Efecto.

Posible incumplimiento en la planeación de la contratación.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Es de anotar que estos honorarios están ajustados a parámetros normativos, como por ejemplo no superar el salario del alcalde, no es dable y normativamente esta exigencia, la de tablas de honorarios, se equipara o se sustenta en la construcción de los estudios previos por cuanto es la forma de determinar el valor de cada contrato, teniendo en cuenta que, dado el grado de especialización o experiencia de contratista requerido para la ejecución del objeto a contratar, se fijan dichos honorarios

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La observación plasmada por el equipo auditor se concreta en el reproche efectuado a los requisitos de experiencia e idoneidad, los cuales no se encuentran claros en el documento denominado “Estudios Previos” del Municipio de Trujillo, por lo que, si bien se verificó en el documento denominado “Anexo Técnico”, no es menos cierto que los criterios deben estar definidos y establecidos concretamente desde el documento signado estudios previos, ello permitirá brindar seguridad en la contratación, respecto de los requisitos que se solicita para la contratación.

Conforme a lo esbozado se procede a confirmar la observación.

4. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria - Omisión al establecer cantidades en los estudios previos.

Imagen N° 4

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
MT-CPS-064-2022	PRESTACION DE SERVICIOS CON EL OBJETIVO DE MEJORAR LA ATENCION INTEGRAL DE LOS ADULTOS DEL HOGAR DEL ANCIANO MARIA INMACULADA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA	77.359.955,00 \$
MT-CIA-007-2022	CONVENIO DE COLABORACION CON ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO PARA BRINDAR ATENCION INTEGRAL A LOS ADULTOS MAYORES DEL CENTRO VIDA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE	71.075.920,65 \$
MT-CPS-090-2022	PRESTACION DE SERVICIOS PARA EL FORTALECIMIENTO Y ATENCION INTEGRAL DE LOS ADULTOS DEL HOGAR DEL ANCIANO MARIA INMACULADA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO V	58.603.357,00 \$
MT-CIA-004-2022	CONVENIO DE ASOCIACION CON ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO, CON EL OBJETIVO DEL MEJORAMIENTO DE LA ATENCION INTEGRAL DE LOS ADULTOS MAYORES EN EL CENTRO VIDA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA	150.000.000,00 \$

Condición:

Etapas Precontractual.

Revisado los estudios previos de los contratos relacionados, se logró evidenciar que el Municipio de Trujillo Valle del Cauca, omite detallar los insumos e implementos varios objetos del contrato de acuerdo a la necesidad que se pretende satisfacer, es decir los ítems no se encuentran desglosados, tampoco cuenta con análisis de precios que permitan establecer el presupuesto oficial que determine el valor de la contratación.

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 1082 de 2015, Artículo 2.2.1.2.1.4.1; Ley 80 de 1993, artículos 23 y sg, Principios de la Contratación Estatal.

Causa.

Falta de control en la etapa de planeación del contrato, descripción de la necesidad.

Efecto.

Incumplimiento de la planeación, situación que genera una presunta falta disciplinaria al tenor de lo establecido en la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Contrato : MT-CPS-064-2022 Valor: \$77.359.955,00

Objeto : PRESTACION DE SERVICIOS CON EL OBJETIVO DE MEJORAR LA ATENCION INTEGRAL DE LOS ADULTOS DEL HOGAR DEL ANCIANO MARIA INMACULADA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA

Revisados los estudios previos y teniendo en cuenta la necesidad de brindar atención integral a los adultos mayores que se encuentra en el Hogar del anciano María Inmaculada conforme lo estipula la Ley 1276 de 2009 y el acuerdo Municipal No. 27 del 07 de junio de 2017 que establece que el 30% de los recursos recaudados de la estampilla pro adulto mayor deben ser destinados a la protección y atención del adulto mayor, se realiza contratación con el Voluntariado Vicentino de Trujillo, Entidad Sin Ánimo de Lucro legalmente constituida que tiene a cargo este Hogar desde hace más de 15 años.

Que la Administración Municipal no contrata insumos, ni materiales sino servicios que deben ser prestados de manera integral como se evidencia en los estudios previos donde se estipularon los siguientes, de acuerdo a la propuesta presentada por el oferente.

ITEM	DESCRIPCIÓN	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Honorario Auxiliar de Enfermería	1	\$ 1.800.000	\$ 10.800.000
2	Honorario Fisioterapeuta	1	\$ 2.200.000	\$ 13.200.000
3	logística para proveer alimentos para los ancianos	1	\$ 8.893.325	\$53.359.955
			TOTAL	\$ 77.359.955,00

Por lo anterior no se acepta

Contrato : MT-CIA-007-2022 Valor: \$ 71.075.920,65

Objeto: CONVENIO DE COLABORACION CON ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO PARA BRINDAR ATENCION INTEGRAL A LOS ADULTOS MAYORES DEL CENTRO VIDA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE

Revisados los estudios previos y teniendo en cuenta la necesidad de brindar atención integral a los adultos mayores que se encuentra en el Hogar del anciano María Inmaculada conforme lo estipula la Ley 1276 de 2009 y el acuerdo Municipal No. 27 del 07 de junio de 2017 que establece que el 70% de los recursos recaudados de la estampilla pro adulto mayor deben ser destinados a la protección y atención del adulto mayor, se realiza contratación mediante convenio con la ONG LA RED, Entidad Sin Ánimo de Lucro legalmente constituida y con amplia experiencia.

Que la Administración Municipal no contrata insumos, ni materiales sino servicios que deben ser prestados de manera integral como se evidencia en los estudios previos donde se estipularon los siguientes, de acuerdo a la propuesta presentada por el oferente.

Por lo anterior no se acepta

Contrato : MT-CIA-090-2022 Valor: \$58.603.357,00

Objeto: 2022PRESTACION DE SERVICIOS PARA EL FORTALECIMIENTO Y ATENCION INTEGRAL DE LOS ADULTOS DEL HOGAR DEL ANCIANO MARIA INMACULADA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO V.

Revisados los estudios previos y teniendo en cuenta la necesidad de brindar atención integral a los adultos mayores que se encuentra en el Hogar del anciano María Inmaculada conforme lo estipula la Ley 1276 de 2009 y el acuerdo Municipal No. 27 del 07 de junio de 2017 que establece que el 30% de los recursos recaudados de la estampilla pro adulto mayor deben ser destinados a la protección y atención del adulto mayor, se realiza contratación con el Voluntariado Vicentino de Trujillo, Entidad Sin Ánimo de Lucro legalmente constituida que tiene a cargo este Hogar desde hace más de 15 años.

Que la Administración Municipal no contrata insumos, ni materiales sino servicios que deben ser prestados de manera integral como se evidencia en los estudios previos donde se estipularon los siguientes, de acuerdo a la propuesta presentada por el oferente.

Contrato : MT-CIA-004-2022 Valor: \$150.000.000,00

Objeto: CONVENIO DE ASOCIACION CON ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO, CON EL OBJETIVO DEL MEJORAMIENTO DE LA ATENCION INTEGRAL DE LOS ADULTOS MAYORES EN EL CENTRO VIDA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA

Revisados los estudios previos y teniendo en cuenta la necesidad de brindar atención integral a los adultos mayores que se encuentra en el Hogar del anciano María Inmaculada conforme lo estipula la Ley 1276 de 2009 y el acuerdo Municipal No. 27 del 07 de junio de 2017 que establece que el 70% de los recursos recaudados de la estampilla pro adulto mayor deben ser destinados a la protección y atención del adulto mayor, se realiza contratación mediante convenio con la ONG LA RED, Entidad Sin Ánimo de Lucro legalmente constituida y con amplia experiencia.

Que la Administración Municipal no contrata insumos, ni materiales sino servicios que deben ser prestados de manera integral como se evidencia en los estudios previos donde se estipularon los siguientes, de acuerdo a la propuesta presentada por el oferente.

Ítem	Descripción		TIEMPO/ Meses o Días.	CANT.	Valor Unitario	Valor Total
1	TALENTO HUMANO	1.1. Coordinación Operativa – Profesional del Área Psicosocial.	6	1	65.000	11.700.000
		1.2. Auxiliar de Enfermería – Atención primaria en Salud.	6	1	65.000	11.700.000
		1.3. Profesional en Gerontología - Acompañamiento especializado del TH y de los Adultos Mayores.	6	1	66.000	11.880.000
		1.4. Manipuladora para la preparación de los alimentos diarios.	6	2	48.350	17.406.000
		1.5. Instructor para la actividades productivas y proceso asociativo.	6	1	44.000	7.920.000
2	GRANOS Y ABARROTES:	2.1. Compra Mensual de la Materia Prima para los Alimentos: Desayuno, Almuerzo y Cena. (Mercado General).	6	1	522.000	65.772.000
3	ASEO Y BIOSEGURIDAD:	3.1. Compra Mensual de Implementos e Insumos de Aseo y elementos de Bioseguridad para el CV y los Adultos Mayores.	6	1	53.700	9.666.000
4	GASTOS OPERATIVOS Y MATERIALES LÚDICOS:	4.1. Gastos Operativos Generales Básicos mensuales: Dotación permanente del Botiquín, dotación básica del CV, dotación del Talento Humano, Gas y Varios.	6	1	40.658	7.318.499
		4.2. Compra de elementos, materiales e insumos para el desarrollo de acciones lúdicas y recreativas con los Adultos Mayores, tanto en el CV,	6	1	18.208	3.277.500
5	AUXILIO EXEQUIAL:	5.1. Auxilio Exequial mensual.	6	40	14.000	3.360.000
SUB TOTAL APOORTE ALCALDÍA DE TRUJILLO:						150.000.000

Por lo anterior no se acepta

Conclusión del Equipo Auditor

En primera medida, el reparo efectuado por el equipo auditor está enfocado a que dentro de los estudios previos, si bien se describe los elementos a adquirir, los mismos se hacen de forma general, es decir, no se logra verificar que compone exactamente cada ítem que se pretende contratar, de acuerdo a la siguiente explicación:

- ☐ Contrato: MT-CPS-064-2022 Valor: \$77.359.955,00: No se logra evidenciar que compone el ítem de logística para proveer alimentos, es decir el desglose del mismo, no se logra determinar, si se comprarán comidas preparadas, o se hará mercado para preparar.
- ☐ Contrato: MT-CIA-007-2022 Valor: \$ 71.075.920,65: No se logra evidenciar que compone el ítem de logística para proveer alimentos, es decir el desglose del mismo, no se logra determinar, si se comprarán comidas preparadas, o se hará mercado para preparar.
- ☐ Contrato: MT-CIA-004-2022 Valor: \$150.000.000,00: Como se logra apreciar en el convenio, el Municipio no detalla por ejemplo del ítem 3 el Municipio no indica en los estudios previos que insumos se requieren para el aseo, cuántos elementos de bioseguridad.
- ☐ Contrato: MT-CIA-007-2022 Valor: \$ 71.075.920,65: Como se logra apreciar en el convenio, el Municipio no detalla por ejemplo del ítem 3 el Municipio no indica en los estudios previos que insumos se requieren para el aseo, cuántos elementos de bioseguridad.

Que si bien, se está efectuando un contrato de prestación de servicios, el cual está supeditado a la reglamentación interna de la inversión de la estampilla del adulto mayor, es importante que la contratación de igual forma obedezca a los criterios y principios establecidos en la Ley 80 de 1993, pues no se trata de únicamente de una transferencia de recursos, sino que se trata de que la inversión que realice el Municipio pueda corresponder a una debida planeación de la necesidad, en cantidades, calidades y demás.

Es por esta razón que se hace necesarios que el Municipio atienda los criterios establecidos en la normatividad, para efectos de que se pueda hacer un mejor seguimiento de la ejecución del recurso público, así como, verificar las necesidades reales de los adultos beneficiarios con el fin de que dicha inversión se encuentre acorde.

De ese modo, y teniendo presente que los estudios previos presentan la deficiencia aducida, se procederá a confirmar la observación.

5. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal -Presunto de pago de actividades repetidas.

Modalidad de Selección: Contratación Directa.

Contrato N°: MT-CPS-061-2022. Apoyo

Contratante: Municipio de Trujillo Valle del Cauca.

Objeto: PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO A FIN DE ATENDER, EN EL MARCO DE SUS FINALIDADES Y PROPOSITOS, LAS DIFERENTES ACTIVIDADES Y REUNIONES QUE DESARROLLARA DURANTE LA VIGENCIA 2022 LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA

Valor: \$80.000.000

Condición.

Etapas Contractual:

Revisadas las actividades N° 2, 4 y 6 del contrato de prestación de servicios logísticos, se observa que el sujeto no demuestra los ítem que se requerían para el desarrollo de la actividad. se cobra dos veces la actividad de “apoyo logístico” sumando un valor de \$3.000.000 como a continuación se indica:

Imagen N° 5

2.- Servicio de apoyo logístico en la realización de los eventos a desarrollarse en el mes de marzo de 2022 con la conmemoración del día internacional de la mujer y mesa de participación de NNA:

UNIDAD	DETALLE	VR UNIT	VR TOTAL
2	ALQUILER DE AMPLIFICACION DE SONIDO, LUCES, PANTALLA Y EQUIPO DE TRANSMISION, TRASPORTE PARA ACTOS PROTOCOLARIOS Y PRESENTACIONES CULTURALES, TURISTICAS Y ARTISTICAS	\$1.150.000	\$2.300.000
2	DECORACION ESCENARIOS PARA PRESENTACIONES CULTURALES Y ARTISTICAS	\$800.000	\$1.600.000
200	REFRIGERIOS (COMIDA Y BEBIDA), INVITADOS, ASISTENTES	\$13.000	\$2.600.000
200	HIDRATACION PARTICIPANTES	\$2.000	\$400.000
2	ALQUILER DE MESAS, CARPAS, SILLAS, TARIMA, MANTELES Y TRANSPORTE AL EVENTO	\$1.500.000	\$3.000.000
2	GASTOS OPERACIONES APOYO LOGISTICO, ASISTENCIAS PROTOCOLOS DE BIOSEGURIDAD DURANTE LOS EVENTO	\$500.000	\$1.000.000
2	APOYO LOGISTICO ORGANIZACION DEL EVENTO Y REGISTRO FOTOGRAFICO, CD	\$500.000	\$1.000.000
TOTAL			\$11.900.000

Imagen N° 6

4.- Servicio de apoyo logístico en la realización de los eventos a desarrollarse en el mes de mayo de 2022 con el día de la madre, fiestas del Corregimiento de Venecia:

UNIDAD	DETALLE	VR UNIT	VR TOTAL
2	ALQUILER AMPLIFICACION DE SONIDO, LUCES, PANTALLA Y EQUIPO DE TRANSMISION, TRASPORTE PARA ACTOS PROTOCOLARIOS Y PRESENTACIONES CULTURALES, TURISTICAS Y ARTISTICAS	\$1.150.000	\$2.300.000
2	DECORACION ESCENARIOS PARA PRESENTACIONES CULTURALES Y ARTISTICAS	\$800.000	\$1.600.000
220	REFRIGERIOS (COMIDA Y BEBIDA), INVITADOS, ASISTENTES	\$13.000	\$2.860.000
220	HIDRATACION PARTICIPANTES	\$2.000	\$440.000
2	ALQUILER DE MESAS, CARPAS, SILLAS, MANTELES Y TRASPORTE AL EVENTO	\$1.500.000	\$3.000.000
2	GASTOS OPERACIONES APOYO LOGISTICO, ASISTENCIAS PROTOCOLOS DE BIOSEGURIDAD DURANTE LOS EVENTO	\$500.000	\$1.000.000
2	APOYO LOGISTICO ORGANIZACION DEL EVENTO Y REGISTRO FOTOGRAFICO, CD	\$500.000	\$1.000.000
	TOTAL		\$12.200.000

Imagen N° 7

6.- Servicio de apoyo logístico en la organización de los eventos culturales, turísticos y artísticos el mes de diciembre del 2022, bienvenida la navidad alborada recorrido por los diferentes barrios y cuadras de nuestro municipio desfile 2022:

UNIDAD	DETALLE	VR UNIT	VR TOTAL
1	AMPLIFICACION DE SONIDO, LUCES PANTALLA Y EQUIPO DE TRANSMISION PARA CONCIERTOS Y ACTOS PROTOCOLARIOS	\$2.000.000	\$2.000.000
1	ENLUCIMIENTO Y DECORACION ESCENARIOS CARROZAS Y AUTOMOTORES	\$2.000.000	\$2.000.000
250	HIDRATACION PARTICIPANTES EVENTO Y ARTISTAS BIENVENIDA LA NAVIDAD	\$2.000	\$500.000
250	REFRIGERIOS (COMIDA Y BEBIDA)	\$13.000	\$3.250.000
1	APOYO LOGISTICO BIENVENIDA A LA NAVIDAD	\$1.000.000	\$1.000.000
2	APOYO LOGISTICO PRESENTACIONES CULTURALES, TURISTICAS Y ARTISTICAS APOYO DE 2 PERSONAS PARA LA ORGANIZACION, PLANEACION, Y REGISTRO FOTOGRAFICO, CD	\$500.000	\$1.000.000
	TOTAL		\$9.750.000

Fuente de criterio y criterio.

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

Causa.

Falta de control en la etapa de planeación y seguimiento de la ejecución del contrato.

Efecto.

Posible pérdida de recursos públicos por valor de TRES MILLONES DE PESOS MCTE (\$3.000.000)

De acuerdo a lo establecido en la Ley 610 de 2000 Artículo 5 y 6 y una posible conducta disciplinaria en virtud de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

De acuerdo con la condición de la observación consignada en el informe preliminar auditoría de cumplimiento, que dice lo siguiente:

“Revisadas las actividades N°2, 4 y 6 del contrato de prestación de servicios logísticos, no se logra soportar con evidencias la inversión efectuada por el 20 contratista para los ítems señalados como apoyo logístico, de acuerdo al cuadro que se señala a continuación”

Relacionamos el respectivo sustento de la ejecución de las actividades relacionadas en el informe, de la siguiente manera:

DATOS DEL SERVICIO

Descripción
Servicio:

del

PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE APOYO LOGISTICO A FIN DE ATENDER, EN EL MARCO DE SUS FINALIDADES Y PROPOSITOS, LAS DIFERENTES ACTIVIDADES Y REUNIONES QUE DESARROLLARA DURANTE LA VIGENCIA 2022 LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA ACORDE A LOS ESTUDIOS PREVIOS Y LA PROPUESTA QUE HACE PARTE INTEGRAL DE ESTE CONTRATO.

ACTIVIDADES

2. DETALLE DE LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL

SERVICIO DE APOYO LOGÍSTICO EN LA REALIZACIÓN DE LOS EVENTOS A DESARROLLARSE EN EL MES DE MARZO DE 2022 CON LA CONMEMORACIÓN DEL DÍA INTERNACIONAL DE LA MUJER Y MESA DE PARTICIPACIÓN DE NNA:

2	GASTOS OPERACIONES APOYO LOGISTICO, ASISTENCIA Y PROTOCOLO DE BIOSEGURIDAD DURANTE LOS EVENTOS	<p>Durante el desarrollo de la celebración del día de la mujer, se dispuso de un profesional en seguridad y salud en el trabajo con amplia experiencia en logística, para la aplicación de protocolos de bioseguridad actual, en la entrada del evento con alcohol y tapabocas, recordando a los asistentes la importancia de uso de este y dirigiéndolas para el lavado de manos.</p> <p>Del mismo modo se empacaron y entregaron los presentes y detalles, se decoró el espacio y se organizaron los refrigerios bajo condiciones de buenas prácticas de manufactura, aplicando el lavado de manos constante, así como la entrega de hidratación y organización de presentaciones en tarima y artistas en general.</p> <p>Es de aclarar que, durante el desarrollo de las actividades descritas, la profesional al iniciar cada actividad se encargaba de dar orientaciones del ingreso y ubicación de los mismos cumpliendo los protocolos establecidos para bioseguridad y buenas prácticas de manufactura.</p> <p>Para la realización de la mesa de participación de los niños y niñas y adolescentes se dispuso de la profesional que de manera similar aplico los protocolos de bioseguridad y buenas prácticas para el desarrollo de esta actividad cumpliendo con los requerimientos de salud pública del momento, para el ingreso de los asistentes y para la entrega de refrigerios.</p>	<p>Soporte Cuenta de cobro – Apoyo logístico Paula Daniela Correa.</p>
---	---	---	--

		De igual manera realizó la decoración del espacio, y la guía de los asistentes para el uso de tapabocas, lavado de manos y uso de alcohol.		
2	APOYO LOGISTICO ORGANIZACIÓN DEL EVENTO – REGISTRO FOTOGRAFICO	En el marco de la actividad del Día de la mujer y mesa de NNA se dispuso de una persona para la gestión y asistencia administrativa, que coordinó el desarrollo de un almuerzo especial, en el cual se invitó de manera especial con una imagen alusiva a cada una de las asistentes, quienes se les atendió, pasaron un rato agradable, en compañía del señor alcalde quien les dio unas palabras de agradecimiento a cada una por tan importante rol que realizan desde sus entornos y el compromiso con la comunidad trujillense. Esta persona recolectó los soportes de la actividad, realizó registro fotográfico del acto protocolario, registrando de manera profesional cada momento de las presentaciones en el marco de ambas celebraciones.	Soporte Cuenta de cobro – gestión administrativa del evento – Andrés Aguiar	

4. DETALLE DE LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL

SERVICIO DE APOYO LOGÍSTICO EN LA REALIZACIÓN DE LOS EVENTOS A DESARROLLARSE EN EL MES DE MAYO DE 2022 CON EL DÍA DE LA MADRE, FIESTAS DEL CORREGIMIENTO DE VENECIA:

GASTOS OPERACIONES APOYO LOGISTICO, ASISTENCIA Y PROTOCOLO DE BIOSEGURIDAD DURANTE LOS EVENTOS	<p>Durante todas las actividades desarrolladas en el marco de la celebración del día de la madre, se dispuso de una profesional en seguridad y salud en el trabajo y con amplia experiencia en eventos logísticos, quien aplicó los protocolos de bioseguridad en todo el evento, además del de buenas prácticas de manufactura para la entrega de la alimentación, que se realizó en contenedor con sus cubiertos empacados de manera individual así como la bebida, esta persona asistió durante todo el evento las necesidades logísticas y de orden generados en medio de las actividades.</p> <p>Para la actividad de apoyo en las fiestas de Venecia, se contó con la asistencia de la profesional que organizó las presentaciones en tarima, amplificación de sonido, desarrollo de actividades recreativas entre las presentaciones, además de realizar la entrega de refrigerios</p>	Soporte Cuenta de cobro – Apoyo logístico Silvana Manzano.
---	---	--

		e hidratación bajo los protocolos de bioseguridad y buenas prácticas de manufactura.	
APOYO LOGISTICO ORGANIZACIÓN DEL EVENTO – REGISTRO FOTOGRAFICO		En el marco del desarrollo del día de la madre , se dispuso de una persona con experiencia en comunicaciones y gestión de eventos, que coordinó las acciones del evento, en horarios, actos y programados con antelación, realizando la toma de fotografías y el registro fotográfico de esta importante celebración en el municipio, De igual manera, se dispuso de esta persona para la actividad de las fiestas de Venecia , quien realizó acompañamiento y cubrió las actividades de registro fotográfico del acto protocolario, de todas las presentaciones y momentos especiales en el desarrollo de estas fiestas.	Soporte Cuenta de cobro – gestión administrativa del evento – Andrés Aguiar
6. DETALLE DE LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL SERVICIO DE APOYO LOGÍSTICO EN LA ORGANIZACIÓN DE LOS EVENTOS CULTURALES, TURÍSTICOS Y ARTÍSTICOS EL MES DE DICIEMBRE DEL 2022, BIENVENIDA LA NAVIDAD ALBORADA RECORRIDO POR LOS DIFERENTES BARRIOS Y CUADRAS DE NUESTRO MUNICIPIO DESFILE 2022:			
1	APOYO LOGISTICO BIENVENIDA LA NAVIDAD	<p>Para la actividad de bienvenida a la navidad se contó con el acompañamiento de una persona logística que realizó la planeación y desarrollo de los recorridos, carrozas, grupos artísticos, decoraciones, así como las necesidades de hidratación, durante todo el recorrido del desfile, además de la entrega de refrigerios a los participantes del desfile, todo bajo los protocolos de bioseguridad y buenas prácticas de manufactura, en compañía de los delegados de cada dependencia de la administración municipal.</p> <p>Para el acompañamiento de las actividades y eventos recreativos y culturales se dispuso de un profesional con experiencia en eventos culturales quien apoyo en la planeación de estos eventos, en cuanto a materiales, tiempos y artistas, de todas las jornadas, este fue quien dirigió el protocolo, la entrada y salida</p>	Soporte Cuenta de cobro – gestión EN APOYO LOGISTICO del evento – IVAN CASTAÑO.

		de los actos en tarima, así como las pautas de la alcaldía entre espacios, recalcando la importancia de estos eventos y motivando la participación del público y sus familias.	
2	APOYO LOGISTICO PRESENTACIONES CULTURALES, ARTISTICAS – APOYO DE 2 PERSONAS EN ORGANIZACIÓN PLANEACION Y REGISTRO FOTOGRAFICO.	<p>Para la actividad de apoyo logístico y presentaciones artística se realizó el acompañamiento logístico de una persona quien se ocupó de la asistencia en suministro e insumos de refrigerios e hidratación en cada una de las actividades programadas. – Ismael cruz</p> <p>Se dispuso de un profesional que realizó la asistencia de comunicaciones registrando manera oportuna y cubriendo los actos protocolarios de partida e inicio a la bienvenida de la navidad y asistiendo cada una de las presentaciones y entregas en marco del desarrollo de la actividad. - Andrés Aguiar.</p>	<p>Soporte Cuenta de cobro – gestión administrativa del evento – Andrés Aguiar y Apoyo Logístico Ismael Cruz Ríos</p>
<u>Día de la mujer y mesa de participación NNA</u>			





Mesa de participación NNA







Día de la madre y festividades en Venecia







Actividades culturales y artística





Bienvenida la navidad



Se anexan cuentas de cobro y/o facturas en PDF.

Dentro de la documentación que se anexa como evidencias se allegó:



**SOPORTE DETALLE DE LA EJECUCIÓN
CONTRACTUAL NUMERO (2) SERVICIO DE APOYO
LOGÍSTICO EN LA REALIZACIÓN DE LOS EVENTOS
A DESARROLLARSE EN EL MES DE MARZO DE
2022 CON LA CONMEMORACIÓN DEL DÍA
INTERNACIONAL DE LA MUJER Y MESA DE
PARTICIPACIÓN DE NNA:**

1. Cuenta de cobro y Soporte de Rut y cedula – Apoyo logístico Paula Daniela Correa. (\$1.000.000)
2. Cuenta de cobro y Soporte de Rut y cedula - gestión administrativa del evento – Andrés Aguiar. (\$ 1.000.000).

DOCUMENTO EQUIVALENTE A LA FACTURA DE VENTA # 93-2022
PARA OPERACIONES REALIZADAS CON PERSONAS
NO OBLIGADAS A EXPEDIR FACTURA DE VENTA
AUTORIZADO POR EL ARTICULO 823 DE MARZO 7 DE 2003
ARTICULO 437 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO

EMPRESA: DESTINOS DE SERVICIOS Y ASESORIAS INTEGRALES S.A.S.
NIT: 901067930-1
DIRECCIÓN: Corregimiento Nariño, Vía Principal Interna 25-03
FECHA: Marzo 31 DE 2022

DEBE A:
NOMBRES Y APELLIDO: PAULA DANIELA CORREA CIG: 8299
C.C. O NIT: N° 1116264792 TELEFONO: 3135894118
DIRECCIÓN: CALLE 35B # 1-64 N° CUENTA: 2408078476 @banco
CIUDAD: TULUA BANCO: CAJA SOCIAL

DEBE:

LA SUMA DE: UN MILLON DE PESOS MCTE
VALOR: 1.000.000

POR CONCEPTO DE: Organización, desarrollo de actividades y acompañamiento - en las actividades
realizadas en el municipio de trujillo - actividades del día de la mujer y mesa de participación niños y niñas
durante el mes de marzo

CERTIFICO LA SIGUIENTE INFORMACION BAJO LA GARANTIA DE JURAMENTO Y DECLARO QUE:

Esta entidad es Comercio de menor escala con el Artículo 10 del Estatuto Tributario. No
Es Responsable del Impuesto Sobre las Ventas.


PAULA DANIELA CORREA
CC 1116264792

ANDRÉS AGUIAR
31103970701

CUENTA DE COBRO No. 1460

Tuluá, Marzo 12 de 2022

GESTORES DE SERVICIOS Y ASESORÍAS INTEGRALES S.A.S
NIT. 901.007.030-1

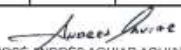
DEBE A:
JOSÉ ANDRÉS AGUIAR AGUIAR
RUT. 14.696.424 - 7

LA SUMA DE UN MILLÓN DE PESOS \$ 1.000.000

POR CONCEPTO DE:		
DESCRIPCION	VR. UNIT.	VR. TOTAL
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE COMUNICACIÓN Y LOGÍSTICA PARA EVENTO CONMEMORATIVO EN EL MARCO DEL DÍA DE LA MUJER.		\$ 1.000.000

ADJUNTO ENVÍO COPIA DEL
RUT Y CEDULA DE CIUDADANÍA

Favor Consignar en la Cuenta de Ahorros:
CAJA SOCIAL No. 24045010967
BANCOLOMBIA No. 13103970701



JOSE ANDRÉS AGUIAR AGUIAR
RUT. 14.696.424 - 7
Celular: 310 3970701
Tuluá, Valle del Cauca



**SOPORTE DETALLE DE LA EJECUCIÓN (4)
SERVICIO DE APOYO LOGÍSTICO EN LA
REALIZACIÓN DE LOS EVENTOS A
DESARROLLARSE EN EL MES DE MAYO DE
2022 CON EL DÍA DE LA MADRE, FIESTAS DEL
CORREGIMIENTO DE VENECIA:**

1. Cuenta de cobro y Soporte de Rut y cedula –apoyo logístico, y asistencia en bioseguridad- Silvana Manzano. (\$1.000.000).
- 2 Cuenta de cobro y Soporte de Rut y cedula - organización del evento – registro fotográfico del evento – Andrés Aguiar. (\$ 1.000.000).

DOCUMENTO EQUIVALENTE A LA FACTURA DE VENTA # 06 - 2022	
PARA OPERACIONES REALIZADAS CON PERSONAS NO OBLIGADAS A EXPEDIR FACTURA DE VENTA AUTORIZADO POR EL ARTICULO 522 DE MARZO 7 DE 2003 ARTICULO 437 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO	
EMPRESA:	GESTORES DE SERVICIOS Y ASESORIAS INTEGRALES S.A.S
NIT:	9001007030-1
DIRECCIÓN:	Corregimiento Nariño, Vía Principal Interna 25-03
FECHA:	Junio 30 del 2022
DEBE A:	
NOMBRES Y APELLIDO:	SILVANA MANZANO
C.C. O NIT. N° 1.116.271.984	TELÉFONO: 3207139269
DIRECCIÓN: CALLE 26 # 8-21 SAN PEDRO CLAVER	N° CUENTA: 24081637614
CIUDAD: TULUA	BANCO: CTA CAJA SOCIAL
DEBE:	
LA SUMA DE: MILLON DE PESOS	VALOR: \$ 1.000.000
POR CONCEPTO DE: Apoyo logístico en la organización y desarrollo de actividades para el desfile del día de la madre y fiestas venecia, bajo protocolos de bioseguridad y prevención de accidentes e incidentes.	
CERTIFICO LA SIGUIENTE INFORMACION BAJO LA GRAVEDAD DE JURAMENTO Y DECLARO QUE:	
Soy residente en Colombia de conformidad con el Artículo 10 del Estatuto Tributario. SI	
He contratado dos o mas (2) trabajadores asociados a la actividad. NO	
Obligado a presentar declaración de renta por el año gravable inmediatamente anterior (Ingresos iguales o Superiores a 1.400 UVT, [1.55.831.206]). NO	



Firma SILVANA MANZANO
C.C. 1.116.271.984



ANDRÉS AGUIAR
creativo gestión

correo: andres.5007@hotmail.com
cel: 3103970701

CUENTA DE COBRO No. 1495

Tuluá, Junio 30 de 2022

GESTORES DE SERVICIOS Y ASESORÍAS INTEGRALES S.A.S
NIT. 901.007.030-1

DEBE A:

JOSÉ ANDRÉS AGUIAR AGUIAR
RUT. 14.696.424 - 7

LA SUMA DE UN MILLÓN DE PESOS \$ 1.000.000

POR CONCEPTO DE:		
DESCRIPCION	VR. UNIT.	VR. TOTAL
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE COMUNICACIÓN Y LOGÍSTICA PARA EVENTO CONMEMORATIVO DÍA DE LA MADRES Y FIESTAS VENEZIA		\$ 1.000.000

ADJUNTO ENVÍO COPIA DEL
RUT Y CEDULA DE CIUDADANIA

Favor consignar en la Cuenta de Ahorros
CAJA SOCIAL No. 24045010967
BANCOLOMBIA No. 13103970701



JOSÉ ANDRÉS AGUIAR AGUIAR
RUT. 14.696.424 - 7
Celular: 310 3970701
Tuluá, Valle del Cauca



**SOPORTE DETALLE DE LA EJECUCIÓN (6)
SERVICIO DE APOYO LOGÍSTICO EN LA
ORGANIZACIÓN DE LOS EVENTOS CULTURALES,
TURÍSTICOS Y ARTÍSTICOS EL MES DE DICIEMBRE
DEL 2022, BIENVENIDA LA NAVIDAD ALBORADA
RECORRIDO POR LOS DIFERENTES BARRIOS Y
CUADRAS DE NUESTRO MUNICIPIO DESFILE 2022:**

1. Cuenta de cobro y Soporte de Rut y cedula – gestión en apoyo logístico en presentaciones culturales, artísticas – Iván Castaño. (\$1.000.000).
2. cuenta de cobro y soporte de Rut y cedula persona en organización planeación y registro fotográfico – Andrés Aguiar (\$500.000).
3. cuenta de cobro y soporte de Rut y cedula persona en Apoyo logístico en organización, planeación y registro fotográfico – Ismael Cruz (\$500.000).

Versión 2.0 - AÑO 2022

DOCUMENTO EQUIVALENTE A LA FACTURA DE VENTA N° 1

PARA OPERACIONES REALIZADAS CON PERSONAS NO OBLIGADAS A EXPEDIR FACTURA DE VENTA AUTORIZADO POR EL ARTÍCULO 522 DE MARZO 7 DE 2003 ARTÍCULO 437 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO

EMPRESA:	GESTORES DE SERVICIOS Y ASESORÍAS INTEGRALES S.A.S.	CUENTA DE MES:	1
DIRECCIÓN:	CORREGIMIENTO NARIÑO, VIA PRINCIPAL INTERNA N° 25-03	NIT:	901.007.030
MES A COBRAR:	Diciembre	DESEDE A:	20
		HASTA EL:	20
NOMBRES Y APELLIDOS:	IVAN ALEJANDRO CASTAÑO MEJIA	CIRJ:	0299
CC:	1.118.239.280	TELÉFONO:	3148013289
DIRECCIÓN:	MANZANA 17 CASA 22	CIUDAD:	TULUÁ
N° CUENTA:	24093242338	TIPO Y BANCO:	ATENCIONES CAJA SOCIAL

INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL PAGO POR HONORARIOS

LA SUMA:	UN MILLÓN DE PESOS	PERFIL:	PROFESIONAL
VALOR:	\$1.000.000	PROGRAMA / PROYECTO / CONTRATO:	Apoyo actividades culturales y
CONCEPTO:	recorrido navideños.		

INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL PAGO DE OTROS CONCEPTOS

VALOR:		POR CONCEPTO DE:	
TOTAL A COBRAR:	\$		1.000.000

CERTIFICO LA SIGUIENTE INFORMACIÓN BAJO LA GRAVEDAD DE JURAMENTO Y DECLARO QUE:

soy residente en Colombia de conformidad con el Artículo 70 del Estatuto Tributario	SI
he cometido dos o más (2) infracciones previstas a la entidad	NO
he pagado a posteriori las obligaciones que contrae por el año gravamen operacional anterior progresiva igual o superior a 1.430 UVT (853.074.000-2022)	SI
he trabajado en el año inmediatamente anterior o en el año en curso con carácter de vendedor de fuerza por prestación de servicios gravados por valor inferior, igual o superior a 3.500 UVT (813.074.000-2022) con el sector privado por el 600 UVT (813.074.000-2022) con el Estado	NO
Que en el año anterior o en el año en curso he tenido ingresos totales gravados por la actividad, igual o superior a 3.500 UVT (813.074.000-2022)	NO
De acuerdo con el parágrafo 3 del art. 383 del estatuto tributario, notado me preceden una retención superior a la determinada, la cual será del _____ %	NO
He realizado las contribuciones al Sistema General de Seguridad Social en distinta forma, en relación con los ingresos recibidos con la presente entidad de cobro, en los términos del artículo 244 de la ley 1052 de 2016, en concordancia con el parágrafo 2 artículo 108 del CT y artículo 1.2.4.1.10 del DUT como consta en el soporte adjunto	NO
Responsable del impuesto Sobre los Ventas	NO

FIRMA AUTOGRAFIA MANUSCRITA

FIRMA ELECTRÓNICA / FIRMADO EN PDF

Por favor conservar el original adjunto antes de imprimir. La versión de copia electrónica deberá tener el mismo de cada copia de cada el sistema de seguridad social. Todos los campos con * son obligatorios.

ANDRÉS AGUIAR 3103970701
CUENTA DE COBRO **No. 1527**
Tuluá, Diciembre 12 de 2022

GESTORES DE SERVICIOS Y ASESORÍAS INTEGRALES S.A.S
NIT. 901.007.030-1
DEBE A:
JOSÉ ANDRÉS AGUIAR AGUIAR
RUT. 14.696.424 - 7

LA SUMA DE QUINIENTOS MIL PESOS \$500.000

POR CONCEPTO DE:		
DESCRIPCION	VR. UNIT.	VR. TOTAL
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE COMUNICACIÓN Y LOGÍSTICA PARA ACTIVIDADES NAVIDEÑAS		\$500.000

ADJUNTO ENVÍO COPIA DEL RUT Y CEDULA DE CIUDADANÍA

Favor consignar en la Cuenta de Ahorros
CAJA SOCIAL No. 24045010967
BANCOLOMBIA No. 13103970701

Andrés Aguiar
JOSE ANDRÉS AGUIAR AGUIAR
RUT. 14.696.424 - 7
Celular: 310 3970701
Tuluá, Valle del Cauca

DOCUMENTO EQUIVALENTE A LA FACTURA DE VENTA # 2-2022
PARA OPERACIONES REALIZADAS CON PERSONAS
NO OBLIGADAS A EXPEDIR FACTURA DE VENTA
AUTORIZADO POR EL ARTÍCULO 522 DE MARZO 7 DE 2003
ARTÍCULO 437 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO

EMPRESA: GESTORES DE SERVICIOS Y ASESORIAS INTEGRALES S.A.S
NIT: 9001007030-1
DIRECCIÓN: Corregimiento Nariño, Vía Principal Interna 25-03
FECHA: Diciembre 20 DE 2022

DEBE A:

NOMBRES Y APELLIDO: ISMAEL CRUZ RIOS	CUIU: 9609
C.C. O NIT. N° 14795111	TELÉFONO: 3216364296
DIRECCIÓN: Carrera 17 No 17-18 Barrio La Campiña	N° CUENTA: 24103625621 ahorros
CIUDAD: TULUA	BANCO: CAJA SOCIAL

DEBE:

LA SUMA DE: QUINIENTOS MIL PESOS DE PESOS MCTE
VALOR: 500.000

POR CONCEPTO DE: Apoyo logístico en organización, planeación y registro fotográfico Bienvenida la navidad y actividades artísticas y recreativas municipio de trujillo.

CERTIFICO LA SIGUIENTE INFORMACIÓN BAJO LA GRAVEDAD DE JURAMENTO Y DECLARO QUE:

Soy residente en Colombia de conformidad con el Artículo 10 del Estatuto Tributario. SI



ISMAEL CRUZ RIOS
CC 14795111

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Conclusión del Equipo Auditor

De acuerdo con las evidencias aportadas por el Municipio de Trujillo Valle, se denota que se aportan facturas de cobro que suman un valor de \$6.000.000, los cuales corresponden al apoyo logístico, dicho apoyo corresponde a registro fotográfico, apoyo en los eventos en cuanto a bioseguridad, personal encargado de realizar la toma de temperatura, entrega de tapabocas, registro de asistencias, tal como se evidencia en las imágenes.



Actividades culturales y artística



Así las cosas, dichas cuentas de cobro permiten evidenciar que efectivamente el contratista realizó las actividades de apoyo logístico, por lo que la observación se retirará del informe final.

6. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria - Manejo inadecuado de residuos de construcción y demolición (RCD)

Condición:

En visita de campo al sitio para la disposición transitoria de residuos de construcción y demolición -RCD, denominado punto limpio, se evidenció que no se cumple con actividades como: no disponer en el lugar residuos diferentes a los resultantes de los procesos de mantenimiento de las vías y no se observó valla informativa en el sitio de disposición.

De igual manera, la autorización temporal se venció en el mes de diciembre de 2022, y a la fecha no se ha renovado, por lo que el Municipio no debe seguir utilizando el sitio como disposición final de residuos de construcción y demolición RCD.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 0472 de 2017 artículo 8, Resolución 1257 de 2021.

Causa:

Deficiente supervisión y seguimiento al sitio de disposición de RCD, en el punto limpio.

Efecto:

Genera deterioro de los recursos naturales y medio ambiente, posibles efectos negativos sobre la salud de los habitantes,

Situación que genera una presunta falta disciplinaria en virtud de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

No se acepta la observación ya que el predio la granja propiedad del Municipio fue solicitado como Punto limpio como parte de los requisitos exigidos por el proyecto denominados pavimentos sociales, cuyo objetivo era la pavimentación de 13 tramos con una longitud de 1.5 kilómetros a cargo del Departamento Administrativo de Prosperidad Social- DPS, mas no es usado como sitio de disposición ni transitoria ni permanente de residuos de construcción y demolición- RDC del Municipio.

Por otro lado, dentro de las obligaciones establecidas por la CVC en el concepto técnico para el punto limpio, en el punto 6 del parágrafo 12 se establece que debe realizarse el cerramiento del lote mediante la instalación de una valla o cerca. Para lo cual el Municipio de realizo el cerramiento mediante cerca en alambre y postes, así como una puerta metálica que limita el acceso a personas no autorizadas.

No se acepta la observación ya que en concepto técnico emitido por la Corporación autónoma del Valle CVC, se evidencia que el predio la granja propiedad del Municipio no limita ni cuenta con fuentes hídricas, tiene baja densidad de población, no tiene usos residenciales y se encuentra a una gran distancia del casco urbano por lo que no genera deterioro a los recursos naturales, ni al medio ambiente, ni genera problemas de salud a los habitantes.

El mencionado permiso no se ha renovado puesto que el proyecto termino en el mes de enero por lo que no amerita realizar un proceso de renovación. A la fecha se realizará la remoción de 3 metros cúbicos restante de material pétreo utilizado para el mantenimiento de vías terciarias como lo es roca muerta, Como ultimo deposito realizado.

Nota: se anexa concepto técnico de CVC.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La respuesta no desvirtúa la observación, en la cual se manifiesta que no se ha renovado el permiso y que se realizara remoción de 3 metros cúbicos de material, el argumento me confirma la observación ya que en el momento de la visita al predio se encontraba dicho material, el cual no debía seguirse depositando en el sitio, porque este no se encontraba con el permiso vigente, igualmente en la respuesta no me desvirtúa lo concerniente a que en el sitio se está depositando material diferente a mantenimiento de vías, y en cuanto a lo que hace referencia en la respuesta de que el predio la granja, no cuenta con fuentes hídricas y baja densidad de población, eso no se está cuestionando y no viene al caso en la observación, por lo tanto esta queda en firme y se le realizara seguimiento al hallazgo disciplinario en el plan de mejoramiento

7. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y Fiscal - Soportes técnicos y faltantes de actividades

Contrato de Obra No. MT-SA 008-2022 DEL 25 DE JULIO DE 2022

Objeto: Construcción de pavimento rígido en la carrera 20 entre calle 25 y 27 de la zona urbana del Municipio de Trujillo Valle del Cauca.

Valor: \$ 220.889.980

Plazo: 90 días

Condición:

Etapas contractuales

Presenta acta de inicio del 1 de agosto de 2022, acta de terminación del 13 de diciembre de 2022 y acta de liquidación del 3 de marzo de 2022.

Analizado el expediente no reposan diseños, especificaciones técnicas de los sardineles, diseños de mezcla del concreto, análisis de precios unitarios, justificación del AIU, cálculo de acarreos/distancia del material transportado, bitácora de obra, certificado de disposición final con los recibos de entrega, registro fotográfico antes, después y durante el proceso de ejecución de los sardineles, rejilla en Angulo y la demarcación vial.

Adicionalmente se evidenció un faltante de obra durante visita fiscal del 15 de febrero de 2022 tales como: rejilla en ángulo, sardineles en concreto.

Se efectuaron los cálculos respectivos a las cantidades y actividades de obra ejecutadas, presentando faltantes de obra de acuerdo a la siguiente ilustración, algunas fueron reconocidas en mayor cantidad, lo cual posiblemente generaría un presunto detrimento patrimonial por valor de **\$40.374.042,88**

Imagen N° 8 cantidades y actividades de obra

I. ITEM	PRESUPUESTO CONTRACTUAL					ACUMULADO		VERIFICADO POR LA CONTRALORIA SEGÚN VISTA 15 DE FEBRERO DE 2023				
	DESCRIPCION	UNID.	CANT	VAL UNITARIO	V. TOTAL	CANT	V. TOTAL	UNID	CANT	VAL UNITARIO	V. TOTAL	DETERMINO
1	PRELIMINARES											
1.1	LOCALIZACION REPLANTO VAS URBANAS	ML	130,00	4.101,00	533.130	130,00	533.130,00	ML	130,00	\$ 4.101	\$ 533.130,00	0,00
1.2	OSEROLLOSA CONCRETO E=20CM	M2	819,00	39.314,00	32.196.186	819,00	32.196.186,00	M2	819,00	\$ 39.314	\$ 32.196.186,00	0,00
			SUB TOTAL		32.729.316		32.729.316,00					
2	EXCAVACIONES Y CONFIRMACION							EXCAVACIONES Y CONFIRMACION				
2.1	EXCAVACION A MAQUINARIA (JBT)	M3	327,00	5.853,00	1.891.821	327,00	1.891.820,00	M3	327,00	\$ 5.853	\$ 1.891.820,00	-14.887,80
2.2	RETRO SOBANTES MAQUINA e=18CM	M3	481,40	22.391,00	11.002.817	481,40	11.006.825,90	M3	0,00	\$ 22.391	\$ -	-11.006.825,90
2.3	CONFORM COMPACT SUBRASANTE COR=95 URBANA	M2	819,00	4.525,00	3.705.875	819,00	3.705.875,00	M2	819,00	\$ 4.525	\$ 3.705.875,00	0,00
2.4	MEJORAMIENTO DE LA SUBRASANTE CON ROCA BUERTA COMPACT OLINDERO	M3	163,80	36.328,00	5.952.328	163,80	5.952.328,20	M3	163,80	\$ 36.328	\$ 5.952.328,20	0,00
2.5	SUBBASE COMPACT SELECC. TIPO AN EN T	M3	163,80	83.858,00	13.742.900	163,80	13.742.900,40	M3	163,80	\$ 83.858	\$ 13.742.900,40	0,00
2.6	ACARREO MATERIAL PETRO VOL COMPACT	M3K	8.190,00	2.278,00	18.658.800	8.190,00	18.658.800,00	M3K	0,00	\$ 2.278	\$ -	-18.658.800,00
			SUB TOTAL		56.412.887		56.412.887,10					
3	PAVIMENTO							PAVIMENTO				
3.1	ACERO REFUERZO FLEJADO 6000 PSI 420mm	KLG	752,84	7.873,00	5.923.423	583,04	4.123.870,72	KLG	583,04	\$ 7.073	\$ 4.123.870,72	0,00
3.2	PAV CONCRETO E=15 INC JUNTA-SM	M3	163,80	948.735,00	155.382.765	163,80	155.382.733,00	M3	163,80	\$ 948.735	\$ 155.382.733,00	0,00
3.3	SAVERNEL EN CONCRETO 15X15 MAS HIERRO	ML	280,00	24.853,00	6.958.840	251,58	6.275.879,50	ML	250,00	\$ 24.853	\$ 6.230.250,00	
3.4	REJILLA ANGULO HIERRO 1/12" Y VAR 1/2"	ML	0,00	274.822,00	2.198.570	0,00	1.738.583,82	ML	0,00	\$ 274.822	\$ -	-1.738.583,82
3.5	ACARREO MATERIAL PETRO VOL COMPACT	M3K	4.241,25	2.278,00	9.661.988	4.336,47	9.876.470,81	M3K	0,00	\$ 2.278	\$ -	-9.876.470,81
			SUB TOTAL		109.654.140		109.654.382,86					
4	SEÑALACION							SEÑALACION				
4.1	LINIA DEMARCAACION ACRILICA A=12CM	ML	390,00	2.906,00	1.133.340	390,00	1.133.340,00	ML	390,00	\$ 2.906	\$ 1.133.340,00	0,00
4.2	MARKA VAL EN PINTURA ACRILICA	M2	27,00	25.123,00	678.321	27,00	678.321,00	M2	27,00	\$ 25.123	\$ 678.321,00	0,00
			SUB TOTAL		1.811.661		1.811.661,00					
			VALOR TOTAL		229.688.380	VALOR TOTAL	229.688.380	VALOR TOTAL		\$	190.815.807,12	40.124.842,88

Elaborado por equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 3 de la Ley 489 de 1998, artículo 6 de la Ley 610 de 2000, el artículo 25° y el numeral 3 del artículo 26 Ley 80 de 1993 principio de responsabilidad, numeral 7 del Manual de Interventoría y Supervisión, Minuta Contractual.

Causa:

Deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor y no cumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista en cuanto a soportes y especificaciones técnicas.

Efecto:

Posible deterioro al erario público calculado en \$40.374.042,88 gestión fiscal ineficiente, antieconómica.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000 y los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

No se acepta la observación y nos permitimos realizar la contradicción en los siguientes términos:

El acta de inicio de la obra es del 01 de agosto de 2022 y la fecha de terminación es del 30 de octubre de 2022, como se evidencia en el informe de supervisor No. 03 donde se observa el periodo del último informe.

	INFORME DE INTERVENTOR Y/O SUPERVISOR	
Código: FO-P8-02	Fecha de Aprobación: 22 de mayo de 2021	Página 1 de 7
		Versión: 04

DOCUMENTO CONTROLADO	
TIPO DE CONTRATO:	OBRA PUBLICA
NÚMERO DE CONTRATO:	N° MT - SA 008 DE 2022
CONTRATISTA:	UNION TEMPORAL AGRIN
	C.C./C.E./NIT. No.: 901614505-1
OBJETO:	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO RÍGIDO EN LA CARRERA 20 ENTRE CALLES 25 Y 27 DE LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE DEL CAUCA.

1. INFORMACIÓN GENERAL

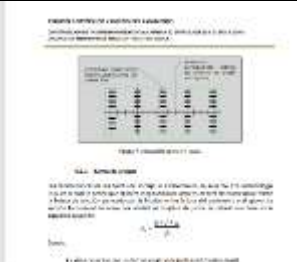


FECHA DE ELABORACIÓN:	13	12	2022	DEPENDENCIA ENCARGADA	SECRETARÍA DE PLANEACIÓN
	Día	Mes	Año		
INFORME N°:	03			TIPO DE INFORME: 1	FINAL
PERIODO DEL INFORME:	Desde:	17	09	Hasta:	30
		Día	Mes		10
			Año		2022

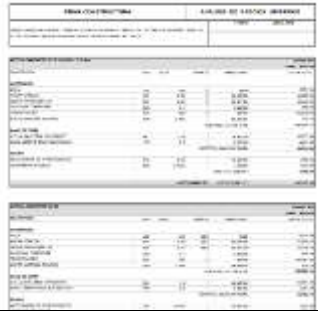

1. Se anexan a este documento los diseños de la obra. **(Ver Anexo 1)**
2. Se anexan especificaciones técnicas de sardineles. **(Ver Anexo 2)**



3. Se anexan diseños de mezcla de concreto. **(Ver Anexo 3)**
4. Se anexan análisis de precios unitarios APU **(Ver Anexo 4)**
5. Se anexa justificación del AIU **(Ver Anexo 5)**
6. Se anexa cálculo de acarreos/distancia del material transportado. Y recibos de disposición final. Donde se demuestra que se realizó una cantidad mayor en las actividades de acarreo, unidad de medida en **M3k**, a la pagada por la entidad al contratista, pues el valor de la actividad fue mayor en **\$50.889.885** los cuales fueron asumidos por el contratista de obra **(Ver Anexo 6)**
7. Se anexa bitácora de obra. **(Ver Anexo 7)**
8. Se anexa registro fotográfico antes, durante y ejecución de sardineles. **(Ver Anexo 8)**
9. Se anexa registro fotográfico de rejilla y la demarcación vial. **(Ver Anexo 8)**
10. De esta manera se demuestra que NO existen faltantes de obra y NO se está generando detrimento patrimonial, se anexa información sobre la ilustración aportada por el ente auditor. Donde se aportan los datos del acta de liquidación final de obra y que, por el contrario, a lo mencionado en la observación sobre un posible detrimento, se tuvieron costos mayores en obra, a los cuales el contratista asumió por su cuenta; así pues, se demuestra que la obra se ejecutó a un 100% dando cumplimiento al objeto contractual



Conclusión del Equipo Auditor

82

No.	DOCUMENTOS FALTANTES	CONTRADICCIÓN	MATERIAL PROBATORIO	OBSERVACIONES
1	Diseños de obra	La entidad anexa documento de los diseños de la obra (ANEXO 1). De acuerdo a revision documental contiene 34 folios.		Se acepta la contradicción
2	Especificaciones técnicas de los sardineles	La entidad anexa especificaciones técnicas de sardineles. (ANEXO 2). De acuerdo a revision documental contido 1 folio		Se acepta la contradicción
3	Diseños de mezcla de concreto	La entidad anexa los diseños de mezcla de concreto. (ANEXO 3). De acuerdo a revision documental contiene 8 folios.		Se acepta la contradicción

4	análisis de precios unitarios APU	<p>La entidad anexa soporte del análisis de precios unitarios APUS. (ANEXO 4)</p> <p>De acuerdo a revision documental contiene 7 folios.</p>		Se acepta la contradicción	
5	cálculo de acarreos/distancia del material transportado	<p>La entidad anexa soporte del cálculo de acarreos/distancia del material transportado y demuestra que se realizó una cantidad mayor en las actividades de acarreo, unidad de medida en M3k, a la pagada por la entidad al contratista, pues el valor de la actividad fue mayor en \$50.889.885 los cuales fueron asumidos por el contratista de obra. (ANEXO 6)</p> <p>De acuerdo a revision documental contenido en 17 folios.</p>		Se acepta la contradicción	

6	bitácora de obra	La entidad anexa seguimiento registrado en bitácora de obra. (ANEXO 7) De acuerdo a revisión documental contenido en 10 folios.		Se acepta la contradicción	
7	construcción de sardineles	La entidad anexa mediante registro fotográfico que la actividad fue resarcida.		Se acepta la contradicción	
8	Construcción de rejilla en Angulo	La entidad anexa mediante registro fotográfico que la actividad fue resarcida.		Se acepta la contradicción	

9	Justificación del AIU	La entidad anexa justificación del AIU. (ANEXO 4) De acuerdo a revision documental contiene 17 folios.		Se acepta la contradicción	
10	Acarreo Material Pétreo	La entidad anexa soporte de los acarreo mediante las boletas de viajes. (ANEXO 6) De acuerdo a revision documental contiene 17 folios.		Se acepta la contradicción	

El cuadro anterior valida los soportes entregados por el sujeto, suficientes en la contradicción enviada.

En cuanto a la justificación de las actividades: sardineles en concreto y rejilla en Angulo, se evidenció a través de registro fotográfico la ejecución de las actividades adjuntos por la entidad. El ítem de acarreo se justifica a través de los recibos aportados donde se discrimina los m3, material transportado, placa, sitio de disposición, empresa, fecha, conductor y recibido por la empresa responsable. Por lo tanto, la parte de la condición de la observación Fiscal para este punto ha sido desvirtuada.

Por lo anterior, se concluye que la observación administrativa con presunta incidencia fiscal, ha sido desvirtuada con modificaciones en su redacción, quedando como observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y, deberá suscribir a través del plan de mejoramiento, quedando la observación de la siguiente manera:

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria – Falencias en la supervisión

Contrato de Obra No. MT-SA 008-2022 DEL 25 DE JULIO DE 2022

Objeto: Construcción de pavimento rígido en la carrera 20 entre calle 25 y 27 de la zona urbana del Municipio de Trujillo Valle del Cauca.

Valor: \$ 220.889.980

Plazo: 90 días

Condición:

Se evidenció deficiencias en los informes de seguimiento al contrato de obra, dado que carecen de supervisión técnica, administrativa, financiera y jurídica. Teniendo en cuenta que en el proceso de ejecución contractual se reconocieron actividades por mayor valor, cuando estas carecían de sustento autorizando el pago de la totalidad del contrato.

Fuente de criterio y criterio

Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 3 de la Ley 489 de 1998, el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 Facultades y deberes de los supervisores, artículo 26 de la ley 80 de 1993 principio de responsabilidad, numeral 7 del Manual de Interventoría y Supervisión, Minuta Contractual.

Causa:

Deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor que puede generar pago de actividades no ejecutadas.

Efecto:

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

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria a la luz de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019 artículos 38 y 39 numeral 1. Adicionalmente la actividad realizada de manera posterior a la visita técnica se convierte en un beneficio de control fiscal por valor de \$1.700.593. (**se anexa cuadro de beneficio**)

8. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria – Coherencia del sistema presupuestal.

Condición:

En la conformación del presupuesto de gastos de inversión, no se indican los proyectos que se establecieron en el plan anual de inversiones; esto último, por cuanto no hacen referencia a los proyectos inscritos en el banco de programas y proyectos, sino que se establece por el valor de unas actividades que se van a ejecutar según la cadena de valor, pero no por el total de las actividades del proyecto como aparece en la ficha MGA, ocasionando que las metas previstas que conforman el proyecto de inversión no impacten en el bienestar social de la comunidad trujillense.

Fuente de criterio y criterio

Decreto Ley 111 de 1996, artículos 49 y 68.

Causa:

No se incorpora la totalidad de los programas y proyectos que ejecutará el municipio con sus rentas y participaciones, programadas para la respectiva vigencia presupuestal, discriminando el detalle de los proyectos de inversión social que se financiará con diferentes recursos.

Efecto:

Comunidad insatisfecha en la provisión de bienes y servicios; no permite cerrar brechas presentes en la sociedad, no genera condiciones de productividad económica que garantice una estabilidad.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria a la luz de lo dispuesto en los artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Condición: En la conformación del presupuesto de gastos de inversión, no se indican los proyectos que se establecieron en el plan anual de inversiones; esto último, por cuanto no hacen referencia a los proyectos inscritos en el banco de programas y proyectos, sino que se establece por el valor de unas actividades que se van a ejecutar según la cadena de valor, pero no por el total de las actividades del proyecto como aparece en la ficha MGA, ocasionando que las metas previstas que conforman el proyecto de inversión no impacten en el bienestar social de la comunidad trujillense.

R/

Una vez revisada la condición expresada en el informe para la observación no 8, así como la causalidad y efectos descritos, el municipio no acepta la incidencia y solicita la revisión de la misma, toda vez que no corresponde a la realidad de los instrumentos financieros y de programación presupuestal que se usan para la ejecución, a la luz de los principios normativos vigentes.

Lo anterior, dado que para la programación y ejecución presupuestal el municipio se ajusta a la resolución 3832 de 2019 y sus modificatorias, ya que se combina el Catálogo de clasificación presupuestal para entidades territoriales CCPET, emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Catálogo de Clasificación de la Inversión Pública CPI, emitido por el Departamento de Planeación Nacional y en el cual indica, que la inversión pública debe regirse por esta clasificación y de forma secuencial iniciando de la siguiente estructura:

Sector de inversión – programa presupuestal - producto y código BPIM

Donde los códigos y nombres de los sectores, de los programas presupuestales y los productos están ya predeterminados en el catálogo CPI y el código BPIM corresponde al código interno que genera la MGA al momento de registrar un proyecto.

Esta estructura también es exigida por la Contraloría General de La República y bajo estos criterios, las entidades públicas deben rendir informe trimestral de la ejecución presupuestal, por medio de la plataforma CHIP, en la Categoría denominada Consolidado Único de Información Presupuestal Ordinaria CUIPO.

El Municipio desde la vigencia 2022 ha implementado esta nueva metodología de clasificación presupuestal, la cual contiene dentro de su estructura lo exigido por la normatividad vigente e incluye los criterios básicos de la inversión tomando como punto de referencia el código del producto homologado según catálogo MGA que se relaciona en el Plan Operativo Anual de Inversiones aportado. Allí al realizar el comparativo de la inversión programada en el POAI versus el valor registrado en el presupuesto de gastos de la entidad coincide en su totalidad en todos los niveles estratégicos del plan, denotando que el presupuesto se encuentra articulado con el Plan de Desarrollo Municipal y su ejecución es coherente

con los productos, metas y actividades contenidas en cada uno de los proyectos registrados en el Banco de Programas y Proyectos Municipal que se pueden valorar en el POAI.

Por lo antes descrito solicitamos a la comisión auditora suprimir la observación No 8 del informe preliminar, ya que se considera que el Municipio cumple con lo exigido en los artículos 49 y 68 del capítulo V de la Ley 111 de 1996 al tener un POAI con codificación BPIN y productos del plan, tal como lo indican los artículos del estatuto orgánico de presupuesto y una estructura presupuestal coincidente en programación y ejecución de recursos a nivel programático que guarda coherencia de reporte con los código BPIN en el reporte CUIPO que la entidad realizó para la vigencia 2022 y que se puede revisar según publicación realizada. Lo anterior, permitiendo cerrar las brechas presentes en la sociedad, satisfaciendo necesidades de bienes y servicios en la comunidad y generando las condiciones de productividad económica la cual garantiza una estabilidad.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En atención a la respuesta entregada por el sujeto auditado, el equipo auditor considera que la misma no subsana la observación, pues, si bien la entidad viene ajustándose a la resolución 3832 de 2019, con sus modificaciones respecto a la inversión pública, entre otros; es relevante enunciar, que es deber de la entidad dar cumplimiento al Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal expedido mediante acuerdo N°009 mayo de 2004 en sus artículos: **4° composición del sistema presupuesta**, **5° plan financiero**, **6° plan anual de inversiones**, **7° banco municipal de programas y proyectos** y **8° acuerdo anual de presupuesto**, (desactualizado). Dado lo anterior, no es cierto como aduce la entidad que esté cumpliendo con los artículos 49 y 68 del Decreto Ley 111 de 1996.

Por lo anterior, el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo y disciplinario en el Informe Final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021.

9. Observación administrativa – Bajo porcentaje en el cumplimiento de metas

Condición:

El seguimiento realizado al plan de desarrollo “Trujillo Encanta” a través de los mecanismos de seguimiento y evaluación dispuestos por la secretaria de planeación, ellos son, el Plan Indicativo y el Plan de Acción, presentan bajo cumplimiento de metas propuestas en el plan de desarrollo para la vigencia 2022 que no permitieron dar soluciones integrales a las necesidades de la ciudadanía de conformidad con el Programa de Gobierno, ello, por cuanto la mayoría de las metas se encontraron en un rango crítico, otras no reportaron avance.

Fuente de criterio y criterio

Ley 152 de 1994, artículo 49.

Causa:

Falta de seguimiento y monitoreo para conocer el avance de los objetivos y las metas del gobierno municipal consignados en el Plan de Desarrollo; asimismo en la evaluación, para intentar determinar de la manera más sistemática y objetiva posible, la pertinencia, eficacia, eficiencia e impacto de las políticas y programas con respecto a los objetivos establecidos en el plan.

Efecto:

No permite generar correctivos y alertas sobre la ejecución del mismo, para implementarlo de acuerdo con lo programado, tomar medidas oportunas y corregir las deficiencias detectadas. Asimismo, no permite determinar si un proyecto ha producido los efectos deseados en las personas, hogares e instituciones y si estos efectos son atribuibles a la ejecución del Plan de Desarrollo.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El seguimiento realizado al plan de desarrollo “Trujillo Encanta” a través de los mecanismos de seguimiento y evaluación dispuestos por la secretaria de planeación, ellos son, el Plan Indicativo y el Plan de Acción, presentan bajo cumplimiento de metas propuestas en el plan de desarrollo para la vigencia 2022, que no permitieron dar soluciones integrales a las necesidades de la ciudadanía de conformidad con el Programa de Gobierno, ello, por cuanto la mayoría de las metas se encontraron en un rango crítico, otras no reportaron avance.

R/.

El municipio de Trujillo cuenta con un plan de desarrollo aprobado mediante Acuerdo No 006 del 30 de mayo de 2020. En este, se estableció el proceso de seguimiento y evaluación de manera tal, que se generaron mecanismos sistémicos para garantizar un monitoreo permanente en función de la toma de decisiones tanto en términos de oportunidad como de calidad, con enfoque de cualificación de los resultados y en todo caso bajo el marco normativo respectivo que favorezca la identificación de alertas y riesgos de no ejecución en tiempo real. (Véase capítulo V. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL PLAN, del mencionado Acuerdo). Para dar cumplimiento a lo indicado, la secretaria de

planeación lidera las rutinas de seguimiento y genera medios de captura y consolidación de la información que luego es presentada, analizada y objeto de decisión en consejos de gobierno. (Se aportan actas de consejo de gobierno donde se identificaron avances, alertas y estado de rendición que luego fue usado para ajustar y seguir avanzando en el cumplimiento durante la vigencia completa).

Con la información gestionada en los mecanismos internos adoptados en el municipio, se realiza el reporte a la plataforma del Kit de Planeación Territorial del Departamento Nacional de Planeación, donde, según reporte generado con fecha del 28 de febrero de 2023, el municipio tiene un cumplimiento de metas de producto para la vigencia 2022 del 99,56% (Se aporta reporte descargado directamente desde el KPT y pantallazo de fecha de reporte realizado).

En estos momentos hay 0 indicadores de producto pendientes de homologación.

Línea estratégica	Número de indicadores	Número de indicadores MGA	Número de indicadores propuestos	Número de indicadores homologados	Número de indicadores sin homologar	Avance
1. TRUJILLO CON DESARROLLO ECONÓMICO SOSTENIBLE	46	39	7	7	0	100.00%
2. TRUJILLO PARA TODOS	54	42	12	12	0	100.00%
3. TRUJILLO TERRITORIO DE PAZ Y BUEN GOBIERNO	21	19	2	2	0	100.00%

Continuar

De

Este resultado es coherente como informe final, con el reporte entregado a los funcionarios de la auditoría, el cual al corte parcial del informe (cuantitativo y cualitativo), mostraba un avance del 85,41%.

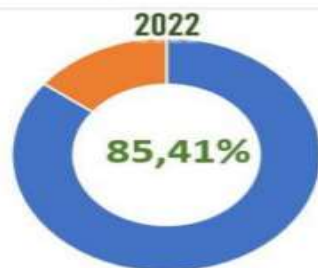


DEPARTAMENTO
DEL VALLE DEL CAUCA
ALCALDIA MUNICIPIO DE TRUJILLO
NIT. 891900764-3



ESTADO GENERAL DEL PLAN

El proceso de seguimiento realizado arroja un estado actual de avance acumulado de metas de producto del plan de desarrollo del 71,35% con un índice de cumplimiento para el 2022 del 85,41%, tal como se ve en las gráficas siguientes:



Es decir, que el municipio si tiene un proceso rutinario de seguimiento donde se va evidenciando el estado de avance de metas y se toma como base para las decisiones estratégicas que apunten a los objetivos de programas, resultados, productos y proyectos.

Pantallazo de estado actual de metas homologadas en KPT y estado de rendición:

Seguimiento al Plan de Desarrollo

5. Publicar reporte de avance

1. Publicar reporte de avance

2. Hacer visible para la Gobernación

Corte vigente: Fecha límite

Corte definitivo 2022: 2023-03-30

Fecha máxima de reporte vigencia seguimiento 2022

Historial de publicaciones

NP de registros por página: 10

Nombre del corte: Fecha de publicación: Descargar

Corte definitivo 2022: 2023-02-28

Fecha de publicación reporte luego de solución recibida

Es importante aclarar, que al momento de la realización de la auditoría por parte de los funcionarios de la Contraloría, se informó de la situación que ha venido presentando el municipio con el reporte del seguimiento en el KPT, pues esta plataforma ha tenido fallas técnicas que se han reportado y no han sido solucionadas a tiempo, por lo que al momento de que el ente evaluador contrastara la información de seguimiento reportada para la vigencia 2022, el estado de avance no reflejaba los datos reales de ejecución del municipio y mostraba avances irreales en estado crítico que no corresponden a la realidad. Se deja a continuación, pantallazos de los reportes que el municipio ha hecho de las fallas mencionadas desde el 2021 y 2022:



Luego de la fecha del correo anterior, el DNP nos brindó una solución parcial que permitió el reporte de datos de seguimiento, sin embargo, en octubre de 2022 se intentó nuevamente realizar el cargue de información para reflejar el estado real de avance con corte a septiembre del 2022 y nuevamente se evidenció una falla que se reportó por correo electrónico. Dicha falla no fue solucionada en el 2022, por lo que nuevamente se reportó en febrero de 2023 tal como se evidencia a continuación:



De: Planeación Trujillo Valle <planeacion@trujillo-valle.gov.co>

Enviado: jueves, 16 de febrero de 2023 3:22 p. m.

Para: Kit de Planeación Territorial <kpt@dnc.gov.co>

Asunto: Re: REITERACIÓN DE ERROR EN PROCESO DE REPORTE SEGUIMIENTO PDM EN KPT



La mesa de ayuda responde al municipio indicando que se había realizado la revisión de datos para dar subsanación a la falla y se concerta un espacio para verificar otros problemas que están afectando y así dar solución final que permitieran al municipio realizar la rendición actualizada del estado de avance del 2022. Se adjunta pantallazo de la invitación y mesa realizada donde se aprecia la fecha en la que se pudo solucionar para el reporte:

De igual manera, dada la reiteración del problema en el proceso de reporte en la entidad territorial, se propone hacer una reunión virtual para brindar una mejor asistencia.

Se propone el siguiente horario: viernes 24 de febrero 2023 a las 2:30 pm.

Quedamos atentos a su confirmación para agendar la reunión.

Cordialmente,

Alonso de Ayala Kit de Planeación Territorial – KPT

División de Ordenamiento y Desarrollo Territorial – DODT

alond@bkn.gov.co

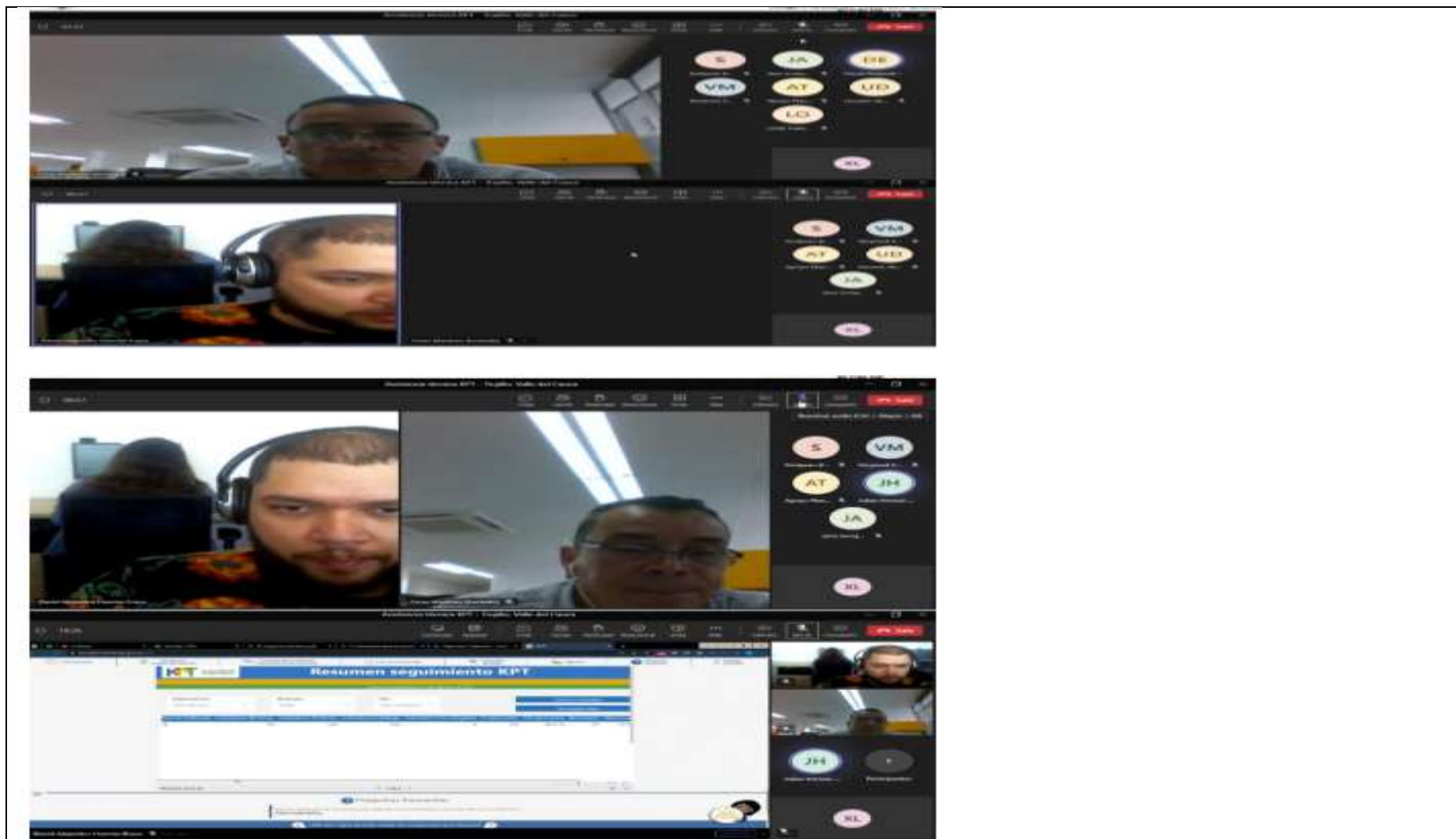
Tel. + (501) 3515000

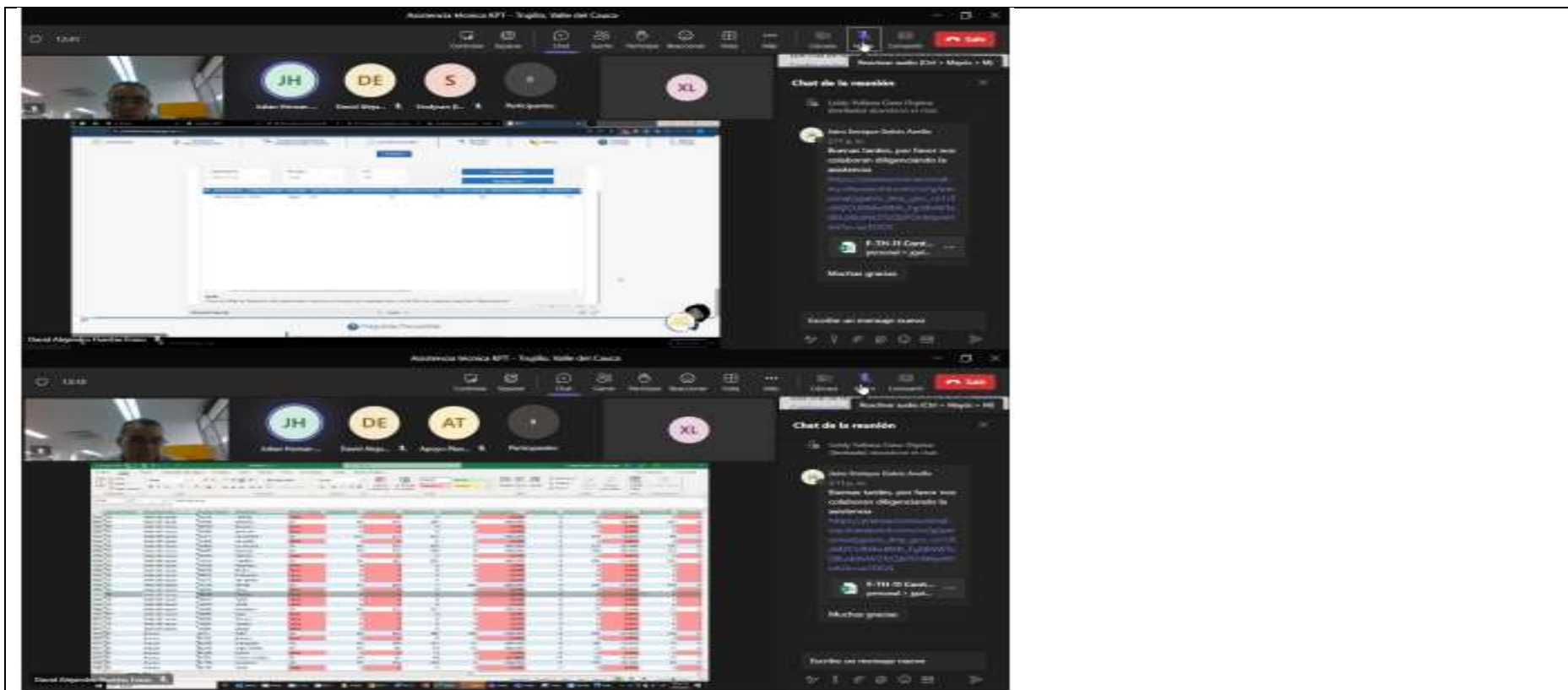
Calle 20 # 12-19

Código postal: 110311 – Bogotá D.C. – Colombia

www.bkn.gov.co


**DEPARTAMENTO
NACIONAL DE PLANEACIÓN**





The image displays two screenshots of a Zoom meeting interface. The top screenshot shows a presentation slide with a blue header and a white body. The bottom screenshot shows a spreadsheet with columns for dates and various data points, some highlighted in red. Both screenshots include a chat window on the right with a message from 'Jairo Enriquez Salazar' and a 'Chat de la reunión' header.



Por todo lo anterior, se solicita tener en cuenta los elementos aportados, así como el reporte de avance final de la vigencia 2022 anexo y descargado del KPT, donde se puede verificar el cumplimiento de las metas programadas y que formaron base para la programación de metas de la vigencia 2023. Así mismo, es importante resaltar, que el municipio una vez recibió la solución técnica por parte del DNP el 24 de febrero de 2023, procedió a la actualización inmediata de información y publicación de datos el 27 y 28 de febrero, aunque el mismo DNP amplió las fechas de reporte hasta el 30 de marzo, tal como se ve en los pantallazos aportados.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En atención a la respuesta entregada por el sujeto auditado, el equipo auditor considera que la misma no subsana la observación, por cuanto la entidad intenta justificar la falta de seguimiento al cierre de la vigencia 2022 por diferentes actores y, aunque hace alusión a un aparte del acuerdo municipal No 006 del 30 de mayo de 2020 Plan Desarrollo de Trujillo en el capítulo V. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL PLAN, No hubo evidencias de la utilización del **TABLERO DE CONTROL** como instrumento técnico a través del cual se realiza el seguimiento a la ejecución del Plan de Desarrollo y al desempeño de cada sector en el logro de los objetivos; Matriz que debe actualizarse trimestralmente con la información pertinente al avance obtenido en el programa con respecto al indicador.

La coordinación del proceso de seguimiento, evaluación, monitoreo y resultados se centraliza en la secretaría de planeación. (acuerdo 006 de 2020)

Por lo anterior, el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo en el Informe Final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021.

10. Observación administrativa – Avance Metas Trazadoras ODS

Condición:

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) constituyen un llamamiento universal a la acción para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y mejorar las vidas y las perspectivas de las personas en todo el mundo. El año 2020 debe marcar el inicio de una década de acción ambiciosa a fin de alcanzar los Objetivos para 2030.

Es por ello, que luego de revisar las acciones realizadas por la administración municipal en el periodo de gobierno 2020 – 2023 para integrar los objetivos y las metas de los ODS en el Plan de Desarrollo “Trujillo Encanta”, se pudo establecer que si bien se articularon algunos objetivos de los ODS en los programas del Plan, estos no han sido monitoreados ni evaluados, puesto que las metas trazadoras para medir los ODS, no han sido adoptadas por la administración municipal de Trujillo para medir el porcentaje de avance, cumplido el tercer año del periodo de gobierno municipal.

Fuente de criterio y criterio

Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018 “Estrategia para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en Colombia”

Causa:

No son claras las metas establecidas para dar cumplimiento a los objetivos propuestos en el Plan de Desarrollo, así como los indicadores y las líneas de base para hacer seguimiento y evaluación de las mismas.

Efecto:

Poca e inadecuada utilización de mecanismos de seguimiento y evaluación para corregir oportunamente, verificar resultados y exigir cumplimiento de principios y responsabilidades.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Condición.

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) constituyen un llamamiento universal a la acción para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y mejorar las vidas y las perspectivas de las personas en todo el mundo. El año 2020 debe marcar el inicio de una década de acción ambiciosa a fin de alcanzar los Objetivos para 2030.

Es por ello, que luego de revisar las acciones realizadas por la administración municipal en el periodo de gobierno 2020 – 2023 para integrar los objetivos y las metas de los ODS en el Plan de Desarrollo “Trujillo Encanta”, se pudo establecer, que si bien se articularon algunos objetivos de los ODS en los programas del Plan, estos no han sido monitoreados ni evaluados, puesto que las metas trazadoras para medir los ODS, no han sido adoptadas por la administración municipal de Trujillo para medir el porcentaje de avance, cumplido el tercer año del periodo de gobierno municipal.

R/. Tal como se menciona en la respuesta de la observación no 9 y a su vez lo ratifica el evaluador, el municipio tiene en su Acuerdo no 006 de aprobación del plan de desarrollo, la articulación y armonización de los programas, sectores y metas del plan con los ODS a los cuales se les hace aporte según las competencias misionales de la entidad contenidas en la ley 715 de 2001. Adicionalmente, se cuenta con un plan indicativo cuya estructura identifica las metas de producto con cuál ODS se relaciona de manera directa y siguiendo las directrices definidas en la misma guía aportada por el DNP para la elaboración del PT, cuando una meta apunta a varios ODS, debe dejarse el principal, situación que adoptó el municipio en el proceso.

Pantallazo tomado de guía para la elaboración PI del DNP:

la Administración local.

24. ORIENTACIÓN DE LA META DE PRODUCTO: Para productos, existen dos tipos de metas dependiendo de la dirección hacia donde se encuentra la situación deseada:

Mantenimiento: la situación deseada requiere mantener los niveles de la línea base correspondiente al indicador asociado a la meta, para cumplir el objetivo. Es decir, el valor logrado para cada vigencia debería ser equivalente a la línea base establecida. En el caso de no existir línea base, se requiere que la programación anual del indicador sea constante.

Incremento: La situación deseada requiere incrementar los niveles actuales del indicador asociado a la meta para cumplir el objetivo. Es decir, que el valor logrado al finalizar el ejercicio (incluyendo la línea base) sea mayor a la línea base establecida.

25. ODS de Producto: Corresponde al Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) al que la ejecución del producto le apunta. Si una meta de producto apunte a varios ODS, se debe direccionar a la meta de ODS principal.

Así las cosas, el municipio de Trujillo evaluó en el momento de construcción del Plan Indicativo, la relación de aporte a las metas trazadoras de los ODS y de acuerdo a la competencia y capacidad institucional, adoptó en el momento de aprobación del PI, las metas a cumplir. Así mismo, en el artículo 22 del Acuerdo 006, capítulo V. Seguimiento y Evaluación, se estableció y adoptó el sistema de seguimiento junto con la identificación clara de los instrumentos y fuentes de información donde se menciona, entre otros, el plan indicativo. Es decir, que al adoptar el plan indicativo como fuente sujeta de medición y usarla en los informes de rendición de avances, se encuentra incluida la medición de los avances que se hace en materia de metas relacionadas con los ODS; de allí que en el KPT en el cargue de información, no se les pide a los municipios reportar de manera independiente el estado de la meta del ODS, pues en el 2020 se cargó la programación del Plan Indicativo y se relacionó en ese momento el ODS al que se aportaba. También es importante resaltar, que el municipio pudo entregar la información de manera oportuna, respecto al estado de avance de las metas asociadas a los ODS cuando la Contraloría lo requirió en el 2022 y esto se logró, gracias a la adopción que se tiene de la integralidad de la información en las rutinas de seguimiento.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En atención a la respuesta entregada por el sujeto auditado, el equipo auditor considera que la misma no subsana la observación, por cuanto la entidad, solo hacen alusión a las actividades realizadas así: *“el municipio de Trujillo evaluó en el momento de construcción del Plan Indicativo, la relación de aporte a las metas trazadoras de los ODS y de acuerdo a la competencia y capacidad institucional, adoptó en el momento de aprobación del PI, las metas a cumplir. Así mismo, en el artículo 22 del Acuerdo 006, capítulo V. Seguimiento y Evaluación, se estableció y adoptó el sistema de seguimiento*

junto con la identificación clara de los instrumentos y fuentes de información donde se menciona, entre otros, el plan indicativo. Es decir, que al adoptar el plan indicativo como fuente sujeta de medición y usarla en los informes de rendición de avances, se encuentra incluida la medición de los avances que se hace en materia de metas relacionadas con los ODS; de allí que en el KPT en el cargue de información, no se les pide a los municipios reportar de manera independiente el estado de la meta del ODS, pues en el 2020 se cargó la programación del Plan Indicativo y se relacionó en ese momento el ODS al que se aportaba. Sin embargo, estas actividades no desvirtúan el efecto que conllevó a la observación. - Poca e inadecuada utilización de mecanismos de seguimiento y evaluación para corregir oportunamente, verificar resultados y exigir cumplimiento de principios y responsabilidades. Frente a los ODS

Por lo anterior, el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo en el Informe Final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021.

11. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria – Falta de seguimiento, monitoreo y control a los mapas de riesgos por proceso.

Condición:

El evaluación y seguimiento realizado a los mapas de riesgos por procesos, evidenció carencias de seguimiento, monitoreo y control de los riesgos (identificación, análisis, valoración y administración del riesgo) que permita reducir la probabilidad de ocurrencia y el grado de impacto de aquellos riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales en el marco de los procesos.

Fuente de criterio y criterio

Ley 87 de 1993 artículo 2; Decreto 1083 de 2015 artículo 2.2.21.5.4; guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Versión 6- Función Pública.

Causa:

Falta de seguimiento y monitoreo efectivo de controles; identificación de nuevos riesgos.

Efecto:

No permite reducir la probabilidad de ocurrencia y el grado de impacto de aquellos riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2001 artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

No se acepta la observación debido a que El Municipio de Trujillo Valle comprometido con la mejora continua, da seguimiento a la efectividad de las acciones propuestas en el mapa de riesgos y evalúa el estado institucional de la política de administración de riesgos, Lo anterior se realiza con fundamento en el autocontrol que adelantan los líderes y partícipes de cada proceso en la administración de los riesgos dentro de los mapas de riesgo, para lo cual se les solicita información que sirva como insumo para adelantar el seguimiento al mapa de riesgos y posteriormente asesorar a través de recomendaciones propuestas en este documento.

Así mismo se presenta el estado de madurez de la administración de riesgos de cada proceso y la gestión institucional del riesgo, la cual se realiza aplicando una metodología que contiene unos lineamientos orientadores que determinan una valoración cuantitativa y un rango cualitativo a la gestión de riesgos; esta se fundamenta en unas características de calificación y valoración descriptiva de parámetros presentados por el Departamento Administrativo de la Función Pública en lo referente al estado de madurez de la administración de riesgos, los cuales se aplican para evaluar la Administración de riesgos Institucional.

En el seguimiento realizado a los riesgos de corrupción de cada proceso, se evidencia que ningún riesgo se materializa, lo que conlleva a obtener una calificación general con un valor superior a 95%, obteniendo una valoración FUERTE, que indica que el control se ejecuta de manera consistente por parte del responsable, aunque sí hay algunos aspectos a mejorar para continuar con la adecuada prestación de los servicios y ejecución de los procesos. A continuación, se presenta un resumen de los resultados de cada proceso y al final del informe, se presentan evidencias fotográficas de los diferentes seguimientos a la ejecución de las acciones planteadas.

PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

RIESGO	CONTROLES	CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
Se podría presentar que las personas que tramitan las diferentes Licencias y/o Certificados no presenten la documentación completa y se les acepte dicha documentación, incurriendo en faltas legales y disciplinarias	Realizar seguimiento a los requisitos para la expedición de las licencias y hacer los requerimientos que corresponda. Ejecutar las sanciones de acuerdo al nuevo código de policía por el ciudadano no contar con la licencia.	100 %
Se podría presentar afectación de proyectos de inversión como la aplicación de la manipulación de la normatividad legal en materia de competencias territoriales por parte de los funcionarios encargados causando la afectación de los proyectos con gastos no elegibles para beneficios de terceros lo que resulta en: a) Ejecución de proyectos que no cumplan con los objetivos propuestos, b) Inversión que no cause impacto esperado en la población, c) Retraso o incumplimiento de metas de resultado o de producto, d) Posible sanciones por incumplimiento de requisitos.	1. El jefe del Banco de Proyectos brindará, a través del personal del apoyo, capacitaciones a los formuladores en las disposiciones señaladas por la ley y la metodología. En caso de falencias se pedirá apoyo a la Secretaría de Hacienda y/o Jurídica y Contratación. Como evidencia se dejan los registros de asistencia, las actas de asistencia, oficios y/o proyectos de inversión formulados.	95 %
Omisión de información en la elaboración y presentación de los planes de acción de las dependencias que atentan contra los principios de transparencia.	Realizar seguimiento a respuestas de requerimiento de información hechos a los procesos con el acompañamiento de control interno.	100 %

GESTIÓN Y DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO

RIESGO	CONTROLES	CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
Se podrían presentar inconvenientes, por la no generación de actos administrativos o la generación de los mismos cuando van en contravía de Leyes, Decretos, Resoluciones y Proyectos de Acuerdos expedidos que siguen vigentes, cuando se presentan traslados de personal, cambios de funciones o cambio de nivel, para favorecer políticamente a un particular	<ol style="list-style-type: none"> 1. Levantamiento y socialización de normograma de la Oficina de TH al personal. 2. Generación de base de datos de actos administrativos expedidos por la Oficina de Talento Humano 3. Acompañamiento del Asesor jurídico. 	100 %
Se podría presentar pérdida de información o documentación física al interior de las historias laborales por falta de seguridad en la Oficina de talento humano, ocasionando que un tercero ingrese y extraiga o dañe documentación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Adecuación física de la Oficina de Nómina (Transferencias documentales). 2. Digitalización de historias laborales 3. Control de préstamos de documentos internos 	95 %
Se podría presentar que se dejen de exigir estampillas en la expedición de certificaciones laborales y/o tiempos de servicio para ahorrarle el trámite completo a terceros.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar si está reglamentado en el estatuto. 2. Iniciar la gestión para reglamentar la solicitud de estampillas a los interesados. 	95 %

JURÍDICA, ADMINISTRATIVA Y CONTRACTUAL

RIESGO	CONTROLES	CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
Contratar la ejecución de un contrato sin contar con evaluaciones técnicas, de idoneidad y experiencia.	Seguimiento al cumplimiento de los procesos, verificando que el proponente y el contratista cumplan con requisitos legales para la debida ejecución contractual.	100 %
Favorecimiento particular a terceros como consecuencia del direccionamiento de la adjudicación de los procesos contractuales; debido a la combinación de factores específicos como tráfico de influencias, interés personal, económicos y políticos, o con el propósito de restringir la competencia (Colusión).	El Comité de contratación, el profesional universitario de la oficina de Contratación y el abogado responsable, cuando analizan los estudios y documentos previos, detectaron inconsistencias de fondo en los documentos y estudios precontractuales; realizan mesas individualizadas de trabajo con los funcionarios responsables de la ejecución de los recursos y del presupuesto con el fin de socializar las observaciones encontradas para la realización de ajustes correspondientes.	100 %
Pérdida y manipulación de información propia, externa y de otras entidades por daño intencionado o no, hurto, de equipos de cómputo, archivos, datos y expedientes físicos.	Implementación de mecanismos de control para evitar pérdidas de información del proceso. Se cuenta con Copia diaria de la información de manera automática de la contratación y software Copia mensual por parte del responsable de sistemas de la información en el servidor NAS Perfiles de seguridad en dominio de red, por parte de servidor ZENTYAL	100 %

GESTIÓN INFRAESTRUCTURA

RIESGO	CONTROLES	CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
Se puede presentar la situación de ofrecimiento de dádivas por favorecer dentro del plan de acción del mejoramiento de vías del municipio, para que determinado sector sea favorecido de alguna manera, respecto de la ejecución de obras civiles.	Sensibilizar a la comunidad sobre la importancia de construir de conformidad a los lineamientos estipulados en la normatividad aplicable.	100 %
Se podría presentar inoperatividad de la maquinaria por daños imprevisibles o intencionados, lo que impide atender necesidades comunitarias en materia de movilidad.	Revisión periódica del estado de los vehículos de acuerdo a los procedimientos técnicos establecidos.	95 %
Se podría presentar incumplimiento en la ejecución de las obras civiles en construcción por parte de los contratistas, por malversación de los recursos asignados o falta de idoneidad de acuerdo a los perfiles requeridos en la contratación.	1. Planificación efectiva en la distribución de los recursos financieros dentro de proyectos de acuerdo al presupuesto de cada vigencia. 2. Informarse oportunamente mediante un plan de acción o por medio de bitácoras sobre la necesidad de la operación de la maquinaria.	100 %

GOBIERNO, CONVIVENCIA Y SEGURIDAD

RIESGO	CONTROLES	CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
Se podría presentar que se divulguen las acciones manifestadas en el Consejo de Seguridad para la reducción de delitos por parte de alguno de sus integrantes, con el fin	Comprometer a los integrantes del Consejo de Seguridad en la reserva de la información que se maneja. Se realiza la firma de acta de confidencialidad de la información	100 %

de recibir beneficios económicos o beneficiar a delincuentes.		
Se podría presentar la realización del Plan de Acción Anual en la Prevención e Intervención de gestión del Riesgo, beneficiando a un grupo de personas en particular de manera ilegal o facilitando malversación de recursos en la ejecución del mismo.	1. Implementar actas de revisión, verificación y validación de planes, con el propósito garantizar la idoneidad del plan. 2. Incluir dentro de las actividades de los convenios con los órganos de socorro y el funcionario a cargo de la oficina, el capacitar o dar a conocer a la comunidad los planes de acción de gestión del riesgo.	100 %
Se podrían presentar tutelas, quejas y reclamos, informes de hallazgos, sanciones, quejas de entidades y derechos de petición, por la no respuesta o respuesta de no satisfacción otorgada por funcionarios de la Secretaría de Gobierno y Comisaría de Familia e Inspección de Policía, a los diferentes requerimientos o seguimientos presentados, ante los entes que realizan Inspección, Vigilancia y Control. Además de la solicitud de dádivas para tomar una decisión favorable a un tercero o el beneficio de una persona en el ejercicio de sus funciones.	Responder de manera oportuna y eficaz las solicitudes realizadas por las partes interesadas entre estos, los organismos de control.	100 %
GESTIÓN DOCUMENTAL		
RIESGO	CONTROLES	CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
Se podría presentar por solicitud de ciudadanos, funcionarios o entes externos, la extracción de documentos del archivo para favorecer intereses particulares o con fines lucrativos	Aplicación de Tablas de Retención documental TRD y Elaboración de los inventarios documentales del Archivo Central y de los Archivos de Gestión	100 %

Diego Fernando Guerrero Quintana

Se podría solicitar el ocultamiento de información por parte de la responsable de archivo, por solicitud de un tercero, con el propósito de obstruir investigaciones por parte de organismos de control	Aplicación de Tablas de Retención documental TRD y Elaboración de los inventarios documentales del Archivo Central y de los Archivos de Gestión. Incrementar filtros para entrega de información requerida.	100 %
Se podría presentar pérdida de documentos en las oficinas por parte de personas ajenas o propias de la entidad, con el fin de beneficiar los intereses de un particular	Aplicación de Tablas de Retención documental TRD y Elaboración de los inventarios documentales del Archivo Central y de los Archivos de Gestión. Implementación de acciones que impidan la extracción total de documentos requeridos.	100 %

GESTIÓN FINANCIERA

RIESGO	CONTROLES	CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
Se podría presentar falta de parametrización de asientos contables, por omisión o desconocimiento que pueda acarrear hallazgos disciplinarios o fiscales.	Realizar seguimiento trimestral con los debidos soportes contables que reposa en el archivo de la secretaría de hacienda. Parametrización del sistema en el SINAP.	100 %
Se podría presentar pérdida o alteración de la información documental, para favorecer a un tercero.	Solicitar a la Oficina de Talento Humano, reiterar jornadas en materia de integridad. Solicitar el fortalecimiento de la parte de seguridad en tic del proceso financiero.	100 %

Diego Fernando Guerrero Quintero

Se podría expedir un certificado de disponibilidad presupuestal destinado a una fuente presupuestal diferente a la que se puede imputar el gasto, para favorecer los intereses de un tercero.	<p>Buscar la manera de que el sistema contable sea el más real, pero esto se logra revisando cada proceso que se realice de la forma correcta y oportuna, para cuando necesiten la información sea la adecuada, y sea exportada en el menor tiempo posible.</p> <p>Conductas de autocontrol (Reunión secretaria de hacienda y tesorería para revisión).</p>	100 %
---	---	-------

EDUCACIÓN, FOMENTO TURISMO, CULTURA, DEPORTE Y RECREACIÓN, Y DESARROLLO SOCIAL

RIESGO	CONTROLES	CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
Se podría presentar el favorecimiento a instituciones educativas en inversiones de infraestructura, dotaciones o fortalecimientos sin el previo diagnóstico de necesidades.	1. Solicitar propuestas de necesidades a los directivos de cada institución. 2. Realizar visitas que permitan levantar diagnóstico de necesidades.	95 %
Se podría presentar deterioro de las instalaciones físicas de instituciones educativas del municipio y de escenarios deportivos, recreativos y culturales, por desvío de recursos que han sido destinados para este propósito, ocasionando investigaciones de entes de control y perjuicio de la imagen de la entidad por parte de la ciudadanía.	Asegurarse que los recursos económicos destinados para el mantenimiento de instalaciones educativas, deportivas, recreativas y culturales se ejecuten de acuerdo a la normatividad reglamentaria	100 %

GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN

RIESGO	CONTROLES	CALIFICACION DEL CUMPLIMIENTO
Se podría ocultar a la ciudadanía información considerada pública: Se presenta cuando los servidores públicos no dan a conocer la información de interés para la ciudadanía que permita el control social.	Implementar mecanismos de solicitud de información para publicar información de Ley. Matriz ITA	100 %
Se podría dar la divulgación de información manipulada, incompleta, confusa e inadecuada a usuarios y partes interesadas relacionada con planes, proyectos, programas, servicios, trámites y actividades de la entidad.	Documentación de procedimientos y creación de registros de control.	100 %
Se podría dar acceso ilegal a la información: Se presenta cuando se accede y manipula de forma ilegal a determinada información para beneficio propio o de un tercero.	Formular políticas de seguridad y creación del Comité de Gobierno en línea	95 %
Se podría presentar sistemas de información susceptibles de manipulación o adulteración, por falta de implementación de controles.	Actualización de los sistemas de información. - Implementación de sistemas de control de intrusos y filtrado de paquetes.	100 %

AGROPECUARIA Y MEDIO AMBIENTE

RIESGO	CONTROLES	CALIFICACION DEL CUMPLIMIENTO
Se podrían presentar sanciones disciplinarias, económicas y administrativas, por omisión de actividades y conceptos agropecuarios mal emitidos de funcionarios, en una inadecuada aplicación del procedimiento a tramitar.	1. Mantener actualizado el normograma agropecuario de proceso. 2. seguimiento y autocontrol de los conceptos agropecuarios emitidos	100 %

Adquirir predios que no cumplen con las condiciones establecidas en el decreto 1076 de 2015 "Por medio del cual se expidió el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible", o precios inflados, para beneficio propio o de un tercero.	1. Conocer la idoneidad del contratista para la debida ejecución del objeto contractual. 2. Aplicación adecuada y oportuna del procedimiento de supervisión o interventoría.	95 %
Beneficiar usuarios de proyectos y/o programas que no cumplan con los requisitos fijados en los términos de referencia de la convocatoria.	1. Establecer y revisar los requisitos de los trámites a cargo del proceso. 2. Llevar registro de los trámites solicitados al proceso.	100 %

SALUD

RIESGO	CONTROLES	CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
Que los funcionarios reciban dádivas por favorecimiento en los trámites que presta el proceso a la comunidad.	Realizar seguimiento mensual a los criterios que se tiene en cuenta para la inclusión en los programas y a los trámites del proceso.	100 %
Se podría presentar que los recursos destinados al centro vida y al centro de bienestar del adulto mayor no sean entregadas en su totalidad, por favorecimiento de terceros o falta de gestión	Verificación de las actividades realizadas pactadas en los convenios y/o contratos celebrados entre la Alcaldía Municipal, a través de la DLS y Centro de Bienestar del Adulto Mayor y el Centro Vida.	100 %
Se podrían presentar beneficios a personas en los programas que gestiona el proceso, por favoritismo político.	Verificación de las actividades realizadas pactadas en los convenios y/o contratos celebrados entre la Alcaldía Municipal, a través de la DLS y Centro de Bienestar del Adulto Mayor y el Centro Vida.	100 %

SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

RIESGO	CONTROLES	CALIFICACIÓN DEL
--------	-----------	------------------

		CUMPLIMIENTO
Publicar los informes de seguimiento cuyo contenido haya sido alterado en concordancia con los registros que se hayan encontrado en el ejercicio.	Masificar la cultura de control y autocontrol con los funcionarios de la entidad. Incrementar actividades de sensibilización con los funcionarios de la entidad en función de fortalecer el sentido de pertenencia para con la misma.	100 %
La alteración u omisión de resultados de auditorías internas con el objeto de favorecer a un tercero.	Llevar a cabo actividades continuas con los procesos a través de todos los medios dispuestos por la entidad para concientizar a los funcionarios sobre el alcance de su responsabilidad frente a sus funciones y a los procesos (Comunicados, Circulares, Jornadas, etc.) Llevar a cabo los seguimientos los planes de mejoramiento producto de auditorías internas de manera cada vez más exigente. Realizar un fortalecimiento administrativo de la oficina con temas relacionados con la auditoría interna.	100 %
Omitir acciones que puedan conllevar a una función de advertencia con el objeto del favorecimiento propio o de un tercero.	Llevar a cabo seguimiento a posibles acciones que puedan conllevar a una función de advertencia, y cuando ésta se configure como tal, informar a la alta dirección por escrito.	100 %

CALIFICACIÓN TOTALIZADA POR CADA PROCESO

NOMBRE DEL PROCESO	CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
PLANEACIÓN ESTRATÉGICA	98,3%
GESTIÓN Y DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO	96,7%
JURÍDICA, ADMINISTRATIVA Y CONTRACTUAL	100,00%

GESTIÓN INFRAESTRUCTURA	98,3%
GOBIERNO, CONVIVENCIA Y SEGURIDAD	100,00%
GESTIÓN DOCUMENTAL	100,00%
GESTIÓN FINANCIERA	100,00%
EDUCACIÓN, FOMENTO TURISMO, CULTURA, DEPORTE Y RECREACIÓN, Y DESARROLLO SOCIAL	97,5%
GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	98,3%
AGROPECUARIA Y MEDIO AMBIENTE	98,3%
SALUD	100,00%
SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN	100,00%




Igualmente, para la vigencia 2022, se realiza la revisión y actualización del 90 % de los procesos de la entidad. Del cual reposan actas del comité de gestión y desempeño donde se lleva a cabo la socialización de los mismos. Posterior a esto se realiza auditoría interna al proceso de direccionamiento estratégico y de planeación por parte de la oficina de control interno para lo cual se no se evidencia materialización de riesgos por proceso ni de corrupción.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En atención a la respuesta entregada por el sujeto auditado, el equipo auditor considera que la misma no subsana la observación, ello, por cuanto la identificación y análisis del riesgo debe ser un proceso permanente e interactivo entre **la administración y las oficinas de control interno o quien haga sus veces**, evaluando los aspecto tanto internos como externos que pueden llegar a representar amenaza para la consecución de los objetivos organizaciones, con miras a establecer acciones efectivas, representadas en actividades de control, acordadas entre los responsables de las áreas o procesos y las oficinas de control interno e integradas de manera inherente a los procedimientos. (Decreto 1083 de 2015, artículo 2.2.21.5.4 Administración de riesgos).

Igualmente, los argumentos y evidencias entregadas por el sujeto auditado no permiten desvirtuar la observación, pues, aunque hacen entrega de las matrices en Excel por proceso, se puede observar las deficiencias en la administración y valoración del riesgo, que no permite evidenciar la efectividad de los controles planteados en algunos procesos, para lo cual se tomaron algunas matrices; véase las siguientes imágenes:

NOMBRE DEL PROCESO: DIRECCIONAMIENTO Y PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

POR PROCESOS		Versión: 03 Fecha de aprobación: 04 de junio de 2022		 Asamblea Departamental del Trujillo - Valle		MATRIZ MAPA DE RIESGOS POR PROCESOS		Versión: 03 Fecha de aprobación: 04 de junio de 2022					
DOCUMENTO CONTROLADO						DOCUMENTO CONTROLADO							
ANÁLISIS						VALORACIÓN				ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS			
CLASIFICACIÓN DEL RIESGO	EXISTENTE	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	IMPACTO POSIBLE	SEVERIDAD DEL RIESGO	SEVERIDAD DEL RIESGO DE LA ACCIÓN	SEVERIDAD DEL RIESGO DE LA ACCIÓN	SEVERIDAD DEL RIESGO DE LA ACCIÓN	SEVERIDAD DEL RIESGO DE LA ACCIÓN	SEVERIDAD DEL RIESGO DE LA ACCIÓN	SEVERIDAD DEL RIESGO DE LA ACCIÓN	SEVERIDAD DEL RIESGO DE LA ACCIÓN	SEVERIDAD DEL RIESGO DE LA ACCIÓN	SEVERIDAD DEL RIESGO DE LA ACCIÓN
IMAGEN	Fórmula	ALTA	3	MODERADO	2	REDUCIR	CORRECTIVO	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación
CUMPLIMIENTO	No existe	ALTA	3	MODERADO	2	REDUCIR	CORRECTIVO	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación	Se sensibiliza a los responsables de cada proyecto sobre la correcta administración de sus recursos. Capacitación
RECOMENDACIONES						RECOMENDACIONES				RECOMENDACIONES			
Aprobado						Aprobado				Aprobado			

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN INFRAESTRUCTURA

Código: CD-PS-02 Versión: 02 Fecha de aprobación: 04 de junio de 2022										Código: CD-PS-02 Versión: 02 Fecha de aprobación: 04 de junio de 2022									
MATRIZ MAPA DE RIESGOS POR PROCESOS																			
EXCERPTO CONTROLADO										EXCERPTO CONTROLADO									
PROBABILIDAD	IMPACTO	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD	PROBABILIDAD	IMPACTO	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD	SEVERIDAD
ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA	ALTA
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10

De otra parte, aunque existieron controles para el riesgo definido, **estos controles no fueron efectivos**, por cuanto, la evaluación realizada por el componente legal de la auditoría a la gestión contractual sobre el cumplimiento de los requisitos legales, recepción de bienes y/o servicios, acorde a la normatividad vigente, presentaron unos resultados adversos que fueron connotados como observaciones de tipo administrativo y disciplinario.

Así las cosas, se concluye que dado las deficiencias observadas en la contratación, el sistema presupuestal, la gestión ambiental, planeación, entre otros, que derivaron los resultados antes mencionados, es claro que, no se contemplaron nuevos riesgos, así como controles efectivos en los procedimientos de los Procesos que evitara que estos se materializaran.

En mérito de lo expuesto anteriormente, se consolida y deja en firme el hallazgo administrativo y disciplinario en el informe final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021.