

**INFORME FINAL
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
Clara Luz Roldan Gonzales
Gobernadora del Valle
Vigencia 2022**

**TRD. 130-19.11-04
Octubre de 2023**

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA – VIGENCIA 2022

Contralora Departamental del Valle

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirección Técnico Cercofis Cartago

Andrés Felipe Ossa Ochoa

Equipo de Auditoria:

Arjadis Toro Valencia (Líder)

Sandra Pilar Quiñones
María Victoria Gil Lucio
Ana Milena Gómez Franco
Werney Ladino Bedoya
Marcela Inés Meneses López
Jaime H. Vergara Castrillón
Daniela Riaño Arango
Ferney Aragón Caicedo
Amanda Madrid Panesso

TABLA DE CONTENIDO

| | | |
|--------------|---|-----------|
| 1 | INTRODUCCIÓN | 4 |
| 2 | HECHOS RELEVANTES | 5 |
| 3 | CARTA DE CONCLUSIONES | 6 |
| 3.1. | RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA | 7 |
| 3.2. | RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO | 8 |
| 3.3. | OBJETIVOS | 8 |
| 3.4. | ALCANCE DE LA AUDITORIA | 10 |
| 3.5. | MARCO REGULATORIO APLICABLE | 10 |
| 3.6. | CUESTIONES CLAVE DE AUDITORIA | 11 |
| 3.7. | OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL | 13 |
| 3.8. | CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO | 14 |
| 3.9. | OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS | 17 |
| 3.10. | FENECIMIENTO DE LA CUENTA | 18 |
| 3.11. | HALLAZGOS | 19 |
| 4. | MUESTRA DE AUDITORIA | 20 |
| 4.1. | GESTIÓN CONTRACTUAL | 20 |
| 4.2. | GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS | 20 |
| 4.3. | GESTIÓN PRESUPUESTAL | 21 |
| 4.4. | GESTIÓN AMBIENTAL | 22 |
| 4.5. | INFRAESTRUCTURA FISICA | 23 |
| 5. | RESULTADO DE LA AUDITORIA | 24 |
| 5.1. | MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | 24 |
| 5.2. | MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | 35 |
| 6. | CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO | 51 |
| 7. | EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO | 53 |
| 8. | EVALUACION Y CALIFICACION DE LA RENDICION DE LA CUENTA | 53 |
| 9. | EVALUACION PUNTOS DE CONTROL | 54 |
| 10. | RELACION DE HALLAZGOS | 59 |
| 11. | PLAN DE MEJORAMIENTO | 59 |
| 12. | ANEXOS | 99 |

1 INTRODUCCIÓN

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Departamento del Valle del Cauca, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la entidad a la vigencia 2022, desde diferentes ejes temáticos.

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

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

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

2 HECHOS RELEVANTES

- La ejecución de la auditoria Financiera y Gestión al Departamento del Valle del Cauca en la vigencia 2022, permitió evidenciar que presuntamente en cada uno de los procesos expuestos a lo largo del informe, existe una falencia acreditada a los funcionarios públicos que directa o indirectamente se vinculan con la administración de los rubros y presupuestos del Departamento, toda vez que, por fallas en las funciones encomendadas al cargo, se ha desencadenado un detrimento económico por disminución en el patrimonio público, pues por mandato constitucional expreso, el control fiscal debe fundarse en los principios constitucionales de eficiencia, economía y equidad, no como se ha evidenciado.

Lo anterior, si consideramos que, la eficiencia es uno de los principios orientadores de la función administrativa y de la función pública de control fiscal, por lo cual, es indiscutible que quienes desarrollan actividades de gestión fiscal deben actuar con diligencia en el manejo de los recursos públicos, con el fin de maximizar el uso de los mismos, generar ahorro, reducir costos, en igual sentido, es claro que las entidades y organismos deben responder por las obligaciones que legal o contractualmente adquieren, y si se causan pérdidas por la conducta dolosa o gravemente culposa de los gestores fiscales, tendrán derecho al resarcimiento de lo pagado.

Toda vez que, como se pudo evidenciar, el detrimento económico del que se hace cargo el Departamento corresponde principalmente al pago de sanciones por mora por concepto de reconocimiento de interés dinerario por no pago a tiempo de cesantías a sus funcionarios públicos y/o sanciones moratorias, lo cual ha generado un gasto injustificado que se origina en un incumplimiento de las funciones del gestor fiscal, determinándose como gastos no previstos que afectan negativamente el patrimonio del ente territorial de manera significativa, lo cual es inaceptable y se debe atacar de forma que prevenga que dichas situaciones se sigan suscitando.

- El Departamento del Valle del Cauca en la vigencia 2022, ejecutó del 81,73%, del apropiado para gasto, siendo reiterativo en la baja ejecución de presupuesto, revelando descoordinación en los centros de gestión, (Secretarías de Despacho), componente de inversión; Vivienda alcanzó \$53.405.805.034 (41%) siendo \$16.355.078.238 (30,62%) apropiación, Infraestructura \$165.003.376.416 (60,83%) de las cuales \$27.324.106.234. también son reservas de apropiación un (16,56%) y Otros sectores que alcanzaron el 75,37%, luego el Plan Anual Mensualizado de Caja – PAC, como instrumento financiero que permite programar ingresos acorde con los fondos disponibles, para cumplir con los compromisos y obligaciones- gastos de la vigencia, no se ha optimizado y en consecuencia se presenta incremento del superávit presupuestal y fiscal, que conllevan retrasos o demoras en los programas y proyectos del Plan de Desarrollo “Valle invencible 2020-2023”.

3 CARTA DE CONCLUSIONES

130–19.11

Santiago de Cali,

Doctora

CLARA LUZ ROLDAN GONZÁLEZ

Gobernadora

Departamento del Valle del Cauca

Presente

Señores

HONORABLES DIPUTADOS

Asamblea del Valle del Cauca

Presente

Asunto: Informe de Auditoría Financiera y de Gestión

Respetada doctora

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

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría Financiera y de Gestión, conforme a lo establecido en el procedimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT Versión 3.0.

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.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.

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

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

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

Las observaciones se están dando a conocer oportunamente a la entidad mediante el presente informe preliminar de auditoría, las respuestas serán analizadas y en el informe final se incluirán los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca considerará pertinentes.

3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

- La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.
- Como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ejerce juicio profesional y mantiene escepticismo profesional a lo largo de todo el proceso auditor; también:
- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.
- Obtiene un conocimiento y comprensión claro de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.
- Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otras naturalezas usadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.
- A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan

no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI.

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

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

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. Objetivo General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión presupuestal, a partir de la evaluación a los macroprocesos financiero y presupuestal (gestión de la inversión y del gasto, gestión contractual, planes programas y proyectos enfocada al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible) de la vigencia 2022, para establecer la adecuada utilización de los recursos públicos en el marco de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad y el cumplimiento de los fines esenciales del estado y por ende determinar el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia.

3.3.2. Objetivos Específicos:

MACRO PROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Proceso Gestión Presupuestal

- Revisar que el presupuesto se encuentre formulado en concordancia con los contenidos en el Plan de Desarrollo, del Plan plurianual de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones.
- Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en las vigencias, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.
- Verificar el cierre fiscal - presupuestal de la vigencia a auditar.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.

Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto

- Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados: plan de acción, proyectos, metas, programas e indicadores de gestión, enfocado al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.
- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.
- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.
- Determinar los beneficios de control fiscal cualitativos y/o cuantitativos en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.
- Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.
- Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda Pública conforme a la Resolución vigente de la CGR.

MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Proceso Estados Financieros

- Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables y del presupuesto, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.
- Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.
- Verificar la inversión de la deuda pública si existiere.

Proceso Indicadores Financieros

- Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.

3.4. ALCANCE DE LA AUDITORIA

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

En el caso del macro proceso presupuestal, igualmente se evaluarán los procesos más significativos a 31 diciembre de 2022 iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión de la inversión y del gasto hacen parte de la evaluación, los conceptos sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y el pronunciamiento sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta anual consolidada, al 31 de diciembre de 2022.

3.4.1. Limitación al alcance de auditoria

Se presentó limitación al alcance en la auditoría al Departamento del Valle del Cauca, la información en ocasiones no fue entregada en los términos establecidos al equipo, lo que retrasaba los tiempos del equipo auditor para revisar la información solicitada.

3.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE

En lo referente al marco regulatorio, se fundamenta en lo basado en la constitución nacional, régimen presupuestal de las entidades territoriales, en el caso de los municipios el Artículo 313 de la Constitución Política nos indica que corresponde a los Concejos Municipales dictar las normas orgánicas del presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos, además la Ley orgánica del presupuesto regula lo concerniente a la programación, aprobación, ejecución de los presupuestos de las entidades territoriales, y su coordinación con el plan de desarrollo, así como la capacidad del organismo ente territorial como entidad estatal para contratar.

El marco normativo del presupuesto público en el cual están incluidas las entidades territoriales como los municipios, está conformado por el estatuto orgánico del presupuesto Decreto Ley 111 de 1996, la Ley 617 de 2000 relacionada con la racionalización del gasto y el ajuste fiscal, la Ley 715 de 2001, norma de distribución de recursos y asignación de competencias, la Ley 819 de 2003, norma de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal. Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, modificada mediante la Resolución No. 484 de 2017.

En razón a lo anterior, las disposiciones de la Ley orgánica del presupuesto deben ser seguidas por las entidades territoriales, al expedir sus propias normas orgánicas presupuestales, adaptándolas a su propia organización, normas constitucionales y condiciones de cada entidad territorial, si las normas orgánicas presupuestales no han sido expedidas por las entidades territoriales, estas deberán aplicar, en lo pertinente, la legislación orgánica del orden nacional.

El marco normativo regulatorio aplicable en los procesos y procedimientos contractuales de la entidad territorial está fundamentado en la ley 80 de 1993 estatuto de la contratación estatal, y en el decreto DMA-110-169-2014, de octubre 15 de 2014 Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial.

3.6. CUESTIONES CLAVE DE AUDITORIA

Excepto por la cuestión descrita en la sección Fundamento de la Opinión Negativa, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ha determinado que existen otras cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en este informe así:

Depuración de procesos judiciales del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos.

Una de las tareas pendiente por realizar dentro del acuerdo de reestructuración de pasivos es la depuración de procesos judiciales que se originaron previamente a la suscripción del acuerdo o que tuvieron un origen posterior al mismo, pero con hechos anteriores a su suscripción. Con corte a 31 de diciembre de 2020, estaban pendientes por depurar 1.316 procesos por \$109.073.000.000 aproximadamente.

Durante el 2021 se depuraron 159 procesos por \$6.011.000.000 aproximadamente y se publicó en el diario “El País” edicto de emplazamiento para las personas que aparecían como sujetos activos en 927 procesos judiciales por \$103.062.000.000 aproximadamente.

Lo anterior, se dio en virtud de la modificación al Acuerdo en el 2020 por el Comité de Vigilancia, en el que se aprobó un nuevo escenario financiero 2020 – 2023 con un reajuste en la orientación de las rentas con el fin de cubrir las contingencias surgidas con la emergencia sanitaria.

Imagen N°01

| |
|---|
| DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS |
| ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS |
| ESCENARIO FINANCIERO 2020 -2023 |
| ESCENARIO FINANCIERO APROBADO EN EL COMITÉ DE VIGILANCIA EXTRAORDINARIO N°28 DEL 10 DE JUNIO DEL 2020 |

Cifras en millones de \$

| Concepto | Plan Financiero | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| INGRESOS NUEVO ESCENARIO 2018 Y SIGUIENTES | 88.157,5 | 59.656,2 | 93.754,8 | 98.100,6 |
| INGRESOS VIGENCIA CORRIENTE | 57.235,1 | 59.656,2 | 93.754,8 | 98.100,6 |
| Ingresos Corrientes de Libre Destinación | 32.253,5 | 33.966,0 | 67.334,4 | 70.927,9 |
| [ICLD 8,5% para 2020 y 2021] y [ICLD 16% para 2022 y 2023] | 32.253,5 | 33.966,0 | 67.334,4 | 70.927,9 |
| Rentas Reorientadas | 24.981,7 | 25.690,2 | 26.420,3 | 27.172,7 |
| Sobretasa ACPM (50%) - Sin aplicar artículo 8 del Decreto 678 de 2020 | 7.971,9 | 8.131,3 | 8.293,9 | 8.459,8 |
| Rendimientos Financieros (100%) | 14.950,0 | 15.398,5 | 15.860,5 | 16.336,3 |
| Excedentes Financieros INFIVALLE (15%) | 150,0 | 154,5 | 159,1 | 163,9 |
| Estampilla Prodesarrollo (15%) | 1.909,8 | 2.005,9 | 2.106,8 | 2.212,8 |
| Ingresos Recursos del Balance - 2018 - 2019 | 30.922,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ICLD (incluye excedentes Infivalle) | 11.079,0 | | | |
| Sobretasa ACPM | 15.943,7 | | | |
| Estampilla Prodesarrollo | 3.899,7 | | | |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

No obstante, el Acuerdo inicial aprobado en el 2012, que proyectaba sus escenarios financieros hasta el 2017 y las contingencias posteriores por las demandas en curso, han sido numerosas y onerosas en sus pretensiones, extendiendo el Acuerdo al doble del tiempo proyectado, poniendo en riesgo el cumplimiento del mismo.

GASTOS POR CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS

Dirección Jurídica.

El Departamento del Valle del Cauca creó un Área en la Dirección Jurídica que se encarga de su representación judicial con funciones de defensa judicial y apoyo jurídico en el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos entre otras funciones.

Los contratos por prestación de servicios de la vigencia 2022 que se ejecutan en dicha área, están vinculados al proyecto de inversión que hace parte del Plan de Desarrollo en ejecución y que para dicha vigencia consolidaron las cifras que a continuación se relacionan, son recursos de un valor muy importante que no están siendo coherentes con los principios de eficiencia, economía, eficacia, en los que debe fundamentarse la gestión fiscal de la entidad.

CUADRO N°01
TOTAL, CONTRATOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS AÑO 2022

| DEPENDENCIA | PROYECTO | ACTIVIDADES | CANTIDAD CONTRATOS | VALOR TOTAL DE CONTRATOS |
|---|---|-----------------------|--------------------|--------------------------|
| Departamento Administrativo de Jurídica | Optimización en la Implementación de las Políticas de Defensa Jurídica y Prevención del Daño Antijurídico | PI43-101725/1/1/01/04 | 477 | \$ 7.352.795.818 |
| | | PI43-101725/1/1/01/05 | | |
| | | PI43-101725/1/1/01/06 | | |

| DEPENDENCIA | PROYECTO | ACTIVIDADES | CANTIDAD CONTRATOS | VALOR VOTAL DE CONTRATOS | |
|-------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------|--|
| | del Departamento del Valle del Cauca | PI43-101725/1/1/01/07 | | | |
| | | PI43-101725/1/1/01/12 | | | |
| | | PI43-101725/1/2/01/03 | | | |
| | | PI43-101725/1/2/01/04 | | | |

Fuente; Matriz de Articulación planes, programas, proyectos y contratos

Aunado a la ejecución de este proyecto se tiene que, el Departamento del Valle ha venido suscribiendo contratos de prestación de servicio para el funcionamiento de las diferentes oficinas asesoras jurídica creadas en cada dependencia del Departamento, para la defensa jurídica y la prevención del daño antijurídico.

Convenios Interadministrativos Departamento del Valle – INDERVALLE

Algunos contratos que suscribe INDERVALLE con operadores y que hacen parte de la ejecución de convenios interadministrativos entre el Departamento del Valle e INDERVALLE, se ejecutaron finalmente en numerosas prestaciones de servicios con personas naturales, pagando la totalidad del contrato, incluida la adición (si la hay), a estas personas contratadas.

Dichos operadores contratan personas naturales, a pesar de haber presupuestado actividades, eventos, suministros, etc. pero no se evidencian facturas ni soportes coherentes con las “Fuentes de Verificación” que claramente describen en las Actas de Pago.

La supervisión que lleva a cabo el Departamento sobre los convenios incluye un “Informe financiero y contable” que se limita a describir detalles de las formas de pago del contrato y cuales entregables debe disponer sin expresar la forma en que se ejecutaron los recursos.

3.7. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte del Departamento del Valle del Cauca, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es **con salvedades** con una calificación del 15.6% en gestión presupuestal y 36.5% en gestión de la Inversión y del gasto, para un total del 52.1% del total del macro proceso de gestión presupuestal que corresponde al 60% en la matriz de fenecimiento.

3.7.1. Fundamento de la opinión presupuestal

Se presentaron incorrecciones en cuantía de **\$675.321.586,00** dadas las deficiencias relacionadas en los compromisos presupuestales, en la ejecución de contratos con la recepción de los bienes, servicios y recibo de obra en el cumplimiento de los requisitos para el pago.

Se constituyeron reservas presupuestales al cierre de la vigencia por \$54.374.417.154, resultado de la celebración de contratos suscritos entre los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022, reiterando las debilidades en la programación integral, técnica, administrativa y planeación de los tiempos necesarios para la celebración y desarrollo de las obras o servicios contratados frente a la ejecución del presupuesto en los centros de gestión-gasto- secretarías de despacho y la coordinación con las secretarías de apoyo en atención al Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

Conforme la información de SIA Observa, los contratos suscritos en la vigencia 2022 sumaron \$ 924.648.488.327 representados en 11.573 contratos, de los cuales 11.193 (97%) corresponden a contratos de prestación de servicios.

3.8. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

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

Es así, que la Contraloría Departamental del Valle emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial — GAT 3.0, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

El concepto sobre la gestión de inversión y del gasto es Favorable.

3.8.1. Fundamentos de la Inversión, Operación y Funcionamiento

Mediante ordenanza 539 de 2020 se aprueba el plan de desarrollo del Valle del Cauca, "Valle invencible 2020-2023", su estructura se concentra en 6 líneas territoriales estratégicas, 27 líneas de acción, 72 programas, 168 subprogramas,

127 metas de resultado y 687 metas de producto, por medio de índices de eficacia y eficiencia, avance de la vigencia, avance físico y ejecución financiera.

Cuadro N°02
Estructura del Plan de Desarrollo Vigencia 2020-2023

| LINEA TERRITORIAL (LT) | PONDERACIÓN | LINEAS DE ACCION | PROGRAMAS | SUBPROGRAMAS |
|---|-------------|------------------|-----------|--------------|
| LT1. Turismo, Patrimonio Territorial E Identidad Vallecaucana | 12,86 | 3 | 8 | 19 |
| LT2. Valle Del Cauca Territorio De Integración Social Para La Paz | 13,28 | 5 | 13 | 35 |
| LT3. Polos De Desarrollo Urbano Para La Competitividad Y Equidad | 23,82 | 4 | 12 | 25 |
| LT4. Valle, Departamento Verde Y Sostenible | 13,76 | 5 | 8 | 17 |
| LT5. Gestión Territorial Compartida Para Una Buena Gobernanza | 19,33 | 5 | 17 | 41 |
| LT6. Desarrollo Integral Rural Para La Equidad | 16,95 | 5 | 14 | 31 |
| TOTALES | 100% | 27 | 72 | 168 |

Fuente: Departamento Administrativo de Planeación. **Elaboró:** Equipo Auditor

El Departamento Administrativo de Planeación, con base al plan indicativo y el plan operativo anual de inversiones POAI, debe realizar seguimiento y evaluación sobre el cumplimiento de los programas a través de los proyectos de inversión debidamente viabilizados; ello, permitirá presentar un informe sobre el nivel de avance de las metas y objetivos del Plan de Desarrollo en la vigencia 2022.

Conforme el plan operativo anual de inversiones POAI, el presupuesto de inversión inicial para la vigencia 2022 se conformó a través de trecientos sesenta (360) proyectos por valor de \$1.777.641.562.637, una apropiación definitiva de \$2.681.679.516.138 y obligaciones de \$2.096.420.335.993, quedando un presupuesto disponible \$323.951.985.551.

Del mismo modo, se observó que 360 proyectos de inversión que hicieron parte del presupuesto a ejecutar en la vigencia 2022, diecinueve (19) proyectos por valor de \$37.446.137.881 no presentaron ejecución, alcanzando afectar la cadena de valor, y con ello los objetivos propuestos en cumplimiento del plan de desarrollo vigencia 2022.

Frente a las metas de resultado (127) y las metas de producto (687) para cumplir con el Plan de Desarrollo 2022 “Valle Invencible” a través de los proyectos de inversión, permite observar que 109 metas de resultado presentaron un avance mayor o igual al 65% y 18 metas por debajo de este porcentaje; así mismo, 585 metas de producto presentaron un avance mayor o igual al 65% y 102 metas por debajo de este último porcentaje.

En conclusión, en razón a la ejecución de los proyectos para cumplir con las metas propuestas en el plan de desarrollo y, aunque la inversión inicial de recursos

presentó adiciones superiores al 50%, el nivel de avance de las metas y objetivos del plan de desarrollo en la vigencia 2022 no corresponde al avance del plan que en la vigencia 2022 fue del 79,3%.

Algunas de las dependencias que no llevaron a cabo los proyectos de inversión pudiéndose afectar el cumplimiento de las metas fueron:

Cuadro N°03
PROYECTOS SIN EJECUTAR EN LA VIGENCIA 2022

| N°. PROYECTO | Nombre C. Gestor | Apropiación Definitiva |
|----------------|---|--------------------------|
| 2021003760032 | SECRETARIA DE ASUNTOS ETNICOS | 150.000.000,00 |
| 2021003760165 | SRIA DE DESARR RURAL, AGRICULTURA Y PESCA | 50.000.000,00 |
| 2021003760288 | SRIA DE VIVIENDA Y HABITAT | - |
| 2021003760300 | SECRETARIA DE EDUCACION | 3.392.514,00 |
| 2021003760309 | SRIA DE VIVIENDA Y HABITAT | - |
| 2021003760333 | SRIA DE DESARR RURAL, AGRICULTURA Y PESCA | 139.249.116,00 |
| 2021003760343 | SECRETARIA DE SALUD | 113.300.000,00 |
| 2021003760396 | SECRETARIA DE CULTURA | 168.895.686,00 |
| 2022003760001 | SRIA DE VIVIENDA Y HABITAT | 118.895.902,00 |
| 2022003760004 | SRIA DE VIVIENDA Y HABITAT | 262.714.521,00 |
| 2022003760012 | SRIA DE INFRAESTRUCTURA | 3.001.146.915,00 |
| 2022003760014 | SRIA DE INFRAESTRUCTURA | 10.543.296.866,00 |
| 2022003760018 | SRIA CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA | 2.919.875.531,00 |
| 2022003760023 | SECRETARIA DE TURISMO | 1.207.941.482,00 |
| 2022003760024 | SECRETARIA DE TURISMO | 6.371.000.000,00 |
| 2022003760037 | DPTO ADMIN DE HDA Y FINANZAS PUBLICAS | 6.000.000.000,00 |
| 2022003760065 | SECRETARIA DE EDUCACION | 1.468.688.501,00 |
| 2022003760104 | UNID ADMON ESP DE IMPRENTAS Y GEST TRIB | 675.000.000,00 |
| 20223201010019 | SRIA DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | 4.252.740.847,00 |
| TOTAL | | 37.446.137.881,00 |

Fuente: Departamento Administrativo de Planeación. **Elaboró:** Equipo Auditor

En lo que respecta a la evaluación de la gestión de la contratación que se ejecutó para cada proyecto de inversión en la vigencia 2022, se pudo observar que, de un universo de 11.573 contratos (Fuente: SIA Observa), el 96,7% que corresponde a 11.193 contratos, fueron suscritos por tipología “*Contrato de Prestación de Servicios*” en desarrollo de los diferentes proyectos de inversión, motivado por la necesidad del servicio para cumplir en su mayoría con funciones administrativas.

Gestión Contractual

Al revisar y evaluar los expedientes contractuales de las diferentes dependencias del departamento del Valle del Cauca, se pudo observar que, la contratación se encuentra sujeta a la normatividad legal vigente en lo referente a las etapas precontractual, contractual, y Poscontractual.

Por otra parte, se evidenció que la mayoría de los expedientes contractuales, carecen de los soportes suficientes para la verificación de la ejecución de las actividades contratadas, situación que dificultó el ejercicio fiscal.

De los contratos seleccionados en la muestra se evidenció deficiencias y debilidades en la estructuración de los estudios previos (no son claros en las especificaciones de la necesidad y en los estudios de mercado), ...

Los informes de supervisión presentan debilidad, los soportes financieros no se detallan con forme a las necesidades y gastos, las cuentas de cobro y facturas no permiten demostrar con claridad cómo se invierte el recurso entregado para su ejecución.

Recepción de Bienes y Servicios

Se presentan falencias en la entrega de los bienes y servicios adquiridos para cumplir con las metas del Plan de Desarrollo “Valle Invencible”, por cuanto la suscripción de contratos al finalizar vigencia fiscal no se alcanza a entregar, pasando a la siguiente vigencia así, como las vigencias futuras ordinarias aprobadas por la duma departamental (no son de importancia estratégica), han venido afectando el cumplimiento de metas de planes y programas propuestos para lograr los fines esenciales del Estado en cada periodo fiscal.

3.9. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En nuestra opinión los Estados Financieros o cifras financieras del Departamento del Valle del Cauca, al 31 de diciembre de 2022, no están libres de representaciones erróneas en sus aspectos más significativos y no expresan fielmente la situación financiera en dicha vigencia y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resoluciones No. 533 de 2015, No. 425 de 2019, No. 167 de 2020 y No. 193 de 2020, por tal razón la opinión es **Negativa**.

A continuación, se relacionan cada uno de los hechos primordiales para dictaminar los estados financieros.

3.9.1. Fundamento de la Opinión Financiera

Las incorrecciones e imposibilidades en el activo, establecidas en el desarrollo del proceso auditor del Departamento del Valle del Cauca, ascienden a \$933.219.863.817 en el 2022, las cuales sobrepasan la materialidad de la planeación, y se resumen así:

Los estados financieros no presentan el cálculo de deterioro de las carteras de difícil recaudo por conceptos de impuestos, contribuciones, participaciones, sobretasas, tasas, otros impuestos, estampillas, sanciones y otras cuentas por cobrar de difícil


recaudo y que ascienden a \$312.024.840.094. Se presenta una incorrección en la cartera.

Los bienes de uso público como la red terrestre y puentes, no se les ha actualizado la evaluación para identificar la existencia de deterioro. El valor de dichos bienes de uso público asciende a \$621.195.023.723. Se genera una incorrección en la cuenta.

3.10. FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **No Fenece** la cuenta rendida por el Departamento del Valle del Cauca, para la vigencia fiscal 2022, conforme los siguientes resultados:

Imagen N°02

|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN | | | | | | | | | | | |
|---|------|---|--|---------------------|---------------------------------|------------|-----------|---------------------------------------|----------|------------------------------------|------|
| SUJETO DE CONTROL | | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA | | | | | | | | | |
| PVCF | | 2023 | | | | | | | | | |
| VIGENCIA AUDITADA | | 2022 | | | | | | | | | |
| CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1 | | | | | | | | | | | |
| MACROPROCESO | | PROCESO | | PONDERACION | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL | | | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO | | CONCEPTO/ OPINION | |
| | | | | | EFICACIA | EFICIENCIA | ECONOMIA | | | | |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | 60% | GESTIÓN PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 15% | 100.0% | | | 15.0% | 15,7% | OPINION PRESUPUESTAL | |
| | | | EJECUCIÓN DE GASTOS | 15% | 75.0% | | | 11.3% | | Con salvedades | |
| | | GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO | GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS | 30% | 89.6% | 90.2% | | 27.0% | 36,5% | CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO | |
| | | | GESTIÓN CONTRACTUAL | 40% | 83.2% | | 85.6% | 33.8% | | Favorable | |
| | | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | | | 100% | 86.4% | 90.2% | 85.6% | 87.0% | 52.2% | |
| | | GESTIÓN FINANCIERA | 40% | ESTADOS FINANCIEROS | | 100% | 0,0% | | | 0,0% | 0,0% |
| TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | | | | 200% | 0,0% | | | 0,0% | Negativa | | |
| TOTALES | | | | | 51.9% | 90.2% | 85.6% | | 0,0% | | |
| TOTAL PONDERADO | 100% | CONCEPTO DE GESTIÓN | | | | INEFICAZ | EFICIENTE | ECONOMICA | | 52.2% | |
| | | FENECIMIENTO | | | | | | | | NO SE FENECE | |
| INDICADORES FINANCIEROS | | | | | 80,0% | 80,0% | EFICAZ | 80,0% | | | |

Fuente: Matriz de calificación de la gestión fiscal integral vigencia 2022. Elabora: Equipo Auditor

De conformidad a la calificación de la gestión fiscal integral por el Departamento del Valle del Cauca, el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del 52,0 del peso porcentual de 60, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos, obtuvo una calificación de 15,6% generando opinión **Con Salvedades** y la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de 36,5% generando un concepto gestión inversión y gasto **Favorable**.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 40% genero una calificación de 0,0% generando una opinión estados financieros **Negativa**.

Por lo anterior, la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera la cual obtuvo una calificación final de 52,0%, sobre el total ponderado del 100%, sobre la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, **No Se Fenece** la cuenta para la vigencia fiscal 2022.

3.11. HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron treinta y siete (37) hallazgos administrativos, de las cuales veinte (20) tienen presunta incidencia disciplinaria, cero (00) con presunta incidencia penal, diez (10) con presunta incidencia fiscal por valor de TRECIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS VEINTINUEVE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS M/TE (\$337.229.586,00) y dos (02) con incidencia sancionatoria, un (01) beneficio de control fiscal por un valor de \$27.437.628.262.

3.12. PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría - SIA Contralorías - en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

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

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

Santiago de Cali, D.E.



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Líder de Auditoría y Equipo Auditor

4. MUESTRA DE AUDITORIA

4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

Para la auditoría practicada al Departamento del Valle, se seleccionó la muestra de la contratación partiendo del valor total de la ejecución presupuestal de gastos de inversión, funcionamiento y deuda pública de la vigencia 2022, de acuerdo a la matriz de articulación de planes, programas y proyectos Vs. Contratos suscritos por cada centro gestor, para cumplir con las metas del Plan Desarrollo “Valle Invencible”.

Con base en la ejecución y teniendo en cuenta la coherencia con la información suministrada por el sujeto de control, tanto en la fuente como en el Sistema de rendición SIA OBSERVA, se estableció la siguiente muestra para el ejercicio auditor.

La entidad para la vigencia 2022 suscribió un total de 11.573 contratos por \$924.648.488.327 que rindió a través de la plataforma SIA Observa; luego, se determinó los contratos que se ejecutan por fuente de recursos propios y se tomó una muestra de 126 contratos por \$431.602.708.367 que corresponde al 53% del universo contractual rendido con fuente de recursos propios.

Cuadro No. 04
Total, Contratos Rendidos - Vigencia 2022

| UNIVERSO DE CONTRATOS- GOBERNACION DEL VALLE - VIGENCIA 2022 | | | | | | | |
|--|------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|-------------------|
| ITEM | VALOR VIGENTE | CANTIDAD DE CONTRATO | RECURSOS PROPIOS | | MUESTRA CONTRATOS | | %PARTIC. RECURSOS |
| | | | CANTIDAD DE CONTRATO | VALOR VIGENTE | CANTIDAD DE CONTRATO | VALOR VIGENTE | |
| Contrato de Prestación de Servicios | 370.136.470.204 | 11193 | 10668 | 323.412.238.263,07 | 56 | 141.153.341.136,00 | 44% |
| Contrato de Obra | 198.592.894.002 | 47 | 47 | 198.592.894.001,79 | 15 | 67.269.049.319,00 | 34% |
| Suministro | 10.414.977.470 | 103 | 78 | \$ 8.297.872.629,00 | 2 | \$ 3.499.949.402,00 | 42% |
| Consultoría y Otros | 345.504.146.651 | 230 | 201 | 285.899.790.645,00 | 53 | 230.316.996.511,00 | 81% |
| Total, General | 924.648.488.327 | 11573 | 10994 | 816.202.795.538,86 | 126 | 431.602.708.367,00 | 53% |

Fuente: Sistema Integral de Auditoria SIA OBSERVA. Elaboro: Equipo Auditor

Para la toma de muestra, se aplicó el muestreo no estadístico (inducida) que correspondió a criterios como los de mayor valor, los riesgos contractuales, entre otros; de esta manera dar cumplimiento al porcentaje de ejecución del total de los recursos contratados.

4.2. GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El siguiente cuadro, presenta los 22 proyectos de inversión que fueron evaluados a través de la matriz de evaluación fiscal para conceptuar sobre la eficacia, eficiencia,

efectividad e impacto; conocer los logros alcanzados a través del cumplimiento de las metas que contiene el Plan de Desarrollo Valle Invencible vigencia 2022:

Imagen N°03
Muestra De Proyectos Vigencia 2022

| OFICINA/DEPENDENCIAS | Plan, Programa, Proyecto | CONTRATOS | VALOR |
|--|---|----------------------------|-----------------------|
| Cultura | fortalecimiento de los derechos culturales en el departamento del valle del cauca. | 1.240-13.03-0055-2022 | 8.946.525.000,00 |
| Desarrollo Social Y Participacion | implementación de estrategias para mejoramiento de la atención y asistencia integral en los programas de protección para las personas mayores del departamento del valle del cauca. | 1.230-13.04-0254 | 1.500.631.678,00 |
| | | 1.230-13.04-0352 | 1.499.807.707,00 |
| | | 1.230-13.04-0257 | 426.115.506,00 |
| | | 1.230-13.04-0365 | 400.000.000,00 |
| Dadi - Departamento Administrativo De Desarrollo Institucional | modernización e intervención de las instalaciones y bienes inmuebles donde se presta el servicio al ciudadano | 1.110.12.14-0761 | 3.156.416.800,00 |
| Departamento Administrativo De Hacienda Y Finanzas Públicas | fortalecimiento de la participación e inclusión de la población en recreación, actividad física, deporte formativo y social comunitario en el valle del cauca. | 1.120.13.03-0282 | 12.160.000.000,00 |
| | | 1.120-13.03-0300 | 6.700.000.000,00 |
| | | 1.120-13.03-0307 | 3.475.000.000,00 |
| | | 1.120-13.03-0304 | 1.500.000.000,00 |
| Departamento Admon De Planeacion | fortalecimiento a la gestión integral de la inversión pública en el departamento del valle del cauca. | 1-130-12-19-0328 | 2.550.000.000,00 |
| Departamento Administrativo De Juridica | optimización en la implementación de las políticas de defensa jurídica y prevención del daño antijurídico del departamento del valle del cauca. | 1.140-12-14-0153 | 549.999.996,00 |
| Secretaría De Ambiente Y Desarrollo Sostenible | conservación de áreas de importancia estratégica para la protección del recurso hídrico en cuencas hidrográficas en el departamento del valle del cauca | 1.440-12.03-0200 | 399.999.996,00 |
| | | 1.440-12.03-0419 | 1.373.036.832,00 |
| | | 1.440-12.03-0417 | 1.209.462.046,00 |
| | | 1.440-12.14-0205 | 979.010.983,00 |
| | | 1.440-12.030201 | 369.775.840,00 |
| | | 1.440-12.03-0418 | 261.913.082,00 |
| | | 1.440-12.14-0206 | 242.286.000,00 |
| | | 1.440-12.14-0206 | 2.903.023.957,00 |
| Secretaría De Desarrollo Económico Y Competitividad | fortalecimiento del fondo de capital semilla valle inn para unidades económicas en el valle del cauca. | 1.330-13.03-0483 | 7.475.000.000,00 |
| | | 1.330-13.03-0478 | 3.750.000.000,00 |
| | | 1.330-13.03-0455 | 1.000.000.000,00 |
| | | 1.330-13.03-0479 | 1.000.000.000,00 |
| | | 1.330-13.03-0481 | 1.000.000.000,00 |
| | | 1.330-13.03-0477 | 1.000.000.000,00 |
| Secretaría De Desarrollo Rural, Agricultura Y Pesca | fortalecimiento del desarrollo integral rural con equidad de productores y organizaciones de agricultura campesina familiar y comunitaria en el departamento del valle del cauca | 1.340-20.02-0206 | 3.820.380.535,00 |
| Secretaría De Educacion | fortalecimiento de la calidad educativa mediante el mejoramiento de tecnologías digitales para la gestión del aprendizaje del siglo xxi en los municipios no certificados del departamento del valle del cauca. | 1.210.30-12.19-0447 | 45.000.000.000,00 |
| Secretaría De La Mujer Equidad De Genero | desarrollo de estrategias territoriales que permitan el impulso de las autonomías personales y económicas de las mujeres del valle del cauca | 1.250-12.14-0309 | 2.325.000.000,00 |
| | | 1.250.13.03-0149 | 1.500.000.000,00 |
| | | 1.250.12.14-0306 | 1.300.000.000,00 |
| Secretaría De Salud | fortalecimiento para la atención en salud a la población afectada por situaciones de urgencias, emergencias y desastres por riesgo antropicos y naturales | ORDEN DE COMPRA 100251 | 76.160.000,00 |
| Secretaría De Turismo | fortalecimiento de las empresas prestadoras de servicios turísticos en el marco de la reactivación económica y productiva del valle del cauca | 1.350-13-0380 | 737.436.208,00 |
| | | 1.350-13-0382 | 321.334.393,00 |
| Secretaría General | fortalecimiento a través de las comunicaciones, de la gestión, confianza y visibilidad de la gobernación departamental y su plan de desarrollo en el valle del cauca | 1.01-12.19-011-0425-2021-1 | 6.672.600.499,00 |
| | | 1.01-12.19-002-0254 | 11.677.857.398,00 |
| | | | |
| Sria De Infraestructura | mantenimiento integral de la red vial del departamento del valle del cauca | | 12.227.194.236,00 |
| | mantenimiento rutinario y atención de emergencias con maquinaria en las vías del departamento valle del cauca. | 1.310-12.03-0219 | |
| | mantenimiento y gestión para el fortalecimiento de la infraestructura del transporte en el departamento del valle del cauca | 1.310.02-59.8-0654 | 5.954.250.000,00 |
| | desarrollo de la infraestructura vial para el fortalecimiento economico y social del campo en el departamento del valle del cauca. | 1.310.02-20-0422 | 4.000.000.000,00 |
| Sria De Vivienda Y Habitat | apoyo para la ejecución de obras de infraestructura para la adecuación de espacios destinados al turismo, la cultura, el hábitat y la recreación en el departamento del valle del cauca | 1.320-12.13-0109 | 7.068.500.000,00 |
| | | 1.320-12.13-0103 | 2.946.808.011,00 |
| | | 1.320-12.13-0124 | 3.571.358.743,00 |
| | | 1.320-12.13-0110 | 1.393.419.242,00 |
| Sria Convivencia Y Seguridad Ciudadana | implementación de estrategias de convivencia y seguridad ciudadana por un valle seguro en el departamento del valle cauca. | 1.410-12.14-0131 | 5.109.890.778,00 |
| | | 1.410-12.14-0138 | 2.800.000.000,00 |
| | | 1.410-12.14-0132 | 880.000.000,00 |
| | | | |
| Unidad Administrativa Especial De Catastro | actualización, formación, conservación y difusión catastral con enfoque multipropósito del gestor del valle del cauca | 1.120.50-13-03-0110 | 1.769.830.005,00 |
| | | 1.120.50-13-03-0109 | 904.535.804,00 |
| | | ORDEN DE COMPRA 96958 | 549.970.103,00 |
| | | 1.120.50-13-03-0108 | 100.000.000,00 |
| Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestion Tributaria | fortalecimiento de la gestión tributaria del departamento del valle del cauca | ORDEN DE COMPRA 100402 | 77.350.000,00 |
| | | 1.120.40-12.14-0213-2022 | 5.542.448.367,00 |
| | | 1.120.40-12.19-0470-2022 | 2.500.000.000,00 |
| TOTAL | | | \$ 197.054.329.745,00 |

Fuente: Sistema Integral de Auditoria SIA OBSERVA. Elaboro: Equipo Auditor

4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto definitivo de ingresos vigencia 2022 del Departamento del Valle del Cauca ascendió a \$3.325.386.346.506, la ejecución de \$3.295.386.646.977 representó un incremento de \$286.797.823.634 (9,53%) al compararlo con la vigencia 2021 que ascendió a \$3.008.588.823.343. Del recaudo efectivo de la

vigencia los ingresos corrientes participaron con \$2.310.856.666.931 (70.12%) de estos, los tributarios \$1.143.023.642.395, no tributarios \$463.805.872.177 y las transferencias \$704.027.152.359; los recursos ingresos de capital \$984.529.980.046 (29%), de los cuales \$569.069.482.656 corresponden a recursos del balance y \$197.367.169.569 recursos del crédito.

La apropiación definitiva del gasto se programó en \$3.295.386.646.977, la ejecución de \$2.717.701.137.070 (81,73%), significó un incremento-variación en términos absolutos \$245.743.814.856 (9,94%), al compararse con la vigencia 2021 que registró \$2.471.957.322.214. Del total ejecutado, los gastos de funcionamiento representan \$479.262.563.468 (17,63%), el servicio de la deuda \$75.937.743.578 (2,79%) y la Inversión \$2.162.500.830.024 (79,57%).

El porcentaje de ejecución ascendió al 81,73%, por tipo de gasto, el gasto de funcionamiento alcanzó el 84%, el servicio de la deuda el 93,41% y la Inversión el 80%, por centro de gestión del gasto, se evidencia que educación ejecutó el 95,41%, salud 82,22%, agua potable el 100%, vivienda el 41%, infraestructura el 60,83%, recreación y deportes el 88,73% y otros sectores el 75,37%.

4.4. GESTIÓN AMBIENTAL

El Departamento del Valle del Cauca apropió en la vigencia 2022, en el componente ambiental, \$18.627 millones, de los cuales ejecutó la suma de 16.103 millones, es decir el 86% de lo presupuestado.

Con el fin de promover la conservación y recuperación de las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua a los acueductos municipales, la gobernación adquirió en la vigencia 2022, los siguientes predios: Miravalle, El Cedral, El Santuario-Lote 1, El Santuario-Lote 2 y La Pradera-Lote 1, ubicados en Corregimiento Fenicia - Paraje San Ignacio, Corregimiento Rio Loro - Vereda Rio Loro, Corregimiento Monteloro - Vereda San Marco (los 2 predios del Santuario) y el Corregimiento La María - Vereda la Cedalia, los cuales suman 359,8427 hectáreas, realizando una inversión de \$8.688 millones (53% de la inversión ambiental)

Con el 44% restante es decir (7.163 millones) de la inversión ambiental se implementaron acciones de educación ambiental dentro del programa de gestores ambientales y se implementaron iniciativas de negocios verdes para el aprovechamiento sostenible de la biodiversidad en el Departamento.

Se puede observar que el Departamento del Valle del Cauca apropió y ejecutó recursos medianamente significativos proyectos para fortalecer la estrategia de educación ambiental en el departamento y divulgar e implementar el Plan Departamental Minero Ambiental.

Durante la revisión de los expedientes contractuales, realizada en el presente proceso auditor, se identificaron las siguientes observaciones:

4.5. INFRAESTRUCTURA FISICA

De los contratos de obra de infraestructura e interventoría que fueron suscritos por el Departamento del Valle y auditados por la Contraloría Departamental, se logró verificar que cumplieron en su mayoría con los aspectos y criterios establecidos en la matriz de evaluación, sin embargo, durante las visitas fiscales realizadas, se encontraron deficiencias que se registraron como observaciones de carácter administrativo, disciplinario y fiscal.

5. RESULTADO DE LA AUDITORIA

5.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.1.1. Análisis Gestión presupuestal

Programación y elaboración

El Presupuesto General de la Administración Central del Departamento del Valle del Cauca, se compone de Ingresos y Gastos. La proyección de los ingresos obedece al estudio técnico de cada renta, crecimiento económico (supuestos macroeconómicos), comportamientos históricos y acciones y medidas que realiza la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria.

Los gastos obedecen a la proyección de cada dependencia-centros de gastos, para los conceptos: Funcionamiento, Servicio de la Deuda conforme a la estimación de los gastos financieros y amortización de capital de los créditos celebrados y la inversión (general y social) que obedece a la programación de los proyectos de inversión establecidos en el Plan de Desarrollo y en el Plan Operativo Anual de Inversiones.

Presentación

La presentación del Proyecto de Ordenanza No. 015 del Presupuesto de Ingresos y Gastos del departamento del Valle del Cauca en virtud de la Ley, se presentó el 8 de octubre de 2021, ante la Honorable Asamblea Departamental, a efecto de que en dicha corporación se realicen los estudios y revisiones pertinentes por parte de la Comisión de Asuntos Financieros y posteriormente darse los debates en plenaria con la respectiva sustentación técnica y aprobación.

Aprobación

El Presupuesto de Ingresos o Rentas y Gastos o Apropriaciones del departamento del Valle del Cauca para la vigencia fiscal 2022, fue aprobado el 30 de noviembre de 2022 con la Ordenanza 574 después de haberse presentado los tres debates en la Honorable Asamblea Departamental los días 26, 27 y 29 de noviembre de 2021, se fijó por un monto de \$2.472.353.440.036

Liquidación

El Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas, a través de la Subdirección de Presupuesto, elaboró para aprobación de la Señora Gobernadora del Departamento del Valle del Cauca, el Decreto 1-17-1381 del 28 de diciembre de 2021, el cual liquida el Presupuesto General del Departamento del Valle del Cauca, para la vigencia fiscal 2021, sin surtir ningún cambio en su valor.

Modificación

Las modificaciones que se realizaron al presupuesto de la vigencia 2022, están soportadas en los Decretos expedidos por la Gobernadora, atemperándose a lo estipulado en la Ordenanza de Aprobación del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal, en su artículo 24 dice: Autorizar a la señora Gobernadora del Valle del Cauca, hasta el 15 de diciembre de 2022, para realizar las modificaciones (adicionar, trasladar, reducir y aplazar) al Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos o Apropriaciones, por un porcentaje hasta el 90% correspondiente a la vigencia del año 2022, mediante Decreto firmado conjuntamente por la señora Gobernadora, el Director del Departamento de Hacienda y Finanzas Públicas, y del Director Administrativo de Planeación cuando se trate de recursos para inversión.

El Departamento de Hacienda y Finanzas Públicas envía a la Asamblea Departamental un informe mensual sobre los actos administrativos expedidos mediante el cumplimiento de dicha potestad, que incluya las modificaciones al Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI).

Seguimiento y evaluación

La Subdirección de Presupuesto y Finanzas Públicas, mensualmente reporta las ejecuciones presupuestales, realizando seguimiento al comportamiento de los ingresos y gastos, evalúa mensualmente los ingresos corrientes de libre destinación y los gastos de funcionamiento, asegurando el cumplimiento del indicador de Ley 617 de 2000.

Ante la solicitud de ajustes, modificaciones presupuestales que realicen las dependencias ordenadoras del gasto, la Subdirección de Presupuesto estudia cada caso particular y atendiendo los principios legales procede a lo respectivo de su competencia.

Desde el Sistema de Calidad, se monitorea las ejecuciones presupuestales, los tiempos de respuesta a las solicitudes de disponibilidad presupuestal, al crecimiento real de los ingresos y demás indicadores que brindan elementos importantes para toma de decisiones.

5.1.1.1. Ejecución presupuestal de ingresos

El presupuesto definitivo de ingresos vigencia 2022 del Departamento del Valle del Cauca ascendió a \$3.325.386.346.506, la ejecución de \$3.295.386.646.977 representó un incremento de \$286.797.823.634 (9,53%) al compararlo con la vigencia 2021 que ascendió a \$3.008.588.823.343. Del recaudo efectivo de la vigencia los ingresos corrientes participaron con \$2.310.856.666.931 (70.12%) de estos, los tributarios \$1.143.023.642.395, no tributarios \$463.805.872.177 y las transferencias \$704.027.152.359; los recursos ingresos de capital

\$984.529.980.046 (29%), de los cuales \$569.069.482.656 corresponden a recursos del balance y \$197.367.169.569 recursos del crédito.

Imagen N°04

PRESUPUESTO DE INGRESOS DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA (2021-2022)

(Cifras en pesos)

| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | PRESUPUESTO EJECUTADO | | | | |
|------------------|--|--------------------------|--------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | | 2021 | 2022 | Variac. % 2021-2022 | % Ejecución 2022 | Part % por Gasto |
| 1 | TOTAL INGRESOS | 3.008.588.823.343 | 3.295.386.646.977 | 9,53% | 99,10% | 100,00% |
| 1.1 | INGRESOS CORRIENTES | 2.330.613.094.510 | 2.310.856.666.931 | -0,85% | 103,31% | 70,12% |
| 1.1.1 | TRIBUTARIOS | 980.331.349.809 | 1.143.023.642.395 | 16,60% | 105,33% | 49,46% |
| 1.1.1.1 | Vehículos Automotores | 174.219.761.566 | 193.837.737.236 | 11,26% | 106,28% | 16,96% |
| 1.1.1.2 | Registro y Anotación | 135.842.442.600 | 158.434.957.900 | 16,63% | 106,38% | 13,86% |
| 1.1.1.3 | Licores | 33.406.267.840 | 47.573.215.570 | 42,41% | 94,90% | 4,16% |
| 1.1.1.4 | Cerveza | 180.321.880.955 | 189.400.628.334 | 5,03% | 98,61% | 16,57% |
| 1.1.1.5 | Cigarrillos y Tabaco | 166.417.905.013 | 165.260.759.350 | -0,70% | 92,99% | 14,46% |
| 1.1.1.6 | Sobretasa Consumo Gasolina Motor | 61.311.647.200 | 73.299.454.950 | 19,55% | 100,08% | 6,41% |
| 1.1.1.7 | Estampillas | 225.027.232.903 | 279.828.934.620 | 24,35% | 121,11% | 24,48% |
| 1.1.1.10 | Otros Ingresos Tributarios | 3.784.211.732 | 35.387.954.435 | 835,15% | 119,60% | 3,10% |
| 1.1.2 | NO TRIBUTARIOS | 349.798.227.218 | 463.805.872.177 | 32,59% | 105,19% | 20,07% |
| 1.1.2.1 | Participación en Producción, Introducción y Comercio | 262.164.255.803 | 361.552.979.641 | 37,91% | 102,18% | 77,95% |
| 1.1.2.2 | Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas | 67.614.783.371 | 68.958.298.676 | 1,99% | 119,87% | 14,87% |
| 1.1.2.3 | Contribución para la Seguridad | 9.004.508.171 | 10.980.849.634 | 21,95% | 133,32% | 0,96% |
| 1.1.2.4 | Otros No Tributarios | 11.014.679.873 | 22.313.744.226 | 102,58% | 104,55% | 4,81% |
| 1.1.3 | TRANSFERENCIAS | 1.000.483.517.483 | 704.027.152.359 | -29,63% | 99,06% | 30,47% |
| 1.1.3.1 | Transferencias Para Funcionamiento | 0 | 0 | | | |
| 1.1.3.1.1 | Del Nivel Nacional | 0 | 0 | | | |
| 1.1.3.1.2 | Otras Transferencias Para Funcionamiento | 0 | 0 | | | |
| 1.1.3.2 | Transferencias Para Inversión | 1.000.483.517.483 | 704.027.152.359 | -29,63% | 99,06% | 100,00% |
| 1.1.3.2.1 | Del Nivel Nacional | 664.671.828.603 | 659.218.688.388 | -0,82% | 98,42% | 93,64% |
| 1.1.3.2.1.1 | Sistema General de Participaciones | 598.762.672.620 | 607.625.712.015 | 1,48% | 100,00% | 92,17% |
| 1.1.3.2.1.1.1 | S.G.P. - Educación | 531.940.290.107 | 540.381.886.679 | 1,59% | 100,00% | 88,93% |
| 1.1.3.2.1.1.2 | S.G.P. - Salud | 41.634.139.307 | 42.733.990.133 | 2,64% | 100,00% | 7,03% |
| 1.1.3.2.1.1.3 | S.G.P. - Agua Potable y Saneamiento Básico | 25.188.243.206 | 24.509.835.203 | -2,69% | 100,00% | 4,03% |
| 1.1.3.2.1.1.4 | S.G.P. - Propósito General - Forzosa Inversión | | | | | |
| 1.1.3.2.1.1.5 | S.G.P. - Otras del Sistema General de Participaciones | | | | | |
| 1.1.3.2.1.2 | FOSYGA y ETESA | 3.236.542.808 | 2.545.218.022 | 82,78% | 77,57% | |
| 1.1.3.2.1.3 | Otras Transferencias de la Nación | 62.672.613.175 | 49.047.758.351 | -21,74% | 83,27% | |
| 1.1.3.2.2 | Sector Descentralizado | 51.282.758.654 | | | | |
| 1.1.3.2.3 | Sector Privado | - | | | | |
| 1.1.3.2.4 | Otras Transferencias para Inversión | 284.528.930.226 | 44.808.463.971 | -84,25% | 109,53% | 6,36% |
| 1.2 | INGRESOS DE CAPITAL | 677.975.728.833 | 984.529.980.046 | 45,22% | 90,44% | 29,88% |
| 1.2.1 | Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación) | 539.898.191.685 | 569.069.482.656 | 5,40% | 102,41% | 57,80% |
| 1.2.1.2 | Superávit Fiscal | 539.898.191.685 | 569.069.482.656 | 5,40% | 102,41% | 57,80% |
| 1.2.1.3 | Cancelación de Reservas | - | - | | | |
| 1.2.2 | Recursos de Crédito | 94.500.592.023 | 197.367.169.569 | 108,85% | 53,52% | 20,05% |
| 1.2.2.1 | Interno | 94.500.592.023 | 197.367.169.569 | 108,85% | 53,52% | |
| 1.2.2.2 | Externo | | | | | |
| 1.2.3 | Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos) | 43.576.945.125 | 218.093.327.821 | 400,48% | 132,88% | 22,15% |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas.

5.1.1.2. Ejecución presupuestal de gastos

La apropiación definitiva del gasto se programó en \$3.295.386.646.977, la ejecución de \$2.717.701.137.070 (81,73%), significó un incremento-variación en términos absolutos \$245.743.814.856 (9,94%), al compararse con la vigencia 2021 que registró \$2.471.957.322.214. Del total ejecutado, los gastos de funcionamiento representan \$479.262.563.468 (17,63%), el servicio de la deuda \$75.937.743.578 (2,79%) y la Inversión \$2.162.500.830.024 (79,57%).

El porcentaje de ejecución ascendió al 81,73%, por tipo de gasto, el gasto de funcionamiento alcanzó el 84%, el servicio de la deuda el 93,41% y la Inversión el 80%, por centro de gestión del gasto, se evidencia que educación ejecutó el 95,41%, salud 82,22%, agua potable el 100%, vivienda el 41%, infraestructura el 60,83%, recreación y deportes el 88,73% y otros sectores el 75,37%.

Imagen N°05

PRESUPUESTO DE GASTOS DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA (2021-2022)

(Cifras en pesos)

| CODIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | PRESUPUESTO EJECUTADO | | | | |
|----------------|--|--------------------------|--------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | | 2021 | 2022 | Variac. % 2021-2022 | % Ejecución 2022 | Part % por Gasto |
| 2 | GASTOS TOTALES | 2.471.957.322.214 | 2.717.701.137.070 | 9,94% | 81,73% | 100% |
| 2.1 | FUNCIONAMIENTO | 452.248.435.007 | 479.262.563.468 | 5,97% | 84,43% | 17,63% |
| 2.1.1 | Gastos de Personal | 127.494.400.196 | 130.805.643.274 | 2,60% | 94,91% | 27,29% |
| 2.1.2 | Gastos Generales | 40.332.649.664 | 68.425.833.646 | 69,65% | 87,02% | 14,28% |
| 2.1.3 | Transferencias | 284.421.385.147 | 280.031.086.548 | -1,54% | 79,74% | 58,43% |
| 2.1.3.1 | Pensiones | 148.506.179.643 | 158.745.680.897 | 6,90% | 81,17% | 56,69% |
| 2.1.3.2 | A Fonpet | 42.123.445.671 | 6.290.344.376 | -85,07% | 73,98% | 2,25% |
| 2.1.3.4 | A Organismos de Control | 28.924.290.568 | 29.162.289.539 | 0,82% | 96,33% | 10,41% |
| 2.1.3.4.1 | Asamblea | 11.623.326.229 | 14.116.747.397 | 21,45% | 100,00% | 48,41% |
| 2.1.3.4.2 | Contraloría | 17.300.964.339 | 15.045.542.142 | -13,04% | 93,12% | 51,59% |
| 2.1.3.5 | Otras Transferencias | 64.867.469.265 | 85.832.771.736 | 32,32% | 73,46% | 30,65% |
| 2.1.4 | Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores p | 0 | 0 | | | |
| 2.1.5 | Otros Gastos de Funcionamiento | 0 | 0 | | | |
| 2.2 | SERVICIO DE LA DEUDA | 45.871.553.680 | 75.937.743.578 | 65,54% | 93,41% | 2,79% |
| 2.2.1 | Amortizaciones | 25.607.760.518 | 37.989.306.875 | 48,35% | 97,26% | 50,03% |
| 2.2.2 | Intereses | 20.263.793.162 | 37.948.436.703 | 87,27% | 89,86% | 49,97% |
| 2.3 | GASTOS DE INVERSIÓN | 1.973.837.333.527 | 2.162.500.830.024 | 9,56% | 80,80% | 79,57% |
| 2.3.1 | Educación | 752.349.519.277 | 752.385.254.227 | 0,00% | 95,41% | 34,79% |
| 2.3.2 | Salud | 517.771.092.744 | 485.227.820.421 | -6,29% | 82,22% | 22,44% |
| 2.3.3 | Agua Potable | 25.235.493.869 | 25.075.265.573 | -0,63% | 100,00% | 1,16% |
| 2.3.4 | Vivienda | 45.360.155.267 | 53.405.805.034 | 17,74% | 41,00% | 2,47% |
| 2.3.5 | Vías - Infraestructura - Valorización | 98.294.748.606 | 165.003.376.416 | 67,87% | 60,83% | 7,63% |
| 2.3.6 | Recreación y Deportes | 0 | 164.526.069.479 | | 88,73% | 7,61% |
| 2.3.7 | Otros Sectores | 534.826.323.764 | 516.877.238.874 | -3,36% | 75,37% | 23,90% |
| 2.3.8 | Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión | | | | | |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas.

Cierre Presupuestal

- Resultado fiscal**

La administración central del Departamento del Valle del Cauca, ejecutó en la vigencia, ingresos presupuestales por \$3.295.386.646.977 y comprometió gastos por \$2.717.701.137.070, generando un resultado fiscal de \$577.685.509.907, resultado de superávit en las fuentes Recursos Propios, Fondos Especiales, S.G.P. y Destinaciones Fondos Específicos no ejecutados en su totalidad.

Imagen N°06

| DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA ANÁLISIS DE RESULTADO FISCAL VIGENCIA 2022 | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Ejecución Ingresos | | | | Ejecución Gastos | | | | | Resultado 10=4-9 |
| Recaudo en efectivo 1 | Recursos del Balance 2 | Ejecución en Papeles y Otros 3 | Total Ingresos 4= 1+2+3 | Pagos 5 | Cuentas por pagar 6 | Reservas Presupuestales 7 | Pagos sin Flujo de Efectivo 8 | Total Gastos 9=5+6+7+8 | |
| 2.391.790.778.764 | 569.082.390.024 | 334.513.478.189 | 3.295.386.646.977 | 2.263.735.391.608 | 104.412.651.578 | 54.374.417.154 | 295.178.676.730 | 2.717.701.137.070 | 577.685.509.907 |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas.

- **Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance por \$2.918.304.217.650, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia por \$2.263.735.391.608, generando un saldo de \$654.568.826.042, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$644.710.534.742, menos recaudos de terceros por \$20.958.850.414, se determinó una diferencia negativa de \$30.817.141.714, que obedece a pagos con fuente recursos propios de obligaciones de contratos financiados con recursos del crédito, mientras se perfeccionaba con los bancos los desembolsos, evitando pago de intereses sobre préstamos previa autorización CODFIS, como lo establece el Estatuto Orgánico del Presupuesto Departamental Ordenanza No. 408 de 2016, en su Artículo 24 numeral 12, dispone como función del CODFIS autorizar la celebración de contratos, compromisos u obligaciones, con cargo a los recursos del crédito autorizados, mientras se perfeccionan los respectivos empréstitos (Decreto 111 de 1996, artículo 72), concordante con el Decreto 111 de 1996.

Imagen N°07

| DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA ANÁLISIS CONFRATACIÓN SALDOS PRESUPUESTO Y TESORERÍA VIGENCIA 2022 | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------------|----------------------------------|---|--------------------------|-----------------------------|---|--|--------------------------------|------------------------|
| (Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1 | Depositos Judiciales a Favor 2 | pagos efectivos por ppto 3 | Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4 | TOTAL 5 =(1+2-3-4) | Estado de Tesorería 6 | Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7 | Recursos Resguardos Indígenas 8 | SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8) | DIFERENCIA 10=(9-5) |
| 2.960.873.168.788 | | 2.263.735.391.608 | | 697.137.777.180 | 644.710.534.742 | 20.958.850.414 | | 623.751.684.328 | -73.386.092.852 |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas.

- **Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.**

De acuerdo con la información aportada por la administración central, al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro al cierre de la vigencia fiscal de 2021, se determinó superávit en las fuentes: Recursos Propios \$106,628,558,197; Fondos Especiales \$43.981.379.736; S.G.P. \$17.763.225. 552; Destinaciones Fondos Específicos \$248.487.915.404.

Imagen N°08

| DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA ANÁLISIS RECURSOS A INCORPORAR VIGENCIA 2022 | | | | | | |
|---|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|--|---|---|
| Fuente | Estado del Tesorería 1 | Reservas Presupuestales 2 | Cuentas Por Pagar 3 | Descuentos Terceros (ReteFuente - Reteiva - Otros) 4 | Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4) | Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4) |
| Recursos Propios | 160.726.613.234 | 8.380.019.637 | 45.144.985.430 | 573.049.970 | 106.628.558.197 | |
| Fondos Especiales | 51.450.749.785 | 6.652.517.542 | 314.324.270 | 502.528.237 | 43.981.379.736 | |
| TOTAL S.G.P | 26.288.997.128 | 305.199.627 | 8.220.571.949 | | 17.763.225.552 | |
| Fondo Regalías (2015) | 0 | 0 | 0 | | | |
| Destinaciones Específicas | 63.571.790.287 | 2.275.000.000 | 13.193.253.580 | | 48.103.536.707 | |
| Otras Destinaciones Específicas | 322.921.535.709 | 36.761.680.348 | 37.539.516.349 | 132.423.608 | 248.487.915.404 | |
| Recaudos en tesorería por descuentos y otros | 19.750.848.599 | | | 19.750.848.599 | 0 | |
| Subtotales | 644.710.534.742 | 54.374.417.154 | 104.412.651.578 | 20.958.850.414 | 464.964.615.596 | |
| Sistema General de Regalías | | | | | 0 | |
| TOTAL PRESUPUESTO | 644.710.534.742 | 54.374.417.154 | 104.412.651.578 | 20.958.850.414 | 464.964.615.596 | 0 |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas.

- **Evaluación documental de las reservas de apropiación y de las cuentas por pagar**
- **Reservas presupuestales**

Se constituyeron reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2022, por \$54.374.417.154, ratificadas mediante Resolución No 040 de diciembre 30 de 2020 del Consejo Superior de Política Fiscal del Valle del Cauca CODFIS, facultado por el Artículo 24 de la Ordenanza No. 408 de enero 05 de 2016, soportado en que los ordenadores del gasto que tenían contratos que presentaban inconvenientes de ejecución, por causas no imputables a ninguna de las partes, sino por eventos de fuerza mayor o caso fortuito, con fundamento en los soportes se presentaron, y se procedió con la viabilidad financiera de las mismas.

De la muestra contractual se verificó documentalmente el cumplimiento de los criterios de excepcionalidad, determinándose que cumplieron con los requisitos para su conformación atemperadas a la Ley, obsérvese el detalle a continuación:

Cuadro No. 5
RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS -2022

| ITEM | DEPENDENCIA | VALOR RESERVA |
|------|--|----------------|
| 51 | Secretaría de Infraestructura | 27.324.106.234 |
| 1 | Secretaría de Gestión de Riesgo de Desastres | 42.650.979 |
| 2 | Secretaría de Mujer, Equidad de Género y Diversidad Sexual | 314.784.667 |
| 1 | Secretaría de Salud | 294.069.501 |
| 2 | Secretaría de Cultura | 30.000.000 |
| 1 | Secretaría de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 3.290.000.000 |
| 4 | Secretaría de Convivencia y Seguridad Ciudadana | 187.803.052 |
| 5 | Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible | 2.823.847.713 |
| 16 | Secretaría de Educación | 3.437.076.770 |

| ITEM | DEPENDENCIA | VALOR RESERVA |
|-----------|---|-----------------------|
| 2 | Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad | 275.000.000 |
| 10 | Secretaría de Vivienda y Hábitat | 16.355.078.238 |
| 95 | TOTAL | 54.374.417.154 |

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas.

- Cuentas por pagar

Se constituyeron 1.707 obligaciones o cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2022, por \$104.412.651.578 cancelándose a la fecha del presente informe 1.704 cuentas por \$103.548.108.311 (99.82%), aleatoriamente y documentalmente coherente con la muestra del proceso auditor, se determinó que cumplieron con los requisitos para su conformación atemperadas a la Ley. Se anularon 2 cuentas por \$868.126.098 y quedando pendiente una (1) por \$1.843.793.

5.1.2. Análisis gestión de la inversión y del gasto

Gestión de planes programas y proyectos

El Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, para el período 2020-2023 “Valle Invencible” presenta la siguiente estructura conforme la cadena de valor para lograr los objetivos propuestos y cerrar las brechas sociales presentes en la comunidad Vallecaucana:

Imagen N°08



Fuente: El Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, 2020-2023 “Valle Invencible”

El Plan “valle invencible” fue aprobado mediante ordenanza 539 de 2020 y su estructura se concentra en 6 líneas territoriales estratégicas, 27 líneas de acción, 72 programas, 168 subprogramas, 127 metas de resultado y 687 metas de producto, por medio de índices de eficacia y eficiencia, avance de la vigencia, avance físico y ejecución financiera.

A través de la plataforma SAP - Sistema de Información Financiera Territorial – el cual contiene el módulo del Banco de Programas y Proyectos, permite realizar el

monitoreo, seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo Departamental a través de los tableros de control.

Conforme lo anterior, el equipo auditor realizó su evaluación con la información de los tableros de control, el cual presentó el siguiente avance ponderado en la vigencia 2022.

Cuadro N°06
Avance Ponderado del Plan de Desarrollo Vigencia 2022

| LINEA TERRITORIAL (LT) | PONDERACIÓN | AVANCE PONDERADO | AVANCE |
|---|-------------|------------------|--------|
| LT1. Turismo, Patrimonio Territorial E Identidad Vallecaucana | 12,86 | 7,54 | 58,6% |
| LT2. Valle Del Cauca Territorio De Integración Social Para La Paz | 13,28 | 10,38 | 78,2% |
| LT3. Polos De Desarrollo Urbano Para La Competitividad Y Equidad | 23,82 | 20,35 | 85,4% |
| LT4. Valle, Departamento Verde Y Sostenible | 13,76 | 12,64 | 91,9% |
| LT5. Gestión Territorial Compartida Para Una Buena Gobernanza | 19,33 | 18,03 | 93,3% |
| LT6. Desarrollo Integral Rural Para La Equidad | 16,95 | 11,64 | 68,7% |
| PORCENTAJE DE AVANCE VIGENCIA 2022 | 100 | 79,3% | |

Fuente: PD-20221231 TC_INVENCIBLE_20230327. Elaboro: Equipo Auditor

El cuadro muestra el seguimiento y avance por cada Línea territorial a través de tableros de control en cumplimiento de las metas definidas en el Plan de Desarrollo vigencia 2022, el cual permitió evidenciar que el porcentaje de avance fuera del 79,3% conforme el siguiente análisis.

Según el plan de acción de la entidad, el porcentaje de avance alcanzado se resume en el siguiente cuadro:

Cuadro N°07

| ITEM | CANTIDAD | >=65% | <65% | % |
|----------------------|----------|-------|------|-------|
| LINEAS TERRITORIALES | 6 | 5 | 1 | 20,0% |
| LINEAS DE ACCION | 27 | 23 | 4 | 17,4% |
| PROGRAMAS | 72 | 59 | 19 | 32,2% |
| METAS DE RESULTADO | 127 | 109 | 12 | 11,0% |
| SUBPROGRAMAS | 168 | 127 | 41 | 32,3% |
| METAS DE PRODUCTO | 687 | 585 | 73 | 12,5% |

Fuente: Dpto. Administrativo de Planeación Avances Totales del Plan de Acción Vigencia 2022

El cuadro nos indica, que para la cantidad de programas y subprogramas contenidos en el plan de desarrollo “Valle Invencible” y que contribuyen al cumplimiento de las 6 líneas territoriales; la entidad presenta un bajo cumplimiento de las metas para el logro de los programas y subprogramas, ello, por cuanto 19 (32,2%) de 72 programas se encuentra con un avance menor al 65%; igualmente los subprogramas, donde 41 (32,3%) de 168 no superan el porcentaje de avance en el

periodo 2022; otra situación que se observa y muy relevante, es el hecho del bajo avance que presenta 1 (20%) de 6 líneas estratégicas, teniendo en cuenta que este año es el penúltimo año de gobierno departamental.

Evaluación de los contratos asociado a los proyectos de inversión

El presupuesto inicial por inversión para el cumplimiento del Plan de Desarrollo 2022 fue de \$1.777.641.562.637,00 con una apropiación final de \$2.681.679.516.138,00 (51%) los cuales se ejecutó el 78% (2.096.420.335.993,00) de los recursos según la información suministrada por la entidad, en el plan operativo anual de inversión - POAI ejecutado. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro N°8

| CENTRO GESTOR | Pres. Inicial | Apropiación Definitiva | Total, Obligaciones | % APROPIACION | %EJECUTADO |
|----------------|----------------------|------------------------|----------------------|---------------|------------|
| Total, general | 1.777.641.562.637,00 | 2.681.679.516.138,00 | 2.096.420.335.993,00 | 51% | 78% |

Fuente: Dpto. Administrativo de Planeación POAI Elaboró: Equipo Auditor

La evaluación permitió observar que la mayoría de los centros gestores presentaron adiciones por más del 100% y hasta el 1.007% de los recursos iniciales, afectando el principio de planificación y programación integral.

Cuadro N°9

| CENTRO GESTOR | Pres. Inicial | Apropiación Definitiva | Total, Obligaciones | % APROPIACION | %EJECUTADO |
|--|--------------------|------------------------|---------------------|---------------|------------|
| DPTO ADMIN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL | 14.700.000.000,00 | 40.968.552.000,00 | 37.042.604.592,00 | 179% | 90% |
| OFICINA CASA DEL VALLE EN BOGOTA | 721.000.000,00 | 1.432.400.000,00 | 1.431.799.997,00 | 99% | 100% |
| OFICINA PARA LA TRANSPARENCIA GESTION PB | 2.353.000.000,00 | 5.935.500.000,00 | 5.927.599.998,00 | 152% | 100% |
| SECRETARIA DE ASUNTOS ETNICOS | 2.815.000.000,00 | 10.226.300.000,00 | 9.673.700.000,00 | 263% | 95% |
| SECRETARIA DE CULTURA | 25.848.086.062,00 | 54.280.583.425,00 | 51.917.132.691,00 | 110% | 96% |
| SECRETARIA DE TURISMO | 5.181.302.308,00 | 20.060.043.790,00 | 10.842.867.087,00 | 287% | 54% |
| SECRETARIA GENERAL | 12.535.000.000,00 | 28.928.280.983,00 | 28.231.507.071,00 | 131% | 98% |
| SRIA DE INFRAESTRUCTURA | 109.590.000.000,00 | 265.568.106.732,00 | 133.275.698.837,00 | 142% | 50% |

| CENTRO GESTOR | Pres. Inicial | Apropiación Definitiva | Total, Obligaciones | % APROPIACION | %EJECUTADO |
|--|-------------------|------------------------|---------------------|---------------|------------|
| SRIA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE | 2.180.000.000,00 | 5.687.360.704,00 | 4.133.053.955,00 | 161% | 73% |
| SRIA DE VIVIENDA Y HABITAT | 64.850.770.610,00 | 208.324.538.987,00 | 80.160.090.185,00 | 221% | 38% |
| SRIA DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | 21.530.016.340,00 | 47.326.500.353,00 | 37.979.003.302,00 | 120% | 80% |
| SRIA DE GESTION DE RIESGO DE DESASTRES | 2.146.000.000,00 | 23.748.268.315,00 | 22.104.228.482,00 | 1007% | 93% |
| SRIA DE LAS TECNOLOG DE LA INFORM Y COM | 9.542.780.000,00 | 28.166.704.354,00 | 19.203.290.611,00 | 195% | 68% |
| SRIA DE PAZ TERRITORIAL Y RECONCILIAC. | 2.096.000.000,00 | 5.102.800.000,00 | 5.053.199.999,00 | 143% | 99% |
| SRIA DESARROLLO ECONOMICO Y COMPETITIVIDAD | 15.600.000.000,00 | 35.898.221.354,00 | 27.895.810.251,00 | 130% | 78% |
| SRIA DESARROLLO SOCIAL Y PARTICIPACION | 11.751.680.000,00 | 31.688.532.512,00 | 29.913.704.937,00 | 170% | 94% |
| SRIA MUJER, EQUID GENER Y DIVERS SEXUAL | 6.607.000.000,00 | 15.597.779.000,00 | 15.014.379.021,00 | 136% | 96% |

Fuente: Dpto. Administrativo de Planeación POAI **Elaboró:** Equipo Auditor

Centros gestores como la Secretaria de Gestión de Riesgo de Desastres el cual presupuesto inicialmente \$2.146.000.000,00 presenta adiciones del 1.007% de recursos \$23.748.268.315,00 y un ejecutado del 93%.

Otras secretarías como Turismo, la Secretaria de Asuntos Étnicos secretaria de Vivienda y Hábitat entre otras más, presentan adiciones por 287% (\$20.060.043.790,00), 263% (\$10.226.300.000,00) y (221) \$208.324.538.987,00 (ver el cuadro N°15) siendo esta última, Vivienda y Hábitat con una ejecutado de solo el 38% (80.160.090.185,00).

Conforme al comportamiento de los recursos ejecutados por inversión, se pudo evidenciar que gran parte de los proyectos, contenidos en el plan operativo anual de inversiones - POAI, no se les asigna el total de los recursos presupuestados para el periodo de su ejecución, ocasionando que estos proyectos se presenten desfinanciados, luego, por gestión del sector gestor se le adicionan los recursos que hacen falta para el periodo; sin embargo, en el presupuesto ejecutado se observa que estas adiciones sobrepasan los recursos iniciales, como se informó anteriormente, más del 100% y hasta el 1.007% de los recursos inicialmente

presupuestados, afectando la planeación de los recursos y los programas sociales que se desarrollan a través de los proyectos.

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).

Conforme a ello, el Departamento Administrativo de Planeación del Valle del Cauca ha introducido elementos nuevos en la evaluación al Plan de Desarrollo "Valle Invencible" 2020-2023, basado en los lineamientos de los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Esto se debe al momento de transformación global y la necesidad de respuestas locales, bajo el enfoque de "pensar localmente y actuar globalmente", impactar al desarrollo desde nuestros territorios.

El Departamento se ha comprometido desde el año 2020 a contribuir a la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, fortaleciendo las capacidades de gestión territorial de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

A través de asistencia técnica, se busca formular y dar seguimiento al avance del Valle del Cauca en la contribución a los ODS, con un enfoque de desarrollo territorial que evalúa el progreso de los municipios en la agenda de desarrollo sostenible.

Los objetivos principales son: promover la agenda de los ODS a nivel local, fortalecer las capacidades institucionales en relación con los ODS, promover la gobernanza multinivel de los ODS y cerrar la brecha en la medición de los ODS. Esto se logra mediante la inclusión de los ODS en los Planes de Desarrollo del Departamento y los municipios del Valle del Cauca, y a través de un seguimiento territorial que permite evaluar el avance en la implementación de los ODS.

Sin embargo, la evaluación al seguimiento realizado y los resultados entregados por el ente auditado, permitió evidenciar que, aunque existen avances significativos, aún se tienen desafíos pendientes en temas estructurales, más presencia en los territorios con el fin de articular las acciones que desde su misión institucional se

orienten a mejorar la calidad de vida de la población y de esta manera realizar el correspondiente monitoreo, seguimiento y evaluación de los ODS con sus respectivas metas, permitiendo la inclusión de todos los territorios conllevando al cierre brechas sociales en el departamento del Valle del Cauca.

Logros alcanzados:

En términos de reducción de la pobreza, el Valle del Cauca ha logrado una disminución significativa en la tasa de pobreza extrema y moderada, así como la soberanía alimentaria y la dignidad de la vida campesina, aunque todavía hay un porcentaje importante de la población en situación de pobreza monetaria.

En cuanto a la salud, el Valle del Cauca ha mejorado el acceso a servicios de salud y la esperanza de vida, aunque existen desafíos en la reducción de la mortalidad materna y en la lucha contra enfermedades como el VIH/SIDA y el dengue.

En el ámbito educativo, se han logrado avances en la ampliación del acceso a la educación básica y media, pero persisten desigualdades en la calidad de la educación y la tasa de deserción escolar en secundaria, así como el acceso a educación superior.

En cuanto a la igualdad de género, se han desarrollado políticas y programas para promover la participación de las mujeres en la toma de decisiones y la eliminación de la violencia de género, aunque todavía hay que trabajar en la erradicación de la brecha salarial y la promoción de la igualdad de oportunidades.

En relación a las poblaciones de niñas, niños y adolescentes, jóvenes, población en condición de discapacidad, étnica y adulto mayor, la Gobernación realiza esfuerzos de inclusión y mejora de calidad de vida de estos en todas sus formas por medio de la superación de desigualdades económicas, de movilidad, educativas, entre otras.

En términos ambientales, el Valle del Cauca ha trabajado en la protección de los recursos naturales, la lucha contra la deforestación y las energías renovables, pero se necesita continuar esfuerzos en la gestión de residuos sólidos y la descontaminación de su océano.

5.2. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

5.2.1. Análisis de los Estados Financieros

Las políticas contables desarrolladas y aplicadas por el Departamento del Valle del Cauca fueron aprobadas mediante el Decreto N° 13-1554 de 2018.

De conformidad con la Auditoría Financiera adelantada a los Estados Financieros Consolidados para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022,

presentados por la administración del Departamento del Valle del Cauca, son fiel copia de las cifras registradas en los libros de contabilidad llevados conforme al Régimen de Contabilidad Pública establecido en el marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno - Resolución 533 de 2015, para entidades de Gobierno, de la Unidad Administrativa Especial (UAE) – Contaduría General de la Nación.

5.2.1.1. Activos

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Entidad Contable Pública. A 31 diciembre de 2022, el departamento del Valle del Cauca contaba con saldo en 255 cuentas bancarias, de las cuales 10 son corrientes, 95 de ahorros, cuentas en administración corrientes 9 y de ahorro 132, fondos de inversión 3 y 4 cuentas de para el pago de las cesantías retroactivas.

Representa el valor de los recursos disponibles para el desarrollo de las funciones del Departamento del Valle del Cauca. A la fecha de presentación de la información financiera se tienen depósitos en instituciones financieras relacionados con cuentas corrientes, cuentas de ahorro y cuentas de uso restringido.

Los componentes del Efectivo y Equivalentes al Efectivo del Departamento del Valle del Cauca a 31 diciembre de 2022 son los siguientes:

Imagen N°10

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1.1 | Db | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 366.592.292.146,00 | 407.279.854.177,00 | -40.687.562.031,00 |
| 1.1.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 363.121.928.149,00 | 394.806.646.720,00 | -31.684.718.571,00 |
| 1.1.32 | Db | Efectivo de uso restringido | 0,00 | 9.320.878.585,00 | -9.320.878.585,00 |
| 1.1.33 | Db | Equivalentes al efectivo | 3.470.363.997,00 | 3.152.328.872,00 | 318.035.125,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

Equivalentes al Efectivo

Son Equivalentes al Efectivo las Inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual a tres meses o hasta el final de cada vigencia.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Debido al corto vencimiento de estas Inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

El Departamento del Valle del Cauca tenía estos valores reconocidos como Inversiones en el plan contable anterior (COLGAP), con el Nuevo Marco Normativo, cumpliendo con la política establecida al equivalente al efectivo y teniendo en cuenta que cumple con las condiciones antes mencionadas se procedió a reclasificar de la cuenta 122490 - Otras Inversiones de Administración de Liquidez, a la cuenta 113390 - Otros Equivalentes al Efectivo.

Imagen N°09

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1.1.33 | Db | EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 3.470.363.997,00 | 3.152.328.872,00 | 318.035.125,00 |
| 1.1.33.90.00.60 | Db | FIC excedentes contrato pisa | 338.385,00 | 316.419,00 | 21.966,00 |
| 1.1.33.90.01.20 | Db | FIC fondos comunes | 279.324,00 | 261.192,00 | 18.132,00 |
| 1.1.33.90.01.60 | Db | FIC 600 Fiduagrario | 359.521.162,00 | 3.151.751.261,00 | -2.792.230.099,00 |
| 1.1.33.90.01.90 | Db | 1101001000144 Fondos Comunes | 82.492.848,00 | 0,00 | 82.492.848,00 |
| 1.1.33.90.02.00 | Db | 600670000181 OMNIBUS 1525 PLUS Casa Bolsa | 3.027.732.278,00 | 0,00 | 3.027.732.278,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

El incremento de los Equivalentes al Efectivo a 31 diciembre de 2022 comparado a diciembre 31 de 2021, corresponde a saldos disponible a este fondo para la generación de rendimientos.

Cuentas por cobrar

Las Cuentas por Cobrar del Departamento del Valle del Cauca comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades y originados en transacciones sin y con contraprestación. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias; y las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y la prestación de servicios. Las Cuentas por Cobrar se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Adicionalmente, son objeto de deterioro de valor cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Las Cuentas por Cobrar del Departamento del Valle del Cauca son la suma de su componente corriente y no corriente, están debidamente discriminadas en Cuentas por Cobrar surgidas a partir de transacciones sin y con contraprestación, los conceptos al 31 diciembre de 2022 son los siguientes:

Imagen N°10

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1.3 | Db | CUENTAS POR COBRAR | 589.244.255.232,00 | 668.081.121.185,00 | -78.836.865.953,00 |
| 1.3.05 | Db | Impuestos, retención en la fuente y anti impto | 19.518.288.924,00 | 30.309.160.901,00 | -10.790.871.977,00 |
| 1.3.11 | Db | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 477.137.389,00 | 424.320.945,00 | 52.816.444,00 |
| 1.3.37 | Db | Transferencias por cobrar | 243.751.245.999,00 | 349.194.439.693,00 | -105.443.193.694,00 |
| 1.3.84 | Db | Otras cuentas por cobrar | 13.472.742.826,00 | 23.323.740.619,00 | -9.850.997.793,00 |
| 1.3.85 | Db | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 312.024.840.094,00 | 264.829.459.027,00 | 47.195.381.067,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos

El reconocimiento contable de las Cuentas por Cobrar derivadas de impuestos es en el momento en que surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquidan obligaciones a cargo de los contribuyentes por parte del Departamento del Valle del Cauca, una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos quedan en firme.

Los saldos pendientes de cobro de las rentas departamentales por Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos a 31 diciembre de 2022, son los siguientes:

Imagen N°11

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 1.3.05 | Db | IMPUESTOS, RETENCIONES EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 19.518.288.924,00 | 30.309.160.901,00 | -10.790.871.977,00 |
| 1.3.05.02 | Db | Impuesto de registro | 4.259.160.769,00 | 4.259.160.769,00 | 0,00 |
| 1.3.05.23 | Db | Impuesto al consumo de licores, vinos, | 0,00 | 7.112.507.620,00 | -7.112.507.620,00 |
| 1.3.05.26 | Db | Impuesto a degüello de ganado mayor | 715.967.000,00 | 715.967.000,00 | 0,00 |
| 1.3.05.33 | Db | Impuesto sobre vehículos automotores | 4.387.400,00 | 1.212.584.596,00 | -1.208.197.196,00 |
| 1.3.05.35 | Db | Sobretasa a la gasolina | 6.665.025.200,00 | 6.719.716.700,00 | -54.691.500,00 |
| 1.3.05.36 | Db | Sobretasa al ACPM | 2.439.910.064,00 | 4.855.378.325,00 | -2.415.468.261,00 |
| 1.3.05.49 | Db | Iva de licores a productores | 2.376.649.305,00 | 2.376.656.705,00 | -7.400,00 |
| 1.3.05.80 | Db | Otros impuestos departamentales | 3.028.926.756,00 | 3.028.926.756,00 | 0,00 |
| 1.3.05.88 | Db | Estampillas | 28.262.430,00 | 28.262.430,00 | 0,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

Por disposición de la Contaduría General de la Nación en su Plan de Cuentas se reclasifica la cuenta 131113 – Estampillas a la cuenta 130588 – Otros Impuestos Departamentales.

La Subdirección de Contaduría adelanta las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable (depuración permanente y sostenible), que involucra a todas las dependencias y áreas de la entidad que registran la información a través del Sistema Financiero Territorial SAP, directa o por medio de interfaz, una vez realiza un barrido a toda la cuenta 111006 Cuentas bancarias del departamento y el valor no está en ninguna de las antes mencionadas, lo que se identifica es que hay una doble causación de los registros por valor de \$7.112.507.620 de la cuenta 130523- Impuesto al consumo de licores y vinos.

Los recursos por cobrar pendientes de saneamiento se presentan en las siguientes cuentas:

Cuadro No.11

| Cuenta contable | Valor |
|-----------------|----------------|
| 130502 | 4.259.160.769 |
| 130526 | 715.967.000 |
| 1305800001 | 3.028.926.756 |
| 1305880001 | 28.262.430 |
| 131103 | 222.278.408 |
| 1384900002 | 1.896.988.647 |
| 138490000 | 15.322.102 |
| 1385150007 | 429.238.024 |
| 1385150017 | 1.504.076.556 |
| 1385150069 | 1.046.665.400 |
| 1385150110 | 10.334.959.831 |

Fuente: Balance de comprobación. Elaboró: Equipo Auditor

Sobretasa a la gasolina

Se eligió una muestra de cinco de los siete contribuyentes (mayoristas) de la sobretasa departamental a la gasolina del Valle del Cauca, con el fin de realizar una serie de pruebas sustantivas y evidenciar la efectividad de la fiscalización que se realiza a esta contribución, así como determinar si se presentan declaraciones y pagos inferiores de la contribución, con respecto a lo rendido por los mayoristas distribuidores de combustible al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y a lo informado en la prueba por los minoristas (estaciones de servicio).

Como producto de los cruces de información suministrada por el Ministerio de Hacienda, la Unidad Especial de Rentas del Departamento y los minoristas compradores de combustible de los municipios de Palmira y Candelaria, de conformidad con las muestras escogidas de municipios y minoristas, presentan diferencias en la cantidad de galones vendidos que se declaran al Departamento, en comparación a los galones rendidos en la información al Ministerio de Hacienda y en comparación al número de galones que reportaron los minoristas como compras de gasolina corriente en el año 2022 a los mayoristas escogidos.

Estas diferencias detectadas en cantidades de galones de gasolina corriente oxigenada, multiplicada por la tarifa del combustible para la vigencia 2022, y teniendo presente la exención del impuesto para el alcohol carburante (Ley 788 de

2002, art. 88), se traduce en los valores que en el cuadro de la observación se describen.

Se calculó un error tolerable de 1% para determinar las diferencias halladas.

De los cinco mayoristas auditados tres presentaron diferencias.

Estampilla Pro-universidad del pacífico

Se eligió una muestra entre las estampillas departamentales que recauda la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria del Departamento del Valle, con el fin de evaluar la efectividad de la fiscalización, cobro, y recaudo de la estampilla Pro-universidad del pacífico y Pro-universidad del Valle ante los agentes retenedores. Igualmente se seleccionaron los municipios de Pradera, Yumbo, Bolívar, Buga, Guacarí, Roldanillo, Zarzal, Caicedonia, La Unión, Ansermanuevo, Andalucía, Obando y Trujillo y las Contralorías Municipales de Tuluá y Buenaventura, como muestra de los agentes de retención omisos de declaración y pago de la estampilla pro-pacífico del año 2018.

En indagación a los procesos involucrados de las Subgerencias de Fiscalización, Liquidación y Devoluciones, Asesoría Jurídica y Gestión de Cobranzas, se identificaron los estados de los sujetos pasivos omisos de la declaración y pago de la estampilla pro-pacífico por el periodo comprendido entre junio y diciembre de 2018. Algunos de los agentes retenedores interpusieron recurso de reconsideración contra las resoluciones sanción por no declarar y liquidación oficial de aforo.

A otros agentes retenedores como los municipios de Guacarí, Buga, La unión y Ansermanuevo, el Departamento les notificó mandamiento de pago en el 2023, según respuesta de la Subgerencia de Gestión de Cobranzas del 27 de julio de 2023.

Teniendo en cuenta que la Ordenanza Departamental No. 473 de 2017, "...por medio de la cual se ordenó la emisión de la estampilla pro-universidad del pacífico Omar Barona Murillo; y se dictan otras disposiciones", fue publicada en mayo de 2018, se continuará realizando seguimiento en los procesos auditores, evaluando la gestión adelantada de la Unidad de Rentas para que no opere la caducidad de las obligaciones.

Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios

Las Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios representan el valor de los derechos a favor del Departamento del Valle del Cauca que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas, contribuciones, publicaciones y formularios y especies valoradas. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.

A continuación, se relaciona el detalle de los conceptos que conforman el rubro de Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios a 31 diciembre de 2022, son los siguientes:

Imagen N°12.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1.3.11 | Db | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 477.137.389,00 | 424.320.945,00 | 52.816.444,00 |
| 1.3.11.01 | Db | Tasas | 185.232.936,00 | 182.933.679,00 | 2.299.257,00 |
| 1.3.11.02 | Db | Multas | 6.694.694,00 | 8.285.694,00 | -1.591.000,00 |
| 1.3.11.03 | Db | Intereses | 222.278.408,00 | 222.278.408,00 | 0,00 |
| 1.3.11.27 | Db | Contribuciones | 10.114.964,00 | 10.114.964,00 | 0,00 |
| 1.3.11.90 | Db | Contribuciones. Tasas e ingresos no tributarios | 52.816.387,00 | 708.200,00 | 52.108.187,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

Por disposición de la Contaduría General de la Nación en su Plan de Cuentas se reclasifica la cuenta 131113 – Estampillas a la cuenta 130588 – Otros Impuestos Departamentales.

Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

Las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo del Departamento del Valle del Cauca abarcan los derechos adquiridos en transacciones sin y con contraprestación estas cuentas se encuentran en cobro coactivo por periodos anteriores.

Los conceptos que componen las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo del Departamento del Valle del Cauca a 31 diciembre de 2022, son los siguientes:

Imagen N°13.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1.3.85 | Db | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 312.024.840.094,00 | 264.829.459.027,00 | 47.195.381.067,00 |
| 1.3.85.14 | Db | Impuestos | 109.480.544.460,00 | 86.238.469.241,00 | 23.242.075.219,00 |
| 1.3.85.15 | Db | Contribuciones, tasas e ingresos no tributar | 155.938.718.458,00 | 132.375.490.387,00 | 23.563.228.071,00 |
| 1.3.85.90 | Db | Otras cuentas por cobrar difícil recaudo | 46.605.577.176,00 | 46.215.499.399,00 | 390.077.777,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

El Departamento del Valle del Cauca en la implementación del Módulo de Deudores cuyo fin es el reconocimiento por cada beneficiario en el Sistema Financiero SAP.

Persiste la falta de realización del cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar con indicios de morosidad, y que representan las carteras de difícil recaudo por conceptos de impuestos, contribuciones, participaciones, sobretasas, tasas, otros impuestos, estampillas, sanciones y otras cuentas por cobrar de difícil recaudo y que asciende a \$312.024.840.094.

Inventarios

Los Inventarios comprenden los bienes adquiridos por el Departamento del Valle del Cauca con la intención de ser suministrados como medicamentos de control o insumos consumidos en la prestación de servicios, o para el desarrollo de funciones de cometido estatal.

Los Inventarios del Departamento del Valle del Cauca a 31 diciembre de 2021, son los siguientes:

Imagen N°14

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1.5 | Db | INVENTARIOS | 8.824.722.238,00 | 7.898.779.081,00 | 925.943.157,00 |
| 1.5.10 | Db | Mercancías en existencia | 7.906.672.708,00 | 6.558.342.492,00 | 1.348.330.216,00 |
| 1.5.25 | Db | En tránsito | 918.049.530,00 | 1.340.436.589,00 | -422.387.059,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

Los Inventarios se encuentran a cargo de la Secretaría de Salud del Valle del Cauca y las Unidad Administrativa Especial de Rentas, en los siguientes apartados se discriminan los saldos:

Mercancías en Existencia

A 31 diciembre de 2022, los valores en libros de las Mercancías en Existencias en el Departamento del Valle del Cauca son:

Imagen N°15.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1.5.10 | Db | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA | 7.906.672.708,00 | 6.558.342.492,00 | 1.348.330.216,00 |
| 1.5.10.05 | Db | Especies valoradas | 527.670.304,00 | 484.313.340,00 | 43.356.964,00 |
| 1.5.10.60 | Db | Medicamentos | 7.377.088.932,00 | 6.074.029.152,00 | 1.303.059.780,00 |
| 1.5.10.61 | Db | Materiales médicos - quirúrgicos | 1.913.472,00 | 0,00 | 1.913.472,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

Esta cifra representa el saldo de las vacunas incluyendo materiales e insumos contra el COVID-19 entregados por el Ministerio de Salud y Protección Social al Departamento del Valle del Cauca según decreto 109 de 2021 "Por el cual se adopta el Plan Nacional de Vacunación contra el COVID - 19 y se dictan otras disposiciones".

En cumplimiento a esta normativa la Secretaría de Salud del Departamento del Valle recibió por parte del Ministerio de Salud y Protección Social al corte 31 de diciembre de 2022, vacunas, materiales e insumos contra el COVID-19, los cuales a su vez entregó a la Dirección Local de Salud de los Municipios, quienes dentro del proceso

realizan la distribución de los biológicos a las IPS vacunadoras habilitadas y a las IPS de entidades del régimen especial.

Al corte 31 de diciembre de 2022 la cuenta 15600100002 representa el saldo de las vacunas del Plan Nacional de Vacunación pendientes por distribuir a los Municipios e IPS del Departamento del Valle del Cauca.

Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo del Departamento del Valle del Cauca corresponden a los activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

A 31 diciembre de 2022, las Propiedades, Planta y Equipo del Departamento del Valle del Cauca se componen de lo siguiente rubros:

Imagen N°16

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1.6 | Db | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 550.546.198.862,00 | 528.269.448.734,00 | 22.276.750.128,00 |
| 1.6.05 | Db | Terrenos | 162.137.111.302,00 | 176.850.852.669,00 | -14.713.741.367,00 |
| 1.6.15 | Db | Construcciones en curso | 45.954.032.845,00 | 40.972.935.193,00 | 4.981.097.652,00 |
| 1.6.35 | Db | Bienes muebles en bodega | 66.127.108.928,00 | 71.431.870.652,00 | -5.304.761.724,00 |
| 1.6.40 | Db | Edificaciones | 197.902.578.253,00 | 200.800.092.975,00 | -2.897.514.722,00 |
| 1.6.50 | Db | Redes, líneas y cables | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 0,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

Imagen N°17

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 1.6.55 | Db | Maquinaria y equipo | 21.406.696.296,00 | 10.654.525.175,00 | 10.752.171.121,00 |
| 1.6.60 | Db | Equipo médico y científico | 76.458.998.711,00 | 34.985.154.782,00 | 41.473.843.929,00 |
| 1.6.65 | Db | Muebles, enseres y equipos de oficina | 19.365.927.424,00 | 15.793.171.160,00 | 3.572.756.264,00 |
| 1.6.70 | Db | Equipo de comunicación y computación | 46.196.751.570,00 | 43.113.420.603,00 | 3.083.330.967,00 |
| 1.6.75 | Db | Equipo de transporte, tracción y elevación | 26.326.715.677,00 | 33.586.874.253,00 | -7.260.158.576,00 |
| 1.6.80 | Db | Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería | 567.547.725,00 | 421.508.438,00 | 146.039.287,00 |
| 1.6.85 | Cr | Depreciación acumulada | -111.907.269.869,00 | -100.350.957.166,00 | -11.556.312.703,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

A continuación, se describe la composición de las clases de Propiedades, Planta y Equipo más representativas para el Departamento del Valle del Cauca:

Terrenos

Este rubro se compone de los predios urbanos y rurales en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, también incluye los terrenos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

A continuación, se detallan los Terrenos del Departamento del Valle del Cauca:

Imagen N°18.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1.6.05 | Db | TERRENOS | 162.137.111.302,00 | 176.850.852.669,00 | -14.713.741.367,00 |
| 1.6.05.01 | Db | Urbanos | 101.666.179.595,00 | 100.284.756.878,00 | 1.381.422.717,00 |
| 1.6.05.02 | Db | Rurales | 35.934.526.784,00 | 28.657.771.549,00 | 7.276.755.235,00 |
| 1.6.05.03 | Db | Terrenos con destinación ambiental | 10.402.597.707,00 | 6.336.888.764,00 | 4.065.708.943,00 |
| 1.6.05.04 | Db | Terrenos pendientes de legalizar | 14.133.807.216,00 | 41.571.435.478,00 | -27.437.628.262,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

La Subdirección del Banco Inmobiliario adelantado su labor de depuración y saneamiento de las cuentas de los rubros de Propiedad Planta y Equipo específicamente en la cuenta 160504 – Terrenos Pendientes de Legalizar, realiza el análisis y estudio a los predios y según conceptos por parte de los profesionales se determina que estos terrenos no hacen parte del inventario de los bienes inmuebles del Departamento del Valle del Cauca, ya que no se cuentan con los títulos de propiedad de los mismo.

Edificaciones

El Departamento del Valle del Cauca contiene en este rubro las construcciones, tales como edificios, casas, bodegas, locales, oficinas, colegios, escuelas, clínicas, hospitales, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios. También se incluyen las edificaciones de propiedad de terceros.

A continuación, se detallan las Edificaciones más representativas:

Imagen N°19.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1.6.40 | Db | EDIFICACIONES | 197.902.578.253,00 | 200.800.092.975,00 | -2.897.514.722,00 |
| 1.6.40.01 | Db | Edificios y casas | 99.190.282.892,00 | 100.473.746.892,00 | -1.283.464.000,00 |
| 1.6.40.04 | Db | Locales | 2.059.152.308,00 | 2.059.152.308,00 | 0,00 |
| 1.6.40.09 | Db | Colegios y escuelas | 25.373.103.207,00 | 25.373.103.207,00 | 0,00 |
| 1.6.40.10 | Db | Clínicas y hospitales | 9.801.605.733,00 | 5.836.616.733,00 | 3.964.989.000,00 |
| 1.6.40.12 | Db | Hoteles, hostales y paradores | 6.570.738.000,00 | 6.570.738.000,00 | 0,00 |
| 1.6.40.18 | Db | Bodegas y Hogares | 35.694.500,00 | 35.694.500,00 | 0,00 |
| 1.6.40.19 | Db | Instalaciones deportivas y recreacionales | 66.270.100,00 | 66.345.100,00 | -75.000,00 |
| 1.6.40.27 | Db | Edificaciones pendientes de legalizar | 5.675.268.764,00 | 11.126.367.726,00 | -5.451.098.962,00 |
| 1.6.40.28 | Db | Edificaciones de propiedad de terceros | 42.921.884.149,00 | 42.921.884.149,00 | 0,00 |
| 1.6.40.90 | Db | Otras edificaciones | 6.208.578.600,00 | 6.336.444.360,00 | -127.865.760,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

La Subdirección del Banco Inmobiliario adelantado su labor de depuración y saneamiento de las cuentas de los rubros de Propiedad Planta y Equipo específicamente en la cuenta 164027 – Edificaciones Pendientes de Legalizar, reclasifica de esta cuenta a la 164012 – Clínicas y Hospitales

Bienes de uso público e históricos y culturales

Los Bienes de Uso Público abarca los activos controlados por el Departamento del Valle del Cauca destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su uso.

Los Bienes de Uso Público se caracterizan por ser inalienables, imprescriptibles e inembargables. Son ejemplos de Bienes de Uso Público, la red vial, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

Las clases de los Bienes de Uso Público más representativos a 31 diciembre de 2022, son los siguientes:

Imagen N°20.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1.7 | Db | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 1.044.716.881.855,00 | 915.417.363.342,00 | 129.299.518.513,00 |
| 1.7.05 | Db | Bien. Beneficio y uso público e histórico cultural en construcción | 639.188.248.294,00 | 493.450.649.022,00 | 145.737.599.272,00 |
| 1.7.10 | Db | Bien de beneficio y uso público en servicio | 804.373.189.036,00 | 804.373.189.036,00 | 0,00 |
| 1.7.15 | Db | Bienes históricos y culturales | 2.452.332.000,00 | 2.452.332.000,00 | 0,00 |
| 1.7.85 | Cr | Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (cr) | -401.296.887.475,00 | -384.858.806.716,00 | -16.438.080.759,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

El Departamento del Valle del Cauca realizó legalizaciones en la ejecución de los proyectos con los Recursos Recibidos en Administración.

La Subdirección del Banco Inmobiliario realizó la asignación de carreteras que se encontraban en construcción.

Sin embargo, no se ha adelantado la evaluación para identificar la existencia de deterioro de dichos bienes.

Activos intangibles

En esta denominación su total está representado en la suma del componente corriente y no corriente, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Dentro de este grupo se encuentran:

Imagen N°21..

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 1.9 | Db | OTROS ACTIVOS | 3.995.216.316.689,00 | 4.000.605.539.033,00 | -5.389.222.344,00 |
| 1.9.04 | Db | Plan activos beneficio posempleo | 2.880.312.264.407,00 | 3.074.187.599.566,00 | -193.875.335.159,00 |
| 1.9.05 | Db | Bienes y servicios pagados por anticipos | 46.169.620.525,00 | 36.138.956.011,00 | 10.030.664.514,00 |
| 1.9.06 | Db | Avances y anticipos entregados | 104.049.516.866,00 | 81.260.092.464,00 | 22.789.424.402,00 |
| 1.9.08 | Db | Recursos entregados en administración | 387.476.857.395,00 | 365.116.691.320,00 | 22.360.166.075,00 |
| 1.9.09 | Db | Depósitos entregados en garantía | 34.262.360.834,00 | 34.728.551.085,00 | -466.190.251,00 |
| 1.9.26 | Db | Derechos en fideicomiso | 217.620.170.036,00 | 182.668.095.377,00 | 34.952.074.659,00 |
| 1.9.70 | Db | Intangibles | 21.866.513.047,00 | 21.321.361.479,00 | 545.151.568,00 |
| 1.9.75 | Cr | Amortización acumulada de intangibles | -17.034.441.023,00 | -15.226.175.558,00 | -1.808.265.465,00 |
| 1.9.86 | Db | Activos Diferidos | 320.493.454.602,00 | 220.410.367.289,00 | 100.083.087.313,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

Plan de Activos Beneficios Pos-empleo

A 31 diciembre de 2022, los valores en libros de la cuenta Plan de Activos Beneficios Pos-empleo en el Departamento del Valle del Cauca es de:

Imagen N°22.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1.9.04 | Db | PLAN DE ACTIVOS BENEFICIOS POSEMPLEO | 2.880.312.264.407,00 | 3.074.187.599.566,00 | -193.875.335.159,00 |
| 1.9.04.02 | Db | Recursos entregados en administración. | 564.000.792.990,00 | 575.337.435.074,00 | -11.336.642.084,00 |
| 1.9.04.04 | Db | Encargos fiduciarios | 2.316.311.471.417,00 | 2.498.850.164.492,00 | -182.538.693.075,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

El Departamento del Valle del Cauca, disminuyó el Plan de Activos Beneficios Pos-empleo, debido a la pérdida de rendimientos financieros de los recursos en el Patrimonio Autónomo FONPET.

Avances y Anticipos Entregados

Corresponden a los valores entregados por el Departamento del Valle del Cauca, en calidad de avance o anticipo, a contratistas y a proveedores para la obtención de bienes y servicios.

Imagen N°23

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1.9.06 | Db | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 104.049.516.866,00 | 81.260.092.464,00 | 22.789.424.402,00 |
| 1.9.06.01 | Db | Anticipos sobre convenios y acuerdos | 37.367.988.779,00 | 39.267.058.027,00 | -1.899.069.248,00 |
| 1.9.06.04 | Db | Anticipo adquisición de bienes y servicios | 2.311.305.781,00 | 1.958.541.335,00 | 352.764.446,00 |
| 1.9.06.90 | Db | Otros avances y anticipos | 64.370.222.306,00 | 40.034.493.102,00 | 24.335.729.204,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

El Departamento del Valle del Cauca realizó legalizaciones de anticipos en la ejecución de proyectos de inversión.

Los recursos que figuran como avances y anticipos entregados a contratistas sin legalizar y amortizar provienen de vigencias anteriores y fueron objeto de hallazgo en procesos auditores anteriores. Al realizar la evaluación al plan de mejoramiento, quedó abierto porque no se ha concluido la validación de la información para proceder a sanear contablemente el saldo que aparece, si obedece a errores de registro o a legalizar y amortizar los valores, si corresponde a anticipos entregados a contratistas.

Depósitos Entregados en Garantía

A 31 diciembre de 2022, los valores en libros de la cuenta Depósitos Entregados en Garantía en el Departamento del Valle del Cauca es de:

Se registraron remanentes a favor del Departamento del Valle del Cauca.

Imagen N°24

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|----------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| 1.9.09 | Db | DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 34.262.360.834,00 | 34.728.551.085,00 | -466.190.251,00 |
| 1.9.09.03 | Db | Depósitos judiciales | 30.485.066.202,00 | 30.957.256.453,00 | -472.190.251,00 |
| 1.9.09.04 | Db | Depósitos sobre contratos | 3.777.294.632,00 | 3.771.294.632,00 | 6.000.000,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

Las reclamaciones de los títulos judiciales que existan a favor del Departamento y que dieron origen a los depósitos judiciales que vienen como saldos de vigencias anteriores, dependen de los despachos judiciales donde se han aplicado las medidas cautelares. El tribunal y la jurisdicción administrativa impartieron una directriz que consiste en devolver los títulos, solo si se demuestra el pago de las acreencias que adeuda el Departamento. La mayoría de los títulos que se han entregado son de jurisdicción laboral.

En este orden de ideas, el saldo antiguo que se presenta en la cuenta 190903 Depósitos Judiciales y que no demuestra una gestión eficiente que permita liberar los recursos restringidos fue objeto de un hallazgo administrativo del proceso auditor al 2020. Dicho hallazgo se evaluó en el plan de mejoramiento y queda abierto por no haber concluido su corrección.

5.2.1.2. Pasivos

Prestamos por pagar

Son los recursos financieros recibidos por el Departamento del Valle del Cauca para su uso, que se caracterizan porque se espera, a futuro, una salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los componentes de los préstamos por pagar a 31 diciembre de 2022, son los siguientes:

Imagen N°25

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 2.3 | Cr | PRESTAMOS POR PAGAR | 506.773.906.481,00 | 389.044.388.808,00 | 117.729.517.673,00 |
| 2.3.14 | Cr | Financiamiento interno de largo plazo | 506.773.906.481,00 | 389.044.388.808,00 | 117.729.517.673,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

El Departamento de Valle del Cauca, obtuvo un nuevo desembolso por parte del sector financiero y se realizaron abonos al capital.

Cuentas por pagar

Las obligaciones adquiridas por el Departamento del Valle del Cauca con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas comprenden adquisiciones y gastos en función de su cometido estatal.

Los saldos más representativos de las Cuentas por Pagar a 31 diciembre de 2022, son los siguientes:

Imagen N°26

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 2.4 | Cr | CUENTAS POR PAGAR | 210.744.490.106,00 | 256.229.683.561,00 | -45.485.193.455,00 |
| 2.4.01 | Cr | Adquisición de bienes y servicios nación | 78.400.870.298,00 | 92.137.074.172,00 | -13.736.203.874,00 |
| 2.4.03 | Cr | Transferencias por pagar | 10.911.550.037,00 | 37.001.551.294,00 | -26.090.001.257,00 |
| 2.4.07 | Cr | Recursos a favor de terceros | 51.212.972.897,00 | 44.443.788.033,00 | 6.769.184.864,00 |
| 2.4.24 | Cr | Descuentos de nómina | 2.077.185.104,00 | 8.312.077.985,00 | -6.234.892.881,00 |
| 2.4.36 | Cr | Retención en la fuente e impuestos de timbre | 5.956.933.390,00 | 4.889.912.407,00 | 1.067.020.983,00 |
| 2.4.45 | Cr | Impuesto al valor agregado - IVA | 152.226,00 | 0,00 | 152.226,00 |
| 2.4.60 | Cr | Créditos judiciales | 5.223.522.138,00 | 3.862.015.275,00 | 1.361.506.863,00 |
| 2.4.80 | Cr | Administración y prestación de servicios de salud | 19.537.631.818,00 | 28.988.718.323,00 | -9.451.086.505,00 |
| 2.4.90 | Cr | Otras cuentas por pagar | 37.423.672.198,00 | 36.594.546.072,00 | 829.126.126,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

Beneficios a los empleados

Las obligaciones laborales y de seguridad social, comprenden las retribuciones que el Departamento del Valle del Cauca proporciona a sus servidores públicos a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios incluyen tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los componentes de los Beneficios a los Empleados a 31 diciembre de 2022, son los siguientes:

Imagen N°27

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | A DICIEMBRE 31 2022 | A DICIEMBRE 31 2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 2.5 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 3.638.429.022.388,00 | 4.066.246.034.426,00 | -427.817.012.038,00 |
| 2.5.11 | Cr | Beneficios a los empleados a corto plazo | 47.365.901.026,00 | 48.008.697.483,00 | -642.796.457,00 |
| 2.5.12 | Cr | Beneficios a los empleados a largo plazo | 18.715.134.191,00 | 11.248.220.282,00 | 7.466.913.909,00 |
| 2.5.13 | Cr | Beneficios terminación del vínculo laboral | 0,00 | 87.882,00 | -87.882,00 |
| 2.5.14 | Cr | Beneficios Posempleo - Pensiones | 3.572.263.038.932,00 | 4.006.604.555.632,00 | -434.341.516.700,00 |
| 2.5.15 | Cr | Otros Beneficios posempleo | 84.948.239,00 | 384.473.147,00 | -299.524.908,00 |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

5.2.1.3. Patrimonio

El patrimonio del Departamento del Valle, presentó un saldo en 2021 de \$1.807.736.982.557 y para el 2022 de \$2.190.488.683.746.

El resultado del ejercicio para 2022 fue de \$113.629.238.599 que comparado con el de 2021 por \$135.378.788.566, disminuyó en un 16,1%.

5.2.1.4. Control interno contable

Se observó la calificación emitida del control interno contable manifestada por el Departamento del Valle del Cauca, quien expuso que era Efectivo, según formulario de la Evaluación del Control Interno Contable que se transmitió a la Contaduría General de la Nación por medio del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), en febrero de 2022. Dicha calificación final del control interno contable fue remitida con una puntuación de 5.00.

No obstante, la evaluación del equipo auditor evidenció debilidades que se tuvieron en cuenta en la evaluación del control interno contable, tales como:

Se carece de mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable y de probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueden tener, en la entidad, la materialización de los riesgos.

Se evidencian saldos pendientes de saneamiento contable en varias cuentas del Estado de Situación Financiera como cuentas por cobrar, terrenos pendientes por legalizar, avances y anticipos entregados, bienes de uso público.

Se evidenció ausencia del cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar de difícil recaudo y en los bienes de uso público.

Se presentan debilidades en los programas de fiscalización de algunas rentas del Departamento.

El control interno contable del Departamento del Valle es **Inefectivo**.

5.2.1.5. Indicadores Financieros

El comportamiento de los indicadores financieros comparados a diciembre 31 de 2021 y 2022 fue el siguiente:

Imagen N°28

| | | A DICIEMBRE 31 DE 2022 | A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | | | | | | |
|---|---|--|---|---------------------|------|---------------------------------------|---------------------|--|--|--|
| INDICES DE LIQUIDEZ | | | | | | | | | | |
| Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. | | | | | | | | | | |
| RAZON CORRIENTE: | <u>ACTIVO CORRIENTE</u> <u>PASIVO CORRIENTE</u> | $\frac{1.442.214.955.178}{331.718.255.548} = \$4,35$ | $\frac{1.518.342.681.673}{422.194.003.508} = \$3,60$ | | | | | | | |
| Indica que por cada peso que la Entidad debe a A DICIEMBRE 31 DE 2022 cuenta con \$4,35 para respaldar sus obligaciones a corto plazo. A DICIEMBRE 31 DE 2021 fue de \$3,6. | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| CAPITAL DE TRABAJO: | A CORRIENTE - P. CORRIENTE | | | | | | | | | |
| | <table><tr><td>2022</td><td>1.442.214.955.178 - 331.718.255.548 =</td><td>\$1.110.496.699.630</td></tr><tr><td>2021</td><td>1.518.342.681.673 - 422.194.003.508 =</td><td>\$1.096.148.678.165</td></tr></table> | 2022 | 1.442.214.955.178 - 331.718.255.548 = | \$1.110.496.699.630 | 2021 | 1.518.342.681.673 - 422.194.003.508 = | \$1.096.148.678.165 | | | |
| 2022 | 1.442.214.955.178 - 331.718.255.548 = | \$1.110.496.699.630 | | | | | | | | |
| 2021 | 1.518.342.681.673 - 422.194.003.508 = | \$1.096.148.678.165 | | | | | | | | |
| A DICIEMBRE 31 DE 2022, la Entidad cuenta con un margen de seguridad de \$1.110.496.699.630 para cumplir normalmente con sus obligaciones de corto plazo. A DICIEMBRE 31 DE 2021 fue de \$1.096.148.678.165. | | | | | | | | | | |
| SOLIDEZ: | <u>ACTIVO TOTAL</u> <u>PASIVO TOTAL</u> | $\frac{6.757.377.369.485}{4.566.888.685.739} = \$1,48$ | $\frac{6.731.186.859.013}{4.923.449.876.456} = \$1,37$ | | | | | | | |
| ENDEUDAMIENTO TOTAL: | <u>PASIVO TOTAL *100</u> <u>ACTIVO TOTAL</u> | $\frac{4.566.888.685.739 \times 100}{6.757.377.369.485} = 67,58\%$ | $\frac{100}{6.731.186.859.013} = 73,14\%$ | | | | | | | |
| Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Entidad, es decir, en que porcentaje están comprometidos los activos para poder cumplir con el pago de las obligaciones. A DICIEMBRE 31 DE 2022 presento el 67,58% . A DICIEMBRE 31 DE 2021 presento un 73,14%. | | | | | | | | | | |
| CORTO PLAZO: | <u>PASIVO CORRIENTE *100</u> <u>PASIVO TOTAL</u> | $\frac{331.718.255.548 \times 100}{4.566.888.685.739} = 7,26\%$ | $\frac{422.194.003.508 \times 100}{4.923.449.876.456} = 8,58\%$ | | | | | | | |
| Representa el porcentaje de participación con aquellos terceros a los cuales se les debe cancelar las acreencias en el corto plazo. En este caso la Entidad debe tener en cuenta el 7,26% de sus recursos de corto plazo que le permitan asumir el cumplimiento de sus obligaciones A DICIEMBRE 31 DE 2021 el 8,58% de sus recursos de corto plazo eran para cubrir sus obligaciones. | | | | | | | | | | |
| COBERTURA DE INTERESES: | <u>UTILIDAD OPERACIONAL</u> <u>GASTOS FINANCIEROS</u> | $\frac{243.519.454.059}{340.777.256.205} = 0,71$ | $\frac{137.742.578.134}{252.003.197.161} = 0,55$ | | | | | | | |
| A DICIEMBRE 31 DE 2022 la Entidad generó una utilidad operacional ,71 veces inferior a los Gastos Financieros. A DICIEMBRE 31 DE 2021 la Entidad generó una utilidad operacional de ,55 veces superior a los Gastos Financieros. | | | | | | | | | | |
| | | A DICIEMBRE 31 DE 2022 | A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | | | | | | |
| INDICES DE ENDEUDAMIENTO | | | | | | | | | | |
| APALANCAMIENTO: | <u>PASIVO TOTAL</u> <u>PATRIMONIO</u> | $\frac{4.566.888.685.739}{2.190.488.683.746} = \$2,08$ | $\frac{4.923.449.876.456}{1.807.736.982.557} = \$2,72$ | | | | | | | |
| El grado de compromiso del patrimonio con los acreedores, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio se adeudan \$2,08 A DICIEMBRE 31 DE 2022. A DICIEMBRE 31 DE 2021 fue de \$2,72. | | | | | | | | | | |
| PROTECCION AL PASIVO: | <u>PATRIMONIO</u> <u>PASIVO TOTAL</u> | $\frac{2.190.488.683.746}{4.566.888.685.739} = \$0,48$ | $\frac{1.807.736.982.557}{4.923.449.876.456} = \$0,37$ | | | | | | | |
| Significa que patrimonialmente la Gobernación del Valle del Cauca cuenta A DICIEMBRE 31 DE 2022 con \$0,48 de su patrimonio para cubrir sus obligaciones. A DICIEMBRE 31 DE 2021 de \$0,37. | | | | | | | | | | |

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

6. CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del Numeral 6° del Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control y sus Puntos de Control (fondo mixto de promoción para la cultura y las artes del valle del cauca; fondo mixto de promoción del deporte el desarrollo integral y la gestión social; Recreavalle; corporación para el desarrollo social y cultural del valle del

cauca – Corpovalle; la corporación vallecaucana de las cuencas hidrográficas y del medio ambiente – Corpocuenas; Valle Avanza SAS y tren turístico café y azúcar), conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI.

La evaluación del diseño y efectividad de los controles, arroja una calificación de 1,7, razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, **Con Deficiencias** como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 12

| MACROPROCESO | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control) | VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%) | CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO |
|----------------------|--|---|---|---|
| GESTIÓN FINANCIERA | PARCIALMENTE ADECUADO | ALTO | CON DEFICIENCIAS | 1,7 |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | PARCIALMENTE ADECUADO | ALTO | CON DEFICIENCIAS | |
| Total General | PARCIALMENTE ADECUADO | ALTO | CON DEFICIENCIAS | |

Fuente: Matriz de riesgos y controles. **Elaborado:** Equipo auditor.

Entre las causas de las incorrecciones reflejadas en el presente informe se encuentran debilidades de control interno relacionadas con deficiencias e ineffectividad en: identificación de riesgos contables, procedimientos para la gestión de cobro coactivo de los impuestos, saldos pendientes de saneamiento contable en varias cuentas del Estado de Situación Financiera como Cuentas por cobrar, terrenos pendientes por legalizar, avances y anticipos entregados, bienes de uso público, cálculo de deterioro de las cuentas, programas de fiscalización de alguna rentas.

Existen falencia en los controles que se ejercen en la estructuración de los proyectos de inversión, ya que no desarrollan todas las actividades planeadas en la ficha MGA, como tampoco se cumple con los presupuestos para cada periodo, toda vez que se adicionan recursos hasta por más del 50% del valor del proyecto para ese periodo, sin actualizar y/o adicionar actividades que justifique su cambio.

Los controles realizados por el departamento del Valle del Cauca, a la contratación, carecen de eficiencia toda vez que los informes de supervisión no reflejan el seguimiento riguroso de la ejecución de los recursos invertidos, los cuales han sido destinados para la consecución de las metas propuestas en el plan de desarrollo, de igual forma, los estudios previos presentan debilidad habidas cuenta que su construcción y contenido, no se evidencia con claridad en el desarrollo de los proyectos y actividades propuestas.

Se observan deficiencias por falta de seguimiento y control a los contratos de obra, los cuales en su análisis se pudo evidenció que se continúa incurriendo en variaciones de cantidades, presentando presupuestos con actividades que expresan mayores valores en los costos indirectos e incumplimiento normativo en la presentación de justificaciones que si bien es cierto están en el presupuesto, no

cumplen con la condición para los tipos de contratos, generando incorrecciones para la entidad y detrimento al erario.

7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 20 de julio de 2023, reportado al equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende (46) hallazgos de las vigencias auditadas (Auditoría Desempeño vigencia 2016-2019; Auditoría Regular 2020; Auditoría financiera y de gestión vigencia 2020 y 2021; Denuncia Ciudadana DC-23-2022) en (PVCF), los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad fueron efectivas de acuerdo a la calificación de **81,5** según se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos:

- Auditoría Desempeño vigencia 2016-2019, hallazgos N° 1, 2, 3, 4 y 5.
- Auditoría Regular, hallazgo N° 17
- Auditoría Financiera y de Gestión 2020 – 2021 hallazgos N° 1, 9, 10, 12, 14, 1, 2, 3, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 y 33.
- Denuncia Ciudadana DC-23-2022 hallazgo N° 1

De las acciones parcialmente cumplidas se tiene:

- Auditoría Financiera y de Gestión 2020 – 2021 hallazgos N° 16, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 28, 29, 30 y 31.
- Auditoría financiera y de gestión vigencia 2021, el hallazgo N° 31 y 32

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

Imagen N°29

| PLAN DE MEJORAMIENTO | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento | 92,6 | 0,20 | 18,5 |
| Efectividad de las acciones | 78,7 | 0,80 | 63,0 |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | | 1,00 | 81,5 |

| Calificación | |
|---------------------|---|
| Cumple | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple | 0 |

| |
|--------|
| Cumple |
|--------|

Fuente: Papel de trabajo 03-PFM2P5, Evaluación Plan de Mejoramiento. **Elaborado:** Equipo auditor

8. EVALUACION Y CALIFICACION DE LA RENDICION DE LA CUENTA

La entidad rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2022, en los plazos previstos para la rendición de la cuenta y presentación, a través de las

plataformas de Rendición SIA contralorías y SIA observa, en cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales, la cual se verificó en desarrollo de la auditoria.

El resultado de la evaluación permitió evidenciar que la entidad cumplió en debida forma y dentro del término legal establecido con el diligenciamiento de los formatos y documentos electrónicos; no obstante, se determinaron diferencias con la matriz de articulación rendida por la entidad, verificada durante la ejecución del proceso auditor en relación con contratos que no fueron rendidos en la plataforma SIA Observa para la vigencia auditar, situación que generó la estructuración del proceso sancionatorio correspondiente.

Cuadro N° 13

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|---|----------------------|-----------|-------------------|
| VARIABLES | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100,0 | 0,1 | 10,00 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 87,5 | 0,3 | 26,25 |
| Calidad (veracidad) | 50,0 | 0,6 | 30,00 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | 66,3 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Desfavorable |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | | | |
| Rango | | | Concepto |
| 80 o más puntos | | | Favorable |
| Menos de 80 puntos | | | Desfavorable |

Fuente: Matriz Cumplimiento y Efectividad del Plan de Mejoramiento – 2023. **Elaboró:** Equipo Auditor

9. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL

PUNTOS DE CONTROL

Durante la ejecución de la Auditoría Financiera y Gestión al Departamento del Valle vigencia 2022, se analizaron dentro del Macroproceso Presupuestal los puntos de control, a partir de los contratos y/o convenios interadministrativos que se suscribieron con las diferentes dependencias del Departamento del Valle, y cuyo objeto entre otros es; Aunar, Fortalecer, Promover, Desarrollar, Ejecutar, Realizar, Mejorar; desarrollo de diversas actividades, entrega de bienes o servicios entre otros, que convienen o contratan estos puntos de control. Así, dar cumplimiento a los planes, programas y subprogramas contenidos en el Plan de Desarrollo “Valle Invencible” vigencia 2022.

A continuación, se hace referencia a la información sobre los puntos de control que fue tomada de la matriz de articulación de planeación diligenciada y entregada por el Departamento del Valle, a través de la Secretaria General del Departamento quien fungía como enlace del equipo auditor para el desarrollo de la auditoria.

Cuadro N°14

| PUNTO DE CONTROL | NIT | No. De Proyectos que Participan | No. De Contratos/ Convenios | Valor total de los Contratos/Convenios | Fuente / Financiación Recursos propios |
|--|-------------|---------------------------------|-----------------------------|--|---|
| Fondo Mixto De Promoción Para La Cultura Y Las Artes Del Valle Del Cauca | 800214426-5 | 8 | 11 | \$ 8.013.385.653,00 | 1-1001-LIBRE DESTINACION 2-1001-RECURSOS DEL BALANCE - RB 1-1015-ESTAMPILLA PROCULTURA 2-1015-ESTAMPILLA PROCULTURA - RB |
| Fondo Mixto De Promoción Del Deporte El Desarrollo Integral Y La Gestión Social | 800199735 | 13 | 15 | \$ 13.856.673.795,00 | 1-1001-LIBRE DESTINACION 2-1001-RECURSOS DEL BALANCE 1-3000-RECURSOS DEL CREDITO |
| Recreavalle | 800215293 | 10 | 11 | \$ 28.411.707.890,00 | 1-1001-LIBRE DESTINACION 2-1001-RECURSOS DEL BALANCE |
| Corporación Para El Desarrollo Social Y Cultural Del Valle Del Cauca – Corpovalle; | 800182554 | 25 | 12 | \$ 10.475.225.233,00 | 1-1001-LIBRE DESTINACION 2-1001-RECURSOS DEL BALANCE 1-1015-ESTAMPILLA PROCULTURA 1-1037-DEST PREFERENTE MONOPOLIO DE LICORES 1-1010-FONPET |
| Corporación Vallecaucana De Las Cuencas Hidrográficas Y Del Medio Ambiente – Corpocuenas | 800174842 | 11 | 1 | \$ 3.902.000.000,00 | 1-1001-LIBRE DESTINACION 2-1001-RECURSOS DEL BALANCE |
| Sociedad de Avances Tecnológicos para el Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca- Valle Avanza SAS | 901351960-1 | 1 | 3 | \$ 4.000.292.054,00 | 1-1001-LIBRE DESTINACION 2-1001-RECURSOS DEL BALANCE |
| Tren Turístico Café Y Azúcar | | 0 | 0 | \$ - | SIN INFORMACION |
| TOTAL | | 67 | 50 | \$ 68.659.284.625,00 | |

Fuente: Matriz Consolidada 2022 CDV Secretaria General **Elaboró:** Equipo Auditor

El cuadro presenta que para la vigencia 2022, el Departamento del Valle suscribió cincuenta (50) contratos y/o convenios por valor de \$64.658.992.571,00 con los puntos de control que se describen a continuación:

Fondo Mixto de Promoción para la Cultura y las Artes del Valle del Cauca. NIT. 800214426-5

A través de la Secretaría de Cultura y la Secretaria de Asuntos Étnicos se suscribieron 11 contratos por valor de \$8.013.385.653,00 que permitirían desarrollar

ocho (8) proyectos de inversión, para cumplir con las metas y objetivos propuestos en el Plan de desarrollo 2022-2023 vigencia 2022.

Para el ejercicio auditor se tomaron los siguientes contratos de muestra:

Cuadro N°15

| CONTRATO No. | OBJETO | VALOR CONTRATO |
|-----------------------|--|----------------------------|
| 1.240.13.03-0059-2022 | Aunar recursos humanos, administrativos, financieros y técnicos para desarrollar e implementar el proyecto estímulos e incentivos para el arte y la cultura en los municipios del Valle del Cauca | 1.657.757.821 |
| 1.240-12.19-0053-2022 | Fortalecer la identidad cultural Vallecaucana, mediante el desarrollo de eventos artísticos y culturales de circulación, difusión y promoción, dirigidos a creadores, gestores y organizaciones culturales en los municipios y distritos especiales del Departamento | 2.200.000.000 |
| TOTAL | | \$ 3.857.757.821,00 |

Fuente: Matriz Consolidada 2022 CDV Secretaria General **Elaboró:** Equipo Auditor

Estos contratos fueron evaluados para determinar su conformidad y el cumplimiento de su objeto; resultado que hará parte del presente informe.

Fondo mixto de promoción del deporte el desarrollo integral y la gestión social. NIT. 800199735

A través del Departamento Administrativo de Planeación, la Secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad, la Secretaria de Educación, Secretaria de Infraestructura, la Secretaria de Vivienda y Hábitat y la Secretaria de Convivencia y Seguridad Ciudadana, se suscribieron quince (15) contratos/convenios por \$13.856.673.795,00 para impactar en 13 proyectos de inversión.

Para el ejercicio auditor, se tomó el contrato N° 1.330-12.14-0262 por \$1.100.000.000,00, cuyo objeto es *“promover estrategias que permitan fortalecer la cadena productiva del cannabis medicinal en el valle del cauca”*, el cual será evaluado para determinar su conformidad o no. Su resultado hará parte del presente informe.

Recreavalle NIT. 800215293

A través de la Secretaria de Cultura, Oficina para la Transparencia de la Gestión Pública, la Secretaria de Asuntos Étnicos, Secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad y la Secretaria de la Mujer Equidad y Género, se suscribieron once (11) contratos/convenios por \$28.411.707.890,00 para impactar en 10 proyectos de inversión.

Para el ejercicio auditor se tomaron los siguientes contratos de muestra:

Cuadro N°16

| CONTRATO No. | OBJETO | VALOR CONTRATO |
|-----------------------|---|----------------------------|
| 1.250.13.03-0149 | AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA DESARROLLAR UNA ESTRATEGIA QUE PERMITA LA GENERACIÓN DE ESPACIOS QUE INCENTIVEN LA EQUIDAD DE GÉNERO Y EL EMPODERAMIENTO ECONÓMICO DE LAS MUJERES VALLECAUCANAS EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO "DESARROLLO DE ESTRATEGIAS TERRITORIALES QUE PERMITAN EL IMPULSO DE LAS AUTONOMIAS PERSONALES Y ECONÓMICAS DE LAS MUJERES DEL VALLE DEL CAUCA | 1.500.000.000 |
| 1.240-13.03-0055-2022 | Aunar esfuerzos técnicos, operativos y financieros que faciliten la implementación continua y permanente de acciones que garanticen a los residentes en el Valle del Cauca, accedan a los derechos culturales, en el marco del proyecto denominado FORTALECIMIENTO DE LOS DERECHOS CULTURALES EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA | 5.900.000.000 |
| 1.260-12.14-0125 | CONTRATAR LA PRESTACION DE SERVICIOS PARA REALIZAR LA ELECCION DE LA COMISION CONSULTIVA DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO FORTALECIMIENTO DE LAS INSTANCIAS DE DIALOGO CONCERTACION E INTERLOCUCION DE LAS COMUNIDADES NEGRAS | 500.000.000 |
| 1.260-12.14-0129 | Aunar esfuerzos administrativos técnicos y económicos entre la secretaria de asuntos étnicos de la gobernación del valle y la corporación Departamental de recreación -RECREAVALLE a fin de generar una estrategia de posicionamiento y promoción, diversificación comercialización del chontaduro como fruto representativo del pacifico colombiano | 1.700.000.000 |
| TOTAL | | \$ 9.600.000.000,00 |

Fuente: Matriz Consolidada 2022 CDV Secretaria General **Elaboró:** Equipo Auditor

Estos contratos fueron evaluados para determinar su conformidad y el cumplimiento de su objeto; resultado que hará parte del presente informe.

Corporación para el desarrollo social y cultural del valle del cauca – Corpovalle NIT. 800182554

A través de la Secretaria de Cultura, Secretaria Desarrollo Social y Participación, la Secretaria de Desarrollo Rural, Agricultura y Pesca, Secretaria de la Mujer Equidad y Género, se suscribieron doce (12) contratos/convenios por \$10.475.225.233,00 para impactar en 25 proyectos de inversión.

Para el ejercicio auditor se tomaron los siguientes contratos de muestra:

Cuadro N°17

| CONTRATO No. | OBJETO | VALOR CONTRATO |
|--------------------|---|----------------|
| 1.340-13.03-0516-2 | Contratar las actividades para el desarrollo productivo y competitivo agropecuario en el departamento del valle cauca y para la implementación del programa de ciencia, tecnología e innovación agropecuaria en el valle del cauca | 1.472.500.000 |
| 1.230-13.04-0399 | Contratar la implementación de acciones para la promoción y fortalecimiento de la participación ciudadana con énfasis en los grupos poblacionales de primera infancia, infancia y adolescencia, juventud, discapacidad y adulto mayor del Departamento Del Valle del Cauca. | 2.105.000.000 |

| CONTRATO No. | OBJETO | VALOR CONTRATO |
|------------------|--|----------------------------|
| 1.230-13.04-0401 | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para ejecutar acciones conjuntas, que permitan la implementación de una estrategia de inclusión social y productiva de la población de tenderos en zona urbana del departamento del valle del cauca, en el marco del proyecto denominado "optimización de estrategias para la inclusión social y productiva de la población vulnerable en la zona urbana del departamento del valle del cauca, en el marco del proyecto denominado "optimización de estra... | 1.107.000.000 |
| TOTAL | | \$ 4.684.500.000,00 |

Fuente: Matriz Consolidada 2022 CDV Secretaría General **Elaboró:** Equipo Auditor

Estos contratos fueron evaluados para determinar su conformidad y el cumplimiento de su objeto; resultado que hará parte del presente informe.

Corporación Vallecaucana de las Cuencas Hidrográficas y del Medio Ambiente – Corpocuenas NIT 800174842

A través de la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible se suscribió un (1) contrato/convenio por \$3.902.000.000,00 para impactar en 11 proyectos de inversión.

El contrato es el N° 1.440-13.03-0216 cuyo objeto es *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, humanos y recursos financieros, con el fin de promover iniciativas de desarrollo sostenible en función de la gestión integral de la biodiversidad, sus ecosistemas estratégicos, el recurso hídrico asociado, la mitigación de riesgos de desastres ambientales por acción humana o clima y la promoción de estrategias educativas ambientales en contextos rurales y urbanos”*.

Se deja constancia, que contrato no fue seleccionado en la muestra, por lo que solo es de carácter informativo y no hará parte del presente informe.

Sociedad de Avances Tecnológicos para el Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca- Valle Avanza SAS. NIT. 901351960-1

A través de la Unidad Administrativa Especial de Catastro, se suscribieron tres (3) contratos/convenios por \$4.000.292.054,00 que impactaría el proyecto *“Actualización, formación, conservación y difusión catastral con enfoque multipropósito del gestor del Valle del Cauca”*.

Para el ejercicio auditor se tomaron los siguientes contratos de muestra:

Cuadro N°18

| CONTRATO No. | OBJETO | VALOR CONTRATO |
|---------------------|---|------------------|
| 1.120.50-13-03-0110 | Prestación del servicio público catastral para realizar el proceso de actualización catastral en el municipio de Dagua Valle | \$ 1.861.580.005 |
| 1.120.50-13-03-0109 | Prestación del servicio público catastral para realizar el proceso de actualización catastral en el municipio de LA CUMBRE Valle. | \$ 1.016.785.804 |

| CONTRATO No. | OBJETO | VALOR CONTRATO |
|---------------------|--|----------------------------|
| 1.120.50-13-03-0108 | Prestación del servicio público catastral para realizar el proceso de actualización catastral en el municipio de GUACARÍ Valle | \$ 1.121.926.245 |
| TOTAL | | \$ 4.000.292.054,00 |

Fuente: Matriz Consolidada 2022 CDV Secretaria General **Elaboró:** Equipo Auditor

Estos contratos fueron evaluados para determinar su conformidad y el cumplimiento de su objeto; resultado que hará parte del presente informe.

Tren Turístico Café Y Azúcar

Este punto de control no se encuentra a la fecha de la auditoria en funcionamiento, por lo tanto, no hay recursos a verificar.

10. RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron treinta y siete (37) hallazgos administrativos, de las cuales veinte (20) tienen presunta incidencia disciplinaria, cero (00) con presunta incidencia penal, diez (10) con presunta incidencia fiscal por valor de TRECIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS VEINTINUEVE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS M/TE (\$337.229.586,00) y dos (02) con incidencia sancionatoria, un (01) beneficio de control fiscal por un valor de \$27.437.628.262.

MACROPROCESO GESTION PRESUPUESTAL

1. Hallazgo Administrativo – ejecución de recursos en ingresos y gastos

Condición.

La ejecución de ingresos en la vigencia 2022, evidencia un crecimiento en valores absolutos de \$286.797.823.634 (9,53%) al compararla con 2021, el recaudo alcanzó el 99,10% en promedio por las diferentes fuentes del ingreso del presupuesto programado definitivo, en coherencia con el Marco Fiscal de Mediano Plazo y los instrumentos financieros como el Plan Anual Mensualizado de Caja, al validar el cierre fiscal se determinó superávit presupuestal de \$577.685.509.907 y superávit fiscal por \$464.964.615.596.

Del presupuesto disponible para gasto se dejó de ejecutar \$607.685.209.436 (18,27%), resultado entre otros aspectos por la no ejecución del presupuesto, que alcanzó un 81,73% de la apropiación definitiva, con porcentajes bajos de ejecución en los centros de gasto o gestión de Vivienda que ejecutó el 41%, Infraestructura el 60,83% y Otros sectores que alcanzaron el 75,37% entre otros; de otro lado se incrementó el monto de reservas constituidas al compararse con la vigencia 2021. Comprobándose demoras significativamente en la gestión que afectó para la

vigencia auditada el cumplimiento de los programas y proyectos del Plan de Desarrollo “*Valle invencible 2020-2023*”.

Fuente de criterio y criterio.

Ordenanza 408 “Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle”; artículo 8 Numerales 3, 4 y 6, concordante con el Decreto 111 de 1996 “Estatuto Orgánico de Presupuesto”, Artículos 13, 14 y 17 Circular 031 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, artículo 8 de la Ley 819 de 2003.

Causa.

La coordinación entre las dependencias responsables de la celebración de los contratos que no se ajusta con el área financiera responsable del manejo del PAC, desconociendo la disponibilidad efectiva de los recursos y las fuentes de financiación

Efecto.

Riesgos por incumplimiento de las metas y en la entrega oportuna de los bienes y servicios proyectado del Plan de Desarrollo y por ende la satisfacción de los usuarios- objeto del gasto.

2. Hallazgo Administrativo – constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia

Condición.

La administración Departamental del Valle, al cierre de la vigencia 2022, constituyó reservas de apropiación excepcionales por \$54.374.417.154, resultado de la celebración de contratos de los cuales \$16.574.715.908 (30.48%) iniciaron su ejecución durante el primer semestre de 2022 y \$37.799.701.246 (69.52%), evidenciando debilidades en el proceso de planeación (programación integral, técnica y administrativa) en la ejecución de las obras y recibo a satisfacción y/o en la prestación de los servicios contratados con la oportunidad requerida, en los centros de gestión, gasto, secretarías de despacho y la coordinación con las secretarías de apoyo en atención al Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

Los gastos de inversión ejecutados por \$2.162.500.830.024 (80.80%) en valores absolutos representan, la no ejecución de \$513.970.744.632 de lo programado, incluyen reservas de apropiación, por lo tanto, los bienes y servicios recibidos están aplazados para la vigencia 2023.

Fuente de criterio y criterio.

Ordenanza 408 “Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle”; artículo 8 Numerales 3, 4 y 6, concordante con el Decreto 111 de 1996 “Estatuto Orgánico de Presupuesto”, Artículos 13, 14 y 17 Circular 031 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, artículo 8 de la Ley 819 de 2003.

Causa.

Deficiencia en la programación integral, técnica, administrativa y planeación de los tiempos necesarios para la celebración y desarrollo de las obras o servicios contratados frente a la ejecución del presupuesto de acuerdo al Modelo Integrado de Planeación y Gestión.

Efecto.

Incumplimiento de las metas propuestas en el presupuesto de la vigencia, en los programas anuales de inversión y el Plan de Desarrollo afectando las necesidades básicas de la comunidad.

3. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Deficiencias en programas de fiscalización de Sobretasa Departamental a la gasolina.

Condición.

Las declaraciones tributarias de la sobretasa departamental a la gasolina, presentadas y pagadas por el mayorista: Organización Terpel S.A. a la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria del Departamento del Valle durante el año 2022, presenta diferencias inferiores en el número de galones vendidos de gasolina corriente oxigenada a los municipios de Palmira y Candelaria, en comparación con la información reportada por dichos mayoristas a la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así:

Cuadro N°19

| MAYORISTA VALLE | COMBUSTIBLE | MUNICIPIO | Galonaje rendido Min. Hacienda 2022 (gal.) | Galonaje Declarado Mayoristas Valle 2022 (gal.) | DIFERENCIA (gal.) | ERROR TOLERABLE 1% (gal.) | | % ALCOHOL CARBURANTE (Exención gal.) | | TARIFA COMBUSTIBLE | SOBRETASA A LA GASOLINA (pesos) |
|--|------------------------------|------------|--|---|-------------------|---------------------------|---------|--------------------------------------|---------|--------------------|---------------------------------|
| ORGANIZACIÓN TERPEL S.A. | GASOLINA CORRIENTE OXIGENADA | CANDELARIA | 4.252.165 | 3.962.275 | 289.890 | 1% | 286.992 | 5% | 272.642 | 330 | \$ 89.971.853 |
| TOTAL, GALONES DISTRIBUIDOS EN CANDELARIA POR TERPEL | | | 4.252.165 | 3.962.275 | 289.890 | 1% | 286.992 | 5% | 272.642 | 330 | \$ 89.971.853 |
| ORGANIZACIÓN TERPEL S.A. | GASOLINA CORRIENTE OXIGENADA | PALMIRA | 8.404.309 | 7.780.523 | 623.786 | 1% | 617.548 | 5% | 586.671 | 330 | \$ 193.601.342 |

| MAYORISTA VALLE | COMBUSTIBLE | MUNICIPIO | Galonaje rendido Min. Hacienda 2022 (gal.) | Galonaje Declarado Mayoristas Valle 2022 (gal.) | DIFERENCIA (gal.) | ERROR TOLERABLE 1% (gal.) | | % ALCOHOL CARBURANTE (Exención gal.) | | TARIFA COMBUSTIBLE | SOBRETASA A LA GASOLINA (pesos) |
|--|-------------|-----------|--|---|-------------------|---------------------------|---------|--------------------------------------|---------|--------------------|---------------------------------|
| TOTAL, GALONES DISTRIBUIDOS EN PALMIRA POR TERPEL | | | 8.404.309 | 7.780.523 | 623.786 | 1% | 617.548 | 5% | 586.671 | 330 | \$ 193.601.342 |
| TOTAL, INGRESOS DEJADO DE PERCIBIR POR SOBRETASA A LA GASOLINA CORRIENTE | | | 12.656.474 | 11.742.798 | 913.676 | | 904.540 | | 859.313 | | \$ 283.573.195 |

Fuente: Información Dirección de Apoyo Fiscal Min hacienda - Información soportes - Declaraciones Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Valle del Cauca. Elaboró: Equipo Auditor

Igualmente se perciben diferencias entre las cantidades de galones de gasolina corriente oxigenada, declarados por el mayorista, Organización Terpel S.A. a la Unidad Especial de Rentas y algunas de las estaciones de servicio consultadas sobre el número de galones de gasolina corriente oxigenada, compradas a dicho mayorista.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 488 de 1998, Artículos 124, 125, 126, 129, 130; Ley 788 de 2002, Artículos 1, 88; Ley 2093 de 2021, Artículos 1, 2, 3.

Causa.

La Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Valle del Cauca no ejerce una eficiente fiscalización de la aplicación y recaudo de la sobretasa a la gasolina, evidenciada en la muestra de los mayoristas distribuidores del combustible a las estaciones de servicio del Departamento.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por descuido en la fiscalización de los tributos.

Afectación de la destinación de los recursos a la inversión en mantenimiento de la malla vial nacional y red vial del departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019 artículos 38, 39.

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO

PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

4. Hallazgo Administrativo – debilidades en el seguimiento de metas en cumplimiento de programas y subprogramas

Condición.

El seguimiento y evaluación a los tableros de control conforme la metodología utilizada por el Departamento del Valle, permitió evidenciar frente al Indicador de

eficacia, programas y subprogramas que se encuentra en un rango de avance menor al 65%, esto es, 19 programas (32,2%) y 41 subprogramas (32,3%), afectando directamente el alcance de los objetivos propuestos en las 6 líneas territoriales estratégica, aún más cuando 1 (20%) de 6 líneas estratégicas igual está por debajo de 65% del avance, teniendo en cuenta que este año es el penúltimo año de gobierno departamental para cumplir en un alto porcentaje de avance el programa de gobierno 2020-2023 “Valle invencible”.

Fuente de criterio y criterio

Decreto N°010-24-191 de 30 de noviembre de 2016.

Causa.

Falta de seguimiento y control al monitoreo, seguimiento y evaluación de planes, programas y proyectos en cumplimiento del programa de gobierno 2020-2023 “Valle invencible”.

Efecto.

No permite garantizar el logro de los objetivos propuestos en el plan de desarrollo para cerrar las brechas sociales presentes en la comunidad Vallecaucana.

5. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria – deficiencias de planificación y programación integral.

Condición.

El seguimiento al plan operativo anual de inversiones POAI como instrumento de planeación presupuestal, permitió evidenciar falencias en los principios de planificación y programación integral, ello por cuanto de un presupuesto inicial de \$1.777.641.562.637 se presentó una variación de 51% (\$904.037.953.501), pasando del presupuesto inicial a un presupuesto final de \$2.681.679.516.138.

Esta variación obedece a que, en la mayoría de los centros gestores del Departamento del Valle, se presentaron adiciones por más del 100% y hasta el 1.007% de los recursos iniciales; otra situación es, pese a que se presentaron estas variaciones, no se ejecutan el total de las apropiaciones finales, afectando la cadena de valor. véase el siguiente cuadro:

Cuadro N°19

| CENTRO GESTOR | Pres. Inicial | Apropiación Definitiva | Total, Obligaciones | % APROPIACION | %EJECUTADO |
|--|-------------------|------------------------|---------------------|---------------|------------|
| DPTO ADMIN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL | 14.700.000.000,00 | 40.968.552.000,00 | 37.042.604.592,00 | 179% | 90% |

| CENTRO GESTOR | Pres. Inicial | Apropiación Definitiva | Total, Obligaciones | % APROPIACION | %EJECUTADO |
|--|--------------------|------------------------|---------------------|---------------|------------|
| OFICINA CASA DEL VALLE EN BOGOTA | 721.000.000,00 | 1.432.400.000,00 | 1.431.799.997,00 | 99% | 100% |
| OFICINA PARA LA TRANSPARENCIA GESTION PB | 2.353.000.000,00 | 5.935.500.000,00 | 5.927.599.998,00 | 152% | 100% |
| SECRETARIA DE ASUNTOS ETNICOS | 2.815.000.000,00 | 10.226.300.000,00 | 9.673.700.000,00 | 263% | 95% |
| SECRETARIA DE CULTURA | 25.848.086.062,00 | 54.280.583.425,00 | 51.917.132.691,00 | 110% | 96% |
| SECRETARIA DE TURISMO | 5.181.302.308,00 | 20.060.043.790,00 | 10.842.867.087,00 | 287% | 54% |
| SECRETARIA GENERAL | 12.535.000.000,00 | 28.928.280.983,00 | 28.231.507.071,00 | 131% | 98% |
| SRIA DE INFRAESTRUCTURA | 109.590.000.000,00 | 265.568.106.732,00 | 133.275.698.837,00 | 142% | 50% |
| SRIA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE | 2.180.000.000,00 | 5.687.360.704,00 | 4.133.053.955,00 | 161% | 73% |
| SRIA DE VIVIENDA Y HABITAT | 64.850.770.610,00 | 208.324.538.987,00 | 80.160.090.185,00 | 221% | 38% |
| SRIA DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | 21.530.016.340,00 | 47.326.500.353,00 | 37.979.003.302,00 | 120% | 80% |
| SRIA DE GESTION DE RIESGO DE DESASTRES | 2.146.000.000,00 | 23.748.268.315,00 | 22.104.228.482,00 | 1.007% | 93% |
| SRIA DE LAS TECNOLOG DE LA INFORM Y COM | 9.542.780.000,00 | 28.166.704.354,00 | 19.203.290.611,00 | 195% | 68% |
| SRIA DE PAZ TERRITORIAL Y RECONCILIAC. | 2.096.000.000,00 | 5.102.800.000,00 | 5.053.199.999,00 | 143% | 99% |
| SRIA DESARROLLO ECONOMICO Y COMPETITIVID | 15.600.000.000,00 | 35.898.221.354,00 | 27.895.810.251,00 | 130% | 78% |
| SRIA DESARROLLO SOCIAL Y PARTICIPACION | 11.751.680.000,00 | 31.688.532.512,00 | 29.913.704.937,00 | 170% | 94% |
| SRIA MUJER, EQUID GENER Y DIVERS SEXUAL | 6.607.000.000,00 | 15.597.779.000,00 | 15.014.379.021,00 | 136% | 96% |

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 111 de 1996 artículo 8 y 12; Ley 152 de 1994 artículo 7; Decreto 0522 de 2018 artículo 17.

Causa.

Falta de seguimiento y control de los instrumentos de planificación y gestión financiera de mediano plazo.

Efecto.

Riesgo por el incumplimiento de los objetivos trazados en los proyectos de inversión para cumplir con los programas consignados en el Plan de Desarrollo “Valle Invencible”.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

6. Hallazgo Administrativo – Objetivos de Desarrollo Sostenible (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 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 el Departamento del Valle para atender los desafíos pendientes en temas estructurales con los territorios, no se observó una metodología que permita elaborar reportes para que los gobiernos locales revisen su integración con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y se articulen acciones e iniciativas intersectoriales que promuevan el fortalecimiento institucional de los territorios, para la toma de decisiones encaminadas al logro de la Agenda 2030.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia en su artículo 13, 43, 311, 339 La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo artículo 2, 32 y 45, Ley 1753 de 2015, CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018

Causa.

Falta de metodología para realizar seguimiento a los avances de los ODS en los territorios

Efecto.

No se promueve el fortalecimiento institucional de los territorios, para la toma de decisiones encaminadas al logro de la Agenda 2030.

GESTIÓN CONTRACTUAL

7. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria – Debilidades en los estudios previos

CONTRATO: No-1.120-112-03-0307

VALOR: \$ 3.627.450.563

OBJETO: “Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución de la actividad “implementar las escuelas deportivas y recreativas para la paz en el Valle del Cauca – semilleros deportivos por un valle invencible” en el proyecto PI42-101857, fortalecimiento de la participación e inclusión de la población en recreación, actividad física, deporte formativo y social comunitario en el Valle del Cauca”

Condición.

Durante el estudio de las carpetas que componen el expediente contractual, se evidenció deficiente planeación en la estructuración de los estudios previos para establecer las diferentes disciplinas a realizarse en cada municipio de acuerdo a su estructura física, toda vez que en la ejecución no se practicaron todas las disciplinas que se determinaron en este convenio, dejando por fuera deportes como BADMITON, HAPKIDO, VOLEIBOL, KARATE-DO, AJEDREZ, LEVANTAMIENTO DE PESAS, TEJO, BOXEO, JUDO, BALON MANO, TEAKWONDO, CICLISMO, GIMNASIA, TIRO AL ARCO, LUCHA OLIMPICA, RUGBY, CICLOMONTAÑISMO, BOXEO.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 Artículos 3, 4, Decreto 1082 de 2015, Art 2.2.1.1.2.1.1 Estudios previos, minuta contractual, numeral 10.7 Manual de contratación.

Causa.

Inexistencia de diagnósticos claros de las necesidades de la población en cada municipio.

Efecto.

Inefectividad de los proyectos y programas propuestos en el convenio como instrumento para cumplir el plan de desarrollo.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

8. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - deficiente ejecución de las actividades contractuales y falta de pago de la seguridad social.

CONTRATO: No-1.140-12-14-0153

VALOR: \$399.999.996

OBJETO: Prestar servicios profesionales de asesoría y representación judicial en procesos de controversia contractuales, de derecho tributario, acompañamiento y sensibilización en otras materias mediante asesores jurídicos especializados en aras de implementar la política de prevención del daño Antijurídico en el Departamento del Valle del Cauca.

Condición.

Al momento de realizar el estudio y análisis jurídico del expediente contractual No-1.140-12-14-0153, se evidencia que la auditada no realiza el debido control de los requisitos que debe cumplir el contratista, toda vez que este paga seguridad social como independiente, cuando se presenta y se contrata como persona jurídica.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículos 3, 4, Minuta contractual, estudios previos, ley 1393 de 2010 artículo 26, ley 1150 de 2007 artículo 23, numeral 10.7 manual de contratación.

Causa.

Ineficiente seguimiento y control a la ejecución del objeto contractual, inobservancia de la norma y lo convenido entre las partes.

Efecto.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 Art. 38 y 39 de 2019, y en la Ley 1474 de 2011 Art 83 y 84.

9. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - falta de pago de parafiscales

CONTRATO: 1.120-12-14-0254

VALOR: \$1.032.000.000

OBJETO: Prestar servicios profesionales especializados, para desarrollar labores de representación judicial y acompañamiento en la implementación y ejecución de un plan de recaudo de información de los procesos de insolvencia, de personas jurídicas y naturales no comerciante donde el Departamento del Valle del Cauca sea acreedor, garantizando la gestión y el cumplimiento de las competencias departamentales

Condición.

En el análisis jurídico del contrato No- 1.120-12-14-0254, el representante legal de la empresa contratista allega pago de seguridad social como independiente, cuando el contrato se realizó con persona jurídica.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 Artículos 3,4, Minuta contractual, Ley 1393 de 2010 artículo 26, Ley 1150 de 2007 artículo 23, numeral 10.7 manual de contratación.

Causa.

Falta de verificación del cumplimiento de los requisitos legales para la suscripción del contrato y para el pago de las actividades ejecutadas por el contratista.

Efecto.

Multas por incumplimiento de la ley y consecuencias económicas y penales por responsabilidad en posibles accidentes y fallecimiento.

Situación que constituye una presunta falta con incidencia disciplinaria, debido a que no se verificó el pago de los aportes por parte del contratista, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

10. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - vulneración al Principio de planeación.

Condición.

Al realizar el estudio jurídico de los siguientes convenios, se evidenció que los mismo carecen de una debida planeación para la ejecución de su objeto, toda vez que los mismos se suscriben para realizarse en pocos meses e incluso finalizando la vigencia, cuando se trata de obras de infraestructura las cuales requieren tiempos amplios para una adecuada ejecución.

Esta situación ha llevado que los contratos deban ser prorrogados, afectando los tiempos de la ejecución.

Dichos convenios son los siguientes:

Cuadro N°19

| CONTRATO O CONVENIO | INICIO | FINALIZACION | PRORROGA |
|---------------------|-------------------|--------------|-----------------|
| 1.320-12.13-0140 | 09 de agosto 2022 | 31 dic 2022 | 23 mayo 2023 |
| 1.320-12.13-0105 | 05 sep. 2022 | 31 dic 2022 | 09 de mayo 2023 |
| 1.320-12.13-0104 | 01 dic 2022 | 31 dic 2022 | 31 agosto 2023 |

| | | | |
|--------------------|------------------|-------------|------------------|
| 1.320-12.13-0103 | 05 de julio 2022 | 31 dic 2022 | 07 de julio 2023 |
| 1.320-12.13-0109 | 05 sep. 2022 | 31 dic 2022 | 10 marzo 2023 |
| 1.320-59.2-01-0252 | 02 de nov. 2022 | 31 dic 2022 | 10 dic 2023 |

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículo 23 y 24; Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1. Capítulo III manual de contratación. Estudios previos, minuta contractual, o convenio suscrito.

Causa.

Falta de una debida planeación técnica, e Inobservancia de la normatividad.

Efecto.

Genera un posible riesgo en la inversión, e incertidumbre en la ejecución de las obras, retrasando el goce y disfrute de la comunidad, menguando el mejoramiento de la calidad de vida de los Vallecaucanos.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019.

11. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - deficiente planeación y apropiación de recursos.

ORDEN DE COMPRA:1.360-12.17-93730

VALOR: \$ 1.428.499.942

OBJETO: Renovación 2200 licencias de Google Workspace en versión Business Starter, Business Standard, Business Plus y Enterprise Estándar; que incluya correo electrónico, herramientas de colaboración, con opciones de DLP, grabación de videoconferencias, transmisión en vivo, con capacidad para 250 participantes, para los usuarios en el Departamento del Valle del Cauca basado en tecnologías de computación en la nube Google, acorde al proyecto “ fortalecimiento de infraestructura y servicios tic para el Valle del Cauca.

Condición.

Del análisis jurídico realizado a la carpeta contractual, se evidencia que el Departamento del Valle del Cauca, realizó orden de compra por \$1.428.499.942.

En la presente actuación contractual, el departamento recibió el producto y canceló el valor acordado, por lo que se suscribió un acta final de cumplimiento el día 29 de agosto de 2022.

Sin embargo, se observó que la entidad auditada trascurrido cuatro meses de haber finalizado el contrato, realiza un otro si, apropiando nuevo recurso para ser adicionado a la misma compra, cuando este gasto se debió incorporar antes de suscribirse el acta final de cumplimiento de la ejecución del contrato.

Fuente de Criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículos 3 y 4; Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1. Capítulo III manual de contratación.

Causa.

Inobservancia de la Ley y, falta de seguimiento y control de la actividad.

Efecto.

Ineficiente diagnóstico para determinar las necesidades presupuestales, e indebido apalancamiento de los recursos vulnerando la normatividad.

Lo anterior constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria por el presunto incumplimiento en lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

12. Hallazgo Administrativo - falta de verificación de los documentos exigidos.

CONTRATO: No-1.110-12.14-0954

VALOR: \$ 2.408.817.600

OBJETO: Prestación de servicios profesionales con el fin de realizar los trámites de compartibilidad pensional de los actuales jubilados y sustitutos del pasivo pensional del departamento del valle del Cauca a Colpensiones, administradora del régimen de prima media con prestación definida y solicitud de devolución de los aportes a los diferentes fondos de pensiones (Colpensiones y fondos privados)

Condición.

En el estudio del citado contrato, se observa que tanto en los estudios previos como en la minuta contractual en la cláusula TRIGESIMA: PERSONAL REQUERIDO DEL CONTRATISTA, se exige al contratista que este debe contar con personal mínimo requerido para la ejecución del presente contrato tales como 1 director de proyecto, 1 abogado especialista, 1 ingeniero en sistemas, 1 contador con experiencia específica en pensiones estatales, y 3 auxiliares administrativos.

Al momento de verificar el cumplimiento de los requisitos para proceder a la ejecución del contrato, no se evidencia el personal requerido, ni sus hojas de vida.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 Artículo 3 y 4, Ley General de Archivos 594 de 2000", Artículos 21, 22, 23 y 26 de la minuta contractual, numeral 2.11, 10.7 manual de contratación.

Causa.

Deficiencia en la oportuna vigilancia del contrato y verificación del cumplimiento de los requerimientos exigidos.

Efecto.

Posible incumplimiento del objeto contractual, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

13. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago por reconocimiento de indemnización e intereses moratorios.

Condición.

Mediante resolución 063 del 2022 el Departamento ordenó el pago por reconocimiento de indemnización ordenada mediante sentencia No. 12 del 25 de febrero del 2019 emanada del Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Cali a favor del señor John franklin Echeverry Guerrero (*beneficiario por accidente de tránsito a causa del mal estado de la vía a la altura del corregimiento de tupia, el pasado 25 de febrero de 2014*), así mismo se evidencian pagos por concepto de intereses desde el 12 de marzo del 2019 hasta la fecha del 18 de febrero del 2022 según la discriminación de los siguientes valores:

Imagen N°30

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DEL BENEFICIARIO |
|-------|------------------------------------|----------------------------|
| 1 | John Franklin Echeverry Guerrero | \$ 3.107.101 |
| | | \$ 3.107.101 |
| | | \$ 335.094 |
| | | \$ 44.410 |
| 2 | Santiago Echeverry Doncel | \$ 3.107.101 |
| | | \$ 44.410 |
| 3 | John Stiven Echeverry Taimal | \$ 3.107.101 |
| | | \$ 44.410 |
| 4 | María del Carmen Guerrero Toro | \$ 3.107.101 |
| | | \$ 44.410 |
| 5 | Julibeth Karina Echeverry Guerrero | \$ 1.553.551 |
| | | \$ 44.410 |
| TOTAL | | \$ 17.646.200 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Imagen N°31

RESOLUCIÓN No. 063
8 DE MARZO DE 2022

"Por la cual se da cumplimiento a la sentencia No. 12 del 25 de febrero de 2019, proferida por el Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Cali, medio de control de reparación directa proceso con radicación No. 2014-00433-80 – Demandante John Franklin Echeverry Guerrero C.C. 10.494.033 y otros"

| NOMBRE | PENÚNCIAS MORALES | INTERESES MORATORIOS DESDE 12/03/2018 HASTA 18/03/2022 | DAÑO A LA SALUD | INTERESES MORATORIOS DESDE 12/03/2018 HASTA 18/03/2022 | LUCRO CESANTE | INTERESES MORATORIOS DESDE 12/03/2018 HASTA 18/03/2022 | COSTAS | INTERESES MORATORIOS DESDE 12/03/2018 HASTA 18/03/2022 | TOTAL |
|-----------------------------------|-------------------|--|------------------|--|----------------|--|----------------|--|-------------------|
| JOHN FRANKLIN ECHEVERRY GUERRERO | 6,624,928 | 3,107,101 | 6,624,928 | 3,107,101 | 214,428 | 335,094 | 94,683 | 44,910 | 20,682,883 |
| JOHN STEVEN ECHEVERRY DONCEL | 6,624,928 | 3,107,101 | | | | | 94,683 | 44,910 | 9,871,122 |
| JOHN STEVEN ECHEVERRY TAIMAL | 6,624,928 | 3,107,101 | | | | | 94,683 | 44,910 | 9,871,122 |
| MARIA DEL CARMEN GUERRERO TORO | 6,624,928 | 3,107,101 | | | | | 94,683 | 44,910 | 9,871,122 |
| JULIETH KARINA ECHEVERRY GUERRERO | 3,312,464 | 1,553,551 | | | | | 47,341 | 22,455 | 5,005,108 |
| TOTAL | 29,812,176 | 12,984,955 | 6,624,928 | 3,107,101 | 214,428 | 335,094 | 275,213 | 112,000 | 55,271,157 |

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| CAPITAL | 37,626,957 |
| INTERESES | 17,646,200 |
| TOTAL CAPITAL MAS INTERESES | 55,273,157 |

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Código Nacional de Transito – ley 769 de 2002 (Artículo 55 y 94) Artículo 110 (Parágrafos 1 y 2), ley 105 de 1993 (Artículo 16), Capítulo II (Artículo 19), Detrimiento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago de intereses moratorios por **\$17.646.200**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

14. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago por reconocimiento de indemnización e intereses moratorios.

Condición.

Mediante resolución 085 del 28 de marzo de 2022 el Departamento ordenó el pago por reconocimiento de indemnización ordenada mediante sentencia No. 127 del 23 de noviembre del 2017 emanada del Juzgado Primero Administrativo del Circuito de Buga y confirmada en segunda instancia por el Tribunal Administrativo del Valle, a favor de la señora ANA OLIVA MONTROYA CORDOBA (*beneficiaria, accidente de tránsito, a causa del mal estado de la malla vial de la vía que transitaba en la carretera que conecta Tuluá con Riofrío*), así mismo se evidencian pagos por


concepto de intereses desde el 09 de abril del 2021 hasta la fecha del 10 de febrero del 2022 según la discriminación de los siguientes valores:

Imagen N°32

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DEL BENEFICIARIO |
|--------------|-------------------------------|----------------------------|
| 1 | Ana Oliva Montoya Cordoba | \$ 7.780.000 |
| | | \$ 13.739.000 |
| | | \$ 7.780.000 |
| 2 | Nidia Yolanda Cordoba | \$ 7.780.000 |
| 3 | Carlos Andres Montoya | \$ 3.890.000 |
| 4 | Ana Oliva Cordoba de Collazos | \$ 3.890.000 |
| TOTAL | | \$ 44.859.000 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Imagen N°32



**RESOLUCIÓN No. 085 DE 2022
(28 DE MARZO)**

"Por la cual se da cumplimiento a la sentencia No. 127 del 23 de noviembre de 2017, proferida por el Juzgado Primero Administrativo Oral del Circuito de Guadalajara de Buga, modificada y confirmada por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca mediante sentencia del 11 de marzo de 2021. Radicación 2015-00021-01 – Demandante Ana Oliva Montoya Córdoba C.C. 1.112.300.016 y otros"

| BENEFICIARIOS | PERJUICIOS MORALES | INTERES MORATORIO | PERJUICIOS MATERIALES | INTERES MORATORIO | DANO A LA SALUD | INTERES MORATORIO | INTERES TOTAL |
|-----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| ANA OLIVIA MONTOYA | 36,341,040 | 7,780,000 | 64,180,848 | 13,739,000 | 36,341,040 | 7,780,000 | 166,161,928 |
| NIDIA YOLANDA CORDOBA | 36,341,040 | 7,780,000 | | | | | 44,121,040 |
| CARLOS ANDRES MONTOYA | 18,170,520 | 3,890,000 | | | | | 22,060,520 |
| ANA OLIVA CORDOBA DE | 18,170,520 | 3,890,000 | | | | | 22,060,520 |
| TOTAL | 109,023,120 | 23,340,000 | 64,180,848 | 13,739,000 | 36,341,040 | 7,780,000 | 253,304,008 |

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Código Nacional de Transito – ley 769 de 2002 (Artículo 55 y 94) Artículo 110 (Parágrafos 1 y 2), ley 105 de 1993 (Artículo 16), Capítulo II (Artículo 19), Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago de intereses moratorios por **\$44.859.000,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto

en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

15. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago por reconocimiento de indemnización e intereses moratorios.

Condición.

Mediante resolución 122 de agosto 31 del 2022 el Departamento ordenó el pago por reconocimiento de indemnización ordenada mediante sentencia No. 10 del 13 de junio del 2019 emanada del Juzgado Segundo Civil del Circuito de Cartago Valle a favor de la Comunidad Religiosa las Hermanitas de los Pobres, así mismo se evidencia un pago por concepto de intereses desde 31 agosto 2021 hasta la fecha 10 de marzo 2022, según la discriminación de los siguientes valores:

Imagen N°33

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DEL BENEFICIARIO |
|------|--|----------------------------|
| 1 | Comunidad Religiosa las Hermanitas de los Pobres | \$ 7.487.000 |
| | TOTAL | \$ 7.487.000 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Imagen N°34



**GOBERNACIÓN
VALLE DEL CAUCA**

Secretaría de Infraestructura
Oficina Asesora de Jurídica

**RESOLUCIÓN No. 122 DE 2022
(31 DE AGOSTO)**

"POR LA CUAL SE DA CUMPLIMIENTO AL PROCESO VERBAL DECLARATIVO QUE SE LLEVO A CABO EN EL JUZGADO SEGUNDO CIVIL DEL CIRCUITO DE CARTAGO VALLE, EN EL CUAL SE PROFIRIO SENTENCIA NRO.010 DEL 13 DE JUNIO DE 2019, CONFIRMADA POR EL TRIBUNAL SUPERIOR DE BUGA SALA CIVIL FAMILIA, MEDIANTE PROVIDENCIA DEL 28 DE JULIO DE 2020 Y DANDO CUMPLIMIENTO AL PROCESO EJECUTIVO CON RADICACION 76-147-31-03-002-2020-00087-00 DEL JUZGADO SEGUNDO CIVIL DEL CIRCUITO DE CARTAGO VALLE, -DEMANDANTE GOBERNACION DEL VALLE DEMANDADOS: COMUNIDAD RELIGIOSA HERMANITAS DE LOS POBRES DE SAN PEDRO CLAVER - HOGAR SANTA MARIA DE LA ESPERANZA . NIT: 860.020.290-5

Por lo anterior se,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: Dar cumplimiento Integral a la Sentencia No. 10 del 13 de junio de 2019, proferida por el Juzgado Segundo Civil de Circuito de Cartago Valle; proceso de EXPROPIACIÓN JUDICIAL con Radicación No. 2017-109, en el sentido de ordenar el pago de la suma de SESENTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS SIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS M-CTE (\$67.607.664,00), por concepto de la condena ordenada contra el Departamento del Valle Cauca en dicha providencia judicial.

ARTÍCULO SEGUNDO: De conformidad con lo anterior, el pago debe realizarse de la siguiente manera:

RESUMEN DE PAGO

| | |
|-----------------------|-------------------|
| HONORARIOS PERICIALES | (A) 781,242 |
| CAPITALSALDO INSOLUTO | (2) 57,169,422 |
| AGENCIAS EN DERECHO | z (4) 2,170,000 |
| INTERESES | (5) 7,487,000 |
| TOTAL | 67,607.664 |

NIT: 850399029-5
Palacio de San Francisco - Carrera 8 Calle 9 y 10 Teléfono: 6200000 Fax:
Sitio WEB: www.valledelcauca.gov.co e-mail: @valledelcauca.gov.co
Santiago de Cali, Valle del Cauca, Colombia

Fuente: Departamento del Valle

Del acervo probatorio del presente caso, podemos concluir, que la Gobernación del Valle del Cauca adelantó proceso de Expropiación Judicial contra la Comunidad Hermanitas de los Pobres San Pedro Claver, la cual a través de un Juez de la República fue aceptada y consecuentemente se aprobó Indemnización a cargo del Departamento, sin que el mismo fuese desembolsado dentro del término, lo cual desato el pago de unos intereses por mora.

Fuente de criterio y criterio.

Código General del Proceso (Artículo 399 titulares de derechos reales), Sentencia C- 1074-02 Corte Constitucional, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago de intereses moratorios por **\$7.487.000,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

16. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago sanción moratoria de Cesantías

Condición.

Mediante resolución 0072 de febrero 10 del 2022 el Departamento ordenó el pago por sanción moratoria ordenada mediante sentencia No. 151 de agosto del 2019 emanada del Juzgado 8 Administrativo del circuito de Cali y confirmada en segunda instancia por el Tribunal Administrativo del Circuito del Valle a favor del señor WILLIAM GERARDO ACHICANOY LARGACHA, por el no pago oportuno de las cesantías, incurriendo el Departamento en mora de 164 días.

Imagen N°35

| ITEM | NOMBRE | SANCION MORATORIA |
|------|------------------------------------|-------------------|
| 1 | William Gerardo Achicanoy Largacha | \$ 18.788.616 |
| | TOTAL | \$ 18.788.616 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se puede inferir que el señor William Gerardo Achicanoy Largacha, solicitó el reconocimiento, liquidación y pago de Sanción Moratoria, del Departamento, ante el no pago de sus cesantías y su ajuste a término.

Imagen N°38



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA
Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

LIQUIDACIÓN SANCION MORATORIA
PROCESO ORDINARIO Y/O EJECUTIVO
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS

| | |
|---------------------------------------|---|
| BENEFICIARIO | WILLIAM GERARDO ACHICANOY LARGACHA |
| CEDULA | 18.694.620 |
| PROCESO | 2018-00118-00 |
| ESTRADO JUDICIAL EMISOR | JUZGADO OCTAVO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE CALI |
| SENTENCIA NO. | 151 |
| FECHA DE LA SENTENCIA | 27/08/2019 |
| SALARIO BASE DE LIQUIDACIÓN | 3.436.942 |
| VALOR DIA DE SALARIO | 114.565 |
| DIAS EN MORA | 164 |
| PERIODO LIQUIDACION SANCION MORATORIA | |
| DESDE: 10/01/2016 | |
| HASTA: 13/07/2016 | |
| VALOR SANCION MORATORIA | 18.788.616 |

Se procede a liquidar las costas como FALLA la segunda instancia (15miniv a la fecha de la ejecutoria)

| | |
|--------------------------|---------|
| LIQUIDACION COSTAS | |
| AGENCIAS EN DERECHO | 877.803 |
| GASTOS PROCESALES | |
| TOTAL LIQUIDACION COSTAS | 877.803 |

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1071 de 2006 Artículo 5 parágrafo, Artículo 187 Inciso final del Código de Procedimiento Administrativo, Ley 1437 de 2011, ley 1071 de 2006, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago sanción moratoria de Cesantías por **\$18.788.616,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

17. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago sanción moratoria de Cesantías.

Condición.

Mediante resolución 0116 de febrero 28 del 2022 el Departamento ordenó el pago por sanción moratoria por el no pago oportuno de las cesantías ordenada mediante sentencia No. 244 de octubre del 2017 emanada del Juzgado 8 Administrativo del circuito de Cali y confirmada por el Consejo de Estado de lo Contencioso Administrativo a favor del señor ROBERTO VARGAS BARRERA, incurriendo el Departamento en mora de 367 días.

Imagen N°36

| ITEM | NOMBRE | SANCION MORATORIA |
|------|------------------------|-------------------|
| 1 | Roberto Vargas Barrera | \$ 30.849.286 |
| | TOTAL | \$ 30.849.286 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se puede inferir que el señor Roberto Vargas Barrera, solicitó el reconocimiento, liquidación y pago de Sanción Moratoria, del Departamento, ante el no pago de sus cesantías a término.

Imagen N°37

| | |
|--|--|
|  GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA <small>Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas</small> | |
|   | |
| LIQUIDACIÓN SANCIÓN MORATORIA PROCESO ORDINARIO Y/O EJECUTIVO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS | |
| BENEFICIARIO | ROBERTO VARGAS BARRERA |
| CEDULA | 16.584.360 |
| PROCESO | TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL VALLE DEL CAUCA |
| ESTRADO JUDICIAL EMISOR | 288 |
| SENTENCIA NO. | 24/10/2017 |
| FECHA DE LA SENTENCIA | 5/11/2020 |
| SEGUNDA INSTANCIA | |
| SALARIO BASE DE LIQUIDACIÓN | 2.521.746 |
| VALOR DÍA DE SALARIO | 84.058 |
| DÍAS EN MORA | 367 |
| PERIODO LIQUIDACIÓN SANCION MORATORIA | |
| DESDE: 23/04/2013 | |
| HASTA: 29/04/2014 | |
| VALOR SANCION MORATORIA | 30.849.286 |

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1071 de 2006 Artículo 5 parágrafo, Artículo 187 Inciso final del Código de Procedimiento Administrativo, Ley 1437 de 2011, ley 1071 de 2006, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago sanción moratoria de Cesantías por **\$30.849.286,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

18. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago sanción moratoria de Cesantías.

Condición.

Mediante resolución 0164 de marzo 23 del 2022 el Departamento ordenó el pago por sanción moratoria por el no pago oportuno de las cesantías ordenada mediante sentencia con radicado No. 20190105900 del 124 de agosto del 2017 emitida por el Tribunal Administrativo del Valle y confirmada por el Consejo de Estado de lo Contencioso Administrativo a favor de la señora ANA CLEMENCIA LOEBEL REDIN, incurriendo el Departamento en mora de 412 días.

Imagen N°38

| ITEM | NOMBRE | SANCION MORATORIA |
|------|-----------------------------|-------------------|
| 1 | Ana Clementina Loebel Redin | \$ 30.849.286 |
| | TOTAL | \$ 30.849.286 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se puede inferir que la señora Ana Clementina Loebel Redin, solicitó el reconocimiento y pago de Sanción Moratoria al Departamento del Valle del Cauca, ante el no pago de sus cesantías a término.

Imagen N°39

Cordial saludo,

Con el fin de dar cumplimiento al auto interlocutorio de fecha 10 de marzo del 2021, ajo radicado No. 76001-23-33-000-2019-01059-00 mediante la cual ordena al Departamento del Valle del Cauca Librar mandamiento de pago a favor de la Señora ANA CLEMENCIA LEOBEL.

Teniendo en cuenta lo mencionado se adjuntan los soportes con el fin de que se dé trámite de pago a la resolución No 0164 DE FECHA 23 DE MARZO DE 2022.

- Resolución 0164 de Fecha 23 de Marzo de 2022
- CDP No 3000004153 de fecha 22 de Marzo de 2022

Por lo anterior le solicito respetuosamente dar trámite a esta obligación por valor de TREINTA MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS (30.849.286).

Atentamente,

RICARDO YATE VILLEGAS
Subdirector de Gestión Humana

Revisó: Luz Marina Cárdeno Hincastro, Jefe Oficina Asesora Jurídica D.A.D.I.
Revisó: María Inés Cárdeno, Coordinadora Área de Prestaciones Sociales

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1071 de 2006 Artículo 5 parágrafo, Artículo 187 Inciso final del Código de Procedimiento Administrativo, Ley 1437 de 2011, ley 1071 de 2006, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago sanción moratoria de Cesantías por **\$30.849.286,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

19. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – intereses moratorios, sanción impuesta por el Ministerio de Trabajo.

Condición.

Mediante resolución 01069 de abril 7 del 2022 el Departamento ordenó el reconocimiento dinerario, en virtud de un proceso de cobro coactivo administrativo a favor del Servicio Nacional de Aprendizaje “Sena”, dando cumplimiento a la sanción impuesta por el Ministerio de Trabajo contenida en resolución Nro. 201600988 del 22 de abril de 2016, por medio de la cual se evidencian pagos por concepto de intereses del siguiente valor:

Imagen N°40

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DEL BENEFICIARIO |
|------|---|----------------------------|
| 1 | Servicio Nacional de Aprendizaje “Sena” | \$ 7.728.947 |
| | TOTAL | \$ 7.728.947 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se puede inferir del plenario que, el Departamento del Valle del Cauca – Secretaría de Educación Departamental omitió realizar el descuento de afiliados y el consecuente traslado de SINTRASERCOL, con la cuota extraordinaria del 1% aprobada la asamblea general que se solicitó por la parte actora mediante su Organización Sindical, que como consecuencia conllevó una sanción impuesta al Departamento del Valle del Cauca con una multa y el pago de los intereses causados desde la fecha de la ejecutoria.

Imagen N°41

| SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA NIT: 899.999.034-1 | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------|-------------------------------------|----------------------------|---------------|------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------|-----------|------------------------|-------------|---------------------------|---------------|
| CONCEPTO | RADICADO | Fecha de ejecutoria de la sentencia | Fecha proyectada para pago | Valor Inicial | Abono Efectuados | saldo pendiente de capital | Intereses actualizados 4-04-2022 | Valor actualizado | Días mora | Doble Int. Legal Civil | Tasa Diaria | Valor intereses 8 04-2022 | TOTAL A PAGAR |
| MULTAS | #762016-00988 | 09-08-17 | 08-04-22 | 13.789.100 | - | 13.789.100 | 7.702.251 | 21.491.351 | 4 | 12% | 0,031% | 26.696 | 21.518.047 |

4/04/2022 8/04/2022 4,00

TOTAL CAPITAL 13.789.100
INTERESES 7.728.947
TOTAL CDP 21.518.047

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Código Sustantivo del Trabajo (Artículo 400 Retención de cuotas Sindicales), Ley 1610 de 2013 (Artículo 12 Numeral 1), Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Falta de control y cumplimiento por parte de los funcionarios encargados de velar por el manejo de los recursos y su destinación en los tiempos establecidos para tal fin.

Efecto.

Pérdida de recursos por pago intereses moratorios por **\$7.728.947,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

20. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago sanción moratoria de Cesantías.

Condición.

Mediante resolución 1.210-54 01294 del 29 de abril de 2022 el Departamento ordenó el pago por sanción moratoria por el no pago oportuno de las cesantías definitivas ordenada mediante sentencia No. 042 de abril del 2019 emanada del Juzgado 3 Administrativo del Circuito Judicial de Guadalajara de Buga - Valle a favor del señor ARMANDO VELÉZ VELÉZ, incurriendo el Departamento en mora de 1.602 días.

Imagen N°42

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DEL BENEFICIARIO |
|------|---------------------|----------------------------|
| 1 | Armando Vélez Vélez | \$ 118.543.194 |
| | TOTAL | \$ 118.543.194 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se advierte del plenario documental que el señor Armando Vélez Veléz, en calidad de sucesor y único beneficiario de quien en vida fuera su hermana la señora Luz Mary Veléz Veléz y funcionaria de la Secretaría de Educación del Valle, solicitó pago por concepto de cesantías y quien reclamara a la fecha pago de la sanción moratoria.

Imagen N°43

GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA
Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

INSTRUMENTO DE SANCIÓN MORATORIA
PROCESO ORDINARIO Y/O EJECUTIVO
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS

CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA S/N DEL 08 DE AGOSTO DEL 2021
ARMANDO VELEZ VELEZ CC 94,313,258

FECHA DE INGRESO 6/12/2014
FECHA DE RETIRO 17/05/2019

| FECHA INICIAL | FECHA FINAL | TOTAL DIAS |
|---------------|-------------|------------|
| 6/12/2014 | 17/05/2019 | 1602 |

FACTOR SALARIAL 2014 \$ 2.219.902
SALARIO BASE DIA \$ 73.997
DÍAS DE MORA X SALARIO BASE DIARIO = SANCION
73.997 X 1602 = \$ 118.543.194

70% 0

SANCION MORATORIA TOTAL 118.543.194

ELABORADO: YAMILE CARDONA GARCIA DE SECRETARIA DE HACIENDA DPTAL
Santiago de Cali
REVISADO: JAIRO FELIPE GONZALEZ ROMERO DE SECRETARIA DE HACIENDA DPTAL

14/02/2022

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Ley 244 de 1995, Ley 1071 de 2006 Artículo 5 parágrafo, Artículo 187 Inciso final del Código de Procedimiento Administrativo, Ley 1437 de 2011, ley 1071 de 2006, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago intereses moratorios por **\$118.543.194,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

21. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - intereses de mora, expensa arbitraje.

Condición.

Mediante resolución 0480 del 07 de julio de 2022 el Departamento ordenó el pago por concepto de expensas dentro del trámite arbitral con previa actualización de

interés de mora, a la tasa más alta autorizada del 25 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2022, dando cumplimiento al laudo arbitral de fecha 13 de abril de 2020 y a la sentencia del 19 de febrero de 2021, proferida por la Sala de lo Contencioso Administrativo, dando como resultado el siguiente valor a pagar a favor de INVERSIONES S.A – CISA :

Imagen N°44

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DE MORA EXPENSA ARBITRAJE |
|------|------------------------|-------------------------------------|
| 1 | INVERSIONES S.A – CISA | \$ 9.202.396 |
| | TOTAL | \$ 9.202.396 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se advierte del material probatorio que entre las partes INVERSIONES S.A – CISA y el Departamento suscribieron contrato interadministrativo de comercialización y avalúo de bienes inmuebles pactando la fecha de ejecución y la no prórroga del mismo pasados 4 meses de las ventas y demás estipulaciones pertinentes, no obstante, se infiere que el Departamento no cancelo a la “CISA” la liquidación del contrato ni lo que determinaron como comisiones.

Imagen N°45

| RESUMEN DE PAGO | |
|------------------------------|-------------------|
| COMISION DE ÉXITO | 3 618 848 |
| COMISION FIJA | 43 220 754 |
| REEMBOLSO | 9 202 396 |
| COSTAS Y AGENCIAS EN DERECHO | 9 755 367 |
| TOTAL | 65.797.365 |

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Circular 002 de 2019 Departamento Administrativo de la Función Pública (Lineamientos para la suscripción, perfeccionamiento, supervisión y legalización de convenios y contratos interadministrativos en Función Pública), Ley 1437 de 2011 (Artículo 192 y 195), Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago intereses moratorios expensa arbitraje por **\$9.202.396,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto

en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

22. Hallazgo Administrativo – organización de expedientes contractuales

Condición.

Analizados los expedientes de la muestra contractual seleccionada por el equipo auditor, que se relacionan en el siguiente cuadro, se evidenció que existen hojas en blanco dentro del expediente y se encuentran foliadas sin tener contenido alguno, así mismo el expediente contractual no cuenta con un orden cronológico y/o adecuado archivo.

Cuadro N°20

| No. Contrato | Dependencia-secretaria | Objeto | Valor del contrato |
|------------------------|--|--|--------------------|
| 1.230.13-04-0365-2022 | Secretaria de Participación y desarrollo Social. | Prestar los servicios de atención integral a los 105 adultos mayores de los niveles I y II del Sisbén en estado de vulnerabilidad, en el distrito de Buenaventura, en la canasta de servicios en cumplimiento de la ley 1276 de 2009 | \$400.000.000 |
| 1.310-12.19-0219-2022 | Secretaria de Infraestructura | Compraventa de maquinaria para el mantenimiento rutinario y atención de emergencias en las vías del Departamento del Valle del Cauca | \$12.227.194.236 |
| 1.310-12.19-0438-2022 | Secretaria de Infraestructura | Prestar los servicios de actualización y gestión de recursos tecnológicos y operativos para el apoyo, seguimiento y ajustes para el fortalecimiento del plan vial Departamental de la Gobernación del Valle del Cuaca. | \$2.311.888.000 |
| 1.120.-13.03-0550-2022 | secretaria de hacienda y finanzas públicas | Aunara esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución del proyecto PI42-102202 "Apoyo a la delegación Departamental para la participación de los XXII juegos deportivos nacionales y VI juegos deportivos paranacionales para los deportistas del Valle del Cauca | \$32.000.000.000 |

Fuente de criterio y criterio.

Debilidades en la aplicación de la Ley 594 del 2000, artículos 4, 5 y 16 y el parágrafo del acuerdo 002 del 2014 del Archivo General de la Nación.

Causa.

Lo anterior, es causado por falta de control y seguimiento a la debida conformación de los expedientes contractuales de acuerdo a la Ley de Archivo.

Efecto.

Conllevar a potencializar la pérdida de las piezas procesales correspondientes en el expediente contractual

23. Hallazgo Administrativo - Falencias en la elaboración de las prórrogas y adiciones.

Condición.

Analizados los expedientes de la muestra contractual seleccionada por el equipo auditor, que se relacionan en el siguiente cuadro, se logró evidenciar que las prórrogas y adiciones encontradas, no cuentan con una justificación debidamente soportada y/o fundamentada por el supervisor como es el “deber ser”

Cuadro N°21

| No. Contrato | Dependencia-secretaria | Objeto | Valor del contrato |
|-----------------------|----------------------------------|--|--------------------|
| 1.430.12.03-182-2022 | Secretaria de gestión del riesgo | Adquisición de kits de alimentos, en la actividad: Brindar apoyo a las emergencias y desastres dentro del proyecto implementación del proceso del manejo del desastre en el Valle del Cauca | 499.949.402 |
| 1.310-12.19-0219-2022 | Secretaria de Infraestructura | Compraventa de maquinaria para el mantenimiento rutinario y atención de emergencias en las vías del Departamento del Valle del Cauca | \$12.227.194.236 |
| 1.310-12.19-0438-2022 | Secretaria de Infraestructura | Prestar los servicios de actualización y gestión de recursos tecnológicos y operativos para el apoyo, seguimiento y ajustes para el fortalecimiento del plan vial Departamental de la Gobernación del Valle. | 2.311.888.000 |

Fuente de criterio y criterio.

MA-M9-P2-01V03 Manual de contratación de la entidad territorial, Capítulo VII, numeral 7.1.3.1 y 7.1.3.2 de las adiciones y prórrogas de los contratos

Causa.

Desconocimiento y/o inaplicabilidad de la norma que regula la materia

Efecto.

Solicitudes de adiciones o prórrogas innecesarias las cuales presuntamente pueden generar inconvenientes en la ejecución de la adición del contrato.

24. Hallazgo Administrativo - Falencias en la exigencias y adquisición de garantías (pólizas)

Condición.

Analizados los expedientes de la muestra contractual seleccionada por el equipo auditor que se relacionan en el siguiente cuadro, se logró evidenciar que dentro de los estudios previos y/o análisis del sector se consignó una solicitud de exigencias de garantías (pólizas), las cuales no se ven materializadas en el expediente contractual, como quiera que, la entidad auditada manifiesta en su escrito de contradicción que por un error involuntario dejó consignada tal situación.

Cuadro N°22

| No. Contrato | Dependencia-secretaría | Objeto | Valor del contrato |
|-------------------------|--|--|--------------------|
| 1.330.0120.2.0481-2022 | secretaría de desarrollo económico y competitividad, | Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, financieros entre el Departamento del Valle del Cauca, para poner en marcha, la creación y la ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas de la población víctima del conflicto armado | 1.000.000.000 |
| 1.330.01-20.2 0483-2022 | secretaría de Cultura | Aunar esfuerzos administrativos, técnicos financieros entre el Departamento del Valle del Cauca, secretaría de desarrollo económico y competitividad y la Fundación Universidad del Valle | 7.474.170.162 |
| 1.330-13.03-0455-2022 | Secretaría de desarrollo económico y competitividad | aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los negocios de jóvenes entre 18 y 28 años de la comuna 8 del distrito especial del b/ventura para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica. | \$1.050.000.000 |

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1150 de 2007 artículo 23, al igual que el Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.2.1.4.5, 2.2.1.2.3.1.1. MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Capítulo II artículo 3.5.4.

Causa.

Falta de seguimientos y controles por parte de las personas encargadas del proceso.

Efecto.

Genera incumplimiento en las disposiciones generales, por consiguiente, una posible pérdida del recurso en caso de materialización de la conducta.

25. Hallazgo Administrativo - Falencias en los informes de supervisión del expediente contractual

Condición.

Una vez analizado el expediente contractual, se evidenciaron debilidades y/o falencias en la supervisión. No se presentan los informes de supervisión como lo designa la norma, e igualmente como lo manifiesta la entidad territorial en sus estudios previos y minuta de contratación, (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), el cual permita al equipo auditor hacer la verificación del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su actas de terminación y supervisión final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato.

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84. Ley 80 de 1993 artículo 23. Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Comité y gestores del proceso capítulo II, numeral, 2.11.

Causa.

Falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o funcionarios responsables del proceso.

Efecto.

Genera riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas en la minuta contractual, y/o, recibir bienes y servicios que no correspondan a la calidad y cantidad contratada.

26. Hallazgo Administrativo - Falencias en los informes de supervisión del expediente contractual.

Condición.

Una vez analizado el expediente contractual, se evidenciaron debilidades y/o falencias en la supervisión. No se presentan los informes de supervisión como lo designa la norma, e igualmente como lo manifiesta la entidad territorial en sus estudios previos y minuta de contratación, (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), el cual permita al equipo auditor hacer la verificación del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su actas de supervisión, y terminación final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato.

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84. Ley 80 de 1993 artículo 23. Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Comité y gestores del proceso capítulo II, numeral, 2.11.

Causa.

Falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o funcionarios responsables del proceso.

Efecto.

Conducta que puede generar riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas en la minuta contractual, y/o, recibir bienes y servicios que no correspondan a la calidad y cantidad contratada, derivando esta actuación en un hallazgo administrativo.

27. Hallazgo Administrativo - Falencias en los informes de supervisión del expediente contractual.

Condición.

Una vez analizado el expediente contractual, se evidenciaron debilidades y/o falencias en la supervisión. No se presentan los informes de supervisión como lo designa la norma, e igualmente como lo manifiesta la entidad territorial en sus estudios previos y minuta de contratación, (seguimiento técnico, administrativo,

financiero, contable y jurídico), el cual permita al equipo auditor hacer la verificación del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su actas de supervisión, y terminación final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato.

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84. Ley 80 de 1993 artículo 23. Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Comité y gestores del proceso capítulo II, numeral, 2.11.

Causa.

Falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o personas responsables del proceso.

Efecto.

Conducta que puede generar riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas en la minuta contractual, y/o, recibir bienes y servicios que no correspondan a la calidad y cantidad contratada, derivando esta actuación en un hallazgo administrativo.

GESTIÓN AMBIENTAL

28. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - falta de planeación en la elaboración de los estudios previos.

Condición.

La Secretaría de Desarrollo Rural, Agricultura y Pesca suscribió el contrato de prestación de servicios No. 1.340.12.14.0206, para la “Implementación de proyectos para el desarrollo integral rural, fortalecimiento de observatorio agropecuario y pesquero, desarrollo de proyectos productivos agropecuarios para reincorporados y excombatientes fortalecimiento de programas de víctimas del conflicto armado y municipios PDET y la implementación de sistemas de producción agroecológicas en el departamento del Valle del Cauca”, De la evaluación efectuada, a la etapa precontractual, se evidenció que los estudios previos y la propuesta de las actividades no cuentan con un anexo técnico que especifique los costos unitarios de cada una de las actividades a ejecutar para el cumplimiento del objeto contractual, así mismo en los estudios previos se presentan valores globales, no se establecen cantidad de personas a atender y no se identifican las asociaciones que recibirán los beneficios, al igual que las entregas que se realizarán a cada una de ellas. Estos hechos no son concordantes con el principio de planeación y selección objetiva, toda vez que por mandato legal la Entidad está obligada a determinar en

primer lugar la necesidad que se pretende contratar, como elemento esencial, adicionalmente detallar las especificaciones técnicas que deberán reunir los bienes o servicios que permitan a los futuros proponentes conocer las características y poder realizar ofertas acordes con lo solicitado por la administración, dado que si se cambian durante el desarrollo del contrato la mayoría de condiciones e ítems previstos, vulneraría al principio de igualdad.

Criterio.

Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1; artículo 23 y 26 de la Ley 80 de 1.993; Sentencia de unificación del consejo de estado 2013-00526/5585 del 23 de octubre 2017 sobre el alcance del principio de planeación.

Causa.

La situación detectada obedece a una falta de aplicación del principio de planeación.

Efecto.

Incertidumbre en la utilización del recurso público y dificultades para la ejecución de la supervisión del contrato.

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.

29. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - falta de controles y seguimiento a los elementos entregados para el cumplimiento de actividades de campo.

Condición.

Durante la revisión de las evidencias aportadas en cumplimiento de las actividades del contrato de prestación de servicios No. 1.340.12.14.0206, cuyo objeto era “Implementación de proyectos para el desarrollo integral rural, fortalecimiento de observatorio agropecuario y pesquero, desarrollo de proyectos productivos agropecuarios para reincorporados y excombatientes fortalecimiento de programas de víctimas del conflicto armado y municipios PDET y la implementación de sistemas de producción agroecológicas en el departamento del Valle del Cauca”, se observó que, el operador entrega indumentaria (chalecos y gorras) a sus contratistas que realizan actividades de campo, los cuales cuentan con los logos de la Gobernación del Valle, se indagó al operador por el uso de estas prendas institucionales, y concluyó que estos elementos de dotación una vez fueron usados se destruyeron, así mismo, se le solicitó acta o constancia donde se pudiera evidenciar la destrucción de dichos elementos, obteniendo como respuesta por

parte del operador que no contaba con ninguna evidencia, recibo y destrucción de estos elementos a la Secretaria de Agricultura.

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 80 artículos 3 y 4; manual de contratación 9.1.4

Causa.

Falta de seguimiento por parte del supervisor.

Efecto.

Riesgo de uso indebido de elementos distintivos del departamento por parte de personas que no son funcionarios o contratistas de la Gobernación del Valle.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa y disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

INFRAESTRUCTURA FISICA

30. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal – Inclusión de IVA en contrato de obra pública.

Condición.

Revisado los expedientes contractuales relacionados en el cuadro anexo, se evidenció que, en su estructuración en el componente de costos indirectos de obras, se estableció el pago por \$51.275.661 por concepto de IVA, no obstante de estar excluidos de dicho pago, que constituye ajustes a predimensionamientos existentes del 19%.

Se detalla el valor del IVA pagado en cada contrato como sigue:

Cuadro N° 26
Contratos que presentan pagos excluidos en la ley- IVA en contratos de obra pública
Artículo 100 de la Ley 21 de 1992

| N° CONTRATO | OBJETOS | ACTIVIDADES COBRADAS EXENTAS EN LA LEY | VALOR (\$) |
|----------------------------|---|---|------------------|
| 1.310.02-59.8-0435 de 2022 | Contrato N° 1.310.0259.80435 Ejecutar Bajo El Marco Del Artículo 66 De La Ley 1523 De 2012 Calamidad Publica la Construcción De Muros De Contención En La Vía Que Conduce Desde El Municipio De Tuluá Al Corregimiento De San Rafael En El Departamento Del Valle Del Cauca, Sitios Críticos Que Se Encuentran Localizados Mediante Coordenadas Y Abscisas Indicados En Los Pre Diseños, Ubicados En La Zona Rural Del Municipio De Tuluá | IVA ajustes a predimensionamientos existentes (19%) | \$ 13.691.966,20 |

| N° CONTRATO | OBJETOS | ACTIVIDADES COBRADAS EXENTAS EN LA LEY | VALOR (\$) |
|----------------------------|--|--|----------------------|
| 1.310.02-59.8-0433 de 2022 | Contrato N° 1.310.0259.80433 objeto ejecutar bajo el marco del artículo 66 de la ley 1523 de 2012 calamidad pública el siguiente plan de obra construcción de un box coulvert en la vía la habana Alaska municipio de buga construcción de muros de contención en la vía Guacarí sonso y Riofrío Trujillo construcción de un puente sobre río guabas antigua entrada sur al municipio de Guacarí en el departamento del valle del cauca, sitios críticos que se encuentran localizados mediante coordenadas y abscisas indicadas | | \$ 13.378.174,36 |
| 1.310.02-59.8-0432 de 2022 | Contrato 1.310.0259.80432, objeto construcción de muro de contención 25vl22 Tuluá San Rafael las veraneras final tramo II construcción de muro de contención vía 3201 Simón Bolívar entrada Queremal y construcción de box coulvert vía Ocache Villa María en el departamento del valle del cauca. | | \$ 10.846.311,00 |
| 1.310.02-59.8-0434 de 2022 | Contrato 1.310.0259.80434, objeto construcción de muro de contención vía 4802vl cruce ruta 2302 Ansermanuevo construcción de muro de contención vía 23vl 132 la Tulia Roldanillo construcción de box coulvert el Cairo quebrada charco azul en el departamento del Valle del Cauca. | | \$ 13.359.209,00 |
| VALOR TOTAL | | | \$ 51.275.661 |

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, art. 3, 4, 23 y 24; Ley 21 de 1992 art. 100. Artículo 100 de la Ley 21 de 1992.

Causa.

Inobservancia de la ley, falta de seguimiento y control de la ejecución del contrato.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$51.275.661**, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

31. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - por faltantes de obra y de certificaciones de costos indirectos.

Condición.

Durante el desarrollo del contrato se encontró que hicieron falta algunos ítems y certificaciones de costos indirectos pese al compromiso de entrega de los ítems ejecutados en el acta parcial No. 1, sin embargo, se presenta que el contrato lleva un 25% y no ha terminado, por lo que se hace necesario evaluar la continuidad del procedimiento.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 83 y 84; Ley 1952 de 2019, en el informe de seguimiento de interventoría, se establece en objetivos del informe...velar porque los contratistas de las obras y como como obligación. “elaborar acta de recibo parcial de obra de acuerdo con el pliego de condiciones y con los trabajos ejecutados en el mes o período a reconocer al Contratista., además de Intervenir directamente en la medición y cubicación de las obras ejecutadas, las cuales deben quedar consignadas en una PRE-ACTA detallada. Dichas actas serán suscritas juntamente con el constructor y constituyen el soporte para el recibo definitivo de la obra”.

Causa.

Falta de seguimiento desde el inicio de la obra en la etapa precontractual hasta la contractual en la elaboración de la primera acta parcial de pago, debido a que el interventor en su informe no advierte de las falencias durante el desarrollo del contrato para cumplir con lo estipulado sin alterar las condiciones iniciales de la propuesta y la facturación de lo que se entrega respecto a lo que se factura.

Efecto.

Falta de conocimiento de actuaciones administrativas y legales que constituyen un riesgo de pérdida de recursos.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019.

MACROPROCESO GESTION FINANCIERA

- **ESTADOS FINANCIEROS**

32. Hallazgo Administrativo - Deficiencias en la fiscalización de la estampilla Pro-pacífico.

Condición.

Las certificaciones del recaudo mensual por estampillas pro- Pacífico que envía el Departamento a la universidad, no reconocen oportunamente el recaudo por

sanciones e intereses moratorios cobrados a los agentes retenedores, de obligaciones vencidas lo que genera valores menores certificados para la universidad y superávit registrado por el Departamento, con recursos de terceros.

Criterio y fuente de criterio.

Constitución Política de Colombia, Artículos 116, 209; Ley 1066 de 2006, Artículo 1.

Causa.

Debilidades en la agilidad, eficacia y oportunidad del cobro y recaudo de recursos por sanción e intereses moratorios de la estampilla pro-pacífico a los agentes retenedores.

Efecto.

Afectación de la oportunidad de la inversión de los recursos del beneficiario – Universidad del Pacífico.

33. Hallazgo Administrativo - Transferencia recursos Pro- Universidad del Valle

Condición

Las certificaciones del recaudo mensual por estampillas pro- Universidad del Valle que envía el Departamento a la universidad, no reconocen oportunamente el recaudo por sanciones e intereses moratorios cobrados a los agentes retenedores, de obligaciones vencidas lo que genera valores menores certificados para la universidad y superávit registrado por el Departamento, con recursos de terceros.

Criterio y fuente de criterio.

Constitución Política de Colombia, Artículos 116, 209; Ley 1066 de 2006, Artículo 1.

Causa.

Debilidades en la agilidad, eficacia y oportunidad del cobro y recaudo de recursos por sanción e intereses moratorios de la estampilla pro-universidad del valle a los agentes retenedores.

Efecto.

Afectación de la oportunidad de la inversión de los recursos del beneficiario – Universidad del Valle.

34. Hallazgo Administrativo - Cálculo del deterioro en la cartera del Departamento del Valle por diferentes conceptos.

Condición.

El Departamento del Valle del Cauca, en su contabilidad no presenta el cálculo de deterioro de las carteras de difícil recaudo por conceptos de impuestos, contribuciones, participaciones, sobretasas, tasas, otros impuestos, estampillas, sanciones y otras cuentas por cobrar de difícil recaudo y que asciende a \$312.024.840.094.

Criterio y fuente de criterio.

Políticas contables del Departamento, adoptado mediante Decreto No. 13554 de noviembre de 2018 del Departamento del Valle del Cauca. Notas a los Estados Financieros Departamento del Valle del Cauca 2022.

Causa.

La política de deterioro no está alineada con los protocolos de cobro coactivo. Existen indicios de deterioro en las carteras, pero no se aplica el cálculo por parte de la Subdirección de Contaduría (metodología técnica).

Efecto.

Impacto en la razonabilidad de las cuentas por cobrar; Los activos se presentan sobrevalorados en las cuentas por cobrar, con el agravante que hay ausencia de saneamiento contable en algunos de los conceptos por cobrar.

35. Hallazgo Administrativo - Bienes de uso público sin cálculo de deterioro.

Condición.

Al corte a 31 de diciembre de 2022, los bienes de uso público como la red terrestre y puentes, no se les ha actualizado la evaluación para identificar la existencia de deterioro. El valor de dichos bienes de uso público ascienda a \$621.195.023.723.

Fuente de criterio y criterio.

Marco normativo para entidades de Gobierno NICSP - Resolución 533 de 2015 - Resolución 425 de 2019 – Resolución 167 de 2020 - Contaduría General de la Nación; Manual de Políticas Contables 6.3.5. Departamento del Valle del Cauca.

Causa.

No se evidencia una evaluación actualizada amparada en el juicio profesional que determine indicios internos o externos que afecten de forma significativa el valor de los bienes de uso público y cuya omisión pueda influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera.

Efecto.

Afecta la razonabilidad de las cifras que valoran la cuenta de bienes de uso público;
Se genera riesgo en la toma de decisiones.

36. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Sancionatoria - Inobservancia en la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría SIA Observa

Condición

Luego de evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa por parte del Departamento del Valle del Cauca para el periodo fiscal 2022, se pudo evidenciar conforme la matriz de articulación de planeación, que existen contratos que no fueron rendidos en la plataforma SIA Observa para la vigencia auditar, ellos son, conforme la muestra auditada:

Cuadro N°28
N° de Contratos de Muestra que no fueron rendidos en SIA Observa

| ITEM | N° CONTRATO | VALOR CONTRATO |
|------|----------------------------|------------------|
| 1 | 1.340-13.03-0516-2 | 1.472.500.000,00 |
| 2 | 1.350-13.04-0373 | 186.240.000,00 |
| 3 | 1.350-13-0380 | 737.436.208,00 |
| 4 | 1.350-13-0382 | 321.334.393,00 |
| 5 | 1.110.12.14-0938 | 1.760.065.999,00 |
| 6 | 1-130-12-19-0328 | 2.550.000.000,00 |
| 7 | ORDEN DE COMPRA 100251 | 76.160.000,00 |
| 8 | 1.01-12.19-011-0425-2021-1 | 6.672.600.499,00 |
| 9 | 1.120.50-13-03-0109 | 904.535.804,00 |
| 10 | 1.120.50-13-03-0110 | 1.769.830.005,00 |

Dado lo anterior y conforme la evaluación de la rendición a través del Papel de Trabajo PT 26-AF M2P5.02 Evaluación rendición de la cuenta, el concepto rendición de cuentas a emitir, es **Desfavorable**. Véase la siguiente imagen:

Imagen N°46

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|---|----------------------|-----------|-------------------|
| VARIABLES | CALIFICACION PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100,0 | 0,1 | 10,00 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 87,5 | 0,3 | 26,25 |
| Calidad (veracidad) | 50,0 | 0,6 | 30,00 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | 66,3 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Desfavorable |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | | | |
| Rango | | | Concepto |
| 80 o más puntos | | | Favorable |
| Menos de 80 puntos | | | Desfavorable |

Fuente de criterio y criterio.

Ley 42 de 1993 Artículo 101, Resolución Reglamentaria N° 05 de mayo de 2021.

Causa.

Falta de seguimiento y control para rendir los contratos con los anexos correspondientes en la plataforma SIA Observa, en el mes de la suscripción del acta de inicio.

Efecto.

Afecta la transparencia en la información de la contratación rendida por la entidad auditada, dificultando el ejercicio del Control Fiscal.

37. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Sancionatoria, Entorpecimiento del proceso auditor.

Condición

En razón a la Auditoria Financiera y de gestión que se practicó al Departamento del Valle del Cauca, el equipo auditor solicitó información al ente auditado para poder evaluar la gestión y los resultados fiscales, examinando de forma independiente objetiva y confiable la información financiera, presupuestal y de gestión, que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; sin embargo, al cierre del plazo concedido para su entrega, el Departamento del Valle del Cauca no remitió y entregó en los términos establecidos de manera oportuna y completa la información requerida por el equipo auditor, vulnerando con ello el principio de inoponibilidad de la información que tienen obligación todos los entes públicos y privados del territorio nacional.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 42 de 1993 Artículo 101, Resolución Reglamentaria N° 05 de mayo de 2021.

Causa.

Omisión por no suministrar oportunamente la información solicitada por el equipo auditor.

Efecto.

Entorpecimiento del proceso auditor por limitación del alcance de la auditoría Financiera y de Gestión al limitar la gestión realizada por el equipo auditor.

11. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

| Hallazgos | Cantidad | Valor | Identificación en el Informe |
|---------------------------------------|----------|----------------|---|
| 1. Administrativos | 37 | | 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36 y 37 |
| 2. Fiscales | 10 | 337.229.586 | 14,15,16,17,18,19,20,21,22, Y 31 |
| 3. Presunta connotación disciplinaria | 20 | | 3,5,8,9,10,11,12,14,15,16,17,18,19,20,21,22,29,30,31 Y 32. |
| 4. Presunta connotación penal | 0 | | |
| 5. Sancionatorio | 2 | | 37 Y 38 |
| 6. Beneficios del Control Fiscal | 1 | 27.437.628.262 | |

Fuente: Consolidado Informe. Elaborado: Equipo auditor

ANEXO 02 – BENEFICIOS DE AUDITORIA

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL 1

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS | |
|--|---------------------------------------|
| Subdirector: | Subdirección Técnica Cercofis Cartago |
| Sujeto de Control: | Departamento del Valle del Cauca |
| Fecha de Evaluación: | 29/07/2023 |
| BENEFICIOS: | |
| NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: | |
| SANEAMIENTO CONTABLE A LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y A BIENES DE USO PUBLICO. | |
| ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: | |
| <p>Informe de auditoría Regular a la vigencia 2018 del Departamento del Valle del Cauca que en un análisis a la razonabilidad de las cuentas contables Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Uso Público, generaron el siguiente hallazgo:</p> <p>“Hallazgo Administrativo y Disciplinario</p> <p><i>El Departamento del Valle del Cauca no ha terminado el saneamiento y depuración de las cuentas del Balance General y del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, cuando el plazo ya se venció para este efecto. El Art. 355 de la Ley 1819 de 2016 y la Resolución No 107 del 30 de marzo de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación, rige la Depuración Contable, concediendo plazo para cumplir con el saneamiento contable en los años 2017 y 2018</i></p> <p><i>Lo anterior se presentó por la falta del cumplimiento total del saneamiento contable, que es transversal a toda la entidad por estar descentralizado el proceso de alimentación de información contable en los diferentes centros de operación. En el contenido del informe se sustentan las condiciones de las cuentas pendientes de saneamiento así: • El valor que refleja el Balance General, por incapacidades por cobrar de vigencias 2015 y 2016 de administración central y EPS salud, suman \$1.194 millones. Las cuentas por cobrar por este concepto prescriben a los 3 años y no se han realizado a la fecha actuaciones de índole judicial ni coactiva para el recobro ante las EPS. • El ejercicio de circularización que se realizó a deudores de cuotas partes pensionales por cobrar, arrojó diferencias importantes entre las cifras de los libros contables y las cifras que reconocen los deudores. • El valor que presenta cuentas por cobrar por impuestos de vehículo de las vigencias más antiguas auditadas 2001 – 2010, suman aproximadamente \$8.333 millones y pueden ser objeto de prescripción. • En la actualidad no se ha concluido el proceso de legalización de los bienes inmuebles del Departamento. Avalúo que no se ha registrado contablemente. • En la actualidad se está en proceso de descapitalización de los 210 predios que no pertenecen al Departamento. Están valorados por \$45.526 millones y pendientes de reflejar contablemente. • No se ha concluido la depuración a los saldos y a las acreencias del Departamento de tal manera que incorporen a su pasivo las obligaciones ciertas. El saldo a financiar con recursos del Acuerdo es de \$57.091 millones, cuyo valor continúa siendo objeto de revisión y de depuración. • El Balance General persiste con denominaciones de cuentas contables “generales”, “Otros”, “Diversos”, Varios” “SGR Fondos sin identificar”, cuando el catálogo general de cuentas en su amplia clasificación contiene los diferentes conceptos para especificar todos los movimientos contables detalladamente en el marco de su saneamiento. Lo anterior, afectó la ejecución de los criterios para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos, impactando en una revelación irreal de las cuentas no saneadas de los Estados Financieros del Departamento del Valle del Cauca con corte a diciembre de 2018, es decir, en las cuentas por cobrar; propiedad planta y equipo, pasivos y bienes de beneficio y uso público. Las etapas de transición y aplicación en el marco normativo para entidades de Gobierno, según resolución No. 533 de 2015 en convergencia con las NICSP, estableció los periodos para realizar los ajustes por convergencia.</i></p> | |

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS | | | |
|--|---------------------------------------|-------------------------|--------------|
| Subdirector: | Subdirección Técnica Cercofis Cartago | | |
| Sujeto de Control: | Departamento del Valle del Cauca | | |
| Fecha de Evaluación: | 29/07/2023 | | |
| BENEFICIOS: | | | |
| <p><i>Cuando se concluya el avalúo y la descapitalización de los bienes que se reflejan en los estados contables, podrían generar un impacto en el patrimonio. Se presume la incidencia Disciplinario de conformidad con el Artículo 48, numeral 26 y Artículo 50 de la Ley 734 de 2002.”</i></p> <p>La acción correctiva puesta en práctica por el sujeto de control ejecutó el saneamiento de las cifras reflejadas en los estados financieros, consintiendo la razonabilidad.</p> <p>El valor del beneficio suma \$27.437.628.262. A la fecha, la cuenta terrenos pendientes de legalizar - 1605040000, presenta una disminución del 66% como producto de un trabajo de visitas para identificación de los bienes, generación de conceptos jurídicos, consultas de fichas catastrales y finalmente, una reclasificación de bienes inmuebles por \$10.451.230.452 y descapitalización, según Resolución No. 0076 del 08 de febrero de 2023, de bienes inmuebles que no son del Departamento por \$16.986.397.810.</p> <p>Este trabajo interdisciplinario fue realizado por la Subdirección Técnica del Banco Inmobiliario en colaboración con la Subdirección de Contaduría del Departamento.</p> <p>Las correcciones a dicha situación representan un beneficio directo cuantitativo.</p> | | | |
| MOMENTOS DEL BENEFICIO: | Antes | Durante | Después X |
| MAGNITUD DEL CAMBIO: | | | |
| Reducción de activos por saneamiento contable. | | | |
| Conceptos | Valor estimado | TOTAL | |
| Ahorros: | | | |
| | \$ | | |
| Subtotal | | \$27.437.628.262 | |
| Otros mejoramientos (1) | | | |
| Subtotal Ahorros (2) | | | |
| Totales (1) + (2) | | \$27.437.628.262 | |
| ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo) | | | |
| SOPORTE(S) | | | |
| <p>Copia Informe Auditoría Regular al Departamento del Valle del Cauca vigencia 2018. Resolución 0076 de febrero de 2023 – Actualización Activos Fijos Oficio RESPUESTA REQUERIMIENTO No. 1.110.40 SADE 2023191916 24 julio 2023 Puntos 8 y 9. Print Balance Comprobación comparativo 2021 – 2022.</p> | | | |
| OBSERVACIONES: NA | | | |
| RESPONSABLE: María Victoria Gil Lucio - Profesional Especializada (E) | | | |
| Subdirector: | Felipe Ossa | | |
| Cargo: | Subdirector Técnico Cercofis Cartago | | |
| Fecha del reporte | 29/07/2023 | | |

ANEXO 03 ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTOS

ESTADOS FINANCIEROS

Imagen N°47



ANEXO No. 3
GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA
ANÁLISIS E ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| CONCEPTO | NOTA | PERIODO ACTUAL A DICIEMBRE 31 DE 2022 | PERIODO ANTERIOR A DICIEMBRE 31 DE 2021 | VARIACION \$ | VARIACION % |
|--|------|---|---|-------------------------|--------------|
| COD. ACTIVO | | | | | |
| CORRIENTE | | 1.442.214.955.178 | 1.518.342.681.673 | -76.127.726.495 | -5,0% |
| 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 5 | 366.592.292.146 | 407.279.854.177 | -40.687.562.031 | -10,0% |
| 13 CUENTAS POR COBRAR | 7 | 277.219.415.138 | 403.251.662.158 | -126.032.247.020 | -31,3% |
| 15 INVENTARIOS | 9 | 8.824.722.238 | 7.898.779.081 | 925.943.157 | 11,7% |
| 19 OTROS ACTIVOS | 11 | 789.578.525.656 | 699.912.386.257 | 89.666.139.399 | 12,8% |
| NO CORRIENTE | | 5.315.162.414.307 | 5.212.844.177.340 | 102.318.236.967 | 2,0% |
| 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 6 | 202.236.702.463 | 203.634.753.461 | -1.398.050.998 | -0,7% |
| 13 CUENTAS POR COBRAR | 7 | 312.024.840.094 | 264.829.459.027 | 47.195.381.067 | 17,8% |
| 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 10 | 550.546.198.862 | 528.269.448.734 | 22.276.750.128 | 4,2% |
| 17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 11 | 1.044.716.881.855 | 915.417.363.342 | 129.299.518.513 | 14,1% |
| 19 OTROS ACTIVOS | 14 | 3.205.637.791.033 | 3.300.693.152.776 | -95.055.361.743 | -2,9% |
| TOTAL ACTIVO | | 6.757.377.369.485 | 6.731.186.859.013 | 26.190.510.472 | 0,4% |
| 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | 0 | 0 | 0 | |
| 81 ACTIVOS CONTINGENTES | 25 | 10.141.242.931 | 10.141.242.931 | 0 | |
| 83 DEUDORAS DE CONTROL | 25 | 155.859.335.649 | 123.220.313.751 | 32.639.021.898 | |
| 89 DEUDORAS POR CONTRA | 25 | -166.000.578.580 | -133.361.556.682 | -32.639.021.898 | |
| COD. PASIVO | | | | | |
| 23 PRÉSTAMOS POR PAGAR | 20 | 506.773.906.481 | 389.044.388.808 | 117.729.517.673 | 30,3% |
| 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 22 | 3.591.063.121.362 | 4.018.237.336.943 | -427.174.215.581 | -10,6% |
| 27 PROVISIONES | 23 | 79.431.092.482 | 86.793.169.130 | -7.362.076.648 | -8,5% |
| 29 OTROS PASIVOS | 24 | 57.902.309.866 | 7.180.978.067 | 50.721.331.799 | 706,3% |
| TOTAL PASIVO | | 4.566.888.685.739 | 4.923.449.876.456 | -356.561.190.717 | -7,2% |
| PATRIMONIO | | 2.190.488.683.746 | 1.807.736.982.557 | 382.751.701.189 | 21,2% |
| 31 HACIENDA PÚBLICA | | 2.190.488.683.746 | 1.807.736.982.557 | 382.751.701.189 | 21,2% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 6.757.377.369.485 | 6.731.186.859.013 | 26.190.510.472 | 0,4% |
| 9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | 0 | 0 | 0 | |
| 91 PASIVOS CONTINGENTES | 26 | 789.798.522.797 | 826.068.651.937 | -36.270.129.140 | |
| 93 ACREEDORAS DE CONTROL | 26 | 1.546.715.921.374 | 1.546.683.422.374 | 32.499.000 | |
| 99 ACREEDORAS POR CONTRA | 26 | -2.336.514.444.171 | -2.372.752.074.311 | 36.237.630.140 | |

CLARA LUZ ROLDAN GONZALEZ
CC. 51.649.242
Gobernadora del Departamento del Valle del Cauca

YAMILE HERNANDEZ CORTES
CC. 66.980.794
Contador (a) General del Departamento
TP. 76517-T



ANEXO No. 5
GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA
ESTADO DE RESULTADO
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| CODIGO | CONCEPTO | PERIODO ACTUAL A DICIEMBRE 31 DE 2022 | PERIODO ANTERIOR A DICIEMBRE 31 DE 2021 | VARIACIÓN % |
|-----------|--|--|--|----------------|
| | INGRESOS OPERACIONALES | 2.702.883.739.051 | 2.649.528.074.687 | 2,0% |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 1.633.320.625.776 | 1.446.371.273.843 | 12,9% |
| 4105 | IMPUESTOS | 1.490.962.482.304 | 1.307.077.713.215 | 14,1% |
| 4110 | CONTRIBUCIONES, TASA E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 142.592.613.257 | 141.082.197.821 | 1,1% |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | -234.469.785 | -1.788.637.193 | -86,9% |
| 44 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 1.069.563.113.275 | 1.203.156.800.844 | -11,1% |
| 4408 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 663.814.990.133 | 649.604.748.098 | 2,2% |
| 4413 | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 64.784.251.379 | 127.704.790.654 | -49,3% |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 340.963.871.763 | 425.847.262.092 | -19,9% |
| | GASTOS OPERACIONALES | 2.459.364.204.992 | 2.511.785.496.553 | -2,1% |
| 51 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 219.934.669.013 | 208.054.949.480 | 5,7% |
| 5101 | SUELDO Y SALARIOS | 60.667.238.868 | 53.032.015.557 | 14,4% |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 1.267.651.964 | 1.551.584.341 | -18,3% |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 27.032.768.371 | 24.994.735.135 | 8,2% |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 22.447.633.478 | 23.027.827.879 | -2,5% |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES | 36.968.698.021 | 45.815.609.790 | -19,3% |
| 53 | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 112.488.474.662 | 155.618.703.932 | -27,7% |
| 5360 | DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 36.695.280 | 336.220.000 | -89,1% |
| 5346 | DETERIORO DE INVERSIONES | 18.791.557.827 | 15.233.172.390 | 23,4% |
| 5364 | DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO | 16.438.080.759 | 16.469.623.673 | -0,2% |
| 5368 | PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS | 5.581.022.074 | 43.215.291.160 | -87,1% |
| 5373 | PROVISIONES DIVERSAS | 71.641.118.722 | 80.364.396.709 | -10,9% |
| 54 | TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES | 946.063.047.528 | 914.088.222.676 | 3,5% |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 946.063.047.528 | 909.374.222.676 | 4,0% |
| 5424 | SUBVENCIONES | 0 | 4.714.000.000 | -100,0% |
| 55 | GASTO PÚBLICO SOCIAL | 1.165.183.471.216 | 1.222.186.543.250 | -4,7% |
| 5501 | EDUCACION | 604.237.578.645 | 560.566.424.049 | 7,8% |
| 5502 | SALUD | 48.113.155.817 | 146.622.817.870 | -67,2% |
| 5504 | VIVIENDA | 17.754.436.432 | 30.573.570.795 | -41,9% |
| 5506 | CULTURA | 41.515.334.325 | 25.510.007.388 | 62,7% |
| 5507 | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 453.562.965.997 | 458.913.723.148 | -1,2% |
| 57 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 15.694.622.573 | 11.837.077.215 | 32,6% |
| 5705 | FONDOS ENTREGADOS | 14.116.747.397 | 11.623.326.229 | 21,5% |
| 5720 | OPERACIONES DE ENLACE | 1.577.875.176 | 213.750.986 | 638,2% |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL | 243.519.454.059 | 137.742.578.134 | 76,8% |
| 48 | OTROS INGRESOS | 230.665.639.242 | 518.164.883.760 | -55,5% |
| 4802 | FINANCIEROS | 66.390.054.837 | 34.448.923.124 | 92,7% |
| 4806 | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 506.744 | 0 | |
| 4808 | INGRESOS DIVERSOS | 164.271.097.675 | 483.715.960.636 | -66,0% |
| 4812 | GANANCIAS APLIC MÉTODO PARTIC INV ASOCIA | 3.979.986 | 0 | |
| 58 | OTROS GASTOS | 358.357.431.604 | 519.053.927.738 | -31,0% |
| 5802 | COMISIONES | 2.441.282.189 | 1.716.548.626 | 42,2% |
| 5804 | FINANCIEROS | 338.335.974.016 | 250.286.648.535 | 35,2% |
| 5890 | GASTOS DIVERSOS | 17.343.097.369 | 266.369.074.477 | -93,5% |
| 5893 | DEVOLUCIONES Y/O DESCUENTOS | 237.078.030 | 681.656.100 | -65,2% |
| 62 | COSTO DE VENTA DE BIENES | 2.198.423.098 | 1.474.745.590 | 49,1% |
| 6210 | BIENES COMERCIALIZADOS | 2.198.423.098 | 1.474.745.590 | 49,1% |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO | 113.629.238.599 | 135.378.788.566 | -16,1% |

CLARA LUZ ROLDAN GONZALEZ
CC. 51.649.242
Gobernadora del Departamento del Valle del Cauca

YAMILE HERNANDEZ CORTES
CC. 66.980.794
Contador (a) General del Departamento
TP. 76517-T

Imagen N°48



ANEXO No. 6
GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| CODIGO | PATRIMONIO | SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021 | MOVIMIENTO A DICIEMBRE 31 DE 2022 | | SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022 |
|--------|---|------------------------------|-----------------------------------|-----------------|------------------------------|
| 31 | HACIENDA PUBLICA | 1.807.736.982.557 | 408.399.217.175 | 791.150.918.364 | 2.190.488.683.746 |
| 3105 | CAPITAL FISCAL | 5.456.702.207.770 | 0 | 0 | 5.456.702.207.770 |
| 3109 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -3.777.354.305.842 | 260.152.486.404 | 557.943.158.619 | -3.479.563.633.627 |
| 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 135.378.788.566 | 135.378.788.566 | 113.629.238.599 | 113.629.238.599 |
| 3146 | GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMON LIQUIDEZ | 0 | 70.690.078 | 0 | -70.690.078 |
| 3149 | GANANC O PÉRDIDA METODO PARTICION INVERSIONES ASOCIADAS | 74.020.006.465 | 12.542.305.756 | 3.880.602.592 | 65.358.303.301 |
| 3151 | GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIO POSEMPLEO | -81.009.714.402 | 254.946.371 | 115.697.918.554 | 34.433.257.781 |

CLARA LUZ ROLDAN GONZALEZ
CC. 51.649.242
Gobernadora del Departamento del Valle del Cauca

YAMILE HERNANDEZ CORTES
CC. 66.980.794
Contador (a) General del Departamento
TP. 76517-T

PRESUPUESTO

Imagen N°49

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS
SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y FINANZAS PÚBLICAS

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS COMPARATIVO
2021 - 2022

(Cifras en pesos)

| NOMBRE DE CONCEPTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO | | | PRESUPUESTO EJECUTADO | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|-------------|------------------|
| | 2021 | 2022 | Variac. % | 2021 | 2022 | Variac. % | % Ejecución 2022 |
| TOTAL INGRESOS | 3.137.605.519.156 | 3.325.386.346.506 | 6% | 3.008.588.823.343 | 3.295.386.646.977 | 10% | 99,1% |
| INGRESOS CORRIENTES | 2.299.522.718.254 | 2.236.784.447.200 | -3% | 2.330.613.094.510 | 2.310.856.666.931 | -1% | 103,3% |
| TRIBUTARIOS | 967.756.342.178 | 1.093.370.201.869 | 13% | 989.335.857.980 | 1.154.004.492.029 | 17% | 105,5% |
| Vehículos Automotores | 171.062.646.553 | 182.392.500.000 | 7% | 174.219.761.566 | 193.837.737.236 | 11% | 106,3% |
| Registro y Anotación | 113.845.685.168 | 148.932.646.289 | 31% | 135.842.442.600 | 158.434.957.900 | 17% | 106,4% |
| Licores | 34.327.720.201 | 50.131.599.977 | 46% | 33.406.267.840 | 47.573.215.570 | 42% | 94,9% |
| Cerveza | 165.407.336.841 | 192.072.400.000 | 16% | 180.321.880.955 | 189.400.628.334 | 5% | 98,6% |
| Cigarrillos y Tabaco | 177.636.333.480 | 177.727.315.906 | 0% | 166.417.905.013 | 165.260.759.350 | -1% | 93,0% |
| Sobretasa Consumo Gasolina Motor | 59.833.245.659 | 73.240.157.322 | 22% | 61.311.647.200 | 73.299.454.950 | 20% | 100,1% |
| Estampillas | 230.179.395.275 | 231.049.007.598 | 0% | 225.027.232.903 | 279.828.934.620 | 24% | 121,1% |
| Contribución para la Seguridad | 11.858.562.034 | 8.236.700.000 | -31% | 9.004.508.171 | 10.980.849.634 | 22% | 133,3% |
| Otros Ingresos Tributarios | 3.605.416.967 | 29.587.874.777 | 721% | 3.784.211.732 | 35.387.954.435 | 835% | 119,6% |
| NO TRIBUTARIOS | 297.967.354.942 | 432.697.860.080 | 45% | 340.793.719.047 | 452.825.022.543 | 33% | 104,7% |
| Participación en Producción, Introducción y C | 231.061.091.480 | 353.828.211.631 | 53% | 262.164.255.803 | 361.552.979.641 | 38% | 102,2% |
| Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Mi | 58.576.581.767 | 57.526.776.880 | -2% | 67.614.783.371 | 68.958.298.676 | 2% | 119,9% |
| Otros No Tributarios | 8.329.681.695 | 21.342.871.569 | 156% | 11.014.679.873 | 22.313.744.226 | 103% | 104,5% |
| TRANSFERENCIAS | 1.033.799.021.134 | 710.716.385.251 | -31% | 1.000.483.517.483 | 704.027.152.359 | -30% | 99,1% |
| Transferencias Para Funcionamiento | 0 | 0 | | 0 | 0 | | # DIV /0/ |
| Del Nivel Nacional | 0 | 0 | | 0 | 0 | | # DIV /0/ |
| Otras Transferencias Para Funcionamiento | 0 | 0 | | 0 | 0 | | # DIV /0/ |
| Transferencias Para Inversión | 1.033.799.021.134 | 710.716.385.251 | -31% | 1.000.483.517.483 | 704.027.152.359 | -30% | 99,1% |
| Del Nivel Nacional | 663.513.403.440 | 669.807.191.754 | 1% | 664.671.828.603 | 659.218.688.388 | -1% | 98,4% |
| Sistema General de Participaciones | 598.756.809.341 | 607.625.712.015 | 1% | 598.762.672.620 | 607.625.712.015 | 1% | 100,0% |
| S.G.P. - Educación | 531.934.426.828 | 540.381.886.679 | 2% | 531.940.290.107 | 540.381.886.679 | 2% | 100,0% |
| S.G.P. - Salud | 41.634.139.307 | 42.733.990.133 | 3% | 41.634.139.307 | 42.733.990.133 | 3% | 100,0% |
| S.G.P. - Agua Potable y Saneamiento Ba | 25.188.243.206 | 24.509.835.203 | -3% | 25.188.243.206 | 24.509.835.203 | -3% | 100,0% |
| S.G.P. - Propósito General - Forzosa Inversión | | | | | | | # DIV /0/ |
| S.G.P. - Otras del Sistema General de Participaciones | | | | | | | # DIV /0/ |
| FOSYGA y ETESA | 3.909.738.912 | 3.281.300.000 | | 3.236.542.808 | 2.545.218.022 | | 77,6% |
| Otras Transferencias de la Nación | 60.846.855.187 | 58.900.179.739 | -3% | 62.672.613.175 | 49.047.758.351 | -22% | 83,3% |
| Sector Descentralizado | 56.919.165.497 | | | 51.282.758.654 | | | # DIV /0/ |
| Sector Privado | | | | | | | # DIV /0/ |
| Otras Transferencias para Inversión | 313.366.452.197 | 40.909.193.497 | -87% | 284.528.930.226 | 44.808.463.971 | -84% | 109,5% |
| INGRESOS DE CAPITAL | 838.082.800.902 | 1.088.601.899.306 | 30% | 677.975.728.833 | 984.529.980.046 | 45% | 90,4% |
| Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelac | 523.939.408.182 | 555.677.798.786 | 6% | 539.898.191.685 | 569.069.482.656 | 5% | 102,4% |
| Superavit Fiscal | 523.939.408.182 | 555.677.798.786 | 6% | 539.898.191.685 | 569.069.482.656 | 5% | 102,4% |
| Cancelación de Reservas | | - | | | - | | # DIV /0/ |
| Recursos de Crédito | 279.831.472.099 | 368.796.237.245 | | 94.500.592.023 | 197.367.169.569 | | 53,5% |
| Interno | 279.831.472.099 | 368.796.237.245 | | 94.500.592.023 | 197.367.169.569 | | 53,5% |
| Externo | | | | | | | # DIV /0/ |
| Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovech | 34.311.920.621 | 164.127.863.275 | 378% | 43.576.945.125 | 218.093.327.821 | 400% | 132,9% |

Imagen N°50

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS
SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y FINANZAS PÚBLICAS

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS COMPARATIVO
2021 - 2022

(Cifras en pesos)

| NOMBRE DE CONCEPTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO | | | PRESUPUESTO EJECUTADO | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------|------------------|
| | 2021 | 2022 | Variac. % | 2021 | 2022 | Variac. % | % Ejecución 2022 |
| GASTOS TOTALES | 3.137.605.519.156 | 3.325.386.346.506 | 6% | 2.471.957.322.214 | 2.717.701.137.070 | 10% | 81,7% |
| FUNCIONAMIENTO | 637.650.031.064 | 567.623.446.938 | -11% | 452.248.435.007 | 479.262.563.468 | 6% | 84,4% |
| Gastos de Personal | 137.369.207.287 | 137.813.969.381 | 0% | 127.494.400.196 | 130.805.643.274 | 3% | 94,9% |
| Gastos Generales | 54.025.595.900 | 78.628.589.841 | 46% | 40.332.649.664 | 68.425.833.646 | 70% | 87,0% |
| Transferencias | 446.255.227.877 | 351.180.887.716 | -21% | 284.421.385.147 | 280.031.086.548 | -2% | 79,7% |
| Pensiones | 243.736.940.424 | 195.565.623.530 | -20% | 148.506.179.643 | 158.745.680.897 | 7% | 81,2% |
| A Fonpet | 78.776.863.794 | 8.502.410.782 | -89% | 42.123.445.671 | 6.290.344.376 | -85% | 74,0% |
| A Organismos de Control | 29.084.213.795 | 30.274.609.889 | 4% | 28.924.290.568 | 29.162.289.539 | 1% | 96,3% |
| Asamblea | 11.782.326.229 | 14.116.747.397 | 20% | 11.623.326.229 | 14.116.747.397 | 21% | 100,0% |
| Contraloría | 17.301.887.566 | 16.157.862.492 | -7% | 17.300.964.339 | 15.045.542.142 | -13% | 93,1% |
| Otras Transferencias | 94.657.209.864 | 116.838.243.515 | 23% | 64.867.469.265 | 85.832.771.736 | 32% | 73,5% |
| Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores | 0 | 0 | | | | | |
| Otros Gastos de Funcionamiento | 0 | 0 | | | | | |
| SERVICIO DE LA DEUDA | 55.220.818.813 | 81.291.324.912 | 47% | 45.871.553.680 | 75.937.743.578 | 66% | 93,4% |
| Amortizaciones | 34.193.324.921 | 39.060.317.735 | 14% | 25.607.760.518 | 37.989.306.875 | 48% | 97,3% |
| Intereses | 21.027.493.892 | 42.231.007.177 | 101% | 20.263.793.162 | 37.948.436.703 | 87% | 89,9% |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 2.444.734.669.279 | 2.676.471.574.656 | 9% | 1.973.837.333.527 | 2.162.500.830.024 | 10% | 80,8% |
| Educación | 813.802.846.857 | 788.575.261.723 | -3% | 752.349.519.277 | 752.385.254.227 | 0% | 95,4% |
| Salud | 600.275.033.465 | 590.157.418.906 | -2% | 517.771.092.744 | 485.227.820.421 | -6% | 82,2% |
| Agua Potable | 27.140.993.869 | 25.075.265.573 | -8% | 25.235.493.869 | 25.075.265.573 | -1% | 100,0% |
| Vivienda | 91.296.066.750 | 130.246.206.499 | 43% | 45.360.155.267 | 53.405.805.034 | 18% | 41,0% |
| Vías - Infraestructura - Valorización | 282.630.128.253 | 271.255.467.436 | -4% | 98.294.748.606 | 165.003.376.416 | 68% | 60,8% |
| Recreación y Deportes | 0 | 185.420.476.915 | | 0 | 164.526.069.479 | | 88,7% |
| Otros Sectores | 629.589.600.085 | 685.741.477.604 | 9% | 534.826.323.764 | 516.877.238.874 | -3% | 75,4% |
| Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión | | | | | | | |

ANEXO 04 – ANALISIS DERECHO CONTRADICCION

Observación Administrativa – ejecución de recursos en ingresos y gastos

Condición.

La ejecución de ingresos en la vigencia 2022, evidencia un crecimiento en valores absolutos de \$286.797.823.634 (9,53%) al compararla con 2021, el recaudo alcanzó el 99,10% en promedio por las diferentes fuentes del ingreso del presupuesto programado definitivo, en coherencia con el Marco Fiscal de Mediano Plazo y los instrumentos financieros como el Plan Anual Mensualizado de Caja, al validar el cierre fiscal se determinó superávit presupuestal de \$577.685.509.907 y superávit fiscal por \$464.964.615.596.

Del presupuesto disponible para gasto se dejó de ejecutar \$607.685.209.436 (18,27%), resultado entre otros aspectos por la no ejecución del presupuesto, que alcanzó un 81,73% de la apropiación definitiva, con porcentajes bajos de ejecución en los centros de gasto o gestión de Vivienda que ejecutó el 41%, Infraestructura el 60,83% y Otros sectores que alcanzaron el 75,37% entre otros; de otro lado se incrementó el monto de reservas constituidas al compararse con la vigencia 2021. Comprobándose demoras significativamente en la gestión que afectó para la vigencia auditada el cumplimiento de los programas y proyectos del Plan de Desarrollo “*Valle invencible 2020-2023*”.

Fuente de criterio y criterio.

Ordenanza 408 “Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle”; artículo 8 Numerales 3, 4 y 6, concordante con el Decreto 111 de 1996 “Estatuto Orgánico de Presupuesto”, Artículos 13, 14 y 17 Circular 031 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, artículo 8 de la Ley 819 de 2003.

Causa.

La coordinación entre las dependencias responsables de la celebración de los contratos que no se ajusta con el área financiera responsable del manejo del PAC, desconociendo la disponibilidad efectiva de los recursos y las fuentes de financiación

Efecto.

Riesgos por incumplimiento de las metas y en la entrega oportuna de los bienes y servicios proyectado del Plan de Desarrollo y por ende la satisfacción de los usuarios-objeto del gasto.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En desarrollo del proceso de Administración del Tesoro Público Departamental que lidero procedo a dar respuesta de la observación No 1 de la siguiente manera:

Esta Subdirección dando cumplimiento a lo estipulado en el Decreto 111 del año 1996 y la ordenanza 408 del 2016, realiza la liquidación anual de PAC, en el cual se define el monto

máximo mensual de fondos disponibles para pagos del presupuesto general del Departamental con el fin de cancelar las obligaciones exigibles, en concordancia con el Plan de Desarrollo Valle Invencible, el Plan Operativo Anual de Inversiones- POAI y el Plan Financiero establecido en el Marco Fiscal para cada una de las vigencias.

Es importante resaltar el compromiso de esta subdirección con el manejo y administración de los recursos financieros del Departamento, a fin de mantener el equilibrio de los mismos; para ello se hace un seguimiento constante a cada uno de los centros gestores, con el objetivo de validar el comportamiento de la ejecución del Plan Anual Mensualizado de Caja-PAC.

Sobre el particular se hace necesario aclarar que este despacho no tiene desconocimiento de la disponibilidad efectiva de sus recursos ni tampoco de sus fuentes de financiación, para ello se adjunta soportes que evidencia de seguimiento y control de la ejecución del PAC.

Es importante indicar que cada ordenador del gasto es el directo responsable de la planeación y ejecución del PAC, de acuerdo con sus proyectos.

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

CONCLUSIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

Atendiendo los argumentos de la respuesta a la observación, y de acuerdo con las evidencias sobre la gestión de las áreas responsables del proceso financiero entre ellas, la ejecución del PAC, para el equipo auditor es claro que se viene cumpliendo con el procedimiento y que cada uno de los centros gestores del gasto son quienes planean y ejecutan el PAC coherente con los proyectos y su ejecución.

El objetivo de la observación busca que se minimice el riesgo de no ejecución de recursos que afecta el cumplimiento de metas y por ende oportunidad en el recibo de bienes y servicios, por lo tanto, en aras de la mejora continua y consecuente con el rol del control fiscal frente al control de resultados, financiero y de gestión es contribuir en el logro de los objetivos Institucionales conforme a las competencias de las entidades territoriales- Departamento, **se mantiene la observación administrativa como hallazgo**, porque además el presupuesto como instrumento de gestión, es flexible pero debe atender las prioridades materializadas en el Plan de Desarrollo y los planes de acción de las dependencias o centros de gestión deben tomar los correctivos y siendo además preventivos para cumplir las expectativas de los grupos de valor en términos del Modelo Integrado de Gestión MiPG.

Observación Administrativa – constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia

Condición.

La administración Departamental del Valle, al cierre de la vigencia 2022, constituyó reservas de apropiación excepcionales por \$54.374.417.154, resultado de la celebración de contratos suscritos en el último trimestre de 2022, evidenciando debilidades en el proceso de planeación (*programación integral, técnica y administrativa*) en la ejecución de las obras y

recibo a satisfacción y/o en la prestación de los servicios contratados con la oportunidad requerida, en los centros de gestión, gasto, secretarías de despacho y la coordinación con las secretarías de apoyo en atención al Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

Los gastos de inversión ejecutados por \$2.162.500.830.024 (80.80%) en valores absolutos representan, la no ejecución de \$513.970.744.632 de lo programado, incluyen reservas de apropiación, por lo tanto, los bienes y servicios recibidos están aplazados para la vigencia 2023.

Fuente de criterio y criterio.

Ordenanza 408 “Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle”; artículo 8 Numerales 3, 4 y 6, concordante con el Decreto 111 de 1996 “Estatuto Orgánico de Presupuesto”, Artículos 13, 14 y 17 Circular 031 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, artículo 8 de la Ley 819 de 2003.

Causa.

Deficiencia en la programación integral, técnica, administrativa y planeación de los tiempos necesarios para la celebración y desarrollo de las obras o servicios contratados frente a la ejecución del presupuesto de acuerdo al Modelo Integrado de Planeación y Gestión.

Efecto.

Incumplimiento de las metas propuestas en el presupuesto de la vigencia, en los programas anuales de inversión y el plan de Desarrollo afectando las necesidades básicas de la comunidad.

Respuesta de la Entidad

Las reservas presupuestales son constituidas mediante Resolución, por cada uno de los secretarios de Despacho o directores de cada dependencia gestora, justificando la excepcionalidad presentada.

Dichas resoluciones son enviadas al Consejo Departamental de Política Fiscal CODFIS, a fin de que este les ratifique la viabilidad financiera de las reservas constituidas y que se garantice su ejecución para la siguiente vigencia fiscal.

Cabe anotar, que el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca, Ordenanza 408 de 2016, establece en su Artículo 74:

“CONSTITUCIÓN Y EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES. *Con corte a diciembre 31 de cada vigencia, las dependencias gestoras y los Establecimientos Públicos que conforman el Presupuesto General del Departamento sólo podrán constituir Reservas Presupuestales ante la verificación de eventos imprevisibles o excepcionales que impidan la ejecución de los compromisos dentro del plazo inicialmente convenido y que se traduzca en que la recepción del bien o servicio solo pueda ser verificada en la vigencia fiscal siguiente, y en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública, casos en los cuales las Entidades que decidan constituir Reservas Presupuestales deberán justificarlas por el ordenador del gasto. Se entiende como imprevisible o excepcional el*

evento extraordinario que constituye la excepción a la regla común o aquello que se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez.

Estas reservas sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que le dieron origen, las reservas presupuestales constituidas por los Órganos que conforman el Presupuesto General del Departamento fenecerán sin excepción. (...)" (Subrayado fuera de texto).

Dado lo anterior, cada dependencia tiene la justificación, de la constitución cada reserva presupuestal, lo cual es soportado por las diferentes variables excepcionales que se presentaron en el desarrollo del contrato y que argumentaron la constitución de las mismas, aportando la documentación correspondiente.

Cabe anotar, que el valor de las reservas constituidas por las áreas ascendió a la suma de \$54.374.417.154, de las cuales \$16.574.715.908 iniciaron su ejecución durante el primer semestre de 2022 y \$37.799.701.246, iniciaron su ejecución en el segundo semestre de 2022. Para lo cual es importante analizar las distintas variables excepcionales que dieron origen a la constitución de las reservas presupuestales, lo que está justificado en situaciones de orden público y meteorológico, que retrasaron la finalización de muchos de los contratos en la vigencia 2022, y que son necesarios para responder a las necesidades de la comunidad.

Por lo anterior, se solicita que esta observación se retire del informe, debido a que la justificación de las variables excepcionales que dieron como resultado la constitución de reservas presupuestales de las dependencias y por tal motivo no se evidencia deficiencia en la programación integral, técnica, administrativa y planeación de los tiempos necesarios para la celebración y desarrollo de las obras o servicios contratados, ante hechos excepcionales, caso fortuito o fuerza mayor.

Conclusión del equipo auditor

Efectivamente como lo manifiesta la administración, y así se consignó en el texto de la observación, las reservas excepcionales fueron constituidas y ratificadas mediante Resolución No 040 de diciembre 30 de 2020 del Consejo Superior de Política Fiscal del Valle del Cauca CODFIS, facultado por el Artículo 24 de la Ordenanza No. 408 de enero 05 de 2016.

El Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca, Ordenanza 408 de 2016, establece en su Artículo 74, cuando, como y porque se deben constituir, y de acuerdo con los documentos aportados en proceso auditor, existe la justificación y las variables citadas en la contradicción para la constitución de las reservas citadas en la observación, actuaciones que no se observan, a pesar de ello, es evidente que se afecta el recibo a satisfacción de los programas o proyectos en la vigencia que deben constituir reservas de apropiación.

Ahora bien, frente a la contradicción cuando manifiesta que, del total de reservas constituidas iniciaron \$16.574.715.908 su ejecución durante el primer semestre de 2022 y \$37.799.701.246, en el segundo semestre de 2022, ello porcentualmente significa 30,48% y 69,52%. Corroborando las debilidades en los centros de gestión frente a la ejecución oportuna de los recursos, situaciones que son independientes a las justificaciones de fuerza mayor argumentadas para su constitución, y es en ese orden que se busca la mejora continua en la gestión de la entidad, por ello y desde las competencias del control fiscal

frente al control de gestión y resultados en la búsqueda de la oportunidad en la prestación de los servicios de competencia de las entidades territoriales- Departamento, se mantiene la observación como hallazgo para que se tomen los correctivos que permitan la entrega oportuna de los bienes y servicios objeto de la constitución de las reservas.

La observación administrativa se modifica como hallazgo en los siguientes términos:

Hallazgo Administrativo – constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia

Condición

La administración Departamental del Valle, al cierre de la vigencia 2022, constituyó reservas de apropiación excepcionales por \$54.374.417.154, resultado de la celebración de contratos de los cuales \$16.574.715.908 (30.48%) iniciaron su ejecución durante el primer semestre de 2022 y \$37.799.701.246 (69.52%), evidenciando debilidades en el proceso de planeación (programación integral, técnica y administrativa) en la ejecución de las obras y recibo a satisfacción y/o en la prestación de los servicios contratados con la oportunidad requerida, en los centros de gestión, gasto, secretarías de despacho y la coordinación con las secretarías de apoyo en atención al Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

Los gastos de inversión ejecutados por \$2.162.500.830.024 (80.80%) en valores absolutos representan, la no ejecución de \$513.970.744.632 de lo programado, incluyen reservas de apropiación, por lo tanto, los bienes y servicios recibidos están aplazados para la vigencia 2023.

Fuente de criterio y criterio.

Ordenanza 408 “Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle”; artículo 8 Numerales 3, 4 y 6, concordante con el Decreto 111 de 1996 “Estatuto Orgánico de Presupuesto”, Artículos 13, 14 y 17 Circular 031 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación, artículo 8 de la Ley 819 de 2003.

Causa.

Deficiencia en la programación integral, técnica, administrativa y planeación de los tiempos necesarios para la celebración y desarrollo de las obras o servicios contratados frente a la ejecución del presupuesto de acuerdo al Modelo Integrado de Planeación y Gestión.

Efecto.

Incumplimiento de las metas propuestas en el presupuesto de la vigencia, en los programas anuales de inversión y el Plan de Desarrollo afectando las necesidades básicas de la comunidad.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, y fiscal. Deficiencias en programas de fiscalización de Sobretasa Departamental a la gasolina.

Condición.

Las declaraciones tributarias de la sobretasa departamental a la gasolina, presentadas y pagadas por los mayoristas: Organización Terpel S.A., Chevron Petroleum Company y Primax Colombia S.A. a la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria del Departamento del Valle durante el año 2022, presentan diferencias inferiores en el número de galones vendidos de gasolina corriente a los municipios de Palmira y Candelaria, en comparación con la información reportada por dichos mayoristas a la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así:

Cuadro N°19

| MAYORISTA S VALLE | COMBUSTIBLE | MUNICIPIO | Galonaje e rendido Min. Hacienda 2022 (gal.) | Galonaje Declarado Mayoristas Valle 2022 (gal.) | DIFERENCIAS (gal.) | ERROR TOLERABLE 1% (gal.) | | % ALCOHOL CARBURANTE (Exención gal.) | | TARIFA COMBUSTIBLE | SOBRETASA A LA GASOLINA (pesos) |
|--|------------------------------|------------|--|--|-----------------------|---------------------------------|-----------|---|-----------|-----------------------|--|
| | | | | | | | | | | | |
| ORGANIZACIÓN TERPEL S.A. | GASOLINA CORRIENTE OXIGENADA | CANDELARIA | 4.252.301 | 3.962.275 | 290.026 | 1 % | 287.126 | 5 % | 272.770 | 330 | \$ 90.014.062 |
| PRIMAX COLOMBIA S.A. | GASOLINA CORRIENTE OXIGENADA | CANDELARIA | 2.893.703 | 1.850.697 | 1.043.006 | 1 % | 1.032.576 | 5 % | 980.947 | 330 | \$ 323.712.557 |
| TOTAL, GALONES DISTRIBUIDOS EN CANDELARIA POR 2 MAYORISTAS | | | 7.146.004 | 5.812.972 | 1.333.032 | 1 % | 1.319.702 | 5 % | 1.253.717 | 330 | \$ 413.726.619 |
| ORGANIZACIÓN TERPEL S.A. | GASOLINA CORRIENTE OXIGENADA | PALMIRA | 8.404.309 | 7.780.523 | 623.786 | 1 % | 617.548 | 5 % | 586.671 | 330 | \$ 193.601.342 |
| CHEVRON PETROLEUM COMPANY | GASOLINA CORRIENTE OXIGENADA | PALMIRA | 4.507.302 | 3.430.081 | 1.077.221 | 1 % | 1.066.449 | 5 % | 1.013.126 | 330 | \$ 334.331.696 |
| TOTAL, GALONES DISTRIBUIDOS EN PALMIRA POR 2 MAYORISTAS | | | 12.911.611 | 11.210.604 | 1.701.007 | 1 % | 1.683.997 | 5 % | 1.599.797 | 330 | \$ 527.933.038 |
| TOTAL, INGRESOS DEJADO DE PERCIBIR POR SOBRETASA A LA GASOLINA CORRIENTE | | | 20.057.615 | 17.023.576 | 3.034.039 | | 3.003.699 | | 2.853.514 | | 941.659.657 |

Fuente: Información Dirección de Apoyo Fiscal Min hacienda - Información soportes - Declaraciones Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Valle del Cauca. Elaboró: Equipo Auditor

Igualmente se perciben diferencias entre las cantidades de galones de gasolina corriente oxigenada, declarados por el mayorista, Organización Terpel S.A. a la Unidad Especial de Rentas y algunas de las estaciones de servicio consultadas sobre el número de galones de gasolina corriente oxigenada, compradas a dicho mayorista.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 488 de 1998, Artículos 124, 125, 126, 129, 130; Ley 788 de 2002, Artículos 1, 88; Ley 2093 de 2021, Artículos 1, 2, 3.

Causa.

La Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Valle del Cauca no ejerce una eficiente fiscalización de la aplicación y recaudo de la sobretasa a la gasolina, evidenciada en la muestra de los mayoristas distribuidores del combustible a las estaciones de servicio del Departamento.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por descuido en la fiscalización de los tributos.

Afectación de la destinación de los recursos a la inversión en mantenimiento de la malla vial nacional y red vial del departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por **\$941.659.657**, a la luz de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019 artículos 38, 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En virtud de lo estipulado en el artículo 714 del Estatuto Tributario Nacional, la firmeza de las declaraciones tributarias, quedará en firme sí, dentro de los tres (3) años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar, no se ha notificado requerimiento especial, tiempo en el cual esta entidad territorial puede realizar los ejercicios de fiscalización y tiene la facultad de cuestionar o modificar una declaración presentada por el contribuyente.

TÉRMINO GENERAL DE FIRMEZA DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS. La declaración tributaria quedará en firme sí, dentro de los tres (3) años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar, no se ha notificado requerimiento especial. Cuando la declaración inicial se haya presentado en forma extemporánea, los tres (3) años se contarán a partir de la fecha de presentación de la misma. La declaración tributaria en la que se presente un saldo a favor del contribuyente o responsable quedará en firme sí, tres (3) años después de la fecha de presentación de la solicitud de devolución o compensación, no se ha notificado requerimiento especial. Cuando se impute el saldo a favor en las declaraciones tributarias de los periodos fiscales siguientes, el término de firmeza de la declaración tributaria en la que se presente un saldo a favor será el señalado en el inciso 1 de este artículo. También quedará en firme la declaración tributaria si, vencido el término para practicar la liquidación de revisión, ésta no se notificó. La declaración tributaria en la que se liquide pérdida fiscal quedará en firme en el mismo término que el contribuyente tiene para compensarla, de acuerdo con las reglas de este Estatuto.

De lo anteriormente expuesto, es preciso manifestar que la U.A.E. de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, elabora y estructura el programa de fiscalización a ejecutar, es decir en la vigencia 2023, se determina el conjunto de actividades y tareas que permitirán abordar el universo de contribuyentes y lograr determinar el debido cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales, de los anteriores años.

En este caso para el año 2023, es proyectado el programa de inexactos, en donde son especificadas cada una de las rentas a fiscalizar por parte del ente territorial, estableciendo una meta y determinando las vigencias a fiscalizar, para lo cual se dispone:

“Vigencias a fiscalizar: Se fiscalizarán las vigencias que no han presentado firmeza en las declaraciones”.

Ahora bien, en el acápite que corresponde a fiscalización de la Sobretasa a la Gasolina Motor y al ACPM, son determinados los periodos inexactos a fiscalizar, incluyendo en la descripción la siguiente aclaración:

“Descripción: Con base en la información suministrada por las bases de datos, se obtendrá un listado de contribuyentes inexactos, los cuales serán procesados. Sin embargo, la identificación inicial de los inexactos, también puede ser resultado de acciones tributarias adelantadas a lo largo de la vigencia”

De acuerdo a lo anterior, entre las actividades realizadas por parte de la U.A.E. de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, se destacan, requerimientos de información, análisis y revisión de la información, inspecciones tributarias, mesas de trabajo, imposición de sanciones, programa de inexactos e inconsistencias, programa de omisos, registro de contribuyentes, cultura tributaria, consultas internas y atención de trámites y solicitudes.

Así bien, para poder identificar posibles inexactitudes se deben revisar al detalle cada información reportada, lo cual se está ejecutando, y en caso de detectarse inexactitud en lo declarado, el equipo de fiscalización, llevará a cabo la actuación tributaria a que haya lugar (Requerimiento especial Artículo 703 ETN), no obstante, previamente se llevan a cabo otras actividades entre las que se encuentran, Requerimiento de información a las Estaciones de Servicio y a los distribuidores mayoristas, cruces de información con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en forma periódica y selectiva, socialización del calendario tributario, etc.

Se adjuntan como ejemplo de nuestra gestión, el cronograma, los requerimientos enviados en lo corrido del año 2023 donde se fiscaliza la vigencia 2022 (Anexo 1)

En ese orden, podemos determinar que la Subgerencia de Gestión de Fiscalización, se encuentra dentro de los términos legales, para llevar a cabo las actuaciones a que haya lugar en caso de que se detecten inconsistencias en las declaraciones tributarias, presentadas por los Distribuidores Mayoristas, cotejadas con la información reportada por las diferentes fuentes.

Se destaca que a la fecha, por parte del grupo de fiscalización, se viene realizando la fiscalización, el análisis de la información reportada, precisando que existen en el Departamento del Valle del Cauca alrededor de 688 estaciones de servicio, las cuales se encuentran distribuidas en los 42 Municipios.

Dentro del mejoramiento del programa de fiscalización, la Gerencia, está realizando el proyecto de declaraciones tributarias electrónicas, en la cual los Distribuidores Mayoristas

deben subir como anexo el número de galones declarados detallado por estación de servicio, municipio, tipo de gasolina, entre otros.

En referencia a las diferencias encontradas por la Contraloría Departamental, es preciso manifestar que la información proyectada en el informe no concuerda con la información con corte a agosto del año en curso, a lo cual diferimos de dicha proyección. Nos permitimos anexar el acervo probatorio que sustenta nuestra información.

Tabla No. 1.

| DISTRIBUIDOR MAYORISTA | MUNICIPIO | Galones Contraloría | Galones Minhacienda | Galones Reporte D. Mayorista | Diferencia | Observaciones |
|------------------------|------------|---------------------|---------------------|------------------------------|------------|---|
| TERPEL | CANDELARIA | 4.252.301,00 | 4.252.301,00 | 4.252.164,54 | 136,46 | NOTA. En virtud del proceso de fiscalización, el distribuidor mayorista nos informa que: El valor negativo de 136,46 galones en la declaración del municipio de Candelaria Valle – febrero 2022, corresponde a nota generada a Maser por combustible faltante en la EDS La Nubia, el cual fue derramado en las pruebas de descargue para poner a operar la Estación de servicio, en la declaración se reportó negativo ya que fue el único movimiento generado por esta oxigenación (5%), el resto de venta fue gasolina corriente oxigenada al 6%. |
| TERPEL | PALMIRA | 8.404.309 | 8.404.309 | 8.404.309 | 0 | se anexa copia del correo enviado por el distribuidor mayorista |
| CHEVRON | CANDELARIA | 4.507.302 | 4.516.402 | 4.516.402 | 0 | se anexa copia del correo enviado por el distribuidor mayorista |
| PRIMAX | PALMIRA | 2.893.703 | 2.893.703 | 2.893.703 | 0 | se anexa copia del correo enviado por el distribuidor mayorista |

Tabla No. 2. INFORMACION DEL DISTRIBUIDOR MAYORISTA

DISTRIBUIDOR MAYORISTA: CHEVRON PETROLEUM COMPANY – MUNICIPIO PALMIRA

| MES | REPORTADO POR EL D. MAYORISTA A MINHACIENDA | ANEXO DECLARADO POR EL MAYORISTA | DIFERENCIA |
|------------|---|----------------------------------|------------|
| ENERO | 342.035 | 342.035 | -0- |
| FEBRERO | 350.430 | 350.430 | -0- |
| MARZO | 384.620 | 384.620 | -0- |
| ABRIL | 358.635 | 358.635 | -0- |
| MAYO | 379.095 | 379.095 | -0- |
| JUNIO | 324.820 | 324.820 | -0- |
| JULIO | 376.778 | 376.778 | -0- |
| AGOSTO | 384.723 | 384.723 | -0- |
| SEPTIEMBRE | 392.219 | 392.219 | -0- |
| OCTUBRE | 403.357 | 403.357 | -0- |
| NOVIEMBRE | 376.917 | 376.917 | -0- |
| DICIEMBRE | 442.773 | 442.773 | -0- |
| TOTAL | 4.516.402 | 4.516.402 | -0- |

DISTRIBUIDOR MAYORISTA PRIMAX

- MUNICIPIO PALMIRA

| MES | REPORTADO POR EL D. MAYORISTA A MINHACIENDA | ANEXO DECLARADO POR EL MAYORISTA | DIFERENCIA |
|------------|--|-------------------------------------|------------|
| ENERO | 226.673 | 226.673 | -0- |
| FEBRERO | 223.893 | 223.893 | -0- |
| MARZO | 233.113 | 233.113 | -0- |
| ABRIL | 242.596 | 242.596 | -0- |
| MAYO | 245.264 | 245.264 | -0- |
| JUNIO | 240.143 | 240.143 | -0- |
| JULIO | 242.465 | 242.465 | -0- |
| AGOSTO | 241.759 | 241.759 | -0- |
| SEPTIEMBRE | 228.100 | 228.100 | -0- |
| OCTUBRE | 260.727 | 260.727 | -0- |
| NOVIEMBRE | 234.101 | 234.101 | -0- |
| DICIEMBRE | 274.869 | 274.869 | -0- |
| TOTAL | 2.893.703 | 2.893.703 | -0- |

DISTRIBUIDOR MAYORISTA: TERPEL MUNICIPIO PALMIRA - LO QUE REPORTO LA CHEVRON AL MINISTERIO - INFORMACION DEL DISTRIBUIDOR MAYORISTA

| MES | REPORTADO POR EL D. MAYORISTA A MINHACIENDA | ANEXO DECLARADO POR EL MAYORISTA | DIFERENCIA |
|------------|--|-------------------------------------|------------|
| ENERO | 604.819 | 604.819 | 0 |
| FEBRERO | 615.017 | 615.017 | 0 |
| MARZO | 689.967 | 689.967 | 0 |
| ABRIL | 694.677 | 694.677 | 0 |
| MAYO | 728.278 | 728.278 | 0 |
| JUNIO | 689.149 | 689.149 | 0 |
| JULIO | 711.881 | 711.881 | 0 |
| AGOSTO | 748.078 | 748.078 | 0 |
| SEPTIEMBRE | 727.910 | 727.910 | 0 |
| OCTUBRE | 720.588 | 720.588 | 0 |
| NOVIEMBRE | 697.218 | 697.218 | 0 |
| DICIEMBRE | 776.727 | 776.727 | 0 |
| TOTAL | 8.404.309 | 8.404.309 | 0 |

DISTRIBUIDOR MAYORISTA: TERPEL MUNICIPIO CANDELARIA LO QUE REPORTO LA CHEVRON AL MINISTERIO - INFORMACION DEL DISTRIBUIDOR MAYORISTA

| MES | REPORTADO POR EL D. MAYORISTA A MINHACIENDA | ANEXO DECLARADO POR EL MAYORISTA | DIFERENCIA |
|------------|---|----------------------------------|------------|
| ENERO | 334.491 | 334.491 | 0 |
| FEBRERO | 317.046 | 317.046 | 0 |
| MARZO | 362.889 | 362.889 | 0 |
| ABRIL | 383.476 | 383.476 | 0 |
| MAYO | 356.373 | 356.373 | 0 |
| JUNIO | 358.967 | 358.967 | 0 |
| JULIO | 367.186 | 367.186 | 0 |
| AGOSTO | 379.591 | 379.591 | 0 |
| SEPTIEMBRE | 359.627 | 359.627 | 0 |
| OCTUBRE | 329.324 | 329.324 | 0 |
| NOVIEMBRE | 335.406 | 335.406 | 0 |
| DICIEMBRE | 367.789 | 367.789 | 0 |
| TOTAL | 4.252.165 | 4.252.165 | 0 |

| | |
|----------------------|-----------|
| Reporte Contraloría: | 4.252.301 |
| Diferencia | 136 |

NOTA. En virtud del proceso de fiscalización, el distribuidor mayorista nos informa que: El valor negativo de 136,46 galones en la declaración del municipio de Candelaria Valle – febrero 2022, corresponde a nota generada a Masser por combustible faltante en la EDS La Nubia, el cual fue derramado en las pruebas de descargue para poner a operar la Estación de servicio, en la declaración se reportó negativo ya que fue el único movimiento generado por esta oxigenación (5%), el resto de venta fue gasolina corriente oxigenada al 6%.

De igual manera adjuntamos las bases de datos en Excel de los Distribuidores Mayoristas, en donde se evidencia las cantidades y solamente existe la diferencia del párrafo anterior.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se retire esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Se analizó la respuesta entregada por la Unidad Especial de Rentas, al igual que los soportes aportados en archivo excel que acompañan dicha respuesta.

Se identifican diferencias en los archivos excel aportados en el proceso auditor, cuando se solicitó los soportes de las declaraciones por los galones vendidos de gasolina corriente oxigenada, por los distribuidores mayoristas 2022 (Organización Terpel) a los municipios (Palmira y Candelaria) y los aportados en la respuesta al derecho de contradicción.

En el proceso auditor el sujeto de control entregó archivo que demuestra que el numero de galones vendidos por Organización Terpel al municipio de Candelaria en el 2022 fue de 3.962.275, así:

| ORGANIZACIÓN TERPEL S.A. | | | | | | | | |
|--|-----|------------|-----------------------|------------|---------------------------------|----------|--------------------|-----------------------|
| VENTAS EDS AÑO 2022 - ENERO A JUNIO 2023 | | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE VALLE | | | | | | | | |
| AÑO | MES | MUNICIPIO | Nombre 2 | FACTURA | MATERIAL | CANTIDAD | SOBRETASA MUNICIPI | SOBRETASA DEPARTAMENT |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407124939 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 4.500 | 3.976.200 | 1.395.900 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407124969 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 4.000 | 3.534.400 | 1.240.800 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125018 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 4.000 | 3.534.400 | 1.240.800 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125066 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 2.500 | 2.209.000 | 775.500 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125126 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.500 | 3.092.600 | 1.085.700 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125159 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 4.500 | 3.976.200 | 1.395.900 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125192 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.500 | 3.092.600 | 1.085.700 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125237 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 2.500 | 2.209.000 | 775.500 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125276 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.000 | 2.650.800 | 930.600 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125319 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.500 | 3.092.600 | 1.085.700 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125364 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.500 | 3.092.600 | 1.085.700 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125401 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 4.500 | 3.976.200 | 1.395.900 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125450 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 2.000 | 1.767.200 | 620.400 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125487 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 2.000 | 1.767.200 | 620.400 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125521 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 2.000 | 1.767.200 | 620.400 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125560 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.500 | 3.092.600 | 1.085.700 |
| 2022 | 1 | CANDELARIA | EDS TERPEL CANDELARIA | 9407125581 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 4.000 | 3.534.400 | 1.240.800 |

| | | | | | | | | |
|------|----|------------|-------------------------|------------|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL VILLAGORGONA | 9406211846 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 3.710 | 3.313.030 | 1.163.085 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL VILLAGORGONA | 9406211983 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 3.630 | 3.241.590 | 1.138.005 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL VILLAGORGONA | 9406212179 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 2.321 | 2.072.653 | 727.634 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL VILLAGORGONA | 9406212332 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 2.499 | 2.231.607 | 783.437 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL VILLAGORGONA | 9406212451 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 3.710 | 3.313.030 | 1.163.085 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL VILLAGORGONA | 9406212550 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 3.630 | 3.241.590 | 1.138.005 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL SAN ANTONIO | 9406212104 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 3.480 | 3.107.640 | 1.090.980 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL SAN ANTONIO | 9406212105 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 2.040 | 1.821.720 | 639.540 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL SAN ANTONIO | 9406212151 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 1.865 | 1.665.445 | 584.678 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL SAN ANTONIO | 9406212152 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 4.810 | 4.295.330 | 1.507.935 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL SAN ANTONIO | 9406212258 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 3.480 | 3.107.640 | 1.090.980 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL SAN ANTONIO | 9406212368 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 3.480 | 3.107.640 | 1.090.980 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL SAN ANTONIO | 9406212461 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 3.480 | 3.107.640 | 1.090.980 |
| 2022 | 12 | CANDELARIA | EDS TERPEL SAN ANTONIO | 9406212574 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 3.490 | 3.116.570 | 1.094.115 |
| | | | | | | 3.962.275 | | |

Y en el archivo excel aportado en la respuesta se presenta un total de galones vendidos por dicho mayorista al municipio de Candelaria de 4.252.165.

Al realizar el comparativo de los dos archivos se identifican, un total de 293.890 galones que, según el último archivo, se despachan por la “PLANTA DE BUGA” a “MAYAGUEZ Cali” y “EDS Candelaria”.

Igualmente ocurre con el archivo excel entregado en el proceso auditor, como soporte de la declaración de 2022, del mayorista distribuidor Organización Terpel al municipio de Palmira, en donde se totalizan 7.780.523 galones de gasolina corriente oxigenada, así:

| ORGANIZACIÓN TERPEL S.A. | | | | | | | | | |
|--|-----|----------|-------------------------------------|------------|------------|---------------------------------|-----------|--------------------|--|
| VENTAS EDS AÑO 2022 - ENERO A DICIEMBRE 2022 | | | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE VALLE | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| AÑO | MES | MUNICIPI | Nombre 2 | FECHA | FACTURA | MATERIAL | CANTIDAD | SOBRETASA MUNICIPI | |
| 2022 | 1 | PALMIRA | EDS LA COLOMBINA | 02.01.2022 | 9406173206 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.895 | 3.441.622 | |
| 2022 | 1 | PALMIRA | EDS LA COLOMBINA | 04.01.2022 | 9406173426 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.000 | 2.650.800 | |
| 2022 | 1 | PALMIRA | EDS LA COLOMBINA | 08.01.2022 | 9406173793 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.490 | 3.083.764 | |
| 2022 | 1 | PALMIRA | EDS LA COLOMBINA | 09.01.2022 | 9406173912 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 2.040 | 1.802.544 | |
| 2022 | 1 | PALMIRA | EDS LA COLOMBINA | 12.01.2022 | 9406174129 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.490 | 3.083.764 | |
| 2022 | 1 | PALMIRA | EDS LA COLOMBINA | 15.01.2022 | 9406174455 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.490 | 3.083.764 | |
| 2022 | 1 | PALMIRA | EDS LA COLOMBINA | 17.01.2022 | 9406174647 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 1.900 | 1.678.840 | |
| 2022 | 1 | PALMIRA | EDS LA COLOMBINA | 19.01.2022 | 9406174850 | GASOLINA CORRIENTE 6% OXIGENADA | 3.605 | 3.185.378 | |
| | | | | | | | | | |
| 2022 | 12 | PALMIRA | EDS SERVICENTRO Y SERVICENTRO LA PR | 06.12.2022 | 9406209800 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 5.031 | 4.492.683 | |
| 2022 | 12 | PALMIRA | EDS SERVICENTRO Y SERVICENTRO LA PR | 09.12.2022 | 9406210166 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 5.990 | 5.349.070 | |
| 2022 | 12 | PALMIRA | EDS SERVICENTRO Y SERVICENTRO LA PR | 13.12.2022 | 9406210571 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 1.900 | 1.696.700 | |
| 2022 | 12 | PALMIRA | EDS SERVICENTRO Y SERVICENTRO LA PR | 15.12.2022 | 9406210839 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 3.490 | 3.116.570 | |
| 2022 | 12 | PALMIRA | EDS SERVICENTRO Y SERVICENTRO LA PR | 16.12.2022 | 9406210951 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 4.210 | 3.759.530 | |
| 2022 | 12 | PALMIRA | EDS SERVICENTRO Y SERVICENTRO LA PR | 20.12.2022 | 9406211347 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 5.500 | 4.911.500 | |
| 2022 | 12 | PALMIRA | EDS SERVICENTRO Y SERVICENTRO LA PR | 24.12.2022 | 9406211877 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 5.990 | 5.349.070 | |
| 2022 | 12 | PALMIRA | EDS SERVICENTRO Y SERVICENTRO LA PR | 27.12.2022 | 9406212135 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 4.640 | 4.143.520 | |
| 2022 | 12 | PALMIRA | EDS SERVICENTRO Y SERVICENTRO LA PR | 30.12.2022 | 9406212477 | GASOLINA CORRIENTE 5% OXIGENADA | 4.640 | 4.143.520 | |
| TOTAL | | | | | | | 7.780.523 | | |

Y en el archivo excel aportado en la respuesta se presenta un total de galones vendidos por dicho mayorista al municipio de Palmira de 8.404.309 por gasolina corriente oxigenada.

Al realizar el comparativo de los dos archivos se identifican, un total de 861.559 galones que, según el último archivo, se despachan por la “PLANTA DE MULALO” a varias estaciones de servicio de Palmira.

Es decir que los soportes entregados por el mayorista a la Unidad de Rentas y de esta última al equipo auditor, estaban incompletos o estaban errados, y en el proceso de fiscalización, la Unidad de Rentas no se ha percatado de la situación o todavía se desconoce el motivo de la diferencia.

Persiste una incongruencia en la venta del mayorista distribuidor Organización Terpel al municipio de Candelaria de 272.642 galones de gasolina corriente oxigenada y este mismo mayorista distribuidor al municipio de Palmira de 586.671 galones de gasolina corriente oxigenada.

En cuanto a los mayoristas distribuidores Primax Colombia S.A. al municipio de Candelaria y Chevron Petroleum Company al municipio de Palmira, se aceptan las cifras aclaradas en la respuesta y no arrojan diferencias.

El equipo auditor acepta la defensa del sujeto de control en lo referente a que “... la Subgerencia de Gestión de Fiscalización, se encuentra dentro de los términos legales, para llevar a cabo las actuaciones a que haya lugar en caso de que se detecten inconsistencias en las declaraciones tributarias, presentadas por los Distribuidores Mayoristas, cotejadas con la información reportada por las diferentes fuentes”.

“En virtud de lo estipulado en el artículo 714 del Estatuto Tributario Nacional, la firmeza de las declaraciones tributarias, quedará en firme sí, dentro de los tres (3) años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar, no se ha notificado requerimiento especial...”

Por lo anterior se desvirtúa la connotación fiscal de la observación No. 4 y se conserva como observación administrativa con connotación disciplinaria, por las diferencias identificadas entre la información inicial que soportan las declaraciones y la información rendida por el contribuyente a la Dirección Nacional de Apoyo Fiscal. Teniendo en cuenta que no se dio

una explicación satisfactoria de los archivos de Excel entregados al Órgano de control, con diferencias entre el momento de la auditoría y el momento del derecho de contradicción. El hallazgo se conserva administrativo y disciplinario para realizar seguimiento en el siguiente proceso auditor.

La redacción del hallazgo, queda de la siguiente manera:

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Deficiencias en programa de fiscalización de Sobretasa Departamental a la gasolina.

Condición.

Las declaraciones tributarias de la sobretasa departamental a la gasolina, presentadas y pagadas por el mayorista: Organización Terpel S.A. a la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria del Departamento del Valle durante el año 2022, presenta diferencias inferiores en el número de galones vendidos de gasolina corriente oxigenada a los municipios de Palmira y Candelaria, en comparación con la información reportada por dichos mayoristas a la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así:

Cuadro N°19

| MAYORISTA VALLE | COMBUSTIBLE | MUNICIPIO | Galonaje rendido Min. Hacienda 2022 (gal.) | Galonaje Declarado Mayoristas Valle 2022 (gal.) | DIFERENCIA (gal.) | ERROR TOLERABLE 1% (gal.) | | % ALCOHOL CARBURANTE (Exención gal.) | | TARIFA COMBUSTIBLE | SOBRETASA A LA GASOLINA (pesos) |
|--|------------------------------|------------|--|---|-------------------|---------------------------|---------|--------------------------------------|---------|--------------------|---------------------------------|
| ORGANIZACIÓN TERPEL S.A. | GASOLINA CORRIENTE OXIGENADA | CANDELARIA | 4.252.165 | 3.962.275 | 289.890 | 1% | 286.992 | 5% | 272.642 | 330 | \$ 89.971.853 |
| TOTAL, GALONES DISTRIBUIDOS EN CANDELARIA POR TERPEL | | | 4.252.165 | 3.962.275 | 289.890 | 1% | 286.992 | 5% | 272.642 | 330 | \$ 89.971.853 |
| ORGANIZACIÓN TERPEL S.A. | GASOLINA CORRIENTE OXIGENADA | PALMIRA | 8.404.309 | 7.780.523 | 623.786 | 1% | 617.548 | 5% | 586.671 | 330 | \$ 193.601.342 |
| TOTAL, GALONES DISTRIBUIDOS EN PALMIRA POR TERPEL | | | 8.404.309 | 7.780.523 | 623.786 | 1% | 617.548 | 5% | 586.671 | 330 | \$ 193.601.342 |
| TOTAL, INGRESOS DEJADO DE PERCIBIR POR SOBRETASA A LA GASOLINA CORRIENTE | | | 12.656.474 | 11.742.798 | 913.676 | | 904.540 | | 859.313 | | \$ 283.573.195 |

Fuente: Información Dirección de Apoyo Fiscal Min hacienda - Información soportes - Declaraciones Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Valle del Cauca. Elaboró: Equipo Auditor

Igualmente se perciben diferencias entre las cantidades de galones de gasolina corriente oxigenada, declarados por el mayorista, Organización Terpel S.A. a la Unidad Especial de

Rentas y algunas de las estaciones de servicio consultadas sobre el número de galones de gasolina corriente oxigenada, compradas a dicho mayorista.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 488 de 1998, Artículos 124, 125, 126, 129, 130; Ley 788 de 2002, Artículos 1, 88; Ley 2093 de 2021, Artículos 1, 2, 3.

Causa.

La Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Valle del Cauca no ejerce una eficiente fiscalización de la aplicación y recaudo de la sobretasa a la gasolina, evidenciada en la muestra de los mayoristas distribuidores del combustible a las estaciones de servicio del Departamento.

Efecto

Riesgo de pérdida de recursos por descuido en la fiscalización de los tributos.

Afectación de la destinación de los recursos a la inversión en mantenimiento de la malla vial nacional y red vial del departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019 artículos 38, 39.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria – deficiencias de planificación y programación integral.

Condición.

El seguimiento al plan operativo anual de inversiones POAI como instrumento de planeación presupuestal, permitió evidenciar falencias en los principios de planificación y programación integral, ello por cuanto de un presupuesto inicial de \$1.777.641.562.637 se presentó una variación de 51% (\$904.037.953.501), pasando del presupuesto inicial a un presupuesto final de \$2.681.679.516.138.

Esta variación obedece a que, en la mayoría de los centros gestores del Departamento del Valle, se presentaron adiciones por más del 100% y hasta el 1.007% de los recursos iniciales; otra situación es, pese a que se presentaron estas variaciones, no se ejecutan el total de las apropiaciones finales, afectando la cadena de valor. véase el siguiente cuadro:

Cuadro N°19

| CENTRO GESTOR | Pres. Inicial | Apropiación Definitiva | Total, Obligaciones | % APROPIACION | %EJECUTADO |
|--|-------------------|------------------------|---------------------|---------------|------------|
| DPTO ADMIN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL | 14.700.000.000,00 | 40.968.552.000,00 | 37.042.604.592,00 | 179% | 90% |

| | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------|------|
| OFICINA CASA DEL VALLE EN BOGOTÁ | 721.000.000,00 | 1.432.400.000,00 | 1.431.799.997,00 | 99% | 100% |
| OFICINA PARA LA TRANSPARENCIA GESTIÓN PB | 2.353.000.000,00 | 5.935.500.000,00 | 5.927.599.998,00 | 152% | 100% |
| SECRETARÍA DE ASUNTOS ÉTNICOS | 2.815.000.000,00 | 10.226.300.000,00 | 9.673.700.000,00 | 263% | 95% |
| SECRETARÍA DE CULTURA | 25.848.086.062,00 | 54.280.583.425,00 | 51.917.132.691,00 | 110% | 96% |
| SECRETARÍA DE TURISMO | 5.181.302.308,00 | 20.060.043.790,00 | 10.842.867.087,00 | 287% | 54% |
| SECRETARÍA GENERAL | 12.535.000.000,00 | 28.928.280.983,00 | 28.231.507.071,00 | 131% | 98% |
| SRIA DE INFRAESTRUCTURA | 109.590.000.000,00 | 265.568.106.732,00 | 133.275.698.837,00 | 142% | 50% |
| SRIA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE | 2.180.000.000,00 | 5.687.360.704,00 | 4.133.053.955,00 | 161% | 73% |
| SRIA DE VIVIENDA Y HABITAT | 64.850.770.610,00 | 208.324.538.987,00 | 80.160.090.185,00 | 221% | 38% |
| SRIA DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | 21.530.016.340,00 | 47.326.500.353,00 | 37.979.003.302,00 | 120% | 80% |
| SRIA DE GESTIÓN DE RIESGO DE DESASTRES | 2.146.000.000,00 | 23.748.268.315,00 | 22.104.228.482,00 | 1.007% | 93% |
| SRIA DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | 9.542.780.000,00 | 28.166.704.354,00 | 19.203.290.611,00 | 195% | 68% |
| SRIA DE PAZ TERRITORIAL Y RECONCILIACIÓN | 2.096.000.000,00 | 5.102.800.000,00 | 5.053.199.999,00 | 143% | 99% |
| SRIA DESARROLLO ECONÓMICO Y COMPETITIVIDAD | 15.600.000.000,00 | 35.898.221.354,00 | 27.895.810.251,00 | 130% | 78% |
| SRIA DESARROLLO SOCIAL Y PARTICIPACIÓN | 11.751.680.000,00 | 31.688.532.512,00 | 29.913.704.937,00 | 170% | 94% |
| SRIA MUJER, EQUIDAD DE GÉNERO Y DIVERSIDAD SEXUAL | 6.607.000.000,00 | 15.597.779.000,00 | 15.014.379.021,00 | 136% | 96% |

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 111 de 1996 artículo 8 y 12. Ley 152 de 1994 artículo 7.

Causa.

Falta de seguimiento y control de los instrumentos de planificación y gestión financiera de mediano plazo.

Efecto.

Riesgo por el incumplimiento de los objetivos trazados en los proyectos de inversión para cumplir con los programas consignados en el Plan de Desarrollo “Valle Invencible”.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Gobernación del Valle del Cauca atendiendo el informe de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en la observación No 5 del informe preliminar de Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022, manifiesta las siguientes razones:

El proceso de planeación se reduce al corto plazo; ya que existe una planeación de largo plazo, identificada por el diagnóstico territorial y la elaboración y aprobación del Plan de Ordenamiento Territorial; una planeación de mediano plazo, materializada a través del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el Programa de Gobierno y su consecuente Plan de Desarrollo junto con su Plan Financiero Plurianual y el Plan Plurianual de Inversiones; así como una planeación de corto plazo, reflejada en el Presupuesto Anual, el Programa Anual de Inversiones (POAI) y el Plan de Acción.

En este sentido, la normatividad de planeación presupuestal establece que: "...El Gobierno formulará anualmente el presupuesto de rentas y ley de apropiaciones. El presupuesto de rentas y ley de apropiaciones deberá elaborarse, presentarse y aprobarse dentro de un marco de sostenibilidad fiscal y corresponder al Plan de Desarrollo"; por tanto, deberá considerarse los recursos presupuestados para cumplimiento de metas año a año con las fuentes contempladas en el plan plurianual, para dar cumplimiento del presupuesto orientado a resultados.

En el siguiente cuadro se observa el presupuesto de fuentes por año del plan plurianual, que consideró recursos de gestión, entre ellos recursos del crédito, gestión de recursos a nivel nacional, aprobación de recurso regalías entre otros. De tal manera que desde que se formuló el Plan de desarrollo, se consideraron recursos de gestión, que aparecen en el plan plurianual, en el plan indicativo, y en la formulación de los proyectos y no se pueden considerar en los cuadros de Presupuesto como POAI, porque la certeza de que ingresen al presupuesto solo se materializa cuando se gestionan los recursos, por tanto, estos solo aparecen vía modificación presupuestal cuando se logra su gestión.

PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES 2020-2023
Fuentes Origen de Recursos (Cifras en Pesos)

| Fuentes Origen de Recursos | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | TOTAL |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Recursos Gobernación del Valle | 1.505.905.578.679 | 1.108.348.883.333 | 1.144.020.207.490 | 1.084.092.271.128 | 4.842.366.940.629 |
| Recursos Establecimientos Públicos, Educación Superior y Economía mixta | 617.540.010 | 617.540.010 | 417.500.000 | 426.950.000 | 2.079.530.020 |
| Recursos EICES (Empresas Industriales y comerciales del Estado) | 435.932.758.836 | 500.951.522.210 | 521.155.254.106 | 539.555.887.470 | 1.997.595.422.622 |
| Recursos SGR (Fondos + CT&I) | 98.274.447.056 | 50.823.516.461 | 44.625.188.855 | 71.631.952.741 | 265.355.105.113 |
| Recursos de Gestión | 155.117.571.682 | 277.708.156.466 | 402.904.247.366 | 395.992.089.112 | 1.231.722.064.626 |
| TOTAL | 2.195.847.896.263 | 1.938.449.618.480 | 2.113.122.397.817 | 2.091.699.150.451 | 8.339.119.063.010 |

Fuente: DAFV

Por otra parte, es necesario recalcar que los procesos de planeación son dinámicos y que deben considerar las calamidades, urgencias y contingencias que se presentan en el territorio para atender las necesidades que demande la población, por tal motivo cuando se presentan, implican modificaciones presupuestales, que pueden presentar una gran

variación dependiendo de la magnitud de la contingencia, del sector y de la población afectada.

Ahondando, el Plan Operativo anual de inversiones detalla las inversiones de cada vigencia fiscal, y contiene los programas, subprogramas y proyectos a ejecutar. En consecuencia, la construcción del POAI 2022 del Departamento del Valle del Cauca partió de la cuota global de inversión definida para esta vigencia, determinada a través de los techos presupuestales que se suministran por el Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas.

Igualmente, se orientó a cubrir todos los sectores de inversión y en la atención de las metas estimadas, razón por la cual se realizó la distribución presupuestal de acuerdo a las disposiciones legales, los criterios de destinación específica del gasto público y las prioridades de inversión, coherentes con las necesidades del Plan de Desarrollo Departamental y los planes de acción.

Estas necesidades de inversión del Departamento son cuantiosas y el presupuesto anual es limitado, es así como este recurso inicial de recursos propios cubrió parcialmente los requerimientos para inversión de todas las dependencias respecto de los proyectos de inversión del 2022.

Las asignaciones dadas a cada sector en la apropiación inicial fueron entonces limitadas de acuerdo con el techo presupuestal emitido, para cubrir las demandas de los proyectos, razón por la cual desde el Departamento Administrativo de Planeación se pidió considerar en el presupuesto el valor total de los proyectos de inversión con varias fuentes de financiación, definidas principalmente por los recursos propios, pero también considerando recursos de gestión, ya sean estos cubiertos por otros organismos de carácter público o privado o por la misma entidad, en la medida en que se generaban nuevas fuentes de financiación; con miras a cubrir el valor total de los proyectos de inversión radicados en el banco de proyectos.

Lo anterior considerando lo dispuesto en la Ordenanza No 539 de junio 05 de 2020 “*Por medio de la cual se adopta el Plan de Desarrollo Departamental 2020-2023 Valle Invencible*” la cual establece.

...ARTÍCULO 118. FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL PLAN DE INVERSIONES. Las fuentes de financiación de la inversión en las entidades territoriales, están dadas por:

- 1. Los recursos propios de libre destinación: son aquellos recursos sobre los cuales la Gobernación puede decidir su destino de inversión y por lo tanto tienen la mayor flexibilidad para el cumplimiento de su programa de gobierno. Proviene principalmente de las rentas Tributarias y No tributarias del Departamento.*
- 2. Los recursos propios con destinación específica: son aquellos que, por Ley u Ordenanza, se destinan a un gasto específico y que deben ser forzosamente invertidos en un determinado sector.*
- 3. Las transferencias de la Nación: son aquellos recursos que la Nación entrega a las entidades territoriales para que sean destinados de acuerdo con la Ley que los ampara, tales como: Sistema General de Participación (SGP) que se utiliza para los sectores de Educación, Salud y Agua Potable y Saneamiento Básico, que son para el cumplimiento las funciones sociales.*
- 4. Las transferencias de regalías directas: son recursos a los que accede el Departamento por la explotación de un recurso natural no renovable en su territorio.*

Se incorporan al presupuesto una vez haya surtido el trámite de ley del Sistema General de Regalías.

5. *Los recursos del crédito son los desembolsos esperados por endeudamiento. Algunos de estos créditos pueden tener destinación específica cuando son adquiridos en el marco de un convenio o programa específico con bajas tasas de interés, como los créditos con la banca multilateral para infraestructura o créditos con la Banca comercial a una mayor tasa de interés.*

Otras fuentes de recursos adicionales las constituyen:

1. *Los recursos propios de entidades descentralizadas. Corresponden a los recursos que estas entidades generan en virtud de sus propias actividades.*
2. *Recursos de los fondos de regalías. Los fondos de regalías tienen diferentes condiciones de acceso e inversión a las regalías directas mencionadas anteriormente. Estos recursos provienen de tres fondos diferentes, pero no se incorporan en el presupuesto del Plan plurianual de inversiones, aunque si al Plan de Desarrollo ya que son recursos propios y ciertos del departamento, de acuerdo con la normativa vigente del SGR.*
3. *Con relación al Fondo de Ciencia y Tecnología, aunque es asignado al Departamento, no llega en su totalidad a la Gobernación del Valle del Cauca, pues pueden acceder otros entes territoriales en igualdad de condiciones;*
4. *Sobre el Fondo de Desarrollo Regional, los recursos asignados son en su totalidad de la Gobernación del Valle del Cauca.*
5. *Por último, el Fondo de Compensación Regional también plantea la posibilidad de que los municipios formulen proyectos para acceder a él pero dado que los proyectos que está formulando la Gobernación son en su totalidad de impacto regional, la probabilidad de acceder a la totalidad de los recursos de este fondo es bastante alta.*
6. *Los recursos de gestión: corresponden tanto a recursos del balance como a gestiones realizadas por el Gobierno Departamental ante diferentes organismos nacionales e internacionales.*
7. *Recursos de Cooperación Internacional, los cuales se tramitan principalmente con diferentes organismos internacionales, como la Cooperación Descentralizada o con organismos como USAID, uniendo estos recursos a los que serán ejecutados por la Presidencia de la República en el marco de las zonas que han sido afectadas por el conflicto pueden ser una fuente adicional de recursos.*
8. *Recursos por gestionar para atender efectos de Ola Invernal y Adaptación al Cambio Climático: El objetivo es poder postular ante el Fondo de Adaptación– Colombia Humanitaria proyectos para la reconstrucción, adaptación, rehabilitación y mitigación de la infraestructura de transporte, telecomunicaciones, agricultura, servicios públicos, vivienda, educación, salud, acueductos y alcantarillados y de sectores agropecuarios afectados y en riesgo por las olas invernales.*
9. *Recursos de regionalización del Plan Nacional de Desarrollo: recoge la estimación de los recursos involucrados en la implementación de los pactos descritos a lo largo del Plan de Desarrollo Nacional...*

Considerando lo anterior, las dependencias de la Gobernación del Valle del Cauca formulan y registran los proyectos de inversión en el Banco de Programas y Proyectos con diferentes fuentes de financiación.

Es así como los proyectos de inversión para el 2022 proyectaron desde su planeación, la financiación con recursos del Departamento y con recursos de gestión, de acuerdo con el estudio de costos realizado, y con el objetivo de dar cumplimiento a las metas trazadas.

Ahora bien, las modificaciones presupuestales realizadas en el 2022, que generaron el incremento en los sectores que se mencionan en la observación 5 del informe preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión, se presentaron: 1.- Por un mayor valor proyectado de los recursos a recibir el 31 de diciembre de 2022, 2.- El gobierno departamental, obtiene la aprobación por parte de la Asamblea departamental por medio de la Ordenanza 585 del 25 de abril de 2022 "Por medio de la cual se autoriza un cupo de endeudamiento a la señora gobernadora del departamento del valle de cauca para negociar empréstitos hasta por valor de \$140.000.000.000", lo que le permite atender proyectos de inversión prioritarios, 3.- Se obtienen mayores recursos para inversión, de acuerdo con la medida adoptada del gobierno nacional respecto de la ley 2159 del de 2021, "Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 enero 2022 al 31 de diciembre de 2022" que permite, en su artículo 41 "las entidades territoriales podrán reorientar para la vigencia 2022 las rentas que de acuerdo con lo establecido en la ley 549 de 1999, constituyen aportes a su cargo para el FONPET, para lo cual efectuarán las modificaciones presupuestales a que haya lugar", y de acuerdo con ello, el departamento se acogió a dicha medida con la ordenanza 582 del 6 de abril de 2022, "Por medio de la cual se autoriza a las señora Gobernadora del Valle del Cauca a reorientar los recursos destinados al fondo de pensiones de entidades territoriales-FONPET a cargo del departamento del Valle del Cauca atendiendo el artículo 41 de la ley 2159 de 2021", 4.- Además de lo anterior las gestiones realizadas por el gobierno departamental ante los diferentes ministerios, permitiendo mayores recursos para atender, el programa de gobierno y el plan de desarrollo Valle Invencible, a través de los proyectos de inversión.

Lo anterior en el marco del Decreto 0522 del 09 de mayo de 2018 "Por medio del cual se reglamenta la administración del Banco de Programas y Proyectos del Departamento del Valle del Cauca, se establecen los requisitos generales y sectoriales previos al inicio de la ejecución de los programas y proyectos de inversión financiados y/o cofinanciados con recursos del presupuesto general del Departamento u otras fuentes de financiación y se dictan otras disposiciones", específicamente respecto al artículo Decimoséptimo, que establece lo siguiente:

...ARTÍCULO DECIMOSÉPTIMO- ACTUALIZACIÓN DE LOS PROGRAMAS O PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA.

La actualización de los programas y proyectos de inversión tiene como propósito garantizar la consistencia entre la estructuración de los mismos que han sido registrados en el BPPD y las apropiaciones contenidas en el POAI o en las autorizaciones para comprometer presupuesto de vigencias futuras aprobadas.

La actualización procederá durante el ciclo del proyecto de inversión cuando se determinen cambios en las condiciones iniciales del programa o proyecto que impliquen ajustes al mismo. Para este fin se realizará un análisis de coherencia técnica y presupuestal, con el fin de establecer si el programa o proyecto ajustado a las condiciones presupuestales definidas para su ejecución cumple con los objetivos y las metas propuestas, si demanda ajuste en el tiempo y/o requerimiento futuro de recursos, para proceder a la reprogramación física y financiera del programa o proyecto, así como a la reprogramación de las metas, tanto de producto como de resultado, entre otros aspectos.

En todo caso, cualquier actualización a un programa o proyecto de inversión requerirá del cumplimiento de los requisitos contenidos en el presente decreto sin que en ningún caso, el nuevo presupuesto supere el 50% del anterior, si esto sucede es un nuevo proyecto...

Así mismo, considerando que los proyectos pueden ser objeto de modificaciones como lo establece el Manual de Inversión Pública Nacional del DNP, así:

...pueden ser objeto de modificaciones y autorizaciones posteriores, motivadas entre otras razones por:

- 1. Cambios en las condiciones económicas o fiscales que afecten la programación y/o los supuestos sobre los cuales se asignaron recursos*
- 2. La naturaleza de ejecución de los proyectos*
- 3. Hechos sobrevinientes o imprevistos y*
- 4. La reformulación o cambios en las prioridades de política que hacen exigible para la Administración realizar una operación presupuestal...*

En este sentido, el presupuesto inicial de inversión contempla precisamente la apropiación con que cuenta el Departamento al iniciar la vigencia fiscal, es decir el valor inicial de los recursos propios de los proyectos de inversión; sin embargo, como se ha mencionado, los proyectos contemplan desde su concepción también recursos de gestión (como consta en los soportes documentales de los proyectos en el Banco de Programas y Proyectos), los cuales se van adicionando al presupuesto en el transcurso de su ejecución, en la medida en que se materializan, tras la gestión interna o externa para las incorporaciones en los sectores específicos que se mencionan en la observación 5 del informe preliminar de auditoría financiera y de gestión, permitiendo incrementar la inversión del departamento del Valle del Cauca

Ahora bien, como se mencionó los proyectos de inversión pueden crecer hasta en un 50% del valor inicial contemplado en la vigencia (considerando el valor total que involucra recursos propios y de gestión), situación que es objeto de control estricto por parte del Banco de programas y proyectos del Departamento, con respecto a las modificaciones de los mismos, especialmente aquellas que incrementan el valor del proyecto, conforme a las necesidades del plan indicativo y plan de acción de la vigencia.

Cabe anotar también que hay excepciones con respecto al incremento en el valor total de los proyectos, relacionados especialmente con eventualidades como las presentadas por la Secretaría de Gestión del Riesgo de Desastres, las cuales presentaron incrementos considerables en la apropiación, que hacen referencia a inversiones de calamidad pública o de urgencia manifiesta, dadas las condiciones de tipo climático que azotaron al Departamento en la vigencia 2022, como lo señalan los decretos No 1-17-0236 del 14 de marzo de 2022 *“Por medio del cual se declara la calamidad pública en el departamento del Valle del Cauca, por ocasión de la temporada de lluvias* y No 1-17-0990 del 14 de septiembre de 2022 *“Por el cual se prorroga la situación de calamidad pública en el departamento del valle del cauca declarada mediante decreto 1-17-0236”*. En consecuencia, se determinó la necesidad de incrementar los valores iniciales de estos proyectos, para poder atender las emergencias presentadas, que incluso conllevaron a la pérdida de vidas humanas.

Esta planificación de recursos tanto de propios como de gestión, se ha venido articulando en los proyectos de inversión del Departamento del Valle con orientación del Departamento Administrativo de Planeación, como se puede evidenciar en las siguientes circulares y actas, de manera que las Dependencias y Entidades han estimado las necesidades reales de inversión en cada anualidad, considerando tanto el techo presupuestal de recursos propios, como también los recursos de gestión, consecuentes con los requerimientos de los programas, subprogramas y metas del Plan de Desarrollo, los cuales están a cargo de cada Dependencia o entidad para su ejecución.

- Circular interna 578526 del 07/05/2021, sobre la implementación del catálogo presupuestal y su respectivo código de gasto en los proyectos de inversión, en la cual además se solicita dar cumplimiento a los lineamientos del Departamento Nacional de Planeación – DNP frente a la planeación del presupuesto y los ajustes en los proyectos de inversión.
- Circular interna 582624 del 09/06/2021, sobre la presentación de proyectos de inversión para la conformación del Plan Operativo anual de inversiones – POAI vigencia 2022; en donde se especifican los lineamientos para su radicación.
- Circular interna 2022021803 del 12/05/2022, sobre la presentación de proyectos de inversión para la conformación del Plan Operativo anual de inversiones – POAI vigencia 2023; en donde se especifican los lineamientos para su radicación.
- Acta 019 del 29/04/2021 – se trata el tema del POAI y las adiciones mayores al 50% en el valor de los proyectos, en jornada adelantada con el equipo de la Subdirección de Inversión Pública
- Acta 020 del 01/05/2021 - se trata el tema del POAI y las adiciones mayores al 50% en el valor de los proyectos, en jornada adelantada con el equipo de la Subdirección de Inversión Pública
- Acta 024 del 20/05/2021 – se trata lo concerniente a la Circular 578526 del 07 de mayo de 2021, entre otros los temas de presupuesto de recursos propios y de gestión, en jornada de la subdirección de inversión pública y la subdirección de ordenamiento y desarrollo regional, con las dependencias y entidades del Departamento
- Acta 025 del 27/05/2021 - se indican las limitaciones frente a las adiciones (que no superen el 50% del valor del proyecto), así como los recursos de gestión en la MGA y en toda la documentación soporte; jornada desarrollada por la subdirección de inversión pública y la subdirección de ordenamiento y desarrollo regional, con las entidades descentralizadas y empresas industriales y comerciales (E.I.C.E) del departamento del Valle del Cauca.
- Acta 041 del 05/10/2021 – se capacita en los formatos del Banco de programas y proyectos y SGFT-SAP, aclarando los recursos propios, como los recursos de gestión en la documentación soporte; jornada desarrollada con las dependencias y entidades del Departamento.
 - Otras actas con las Entidades y Dependencias del Departamento, en las que se orienta que los proyectos deben contener en el presupuesto el valor de la apropiación total que demandan para su ejecución - recursos propios, según el techo presupuestal y recursos de gestión-, de manera que se pueda evitar inconvenientes con adiciones que superen el 50% del valor del proyecto

Por otro lado, frente a la ejecución los recursos, dada por el porcentaje de las obligaciones respecto a la apropiación, es preciso señalar que esta se supedita a las gestiones adelantadas por los responsables de cada una de las Dependencias y Entidades del

Departamento, conforme a la programación para atender las metas de su competencia. Sin embargo, desde el Departamento Administrativo de Planeación, se revisa la consistencia con el plan indicativo y plan de acción, así como la necesidad de la inversión respecto al cumplimiento de metas, y la justificación que señalen los respectivos ajustes. Se recalca que corresponde a cada una de las Dependencias garantizar el cumplimiento de lo presupuestado.

Igualmente, desde el Departamento Administrativo de Planeación se realiza un seguimiento periódico de la ejecución física y financiera, así como un reporte preventivo y de alertas frente a las metas bajas o a las inconsistencias en la ejecución; seguimiento que se realiza a través de la plataforma SPI, así como de la herramienta EVAPLAN, que permiten al nivel directivo tomar las medidas correspondientes.

Así mismo, durante el periodo 2022 se tramitaron algunos ajustes a los proyectos de inversión, representados en vigencias futuras, razón por la cual no fueron ejecutados al 100%, entre estas se mencionan las siguientes:

Secretaría de Turismo:

- PI37-101702 Formación y capacitación del capital humano del sector turístico del Valle del Cauca
- PI37-101727 Fortalecimiento de la competitividad de las empresas del sector turismo del valle del cauca
- PI37102182 Mejoramiento de los atractivos turísticos del Valle del Cauca.

Secretaría de infraestructura:

- PI34-102164 Desarrollo de la infraestructura del transporte en zonas turísticas del departamento del Valle del Cauca
- PI34-102212 Mantenimiento integral de la red vial del departamento del Valle del Cauca
- PI34-102166 Desarrollo de la infraestructura vial para el fortalecimiento económico y social del campo en el departamento del Valle del Cauca.

Secretaría de las tecnologías de la información y la comunicación:

- PI33-101470 Fortalecimiento de los componentes de Misión Crítica de entornos TIC de la Gobernación del Valle del Cauca.

Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad

- PI37-102139 Fortalecimiento empresarial hacia la formalización de producto para MYPIMES del Valle del Cauca
- PI41-101947 Fortalecimiento del fondo de capital semilla Valle INN para unidades económicas en el Valle del Cauca.

Secretaría de Vivienda y Hábitat:

- PI40-102082 Optimización, en el aseguramiento de la prestación de los servicios públicos y desarrollo institucional del PDA en el departamento del Valle del Cauca
- PI40-102080 Desarrollo de proyectos de infraestructura de agua y saneamiento básico en el marco del PDA en el departamento del Valle del Cauca.
- PI40-102081Elaboración, de estudios y diseños de infraestructura de agua y saneamiento básico en el marco del PDA en el departamento del Valle del Cauca
- PI35-102079 Implementación del componente de gestión ambiental del PDA en el departamento del Valle del Cauca

- PI35-101929 Implementación de la educación ambiental en contextos rurales del departamento del Valle del Cauca
- PI40-101943 Fortalecimiento de acciones para el aprovechamiento y disposición final adecuada de residuos sólidos en el departamento del Valle del Cauca
- PI40-101922 Administración de recursos para el aseguramiento de la prestación de servicios públicos domiciliarios de Agua Potable y Saneamiento Básico en área rural del departamento del Valle del Cauca
- PI43-102083 Implementación, del Plan de gestión del riesgo relacionado con el sector de agua potable y saneamiento básico en el departamento del Valle del Cauca
- PI42-102020 Adecuación de espacios recreativos y deportivos para la comunidad del Departamento del Valle del Cauca
- PI40-102102 Administración de los recursos del plan departamental de aguas y saneamiento básico - PDA - infraestructura de agua y saneamiento para zonas rurales del valle del cauca.
- PI37-102201 Ampliación de la manzana del saber II fase construcción de sótanos y parque de la lectura en el distrito especial de Santiago de Cali del departamento del Valle del Cauca

Finalmente, en relación con la observación 5 del informe preliminar, se presenta que:

Dentro de la fuente de criterio y criterio, se manifiestan las siguientes normas:

- Decreto Ley 111 de 1996, artículo 8 y 12 que establecen lo siguiente:

... ARTÍCULO 8. El Plan Operativo Anual de Inversiones señalará los proyectos de inversión clasificados por sectores, órganos y programas.

Este plan guardará concordancia con el Plan Nacional de Inversiones. El Departamento Nacional de Planeación preparará un informe regional y departamental del presupuesto inversión para discusión en las comisiones económicas de Senado y Cámara de Representantes (Ley 38/89 artículo 5o. Ley 179/94, artículo 2o.)...

... ARTÍCULO 12. Los principios del sistema presupuestal son: la planificación, la anualidad, la universalidad, la unidad de caja, la programación integral, la especialización, inembargabilidad, la coherencia macroeconómica y la homeostasis (Ley 38/89, artículo 8o. Ley 179/94, artículo 4o.)...

- Ley 152 de 1994, artículo 7 que establece:

... ARTÍCULO 7. PRESUPUESTOS PLURIANUALES. Se entiende por presupuestos plurianuales la proyección de los costos y fuentes de financiación de los principales programas y proyectos de inversión pública, cuando éstos requieran para su ejecución más de una vigencia fiscal.

Cuando en un sector o sectores de inversión pública se hubiere iniciado la ejecución de proyectos de largo plazo, antes de iniciarse otros, se procurará que los primeros tengan garantizada la financiación hasta su culminación...

En consecuencia, la Gobernación del Valle del Cauca da cumplimiento a todo lo relacionado en la normatividad establecida en la observación, por lo tanto, no se entiende cual fue el

incumplimiento por parte de la entidad, dado a que la condición señalada en la observación no tiene relación con la fuente de criterio y criterio plasmados.

Así mismo en el efecto, se manifiesta el incumplimiento a lo establecido en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019, pero no se especifica a que numeral(es) de estos artículos se está faltando presuntamente desde la Gobernación del Valle del Cauca.

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

CONCLUSIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

La respuesta entregada por el sujeto, no subsana la observación administrativa y disciplinaria dado la siguiente enmienda: se considera que una adecuada Planeación Presupuestal, garantiza la ejecución presupuestal y el desarrollo de los proyectos propuestos para cumplir con el plan de desarrollo, el cual es garante para la toma de decisiones.

El plan operativo anual de inversiones POAI presento un presupuesto inicial para la vigencia 2023 de \$1.777.641.562.637 y una apropiación definitiva de \$2.681.679.516.138, el cual no guarda concordancia con el cuadro adjunto del plan plurianual de inversiones 2020-2023 presentado por el sujeto, que para la vigencia 2023 por fuente origen de recursos se tenían recursos por \$2.091.699.150.451. (Decreto Ley 111 de 1996, artículo 8).

De otra parte, es importante precisar que, si bien los procesos de planeación son dinámicos, **estos deben ser ajustados en coherencia con el principio de planeación**, de mediano plazo (Marco Fiscal de Mediano Plazo, Plan Financiero Plurianual, Plan Plurianual de Inversiones) y, planeación de corto plazo (Presupuesto Anual, el Programa Anual de Inversiones (POAI) y el Plan de Acción) para la toma de decisiones en cumplimiento de las metas del plan de desarrollo “Valle Invencible” 2020-2023.

La observación procede por la alta variación del presupuesto inicial, el cual presentó que al inicio de la vigencia 2023, la mayoría de los proyectos de inversión para el cumplimiento de metas de los diferentes programas que contiene el plan de desarrollo, no cuentan con la totalidad de los recursos (sin viabilidad económica, que impiden su ejecución inmediata) que garanticen el objetivo del proyecto y con él, las metas definidas en el Plan de Desarrollo.

De otra parte, con bien lo ha establecido el sujeto auditado en su marco jurídico:

... Decreto 0522 del 09 de mayo de 2018 “Por medio del cual se reglamenta la administración del Banco de Programas y Proyectos del Departamento del Valle del Cauca, se establecen los requisitos generales y sectoriales previos al inicio de la ejecución de los programas y proyectos de inversión financiados y/o cofinanciados con recursos del presupuesto general del Departamento u otras fuentes de financiación y se dictan otras disposiciones”, específicamente respecto al artículo Decimoséptimo, que establece lo siguiente:

...ARTÍCULO DECIMOSÉPTIMO- ACTUALIZACIÓN DE LOS PROGRAMAS O PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA.

La actualización de los programas y proyectos de inversión tiene como propósito garantizar la consistencia entre la estructuración de los mismos que han sido registrados en el BPPD y las apropiaciones contenidas en el POAI o en las autorizaciones para comprometer presupuesto de vigencias futuras aprobadas.

La actualización procederá durante el ciclo del proyecto de inversión cuando se determinen cambios en las condiciones iniciales del programa o proyecto que impliquen ajustes al mismo. Para este fin se realizará un análisis de coherencia técnica y presupuestal, con el fin de establecer si el programa o proyecto ajustado a las condiciones presupuestales definidas para su ejecución cumple con los objetivos y las metas propuestas, si demanda ajuste en el tiempo y/o requerimiento futuro de recursos, para proceder a la reprogramación física y financiera del programa o proyecto, así como a la reprogramación de las metas, tanto de producto como de resultado, entre otros aspectos.

En todo caso, cualquier actualización a un programa o proyecto de inversión requerirá del cumplimiento de los requisitos contenidos en el presente decreto sin que, en ningún caso, el nuevo presupuesto supere el 50% del anterior, si esto sucede es un nuevo proyecto... (negrilla y subrayado fuera de contexto)

Con referencia a esto último (en negrita y subrayado), se observó que la entidad ha venido vulnerando su propio marco jurídico, cuando en la actualización a los proyectos de inversión se adicionan recursos que superaron el 50% (ver cuadro de la observación); ocasionando con ello, que se estructure un nuevo proyecto de inversión, y No se ha venido cumpliendo. Además, la actualización a los proyectos solo hace alusión a mayor asignación de recursos sin motivar nuevas o diferentes actividades (sustento técnico) que estaría desvirtuando afectando el problema o necesidad a satisfacer en el proyecto inicial.

Dado lo anterior, el equipo auditor ratifica la presunta vulneración de la Ley nombrada, además del Decreto 0522 del 09 de mayo de 2018 “*Por medio del cual se reglamenta la administración del Banco de Programas y Proyectos del Departamento del Valle del Cauca, se establecen los requisitos generales y sectoriales previos al inicio de la ejecución de los programas y proyectos de inversión financiados y/o cofinanciados con recursos del presupuesto general del Departamento u otras fuentes de financiación y se dictan otras disposiciones*” artículo 17 “*actualización de los programas o proyectos de inversión pública.*”, el cual no se ha dado cumplimiento.

Así mismo, respecto a lo establecido en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019, son los deberes y prohibiciones que tiene todo servidor público en el ejercicio de sus funciones; conductas que serán objeto disciplinariamente por la entidad correspondiente.

La observación administrativa se modifica como hallazgo en los siguientes términos:

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria – deficiencias de planificación y programación integral.

Condición.

El seguimiento al plan operativo anual de inversiones POAI como instrumento de planeación presupuestal, permitió evidenciar falencias en los principios de planificación y programación integral, ello por cuanto de un presupuesto inicial de \$1.777.641.562.637 se presentó una variación de 51% (\$904.037.953.501), pasando del presupuesto inicial a un presupuesto final de \$2.681.679.516.138.

Esta variación obedece a que, en la mayoría de los centros gestores del Departamento del Valle, se presentaron adiciones por más del 100% y hasta el 1.007% de los recursos iniciales; otra situación es, pese a que se presentaron estas variaciones, no se ejecutan el total de las apropiaciones finales, afectando la cadena de valor. véase el siguiente cuadro:

Cuadro N°19

| CENTRO GESTOR | Pres. Inicial | Apropiación Definitiva | Total, Obligaciones | % APROPIACION | %EJECUTADO |
|--|--------------------|------------------------|---------------------|---------------|------------|
| DPTO ADMIN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL | 14.700.000.000,00 | 40.968.552.000,00 | 37.042.604.592,00 | 179% | 90% |
| OFICINA CASA DEL VALLE EN BOGOTA | 721.000.000,00 | 1.432.400.000,00 | 1.431.799.997,00 | 99% | 100% |
| OFICINA PARA LA TRANSPARENCIA GESTION PB | 2.353.000.000,00 | 5.935.500.000,00 | 5.927.599.998,00 | 152% | 100% |
| SECRETARIA DE ASUNTOS ETNICOS | 2.815.000.000,00 | 10.226.300.000,00 | 9.673.700.000,00 | 263% | 95% |
| SECRETARIA DE CULTURA | 25.848.086.062,00 | 54.280.583.425,00 | 51.917.132.691,00 | 110% | 96% |
| SECRETARIA DE TURISMO | 5.181.302.308,00 | 20.060.043.790,00 | 10.842.867.087,00 | 287% | 54% |
| SECRETARIA GENERAL | 12.535.000.000,00 | 28.928.280.983,00 | 28.231.507.071,00 | 131% | 98% |
| SRIA DE INFRAESTRUCTURA | 109.590.000.000,00 | 265.568.106.732,00 | 133.275.698.837,00 | 142% | 50% |
| SRIA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE | 2.180.000.000,00 | 5.687.360.704,00 | 4.133.053.955,00 | 161% | 73% |
| SRIA DE VIVIENDA Y HABITAT | 64.850.770.610,00 | 208.324.538.987,00 | 80.160.090.185,00 | 221% | 38% |
| SRIA DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | 21.530.016.340,00 | 47.326.500.353,00 | 37.979.003.302,00 | 120% | 80% |
| SRIA DE GESTION DE RIESGO DE DESASTRES | 2.146.000.000,00 | 23.748.268.315,00 | 22.104.228.482,00 | 1.007% | 93% |
| SRIA DE LAS TECNOLOG DE LA INFORM Y COM | 9.542.780.000,00 | 28.166.704.354,00 | 19.203.290.611,00 | 195% | 68% |
| SRIA DE PAZ TERRITORIAL Y RECONCILIAC. | 2.096.000.000,00 | 5.102.800.000,00 | 5.053.199.999,00 | 143% | 99% |
| SRIA DESARROLLO ECONOMICO Y COMPETITIVIDAD | 15.600.000.000,00 | 35.898.221.354,00 | 27.895.810.251,00 | 130% | 78% |
| SRIA DESARROLLO SOCIAL Y PARTICIPACION | 11.751.680.000,00 | 31.688.532.512,00 | 29.913.704.937,00 | 170% | 94% |
| SRIA MUJER, EQUID GENER Y DIVERS SEXUAL | 6.607.000.000,00 | 15.597.779.000,00 | 15.014.379.021,00 | 136% | 96% |

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 111 de 1996 artículo 8 y 12. Ley 152 de 1994 artículo 7, Decreto 0522 de 2018 artículo 17.

Causa.

Falta de seguimiento y control de los instrumentos de planificación y gestión financiera de mediano plazo.

Efecto.

Riesgo por el incumplimiento de los objetivos trazados en los proyectos de inversión para cumplir con los programas consignados en el Plan de Desarrollo “Valle Invencible”.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019.

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.

Observación Administrativa – Objetivos de Desarrollo Sostenible (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 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 el Departamento del Valle para atender los desafíos pendientes en temas estructurales con los territorios, no se observó una metodología que permita elaborar reportes para que los gobiernos locales revisen su integración con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y se articulen acciones e iniciativas intersectoriales que promuevan el fortalecimiento institucional de los territorios, para la toma de decisiones encaminadas al logro de la Agenda 2030.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia en su artículo 13, 43, 311, 339 La Ley Orgánica del Plan de Desarrollo artículo 2, 32 y 45, Ley 1753 de 2015, CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018

Causa.

Falta de metodología para realizar seguimiento a los avances de los ODS en los territorios

Efecto.

No se promueve el fortalecimiento institucional de los territorios, para la toma de decisiones encaminadas al logro de la Agenda 2030.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

EL Documento CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018, establece las metas y las estrategias para el cumplimiento de la Agenda 2030 y sus ODS en Colombia. Genera una hoja de ruta para cada una de las metas establecidas, incluyendo indicadores, entidades responsables y los recursos requeridos para llevarlas a buen término.

En este sentido, se asigna a las 169 metas, a nivel de gobierno nacional, una entidad líder y un conjunto de entidades acompañantes para cada una de las metas inscritas en la agenda, definiendo sus competencias así:

- Entidad líder: entidad o instancia del Gobierno nacional encargada de movilizar y coordinar acciones para el cumplimiento de una meta ODS. Esta entidad es la encargada del reporte de avance de la meta correspondiente.
- Entidad acompañante: entidad o instancia del gobierno nacional encargada de apoyar, desde su misión, las acciones de política pública para el cumplimiento de una meta ODS.
- El DANE, de forma conjunta con el DNP y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, informarán a las entidades que tienen indicadores ODS sobre la necesidad de priorizar recursos de inversión para garantizar la evaluación de la calidad estadística y, con ello, garantizar la oficialidad de las estadísticas que reportan indicadores ODS.

De tal manera, el DANE y el DNP, con el propósito de ampliar el alcance y la meta de la estrategia de fortalecimiento de la capacidad estadística territorial prevista en el Plan Estadístico Nacional 2017-2022, aunarán esfuerzos con aliados estratégicos para que en 2025 se pueda pasar de 5 a 40 territorios fortalecidos en sus capacidades estadísticas para el seguimiento de los ODS a ese nivel, de acuerdo a las siguientes estrategias:

- Pedagogía sobre los ODS
- Seguimiento a los avances de los ODS a nivel territorial
- Visibilización de buenas prácticas locales para la implementación de ODS
- Implementación de marcadores ODS en los instrumentos de planeación y presupuesto regional
- Acompañamiento diferenciado a los territorios para la implementación de los ODS

Pedagogía sobre los ODS. La implementación de la nueva agenda de desarrollo implica nuevos retos para la gestión pública. En tal sentido, el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) como entidad encargada de fortalecer la gestión de las entidades públicas nacionales y territoriales, además del mejoramiento del desempeño de los servidores públicos al servicio del Estado, adelantará acciones de pedagogía sobre los ODS en todo el territorio nacional, con el apoyo de la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP). Además, dicho departamento administrativo, con el apoyo de la ESAP, brindará capacitaciones a los candidatos a las alcaldías y gobernaciones para la adecuada apropiación de los ODS y su inclusión en la definición de programas de gobierno y en los procesos de planeación territorial.

Seguimiento a los avances en el cumplimiento de los ODS a nivel territorial. El DANE y las entidades que conforman la Comisión ODS, avanzarán en la definición de criterios que permitan no solamente hacer seguimiento a la orientación de los planes, sino que ayuden a los territorios a incluir y definir lineamientos e indicadores. Esto último permitirá, por un lado, fortalecer sus esfuerzos para el cumplimiento de los ODS y, por otro lado, conformar bancos de indicadores estandarizados que permitan realizar comparaciones objetivas en términos del avance o de los retos frente a la implementación de los ODS.

Visibilizar las buenas prácticas locales en la implementación de los ODS. La implementación efectiva de los ODS se da a nivel local, teniendo en cuenta las particularidades de cada territorio y su entorno de desarrollo. En este sentido, es indispensable visibilizar las iniciativas exitosas, a partir de las cuales se identifiquen y brinden insumos para las estrategias de implementación en el orden internacional, nacional y local. De esta forma, será posible establecer alianzas, generar y aprovechar sinergias, acciones y recursos para la materialización de los ODS. Responsable, la Agencia Presidencial de Cooperación (APC-Colombia), adicionalmente, un punto de partida para el seguimiento de los avances territoriales de los ODS lo constituye el Observatorio del Sistema de Ciudades, en cabeza del DNP.

Establecer marcadores ODS en instrumentos de planeación y presupuesto regional. El DNP, en coordinación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y las demás entidades pertinentes que conforman la Comisión para los ODS, identificará y definirá criterios para priorizar y establecer marcadores asociados con dichos objetivos en las principales fuentes de inversión pública que tienen programación y ejecución territorial, así como en instrumentos de planeación territorial e instancias de articulación de acciones y recursos entre diferentes niveles de gobierno. Este ejercicio se complementa con el uso de los clasificadores ya existentes, así como los sistemas de información presupuestal ya en marcha, tales como el Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas (SUIFP), sistema de información de gestión de proyectos (GESPROY), entre otros Kit Territorial de Planeación (KTP), entre otros.

Acompañamiento diferenciado para la implementación de ODS, considerando que las entidades territoriales no siempre cuentan con la información y la capacidad de hacer el monitoreo pertinente. Con el fin de fortalecer capacidades territoriales para la implementación de los ODS en materia de definición de metas, recolección de información, construcción de indicadores, seguimiento de las metas y generación de lineamientos para lograr su cumplimiento en los territorios, se proponen diferentes estrategias orientadas a las entidades territoriales.

En este sentido, el DNP, en conjunto con el DANE y el resto de entidades que conforman la Comisión para los ODS, están llamados a diseñar metodologías de acompañamiento, capacitación, asistencia técnica, redes de conocimiento y de seguimiento que apunten al fortalecimiento o desarrollo de capacidades en las entidades territoriales.

De acuerdo a los apartes extraídos del CONPES 3918, está demostrado que al ser los ODS un compromiso País, la hoja de ruta para su implementación y seguimiento, está coordinada a nivel nacional, específicamente en materia de asesoramiento y generar competencias en los territorios, por la Función pública, DNP y DANE, específicamente. Por tanto, el Departamento Administrativo de Planeación Departamental, se extralimitaría en funciones si asume una competencia de seguimiento territorial que permite evaluar el avance en la implementación de los ODS, debido a que esta competencia y función está establecida a

entidades del orden nacional, para crear competencias a nivel local en los diferentes municipios.

El informe de avance de ODS, se realizó con la guía de orientación metodológica de reportes voluntarios de ONU- Hábitat y considerando el cuadro de metas e indicadores estandarizados para medir el avance de cada uno de los ODS a nivel del País en el CONPES 3918.

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

CONCLUSIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

La respuesta no desvirtúa la observación, por cuanto es un acto responsable que el Departamento del Valle ha basado los lineamientos de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, como bien hizo referencia en su informe con corte a 31 de diciembre de 2022, “Evaluación del Impacto en la Ejecución del Plan de Desarrollo 2020-2023: “Valle Invencible” pag.19 título *“Impacto de las buenas prácticas en Gobernación del Valle del Cauca relacionadas a los ODS y el cierre de brechas”*.

Por ello, para la evaluación del plan de desarrollo “Valle Invencible”, se hace necesario fortalecer las capacidades institucionales en relación con los ODS, promover la gobernanza multinivel de los ODS y cerrar la brecha en la medición de los ODS. Esto se logrará mediante la inclusión de los ODS en los **Planes de Desarrollo del Departamento y los municipios del Valle del Cauca**, y a través de un seguimiento territorial que permite evaluar el avance en la implementación de los ODS.

En mérito de lo expuesto anteriormente, se consolida y deja en firme el 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.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal- deficiente ejecución de las actividades contractuales

CONTRATO: No- 1.250.13.03-0149

VALOR: \$ 1.520.000.000

OBJETO: “Aunar esfuerzos técnicos administrativos y financieros para desarrollar una estrategia que permita la generación de espacios que incentiven la equidad de género y el empoderamiento económico de las mujeres Vallecaucanas en el marco del proyecto denominado desarrollo de estrategias territoriales que permitan el impulso de las autonomías personales y económicas de las mujeres del Valle del Cauca”.

Condición.

El Departamento del Valle del Cauca y Recreavalle, en el desarrollo del contrato pactaron varias actividades, entre ellas embellecimiento de 9 espacios públicos en el Valle del Cauca. En la auditoria se observa, que esta actividad se realizó en propiedades de particulares, como fue en el caso de Yotoco, donde se embellecieron 22 fachadas de viviendas, por valor de \$51.900.000, en Argelia se embellecieron 15 fachadas de viviendas, por valor de \$43.200.000, en Ulloa 26 fachadas incluyendo los jardines de las viviendas, por valor de \$59.280.000, en Zarzal se embellecieron las fachadas de viviendas por valor de \$54.912.000, en Toro se realizó el embellecimiento de 20 fachadas de viviendas, por \$59.800.000, y en Versalles embellecimiento de 25 fachadas de viviendas por \$69.000.000. Se evidencia que se utilizó recurso público para adecuar propiedades de particulares, sumado a ello el embellecimiento de estas viviendas, no guarda concordancia con el proyecto y las líneas estratégicas del plan de desarrollo, no se evidencia relación del embellecimiento de estos espacios privados, con el empoderamiento de las mujeres en los territorios priorizados.

Con la ejecución de este contrato, no se evidencia que se haya logrado contribuir a la disminución de la violencia de género y atacar las causas reales de los escenarios de desigualdades entre hombres y mujeres, siendo este el principal objetivo del proyecto.

Adicional a lo anterior, no se halló dentro de la trazabilidad los soportes idóneos de la contratación de mano de obra de 900 mujeres raizales quienes apoyarían el proceso de intervención a los espacios públicos municipales definidos.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 Artículo 3, 4, Estudios previos, contrato, cronograma de actividades, numeral 10.7 manual de contratación.

Causa.

Falta de seguimiento y controles a la ejecución del contrato y a las actividades pactadas.

Efecto.

Perdida de recursos, que conllevan a la ineffectividad de los proyectos y programas propuestos en el plan de desarrollo.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$338.092.000, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Dando respuesta a la observación de la referencia me permito indicar que de conformidad con lo establecido en el Decreto 1077 de 2015 artículo **2.2.3.1.5 Elementos del espacio público se tiene que las fachadas son bienes constitutivos del espacio público como a continuación se indica:** “ARTÍCULO 2.2.3.1.5 Elementos del espacio público. El espacio público está conformado por el conjunto de los siguientes elementos constitutivos y complementarios:

1. Elementos constitutivos

1.1. Elementos constitutivos naturales:

1.1.1 Áreas para la conservación y preservación del sistema orográfico o de montañas, tales como: cerros, montañas, colinas, volcanes y nevados.

1.1.2 Áreas para la conservación y preservación del sistema hídrico: conformado por:

1.1.2.1 Elementos naturales, relacionados con corrientes de agua, tales como: cuencas y microcuencas, manantiales, ríos, quebradas, arroyos, playas fluviales, rondas hídricas, zonas de manejo, zonas de bajamar y protección ambiental, y relacionados con cuerpos de agua, tales como mares, playas marinas, arenas y corales, ciénagas, lagos, lagunas, pantanos, humedales, rondas hídricas, zonas de manejo y protección ambiental;

1.1.2.2 Elementos artificiales o construidos, relacionados con corrientes de agua, tales como: canales de desagüe, alcantarillas, aliviaderos, diques, presas, represas, rondas hídricas, zonas de manejo y protección ambiental, y relacionados con cuerpos de agua tales como: embalses, lagos, muelles, puertos, tajamares, rompeolas, escolleras, rondas hídricas, zonas de manejo y protección ambiental;

1.1.3 Áreas de especial interés ambiental, científico y paisajístico, tales como:

1.1.3.1 Parques naturales del nivel nacional, regional, departamental y municipal; y

1.1.3.2 Áreas de reserva natural, santuarios de fauna y flora.

1.2. Elementos constitutivos artificiales o construidos:

1.2.1. Áreas integrantes de los perfiles viales peatonales y vehiculares, constituidos por:

1.2.1.1. Los componentes de los perfiles viales tales como: áreas de control ambiental, zonas de mobiliario urbano y señalización, cárcamos y ductos, túneles peatonales, puentes peatonales, escalinatas, bulevares, alamedas, rampas para discapacitados, andenes, malecones, paseos marítimos, camellones, sardinales, cunetas, ciclopistas, ciclovías, estacionamiento para bicicletas, estacionamiento para motocicletas, estacionamientos bajo espacio público, zonas azules, bahías de estacionamiento, bermas, separadores, reductores de velocidad, calzadas, carriles.

1.2.1.2. Los componentes de los cruces o intersecciones, tales como: esquinas, glorietas orejas, puentes vehiculares, túneles y viaductos.

1.2.2. Áreas articuladoras de espacio público y de encuentro, tales como: parques urbanos, zonas de cesión gratuita al municipio o distrito, plazas, plazoletas, escenarios deportivos, escenarios culturales y de espectáculos al aire libre.

1.2.3. Áreas para la conservación y preservación de las obras de interés público y los elementos urbanísticos, arquitectónicos, históricos, culturales, recreativos, artísticos y arqueológicos, las cuáles pueden ser sectores de ciudad, manzanas, costados de manzanas, inmuebles individuales, monumentos nacionales, murales, esculturales, fuentes ornamentales y zonas arqueológicas o accidentes geográficos.

1.2.4. Son también elementos constitutivos del espacio público las áreas y elementos arquitectónicos espaciales y naturales de propiedad privada que por su localización y condiciones ambientales y paisajísticas, sean incorporadas como tales en los planes de ordenamiento territorial y los instrumentos que lo desarrollen, tales como cubiertas, fachadas, paramentos, pórticos, antejardines, cerramientos;

1.2.5. De igual forma se considera parte integral del perfil vial, y por ende del espacio público, los antejardines de propiedad privada.

2. Elementos complementarios

2.1 Componente de la vegetación natural e intervenida. Elementos para jardines, arborización y protección del paisaje, tales como: vegetación, herbácea o césped, jardines, arbustos, setos o matorrales, árboles o bosques.

2.2 Componentes del amoblamiento urbano

2.2.1 Mobiliario

2.2.1.1 Elementos de comunicación tales como: mapas de localización del municipio, planos de inmuebles históricos o lugares de interés, informadores de temperatura, contaminación

ambiental, decibeles y mensajes, teléfonos, carteleras locales, pendones, pasacalles, mogadores y buzones.

2.2.1.2 Elementos de organización tales como: bolardos, paraderos, tope llantas y semáforos.

2.2.1.3 Elementos de ambientación tales como: luminarias peatonales, luminarias vehiculares, protectores de árboles, rejillas de árboles, materas, bancas, relojes, pérgolas, parasoles, esculturas y murales.

2.2.1.4 Elementos de recreación tales como: juegos para adultos juegos infantiles.

2.2.1.5 Elementos de servicio tales como: parquímetros, bicicletteros, surtidores de agua, casetas de ventas, casetas de turismo, muebles de emboladores.

2.2.1.6 Elementos de salud e higiene tales como: baños públicos, canecas para reciclar las basuras.

2.2.1.7 Elementos de seguridad, tales como: barandas, pasamanos, cámaras de televisión para seguridad, cámaras de televisión para el tráfico, sirenas, hidrantes, equipos contra incendios.

2.2.2 Señalización

2.2.2.1 Elementos de nomenclatura domiciliaria o urbana.

2.2.2.2 Elementos de señalización vial para prevención, reglamentación, información, marcas y varias.

2.2.2.3 Elementos de señalización fluvial para prevención reglamentación, información, especiales, verticales, horizontales y balizaje.

2.2.2.4 Elementos de señalización férrea tales como: semáforos eléctricos, discos con vástago o para hincar en la tierra, discos con mango, tableros con vástago para hincar en la tierra, lámparas, linternas de mano y banderas.

2.2.2.5 Elementos de señalización aérea.

PARÁGRAFO. Los elementos constitutivos del espacio público, de acuerdo con su área de influencia, manejo administrativo, cobertura espacial y de población, se clasifican en:

1. Elementos del nivel estructural o de influencia general, nacional, departamental, metropolitano, municipal, o distrital de ciudad.

2. Elementos del nivel municipal o distrital, local, zonal y barrial al interior del municipio o distrito.”

*“De igual manera el **ARTÍCULO 2.2.6.1.1.12** Licencia de intervención y ocupación del espacio público, de la norma citada, en el PARÁGRAFO 3. Indica: “La intervención de los elementos arquitectónicos o naturales de los bienes de propiedad privada que hagan parte del espacio público del municipio o distrito, tales como: cubiertas, fachadas, paramentos, pórticos o antejardines, no requieren de la obtención de licencia de intervención y ocupación del espacio público”.*

De esta forma puede establecerse que la intervención de las fachadas desarrollada dentro del presente proyecto constituye una inversión en elementos considerados de espacio público, de otro lado, se trató de una intervención humanizada del espacio público, teniendo en cuenta que el proyecto se realiza para promover el empoderamiento económico de las mujeres Vallecaucanas como estrategia para la prevención de violencias basadas en género.

Las autonomías personales de las mujeres se refieren a la capacidad de las mismas para tomar decisiones controlando su proyecto vida de manera libre y autónoma, sin ser coaccionadas o limitadas por normas sociales, estereotipos de género o estructuras de poder patriarcales.

Este poder decisorio que en la mayoría de las organizaciones sociales es inherente al hombre, pero discutido históricamente en el caso de las mujeres, es esencial para la existencia digna de cualquier persona y se agrupa en tres áreas fundamentales para el desarrollo humano:

Autonomía económica: Señala la oportunidad de generar, controlar y administrar recursos propios que aporten a la construcción de una buena calidad de vida.

Autonomía política: se enfoca en Contribuir plenamente a la toma de decisiones en la sociedad, participar en la vida pública y política, teniendo voz en los asuntos que afectan sus vidas.

Autonomía física: Se centra en el derecho que tienen las mujeres a controlar sus cuerpos, es decir, decidir de manera consciente libre y sin ningún tipo de coacción a cerca de: Su salud sexual y reproductiva, su relacionamiento social, familiar y sentimental, la libre locomoción en espacios públicos y privados, sin temor a ser violentadas de ninguna manera. Como puede inferirse estos aspectos se encuentran estrechamente relacionados con los derechos humanos y por ello con el deber inmediato que tiene el estado de protegerlos, creándose para la consagración de este deber tratados internacionales como, la *“Convención sobre la eliminación de todas las formas de discriminación contra la mujer”*, instrumento legal que hace parte del bloque de constitucionalidad Colombiano y que se centra en reafirmar el compromiso ineludible que tienen los firmantes de prevenir, sancionar y condenar cualquier tipo de discriminación contra la mujer, recordándoles que la discriminación contra ella viola los principios de la igualdad de derechos, el respeto de la dignidad humana, dificulta la participación de la mujer, en las mismas condiciones que el hombre, en la vida política, social, económica y cultural de su país, constituye un obstáculo para el aumento del bienestar de la sociedad y de la familia por lo tanto entorpece el pleno desarrollo de las posibilidades de la mujer para prestar servicio a su país y a la humanidad. Teniendo en cuenta lo anterior desde el contexto Colombiano se presenta una situación lamentable, cruel y constante de discriminación, es la violencia contra la mujer, la cual se debe entender como la expresión máxima de segregación ya que, reafirma las relaciones desiguales de poder en donde las mujeres se mantienen en un papel de subordinación frente a su agresor lo que interfiere con el ejercicio de cualquier área de la autonomía, aportando al mantenimiento de una organización social desigual.

Esta violencia de acuerdo a la ley 1257 de 2008 *“se entiende como cualquier acción u omisión, que le cause muerte, daño o sufrimiento físico, sexual, psicológico, económico o patrimonial por su condición de mujer, así como las amenazas de tales actos, la coacción o la privación arbitraria de la libertad, bien sea que se presente en el ámbito público o en el privado”*, en todo caso estas acciones se generan bajo un único fin el mantenimiento del control sobre la mujer y la eliminación de cualquier muestra de autonomía personal.

Es por lo anterior que uno de los pasos primarios e indispensables en el fortalecimiento de las autonomías personales de las mujeres es la garantía de una vida libre de violencias, por lo cual se representa como una función principal en la misionalidad de la Secretaría de Mujer Equidad de Género y Diversidad Sexual del Departamento del Valle del Cauca.

El objetivo principal de este proyecto está enfocado en generar estrategias diferenciales e innovadoras que apunten al fortalecimiento de la mujer y reconocimiento de ella en la comunidad, es por eso que con la implementación de este proyecto fortalecemos su autonomía económica generándoles espacios seguros y con potencial turístico, donde puedan establecer y fortalecer sus unidades productivas y de esta manera empoderarlas no solo económicamente si no de manera integral.

Este proyecto tiene dos componentes importantes que se complementan y juntos generan desarrollo económico y conocimiento, así como se muestra en la siguiente formula.

**EMPREDIMIENTO + APROVECHAMIENTO DE
ESPACIO PUBLICO = DESARROLLO ECONOMICO**

El primer complemento se basa en el fortalecimiento de sus unidades productivas, donde en una primera fase realizamos la convocatoria con el fin de organizar a 100 mujeres por municipio, donde juntos elegimos el espacio a impactar construimos el concepto y el diseño que se realizaría en cada una de los municipios, con el fin de que ese espacio no solo tenga el aprovechamiento económico con el fin de disminuir la violencia, sino que también se conviertan esos espacios en zonas seguras para mujeres, después de esto realizamos una ruta de entrenamiento donde también se le da la importancia a la autonomía económica como una estrategia fundamental para prevenir la violencia de género, luego de la ruta de entrenamiento dándole cumplimiento a las actividades contractuales se les hace entrega de un capital semilla para la primera producción del souvenir que se comercializara en los espacios intervenidos.

El segundo componente es la intervención del espacio público donde en conjunto con las mujeres y la alcaldía municipal se elige el espacio a intervenir, se conceptualiza para que contenga la identidad de cada municipio y se realiza la intervención artística cumpliendo con los siguientes componentes.

EMPREDIMIENTO



ASOCIATIVIDAD

El segundo componente es la intervención del espacio público donde en conjunto con las mujeres y la alcaldía municipal se elige el espacio a intervenir, se conceptualiza para que contenga la identidad de cada municipio y se realiza la intervención artística cumpliendo con los siguientes componentes.

APROVECHAMIENTO DEL ESPACIO PUBLICO



Generacion de espacios recuperados, enlucidos y aprovechados económicamente

De acuerdo con la meta de resultado MR20302002 “*Establecer un proceso integral en todo el departamento que promueva el desarrollo y consolidación de mecanismos para el mejoramiento de la calidad de vida y condiciones de seguridad de poblaciones vulnerables, en el periodo de gobierno*” establecida en el Plan de Desarrollo Departamental Valle Invencible 2020 – 2023; y las metas de producto: MP203020600207 “Establecer en 42 municipios lineamientos para el acompañamiento integral a proyectos productivos de mujeres, durante el periodo de gobierno” y MP203020600208 “Elaborar y promover dos (2) proyectos productivos de nuevos liderazgos y semilleros de mujeres, en el cuatrienio.

La secretaria de la Mujer, Equidad de Género y Diversidad Sexual, desarrolló el proyecto PI43-101656 “*Desarrollo de estrategias territoriales que permitan el impulso de las autonomías personales y económicas de las mujeres del Valle del Cauca*”, el cual tiene como objetivo “*Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar una estrategia que permita la generación de espacios que incentiven la equidad de género y el empoderamiento económico de las mujeres Vallecaucanas*”.

En coherencia con lo anterior, el proyecto en mención, desarrolló dentro de sus actividades, diversos mecanismos y estrategias que permitieran el mejoramiento de la calidad de vida de las mujeres de nueve (9) municipios del Valle del Cauca y la generación de espacios favorables que incentiven la equidad de género y el empoderamiento económico de las mujeres Vallecaucanas a través de:

1. **Embelllecimiento de espacios públicos y privados:** como estrategia para la creación de espacios más favorables para la mujer, más inclusivos y seguros, que generan, además, un ambiente de respeto por las personas que los habitan; al mejorar la estética de estos espacios, se fomenta el sentido de pertenencia y empoderamiento de las mujeres permitiéndoles ocupar espacios con confianza. Así mismo, los entornos visualmente agradables, promueven interacciones sociales positivas y actividades recreativas y comerciales, contribuyendo al bienestar y a la igualdad de género.
2. **Visibilizar espacios seguros:** Al tener lugares más visibles, armónicos, concurridos y/o visitados, se reduce la posibilidad de ocultamiento de actos violentos, proporcionando así, ambientes más seguros para las mujeres.
3. **Acrecentar el sentido de pertenencia femenino por el espacio público:** Al embellecer un espacio, las mujeres pueden sentir que el lugar también les

pertenece, aumentando su confianza y posible participación activa en actividades comunitarias, contribuyendo a su empoderamiento y sentido de pertenencia.

4. **Inclusión de la mujer en el comercio local:** El mejoramiento o embellecimiento de espacios, por lo general implica la creación de áreas comerciales, lo cual brinda oportunidades económicas a las mujeres para establecer negocios y mejorar sus condiciones financieras.
5. **Sensibilización sobre igualdad de género:** Los lugares mejorados o embellecidos, son espacios propicios para actividades educativas de sensibilización sobre la igualdad de género y la prevención de la violencia, promoviendo un cambio cultural y conciencia en la sociedad.
6. **Empoderamiento femenino:** Al embellecer un espacio se crea un entorno en el que las mujeres se sientan valoradas, seguras y empoderadas, esto contribuye directamente a la reducción de la violencia de género al crear condiciones que disuaden a los agresores y empoderan a las mujeres para participar plenamente en la vida pública.
7. **Embelllecimiento de lugares con alto potencial turístico:** Al mejorar y embellecer espacios públicos, se posibilita la creación de áreas con actividades comerciales, creando oportunidades para que las mujeres establezcan negocios y emprendimientos, brindando así, la posibilidad de generar ingresos que puedan llevarlas a la independencia económica.

Términos de la selección de los lugares a intervenir.

- Lugares con alto potencial turístico.
- Espacios con identidad local.
- Lugares emblemáticos de los municipios.
- Lugares que puedan presentar una amenaza para la seguridad de las mujeres por su abandono.
- Lugares con alto potencial comercial.

Municipios:

- **Yotoco:**

En articulación con la alcaldía se realizaron visitas en varios lugares del municipio y en concordancia con lo que pretende el proyecto, se llegó a la conclusión de que el lugar idóneo para realizar la intervención de embellecimiento con potencial para el empoderamiento económico de las mujeres era la zona alrededor del parque principal, ya que este lugar es el de mayor concurrencia de propios y visitantes. De esta manera, se realizó socialización con la alcaldía, con las mujeres y con la comunidad, llegando a un acuerdo de mejoramiento de espacio a través de la realización de pintura de fachadas y muralismo que resalte la identidad del municipio, (cultura Yotoco y aves características de la región) con lo cual se convirtiera en un espacio llamativo para que personas del mismo municipio y externos se sientan atraídos para visitar el lugar, atrayendo público y de esta manera, las mujeres artesanas tengan posibilidad de vender los productos, propiciando la generación de ingresos para ellas, creando espacios de empoderamiento económico, armoniosos y visibles que logren crear en ellas confianza, seguridad y un entorno para la activación económica.

En articulación con la alcaldía se realizaron visitas en varios lugares del municipio y en concordancia con lo que pretende el proyecto, se llegó a la conclusión de que el lugar idóneo para realizar la intervención de embellecimiento con potencial para el empoderamiento económico de las mujeres era la zona alrededor del parque principal, específicamente en una de las famosas escaleras que tiene el municipio, cabe resaltar que por su morfología urbana, Argelia posee varias zonas de escaleras, algunas de ellas ya son un atractivo turístico emblemático, puesto que las han embellecido con diseños y pintura; de esta manera, una de esas zonas (escaleras) se encontraba sin intervención alguna, por lo cual se acordó de manera estratégica embellecerla y sumado a esto, para hacer más atractivo el espacio, se pintaron las fachadas de las casas que están en el camino de las escaleras y se realizaron dos murales alusivos a la esencia, cultura y símbolos de este municipio. En consecuencia, este espacio embellecido posibilita un área comercial para que las mujeres artesanas vendan sus productos, posibilitando la generación de ingresos. Al embellecer este espacio se potencializa y genera más atracción de turistas y tránsito de personas por sus llamativas escaleras, murales y lindas fachadas, logrando así tener un lugar concurrido que se transforma en un espacio seguro y propicio para las actividades económicas de las mujeres.

Ulloa:

En articulación con la alcaldía se realizaron visitas en varios lugares del municipio y en concordancia con lo que pretende el proyecto, se llegó a la conclusión de que el lugar idóneo para realizar la intervención de embellecimiento con potencial para el empoderamiento económico de las mujeres, era hacer un corredor que conduce desde la salida al municipio de Filandia, Quindío, hacia el parque principal, así que se realizó embellecimiento de fachadas de este corredor, un mural al inicio de la obra y otro al finalizar y por último, un mural en una pared de una institución educativa, todos alusivos a la cultura, característica y simbología del municipio. El objetivo de embellecer estas zonas fue concertada con la alcaldía y la comunidad, donde se manifestó la importancia de que el municipio cuente con una buena imagen desde su entrada hacia el parque principal y así generar atracción de visitantes, e igual manera, se vio potencial para la zona comercial de los emprendimientos de las mujeres y la necesidad de visibilizarlas esta área para generar seguridad y que de esta manera, las mujeres tengan más espacios de tranquilidad y puedan transitar seguras al mismo tiempo que realizan su actividad comercial.

• **Zarzal:**

En articulación con la alcaldía se realizaron visitas en varios lugares del municipio y en concordancia con lo que pretende el proyecto, inicialmente se concluyó que se iba a embellecer una cuadra aledaña al parque de las iguanas, ya que era un lugar potencial y comercial, para esta intervención se iba a hacer pintura de fachadas, sin embargo, en socialización con la comunidad no estuvieron de acuerdo, razón por la cual se decidió buscar otro espacio. En varios análisis, se encontró un espacio del municipio con alto potencial turístico y así como también este espacio era un lugar que podría presentar una amenaza para la seguridad de las mujeres por su abandono, es por esto que se decidió embellecerlo para hacerlo seguro y altamente visitado; de esta manera, se llegó a la conclusión de que el lugar idóneo para realizar la intervención de embellecimiento con potencial para el empoderamiento económico de las mujeres, era un parque ubicado en la vía que conduce de Zarzal al Roldanillo, es un paso por donde transitan muchas personas de ambos municipios, turistas y visitantes, así mismo, como se ha mencionado antes, este parque que estaba abandonado, inseguro, oscuro y se había convertido en un foco de inseguridad, por esta razón, se tomó la determinación de que este era un espacio propicio

para embellecerlo, recuperarlo y volverlo una zona segura para las mujeres; es así, como se logró hacer un parque interactivo y temático con esculturas alusivas al dulce y se resaltaron las características propias de zarzal, recogiendo en varias figuras y elementos lo que es la historia de este municipio, resaltando labores tradicionales de la mujer zarzaleña. De igual manera, se realizó un mural, se iluminó el parque y se adecuó un espacio comercial para la venta de los productos de las mujeres, logrando transformar de manera positiva este espacio, que no solo se enlució, si no que también se convirtió en una zona segura, ahora es concurrida por visitantes de Zarzal de otros municipios vecinos. Lo anterior, ha generado que las mujeres puedan vender sus productos y tener una economía propia y menos dependiente de la economía masculina.

- **Toro:**

En articulación con la alcaldía se realizaron visitas en varios lugares del municipio y en concordancia con lo que pretende el proyecto, se llegó a la conclusión de que el lugar idóneo para realizar la intervención de embellecimiento con potencial para el empoderamiento económico de las mujeres era la zona alrededor del parque del barrio Santa Elena, ya que es un lugar que cuenta con un parque y la antigua plaza de toros y que en la actualidad se encuentra en proyecto con la alcaldía para convertirlo en un centro cultural, razón por la cual, se analizó y se socializó con la comunidad aludiendo que era el espacio pertinente para intervenir, generando una transformación que llamara la atención de las personas tanto del municipio, como de visitas. Para ello, se pintaron las fachadas alrededor del parque, se pintó con muralismo la fachada de la antigua plaza de toros con elementos alusivos a este municipio y se instalaron reflectores que ayudaran a iluminar el lugar, generando así un espacio seguro para las mujeres, volviendo más visible, más transitado y con un gran potencial para los emprendimientos de las mujeres, garantizando generación de ingresos, independencia económica y empoderamiento.

- **Versalles:**

En articulación con la alcaldía se realizaron visitas en varios lugares del municipio y en concordancia con lo que pretende el proyecto, se llegó a la conclusión de que el lugar idóneo para realizar la intervención de embellecimiento con potencial para el empoderamiento económico de las mujeres era la zona alrededor del parque principal, ya que este lugar es el de mayor concurrencia de propios y visitantes. De esta manera, se realizó socialización con la alcaldía, con las mujeres y con la comunidad, llegando a un acuerdo de mejoramiento de espacio a través de la realización de pintura de fachadas y muralismo que resalte la identidad del municipio, este mural fue realizado en la fachada de la alcaldía.

En consecuencia, este espacio embellecido posibilita un área comercial para que las mujeres artesanas vendan sus productos, posibilitando la generación de ingresos. Al embellecer este espacio se potencializa y genera más atracción de turistas y tránsito de personas por su llamativa arquitectura popular, murales y lindas fachadas, logrando así tener un lugar concurrido que se transforma en un espacio seguro y propicio para las actividades económicas de las mujeres.

Estructuras Interactivas:

En coherencia con todo lo expuesto anteriormente, dentro de las acciones del proyecto las cuales están encaminadas a generar diversos mecanismos y estrategias que permitieran el mejoramiento de la calidad de vida de las mujeres de nueve (9) municipios del Valle del Cauca y la generación de espacios favorables que incentiven la equidad de género y el empoderamiento económico de las mujeres Vallecaucanas, se realizó también la implementación de esculturas interactivas que sirvieran como atractivo turístico y que fuera un canal para potenciar las ventas de los productos de las mujeres artesanas.

Esta estrategia surge del siguiente análisis:

- Una escultura interactiva puede desempeñar un papel crucial en la venta de productos souvenirs por parte de las mujeres debido a varias razones:
 1. **Atracción visual:** Una escultura interactiva bien diseñada captura la atención de los visitantes y crea un punto focal en el espacio. Esto atrae a las personas y las invita a explorar y descubrir los productos que se ofrecen.
 2. **Experiencia única:** La interactividad permite a las mujeres crear una experiencia única para los compradores. Los visitantes pueden interactuar directamente con la escultura y, al mismo tiempo, conocer los souvenirs que se venden. Esto agrega un valor adicional y memorable a la experiencia de compra.
 3. **Conexión emocional:** Una escultura interactiva puede transmitir un mensaje o historia relacionada con los productos souvenirs. Esto crea una conexión emocional con los visitantes y puede incentivarlos a comprar como una forma de recordar su experiencia.
 4. **Fomento de la curiosidad:** Las esculturas interactivas generan curiosidad y conversación. Las mujeres pueden aprovechar esto para iniciar conversaciones sobre sus productos, compartiendo detalles y narrativas que involucren a los compradores potenciales.
 5. **Plataforma de exhibición:** La escultura interactiva puede servir como plataforma para mostrar los souvenirs de manera creativa. Los productos pueden integrarse en el diseño de la escultura, lo que permite a las mujeres exhibir su mercancía de una manera atractiva.
 6. **Generación de contenido en redes sociales:** La interacción con la escultura puede generar contenido visual interesante que los visitantes querrán compartir en las redes sociales. Esto amplifica la visibilidad de los productos y el negocio de las mujeres.
 7. **Diferenciación y competencia:** Una escultura interactiva distingue a las mujeres de otros vendedores de souvenirs. Les brinda una ventaja competitiva al ofrecer una experiencia de compra única y memorable.
 8. **Fortalecimiento de la marca:** La escultura interactiva puede convertirse en un símbolo distintivo de la marca de las mujeres. Los visitantes pueden asociarla con la calidad y autenticidad de los productos souvenirs que ofrecen.

En conclusión, una escultura interactiva no solo atrae la atención, sino que también crea una experiencia atractiva y emocionalmente conectada para los visitantes. Esto puede impulsar las ventas de productos souvenirs y permitir que las mujeres destaquen en un mercado competitivo, apuntándole a uno de los objetivos de este proyecto, donde se busca el empoderamiento de la mujer, establecido el fomento de iniciativas de emprendimiento en el Valle del Cauca que mejoren las autonomías económicas de la mujer.

Capacitaciones: En coherencia con los lineamientos del Plan de Desarrollo y del Objeto del proyecto, donde se busca el empoderamiento de la mujer y establecer el fomento de iniciativas de emprendimiento en el Valle del Cauca que mejoren las autonomías económicas de la mujer, en trabajo colaborativo con las alcaldías de los municipios, se realizó una convocatoria abierta para realizar una serie de capacitaciones enfocadas en fortalecer las capacidades de las mujeres de los municipios, a través del mejoramiento de producto, inspiración, posicionamiento en redes sociales, empoderamiento femenino y finanzas personales.

Se planteó realizar una convocatoria para llegar a 100 mujeres por municipios, sin embargo, a lo largo de todo el proceso educativo y de ejecución de las actividades con las mujeres, se llegó a lo siguiente:

Mujeres emprendedoras artesanas

Se realizó socialización con alcaldía, mujeres y comunidad:

por medio de capacitaciones y una ruta de entrenamiento recibieron la siguiente información:

- Estrategias de negocio
- Liderazgo emprendedor
- Innovación con propósito
- Línea y colección
- Diversificación
- Estudio de marca – categoría de productos artesanal
- Referentes de inspiración
- Taller – color – diseño
- Vitrinismo en la artesanía
- Desarrollo de producto souvenirs desde la aplicación de referentes

CONCLUSIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta todo lo anteriormente descrito por la entidad, donde cita la norma que permite bajo esos parámetros la intervención de las fachadas en propiedad privada, y nombrando el impacto en la comunidad referente al objeto contractual, el equipo auditor, determina retirar la Observación por completo.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria – Debilidades en los estudios previos

CONTRATO: No-1.120-112-03-0307

VALOR: \$ 3.627.450.563

OBJETO: “Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución de la actividad “implementar las escuelas deportivas y recreativas para la paz en el Valle del Cauca – semilleros deportivos por un valle invencible” en el proyecto PI42-101857, fortalecimiento de la participación e inclusión de la población en recreación, actividad física, deporte formativo y social comunitario en el Valle del Cauca”

Condición.

Durante el estudio de las carpetas que componen el expediente contractual, se evidenció deficiente planeación en la estructuración de los estudios previos para establecer las diferentes disciplinas a realizarse en cada municipio de acuerdo a su estructura física, toda vez que en la ejecución no se practicaron todas las disciplinas que se determinaron en este convenio, dejando por fuera deportes como BADMITON, HAPKIDO, VOLEIBOL, KARATE-DO, AJEDREZ, LEVANTAMIENTO DE PESAS, TEJO, BOXEO, JUDO, BALON MANO, TEAKWONDO, CICLISMO, GIMNASIA, TIRO AL ARCO, LUCHA OLIMPICA, RUGBY, CICLOMONTAÑISMO, BOXEO.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 Artículos 3, 4, Decreto 1082 de 2015, Art 2.2.1.1.2.1.1 Estudios previos, minuta contractual, numeral 10.7 Manual de contratación.

Causa.

Inexistencia de diagnósticos claros de las necesidades de la población en cada municipio.

Efecto.

Inefectividad de los proyectos y programas propuestos en el convenio como instrumento para cumplir el plan de desarrollo.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El convenio No. 1.120-112-03-0307 por valor de \$ 3.627.450.563 con objeto: “Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución de la actividad “implementar las escuelas deportivas y recreativas para la paz en el Valle del Cauca – semilleros deportivos por un valle invencible” en el proyecto PI42-101857, fortalecimiento de la participación e inclusión de la población en recreación, actividad física, deporte formativo y social comunitario en el Valle del Cauca” en su estructuración – Estudios Previos - claramente dice a su tenor:

....El tercer y último componente es la competencia el cual tiene como consigna generar espacios de competitividad donde los monitores y beneficiarios puedan mostrar los procesos técnicos, tácticos y generales que se vienen desarrollando en las diferentes modalidades deportivas.

En un trabajo articulado con el área de competencia de INDERVALLE se pretenderá realizar la detección de talentos deportivos en las diferentes modalidades deportivas que el programa oferta en 29 Municipios del Departamento, de cara a ejecutar procesos de articulación entre las diferentes ligas, selecciones Municipales y los talentos detectados los cuales serán la renovación constante de los deportistas elite de Valle oro puro.

Es por eso que Semilleros Deportivos desde el componente de la competencia precisa crear eventos deportivos los cuales den la oportunidad de poner en acción las capacidades físicas, cognitivas, psicosociales, técnicas y tácticas aprendidas en los procesos de enseñanza y aprendizaje de las sesiones de clase en un Mundialito valle invencible, campeonato, copa, torneo, valida, encuentro deportivo, partidos o festivales deportivos etc.

| ACTIVIDAD | PRODUCTOS |
|-----------------------------|--|
| Programas Deportivos | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Mundialito de Fútbol sala ✓ Eventos deportivos: fútbol, baloncesto, voleibol, atletismo, ajedrez, judo, lucha ✓ Validas de natación ✓ Validas de patinaje |

Fuente: Propuesta Indervalle

Adicionalmente se promoverá la detección de talentos deportivos, esto quiere decir que aquellos beneficiarios con mayor capacidad y condiciones físicas, técnicas, tácticas y psicológicas en la disciplina deportiva, interesados en el deporte a nivel competitivo, se hará la aplicación de una metodología más específica de la disciplina deportiva.

Las disciplinas deportivas que se trabajaran en la ejecución del Programa son en especial aquellas de desarrollo y aceptación en el departamento, necesidad de la comunidad y cantidad de escuelas de este deporte en el Municipio escogido...

(pagina 39.) negrilla, cursiva y subrayado es propio.

(...)

“.....El trabajo deportivo se realizará inicialmente mínimo con 18 disciplinas deportivas las cuales se trabajarán en los municipios según el arraigo deportivo, los escenarios deportivos existentes lo reueira.

y/o el impulso que se quiera dar a una disciplina en especial porque la población la solicite o el biotipo de los beneficiarios lo requiera....”*(pagina 40.) negrilla, cursiva y subrayado es propio.*

(...)

En efecto, conforme lo descrito es imposible que en los estudios previos se determinen las disciplinas de manera determinada y particular como quiera que claramente se indica “....

Las disciplinas deportivas que se trabajaran en la ejecución del Programa... como su texto lo dice, solo podría serlo en la ejecución del convenio como en efecto lo fue, ya que estando en ejecución el convenio es la única manera de establecer la necesidad de cada municipio según el arraigo deportivo, los escenarios existentes y / o el impulso que se quisiera dar a una disciplina deportiva en especial porque la población lo solicite o el género de los beneficiarios lo requiera.

Tan cierto es lo expuesto, que en cada Informe Técnico presentado para el cobro de cada desembolso por el convenio se detalla la ejecución de todas y cada una de las disciplinas deportivas tal y como consta en los informes de gestión 1, 2, 3 y 4 que se adjuntan.

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

(...)

CONCLUSIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

Los estudios previos son claros y hacen parte integral del convenio, y estos determinan las diciplinas que se desarrollaran con este convenio y entre ellas se encuentran BADMITON, HAPKIDO, VOLEIBOL, KARATE-DO, AJEDREZ, LEVANTAMIENTO DE PESAS, TEJO, BOXEO, JUDO, BALON MANO, TEAKWONDO, CICLISMO, GIMNASIA, TIRO AL ARCO, LUCHA OLIMPICA, RUGBY, CICLOMONTAÑISMO, BOXEO., las cuales no fueron tenidas en cuenta al momento del desarrollo de las actividades, no se evidenciaron en su ejecución la práctica de las mismas, constatando que estos deportes se incluyeron sin ser debidamente planeados.

El presente proyecto buscaba potenciar las actividades deportivas en los niños, niñas y adolescentes del Valle del Cauca, resolver las deficiencias en este aspecto y transformar la realidad con la práctica y enseñanza deportiva, pero antes de definir esto debió entonces la auditada realizar un diagnóstico preciso y claro para cada territorio y determinar con claridad que disciplina o actividad deportiva desplegar en cada uno de los municipios, sin dejar por fuera deportes tan importantes como los mencionados en la observación.

Por las razones expuestas el equipo auditor confirma la observación y se incluye en el informe final como hallazgo.

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria–Debilidades en los estudios previos

CONTRATO: No-1.120-112-03-

0307VALOR: \$ 3.627.450.563

OBJETO: “Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución de la actividad “implementar las escuelas deportivas y recreativas para la paz en el Valle del Cauca – semilleros deportivos por un valle invencible” en el proyecto PI42-101857, fortalecimiento de la participación e inclusión de la población en recreación, actividad física, deporte formativo y social comunitario en el Valle del Cauca”

Condición.

Durante el estudio de las carpetas que componen el expediente contractual, se evidenció deficiente planeación en la estructuración de los estudios previos para establecer las diferentes disciplinas a realizarse en cada municipio de acuerdo a su estructura física, toda vez que en la ejecución no se practicaron todas las disciplinas que se determinaron en este convenio, dejando por fuera deportes como BADMITON, HAPKIDO, VOLEIBOL, KARATE-DO, AJEDREZ, LEVANTAMIENTO DE PESAS, TEJO, BOXEO, JUDO, BALON MANO, TEAKWONDO, CICLISMO, GIMNASIA, TIRO AL ARCO, LUCHA OLIMPICA, RUGBY, CICLOMONTAÑISMO, BOXEO.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 Artículos 3, 4, Decreto 1082 de 2015, Art 2.2.1.1.2.1.1

Estudiosprevios, minuta contractual, numeral 10.7 Manual de contratación.

Causa.

Inexistencia de diagnósticos claros de las necesidades de la población en cada municipio.

Efecto.

Inefectividad de los proyectos y programas propuestos en el convenio como instrumento para cumplir el plan de desarrollo.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal- deficiente ejecución de las actividades contractuales y falta de pago de la seguridad social.

CONTRATO: No-1.140-12-14-0153

VALOR: \$399.999.996

OBJETO: Prestar servicios profesionales de asesoría y representación judicial en procesos de controversia contractuales, de derecho tributario, acompañamiento y sensibilización en otras materias mediante asesores jurídicos especializados en aras de implementar la política de prevención del daño Antijurídico en el Departamento del Valle del Cauca.

Condición.

Al momento de realizar el estudio y análisis jurídico del expediente contractual No- 1.140-12-14-0153, se evidencia que no se haya en las carpetas, los soportes de las actividades realizadas en el mes de enero del 24 al 31, todo el mes de febrero, junio, octubre y noviembre de 2022, que validen el pago de estos meses por el desarrollo y cumplimiento del objeto contractual.

De igual forma se evidencia que el contratista paga seguridad social como independiente, cuando se presenta como empresa.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículos 3, 4, Minuta contractual, estudios previos, ley 1393 de 2010 artículo 26, ley 1150 de 2007 artículo 23, numeral 10.7 manual de contratación.

Causa.

Ineficiente seguimiento y control a la ejecución del objeto contractual, e inobservancia de la norma y lo convenido entre las partes.

Efecto.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$166.666.666**, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 Art. 38 y 39 de 2019, y en la Ley 610 de 2000, Art 5 y 6, Ley 1474 de 2011 Art 83 y 84.

Respuesta de la Entidad

Dentro del expediente contractual No-1.140-12-14-0153, se evidencia que el contratista rinde informes mensuales, donde relacionó las actividades desplegadas en el ejercicio de la defensa, si bien es cierto, que estas no reposan en el expediente, las mismas fueron controladas con anterioridad y verificadas con posterioridad por parte de la Subdirección de Representación Judicial tal como se indicará a continuación.

EQUIPO AUDITOR:

Razón por la cual el equipo auditor solicito la información dentro de la ejecución de la auditoría por cuanto desconocíamos el motivo por el cual se aprobaron actividades que no se encontraban debidamente soportadas, información que no fue allegada a su tiempo, por lo que teníamos por que saber que las mismas fueron controladas por el auditado, para el cual tendríamos que contar con todos los soportes.

La representación judicial del Departamento del Valle del Cauca se rige por la constitución, ley y en especial por el procedimiento para adelantar la representación judicial con código PM10-P1-01, versión 3 con fecha de aprobación 12 de noviembre del 2021. El mencionado procedimiento describe las etapas y actividades que deben desplegar los apoderados del departamento, tanto previas como posteriores para el ejercicio de su actividad, dentro de las cuales se destaca: asignación de procesos; registro de procesos; elaboración de poder; remisión de poder a los despachos judiciales, solicitud de antecedentes administrativos; conceptos técnicos; elaboración de todo tipo de documentos, presentación de informes; comité, audiencia; comités de conciliación, entre otras actividades, las cuales explicaremos en la continuación:

- **Asignación de procesos:**

Con la entrada en vigencia del Decreto 806 del 2020 *“Por el cual se adoptan medidas para implementar las tecnologías de la información y las comunicaciones en las actuaciones judiciales, agilizar los procesos judiciales y flexibilizar la atención a los usuarios del servicio de justicia, en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica.”*, la representación judicial mutó de la presencialidad a la virtualidad.

El departamento del Valle del Cauca desde hace varios años creó un correo electrónico de notificaciones judiciales denominado njudiciales@valledelcauca.gov.co, donde son notificados por parte de los despachos judiciales la gran mayoría de las actuaciones que se lleva a cabo en cada uno de los procesos judiciales. Este buzón al año maneja un volumen aproximado de más de **80.000** correos.

En la mayoría de procesos judiciales, como requisito de procedibilidad a la admisión de demanda, los demandantes deben correr traslado de la demanda a la entidad demandada, que en este caso es el departamento. Este traslado se realiza a través del correo ya enunciado. Admitida la demanda, esta se notifica electrónicamente al departamento y se asigna el proceso al abogado por la misma vía.

EQUIPO AUDITOR:

No se encuentra en discusión los trámites judiciales que se deben surtir al momento de presentación o admisión de una demanda, y las demás actuaciones que se deben desplegar una vez se da inicio al proceso ya sea antes los jueces o centros de conciliación y arbitraje.

25/8/23, 9:02

Correo de Gobernación del Valle - NOTIFICACION ADMISION DEMANDA RAD 2021-00254



Notificaciones Judiciales <njudiciales@valledelcauca.gov.co>

NOTIFICACION ADMISION DEMANDA RAD 2021-00254

Juzgado 15 Administrativo - Valle Del Cauca - Cali <jadmin15cli@notificacionesrj.gov.co>

16 de marzo de 2022,
15:01

Para: "Proc. I Judicial Administrativa 217" <procjudadm217@procuraduria.gov.co>,
"procesosnacionales@defensajuridica.gov.co" <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>, Procesos Territoriales
<PROCESOSTERRITORIALES@defensajuridica.gov.co>, njudiciales <njudiciales@valledelcauca.gov.co>

JUZGADO QUINCE ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE CALI

Por medio del presente me permito NOTIFICARLE PERSONALMENTE ADMISION DE DEMANDA, y se ordenó notificar y surtir traslado a las entidades y sujetos a que se refiere el artículo 172 del CPACA por el término allí previsto, mediante mensaje dirigido al buzón electrónico para notificaciones judiciales en la forma y términos indicados en el artículo 8 del Decreto Legislativo 806 de 2020, para lo de su cargo.

Advertiendo que los treinta (30) días de traslado comenzarán a correr a partir del día siguiente al de la notificación, la cual se entenderá surtida una vez transcurridos dos días hábiles siguientes al envío del mensaje, de conformidad con el art. 8 del Decreto 806 de 2020.

Se anexa link del expediente digital.

☐ 76001333301520210025400

Cordialmente,

CARLOS WLADIMIR CARO DIAZ
Secretario

AVISO IMPORTANTE: Esta dirección de correo electrónico jadmin15cli@notificacionesrj.gov.co es de uso único y exclusivo de envío de notificaciones: toda mensaje que se reciba no será leído y

- **Registro del proceso.**

Una vez asignado el proceso, se procede a relacionarlo en la base de datos de procesos judiciales, incluyendo la identificación del apoderado, con el fin de realizar seguimiento mismo.

- **Elaboración de poder.**

El Decreto 806 del 2020, ya referenciado, en su artículo 5 establece lo siguiente:


ARTÍCULO 5. Poderes. Los poderes especiales para cualquier actuación judicial podrán conferir mediante mensaje de datos, sin firma manuscrita o digital, con la sola antefirma, se presumirán auténticos y no requerirán de ninguna presentación personal o reconocimiento.

Con lo anterior, se infiere que desde el 2020 el departamento del Valle del Cauca puede optar por conferir poder físico autenticado por notaria o a través de mensaje de datos como actualmente se realiza. Este poder, es elaborado por el apoderado a quien se le asignó proceso y remitido por correo electrónico.

Para el caso del poder físico, se remite bien sea al correo electrónico njudiciales@valledelcauca.gov.co, o al correo electrónico de la secretaria del despacho o subdirector de representación judicial. Una vez remitido se imprime, se recolectan las firmas se autentica y se remite electrónicamente al apoderado del proceso. Para el caso del poder a través de mensaje de datos, el apoderado asignado elabora el poder, lo remite desde su correo electrónico al correo njudiciales@valledelcauca.gov.co; Éste se aprueba y se remite por

mismo canal electrónico al apoderado judicial. Con este documento el apoderado ya puede representar los intereses del Departamento.

Es importante indicar, que dentro del poder debe ir consignado el correo electrónico del apoderado del Departamento del Valle del Cauca, ya éste será el canal de comunicación entre el despacho y el apoderado. (se adjunta ejemplo)



25/8/23, 8:46 Correo de Gobernación del Valle - CONFERIRPODER

Valle Invencible **GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA**

CONFERIRPODER


Notificaciones Judiciales <njudiciales@valledelcauca.gov.co>
Para: Carlos Andrés Heredia Fernandez <carlosheredia85@hotmail.com>

16 de noviembre de 2022, 16:07

Confiero poder en los términos y para los efectos indicados.

Cordialmente,

LIA PATRICIA PÉREZ CARMONA
Directora del Departamento Administrativo de Jurídica
Gobernación del Valle del Cauca
C. C. No. 1.072.523.299, San Antero- Córdoba,
T.P. No.187.241 del Consejo Superior de la Judicatura
[Texto citado oculto]

 **ANEXOS DE PODER.pdf**
6444K

- **Solicitud de antecedentes administrativos y conceptos técnicos.**

Previo a la contestación de la demanda, el apoderado del proceso debe indagar sobre los hechos que dieron origen a la demanda, para lo cual debe solicitar los antecedentes documentales y conceptos que respalden el escrito de contestación. Desde la vigencia 2022 la Subdirección de Representación Judicial creó el correo institucional antecedentes@valledelcauca.gov.co, como canal transversal para la solicitud de antecedentes entre el Departamento administrativo de jurídica y las distintas secretarías del departamento administrativos y oficinas que integran el Departamento del Valle del Cauca. Para la solicitud de antecedentes, el apoderado del proceso elabora la solicitud, la cual es dirigida al área competente encargada de entregar los insumos para la contestación de la demanda y es remitida electrónicamente al correo antecedentes@valledelcauca.gov.co. Desde el mencionado correo, la persona encargada de su administración, asigna SADE a

la solicitud y desde allí se remite a la secretaria, departamento administrativo y/o oficina identificada por el apoderado en su escrito. En este correo se indica, que la respuesta y las evidencias se debe remitir de forma virtual.



| Buscar en archivos electrónicos | Active |
|--|------------|
| <div> <div>Notificaciones Arrio.</div> <div>REVISIÓN SENTENCIA PRIMERA INSTANCIA - Sra. ROSA MARCELA GÓMEZ VIVASCO - SADE No. 2023-347546</div> <div>2023-03-03</div> <div>REVISIÓN SENT.</div> </div> | 2023-03-03 |
| <div> <div>Notificaciones Arrio.</div> <div>REVISIÓN SENTENCIA SEGUNDA INSTANCIA - Sra. LUZ STELLA RODRIGUEZ WAGNER - SADE No. 2023-347561</div> <div>2023-03-03</div> <div>REVISIÓN SENT.</div> </div> | 2023-03-03 |
| <div> <div>Notificaciones Arrio.</div> <div>SOLICITUD ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS - Sra. MARITZA RODRIGUEZ CHICANGANA - SADE No. 2023-347570</div> <div>2023-03-03</div> <div>SOLICITUD ANT.</div> </div> | 2023-03-03 |
| <div> <div>Notificaciones Arrio.</div> <div>SOLICITUD ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS - Sr. JESUS MARIA GIL GARCIA - SADE No. 2023-347579</div> <div>2023-03-03</div> <div>SOLICITUD ANT.</div> </div> | 2023-03-03 |
| <div> <div>Notificaciones Arrio.</div> <div>SOLICITUD ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS - Sra. LADY FERNANDA PATIÑO RINCON - SADE No. 2023-347588</div> <div>2023-03-03</div> <div>SOLICITUD ANT.</div> </div> | 2023-03-03 |
| <div> <div>Notificaciones Arrio.</div> <div>SOLICITUD ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS - Sra. GLORIA INES GARCIA LENS - SADE No. 2023-347587</div> <div>2023-03-03</div> <div>SOLICITUD ANT.</div> </div> | 2023-03-03 |
| <div> <div>Notificaciones Arrio.</div> <div>SOLICITUD ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS - Sra. DIANA LORENA FORT ESCOBAR - SADE No. 2023-347584</div> <div>2023-03-03</div> <div>SOLICITUD ANT.</div> </div> | 2023-03-03 |
| <div> <div>Notificaciones Arrio.</div> <div>SOLICITUD ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS - Sra. OLIVIA ESCOBAR DE MAZUERA - SADE No. 2023-347585</div> <div>2023-03-03</div> <div>SOLICITUD ANT.</div> </div> | 2023-03-03 |
| <div> <div>Notificaciones Arrio.</div> <div>SOLICITUD ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS - Sra. MARIYA CECILIA GARCIA POSSO - SADE No. 2023-347583</div> <div>2023-03-03</div> <div>SOLICITUD ANT.</div> </div> | 2023-03-03 |
| <div> <div>Notificaciones Arrio.</div> <div>SOLICITUD ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS - Sr. CARLOS MARIO VILLADA - SADE No. 2023-347582</div> <div>2023-03-03</div> <div>SOLICITUD ANT.</div> </div> | 2023-03-03 |
| <div> <div>Notificaciones Arrio.</div> <div>SOLICITUD ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS - Sra. REIDA MILETRIMILLO GUAJALOS - SADE No. 2023-347581</div> <div>2023-03-03</div> <div>SOLICITUD ANT.</div> </div> | 2023-03-03 |

Una vez la secretaria, departamento administrativo y/o oficina allegue la respuesta y documentación digital solicitada, desde el correo nantecedentes@valledelcauca.gov.co, se remite la información al correo de notificaciones del apoderado.

Es importante indicar, que a través de este canal se notifican además las providencias judiciales al interior del departamento del Valle del Cauca.

- **Remisión de documentos al despacho judicial.**

Tal como se indicó en precedencia, los apoderados del departamento del Valle del Cauca interactúan con los despachos judiciales de forma virtual a través de los canales de comunicación electrónicos dispuestos para tal fin. Cada despacho judicial tiene asignados buzones electrónicos de notificación y recepción de documentos, así como, oficinas de apoyo encargadas de la asignación y direccionamiento de los documentos remitidos por los apoderados a los distintos despachos.

En este punto, el departamento del Valle del Cauca a través del Departamento Administrativo de jurídica ya no es un canal directo entre el apoderado y el despacho, razón por la cual, se implementaron mecanismo de control y seguimiento a las actuaciones del apoderado, a lo cuales me referiré más adelante.



Notificaciones Judiciales <njudiciales@valledelcauca.gov.co>

APELACION SENTENCIA 042 DE 2022 NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO, DEMANDANTE: PERNORD RICARD COLOMBIA S.A. DEMANDADO: DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA RADICACIÓN No.: 76001-33-33-003-2019-00273-00.

Carlos Andrés Heredia Fernandez <carlosheredia85@hotmail.com> 18 de mayo de 2022, 15:40
Para: "of02admcali@cendoj.ramajudicial.gov.co" <of02admcali@cendoj.ramajudicial.gov.co>
CC: "jadmin03cli@notificacionesrj.gov.co" <jadmin03cli@notificacionesrj.gov.co>, "PROCURADORA No. 57 (procjudadm57@procuraduria.gov.co)" <procjudadm57@procuraduria.gov.co>, "procesosnacionales@defensajuridica.gov.co" <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>, "davidmartinez@smaa.com.co" <davidmartinez@smaa.com.co>, "santiagomez@smma.com.co" <santiagomez@smma.com.co>, "pabloandresmeza@francomurgueitio.com" <pabloandresmeza@francomurgueitio.com>, "pabloandresmeza@smaa.com.co" <pabloandresmeza@smaa.com.co>, "davidmartinez@francomurgueitio.com" <davidmartinez@francomurgueitio.com>, "santiagomez@francomurgueitio.com" <santiagomez@francomurgueitio.com>, "njudiciales@valledelcauca.gov.co" <njudiciales@valledelcauca.gov.co>

Santiago de Cali, 18 de mayo de 2022

Doctora

SANDRA PATRICIA PINTO LEGUIZAMÓN

JUEZ TERCERO (3) ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE SANTIAGO DE CALI.

E. S. D.

MEDIO DE CONTROL:

Nulidad y Restablecimiento del Derecho-Tributario.

DEMANDANTE:

Pernod Ricard Colombia S.A.

DEMANDADO:

Departamento del Valle del Cauca.

ASUNTO:

Apelación sentencia No. 042 del 29/04/2022

RADICACIÓN:

76001-33-33-003-2019-00273-00.

CARLOS ANDRES HEREDIA FERNANDEZ, mayor de edad y vecino de Cali, identificado con la cédula de ciudadanía N° 14.638.306 expedida en Cali - Valle del Cauca, Abogado en ejercicio, portador de la Tarjeta Profesional N° 180.961 del Consejo Superior de la Judicatura, respetuosamente y estando dentro del término legal, me permito presentar en archivo pdf, memorial de RECURSO DE APELACIÓN contra la sentencia 042 del 29 de abril de 2022

25/8/23, 9:00

Correo de Gobernación del Valle - CONTESTACIÓN DEMANDA 76111 33 33 001 2019-00239 00



Notificaciones Judiciales <njudiciales@valledelcauca.gov.co>

CONTESTACIÓN DEMANDA 76111 33 33 001 2019-00239 00

Carlos Andres Heredia Fernandez <carlosheredia85@hotmail.com>

16 de mayo de 2022, 17:01

Para: "jadmin01bug@notificacionesrj.gov.co" <jadmin01bug@notificacionesrj.gov.co>,
"j01adivobuga@cendoj.ramajudicial.gov.co" <j01adivobuga@cendoj.ramajudicial.gov.co>, Viviana Eugenia Agredo
Chicangana <vagredo@procuraduria.gov.co>
CC: "procesosnacionales@defensajuridica.gov.co" <procesosnacionales@defensajuridica.gov.co>,
"njudiciales@valledelcauca.gov.co" <njudiciales@valledelcauca.gov.co>, "nathalia.reyes@correounivalle.edu.co"
<nathalia.reyes@correounivalle.edu.co>

Doctora

JAZMIN CELESTE LOZANO BORJA

Juez Primera Administrativo de Oralidad de Buga

E. S. D.

MEDIO DE CONTROL:

DEMANDANTE:

DEMANDADO:

LITISCONSORTE NECESARIO:

RADICACIÓN:

ASUNTO:

CONTROVERSIA CONTRACTUAL.

UNION TEMPORAL ECO OBRAS 2018

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

ANFER INGENIERÍA S.A.S.

76111 33 33 001 2019-00239 00

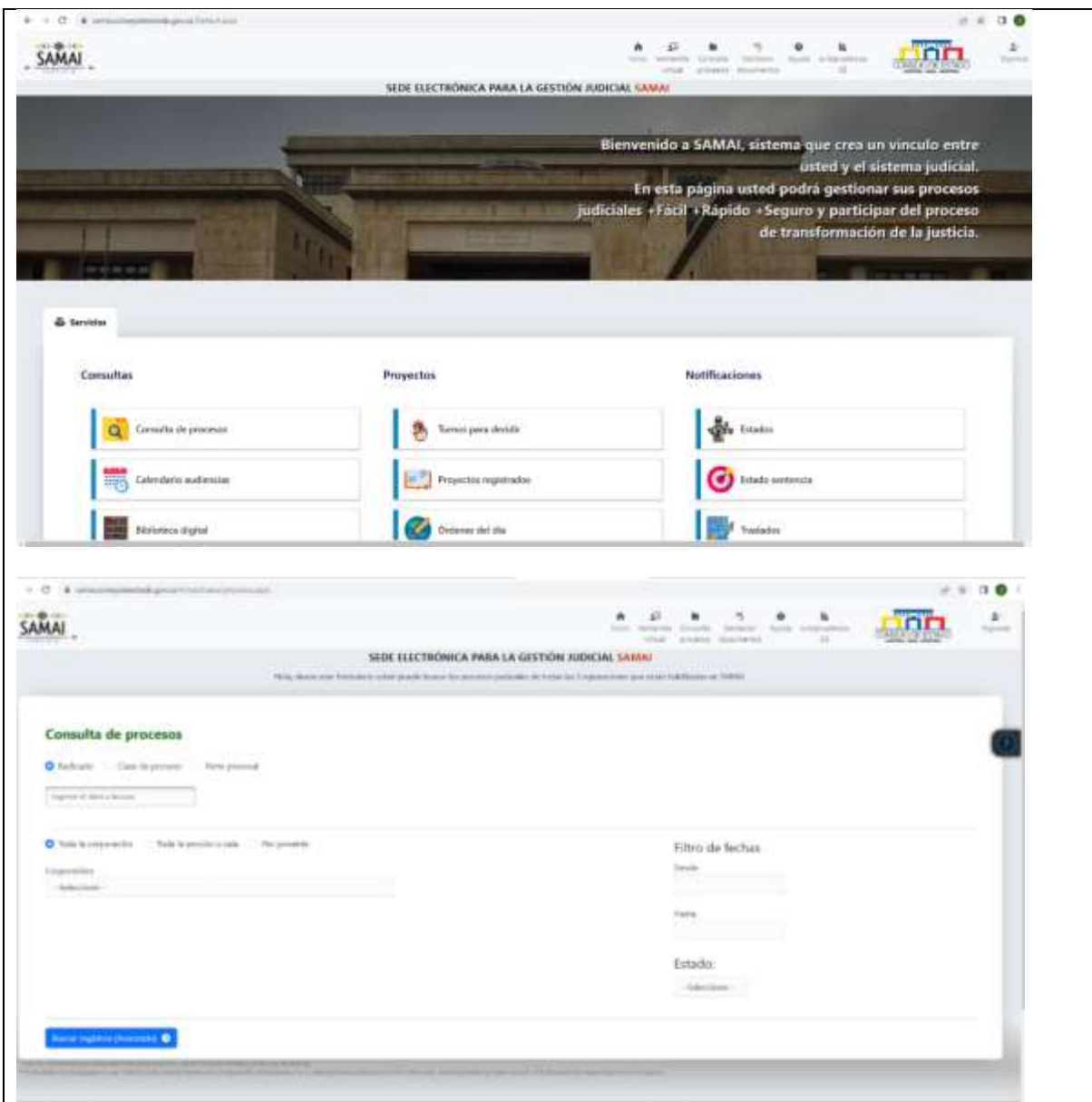
CONTESTACIÓN DEMANDA



- **Plataforma SAMAI.**

SAMAI es un aplicativo web producto de la innovación interna, que recoge las buenas prácticas de gestión judicial y permite el registro y control del expediente judicial desde su inicio hasta su terminación con participación de los sujetos procesales y sus apoderados e interopera con otros sistemas de información.

A través de esta plataforma el apoderado judicial consulta el estado de sus procesos, accede al expediente digital, carga información relevante del proceso a través de la ventanilla virtual, valida documentos, consulta jurisprudencia, entre otras actividades.



• RED JUDICIAL/SISTEMA JUDICIAL.

El departamento del Valle del Cauca desde hace varios años atrás contrató los servicios de una empresa que presta servicios judiciales en dos componentes, almacenamiento de procesos judiciales (cargue de piezas judiciales y custodia) y dependencia judicial (revisión de estados) con este servicio se facilita la consulta y seguimiento a los procesos judiciales del Departamento.



- Ruta Procesal / Agenda VENCIDO
- Foto cargada al expediente
- Movimiento en REDJUDICIAL
- Movimiento en REDJUDICIAL Premium
- Expediente Actualizado internamente



Ingrese Aquí a: Red Judicial
(http://www.redjudicial.com)

Usuario: GIOVANNY ZAPATA GRACIANO
Perfil: Digita, Asocio
Usuarios Contratados: 150
Usuarios Activos: 132

DESCARGUE AQUÍ Afiche con CORREOS DESPACHOS JUDICIALES

Valle del Cauca

(aficheDespachos.jpg)

Mis Expedientes

Resumen Cuantía vs Riesgo: 0.00%

Total Expedientes Activos con Cuantía Definida: 581

Total Suma de Cuantías Expedientes: 173,615,779,150

Total Reserva: 0

IR A REPORTE - MIS EXPEDIENTES (misExpedientesFull.php?pag=1&activar=1)

Exportar procesos en visualización a: (reportes/rtpmisexpedientes.php?7&abogadoppal=US:14638306&activar=1)

Mostrar: 10 registros. Buscar:

| Ver | No. Exp. | Radicación | Despacho | Demandante | Demandado | Ciudad | Aporado | Anotación | Ruta Procesal | Cuantía | Activo/Inactivo | Editar |
|--------------------------------------|----------|------------|--|--|----------------------------------|--------|------------------------------------|---|---------------|-------------|-----------------|--------|
| (verExpediente.php?expediente=9241) | 9241 | 2000000002 | Tribunal Contencioso Administrativo Especial-6 | Instituto Nacional de | Departamento del Valle | Cali | US-HEREDIA FERNANDEZ CARLOS ANDRES | Proceso Procesales Completos / Mayo 2020 / RJ | | | Inactivo | |
| (verExpediente.php?expediente=17521) | 17521 | 2000000004 | Juzgado Administrativo De Oraldad-44 | Reparación de | Departamento del Valle del Cauca | Medio | US-HEREDIA FERNANDEZ CARLOS ANDRES | Proces. Procesales Completos / Mayo 2020 / RJ / ADMISORIO / TERMINADO | | | Inactivo | |
| (verExpediente.php?expediente=1629) | 1629 | 2000000006 | Juzgado Administrativo De Oraldad-44 | Jorge Elson Manuel | Departamento del Valle | Cali | US-HEREDIA FERNANDEZ CARLOS ANDRES | Proces. Procesales Completos / Mayo 2020 / RJ / DEMANDA-ADMISORIO / TERMINADO | | 215,945,543 | Inactivo | |
| (verExpediente.php?expediente=27400) | 27400 | 202000641 | Tribunal Contencioso Administrativo Oraldad | Comercio Villa De Bolívar Av Santa Ana | Departamento del Valle del Cauca | Cali | US-HEREDIA FERNANDEZ CARLOS ANDRES | Proces. Procesales Completos / Mayo 2020 / RJ / DEMANDA-ADMISORIO | | | Activo | |
| (verExpediente.php?expediente=27463) | 27463 | 20200074 | Juzgado Administrativo De Oraldad 4 | Correos del Valle S.a | Departamento del Valle del Cauca | Cali | US-HEREDIA FERNANDEZ CARLOS ANDRES | Proces. Procesales Completos / Mayo 2020 / RJ / ADMISORIO | | | Activo | |
| (verExpediente.php?expediente=27426) | 27426 | 202001119 | Juzgado Administrativo De Oraldad 2 | Parque Recreativo Colombia S.a | Departamento del Valle del Cauca | Cali | US-HEREDIA FERNANDEZ CARLOS ANDRES | Proces. Procesales Completos / Mayo 2020 / RJ / DEMANDA-ADMISORIO | | | Activo | |

• Plataforma e-KOGUI.

El SISTEMA ÚNICO DE GESTIÓN E INFORMACIÓN LITIGIOSA DEL ESTADO - eKOGUI es el único sistema de gestión de información litigiosa del Estado, creado para el seguimiento de la actividad judicial y extrajudicial del Estado, ante las autoridades nacionales e internacionales. Para vigencia 2022, el Departamento del Valle de Cauca, fue la tercera entidad a nivel nacional en hacer parte del plan piloto del gobierno nacional a través de la Agencia Nacional, en la implementación del El SISTEMA ÚNICO DE GESTIÓN E INFORMACIÓN LITIGIOSA DEL ESTADO – eKOGUI, para la implementación de esta plataforma ya utilización es obligatorio únicamente para las entidades de orden nacional.

Así como la actividad judicial se realiza de forma virtual, el Departamento Administrativo de la Función Judicial a través de la Subdirección de Representación Judicial, implementó mecanismos de seguimiento y control virtuales que a la fecha han sido exitosos, como lo son:

- Esta agenda se publica por el grupo de WHATSAPP de defensa los fines de semana.

| ACTUACIÓN | FECHA ACTUACIÓN | ABOGADO PRINCIPAL | VENIR | HORA | SEMANA |
|--|-----------------|------------------------------------|------------|--------|--------|
| AUDIENCIA OBLIGATORIA DE CONCILIACIÓN | 25/05/2021 | SILVIA LOPEZ | 09/06/2021 | 09:00h | 0 |
| TRASLADO ASESOR | 11/06/2021 | SARA JOHANNA CASO GAMBOA | 26/06/2021 | N/A | 0 |
| AUDIENCIA DE PRUEBAS | 08/07/2021 | VA MARCELA VARELA GIRON | 26/06/2021 | 11:00h | 0 |
| AUDIENCIA OBLIGATORIA DE CONCILIACIÓN | 20/05/2021 | CAROLINA ZAPATA BELTRAN | 29/06/2021 | 08:30h | 0 |
| TRASLADO ASESOR | 15/06/2021 | GLORIA JUDITH TERRO | 29/06/2021 | N/A | 0 |
| AUDIENCIA DE VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL PALE | 18/06/2021 | MARTHA CECILIA ARAGON GARCIA | 29/06/2021 | 10:00h | 0 |
| TRASLADO ASESOR | 16/06/2021 | SEBASTIAN CAMILO DEL QUINTERO | 30/06/2021 | N/A | 0 |
| TRASLADO ASESOR | 06/06/2021 | CATALINA RUIZ KAESER | 30/06/2021 | N/A | 0 |
| AUDIENCIA FINAL | 22/06/2021 | CAROLINA ZAPATA BELTRAN | 30/06/2021 | 02:00h | 0 |
| AUDIENCIA FINAL | 15/07/2020 | YESICA BALANIERA CARRANZA ARILES | 01/07/2021 | 9:00h | 1 |
| AUDIENCIA OBLIGATORIA DE CONCILIACIÓN | 11/06/2021 | SILVIA LOPEZ | 01/07/2021 | 07:30h | 1 |
| TRASLADO ASESOR | 17/06/2021 | CATALINA RUIZ KAESER | 01/07/2021 | N/A | 1 |
| TRASLADO ASESOR | 17/06/2021 | SARA JOHANNA CASO GAMBOA | 01/07/2021 | N/A | 1 |
| TRASLADO ASESOR | 07/06/2021 | MARIA ALEXANDRA ESTUÑAN BENAVIDEZ | 01/07/2021 | N/A | 1 |
| TRASLADO ASESOR | 07/06/2021 | LORENZA VELASQUEZ CARDONA | 01/07/2021 | N/A | 1 |
| SENTENCIA DESFAVORABLE | 17/06/2021 | CHRISTIAN LEONARDO CASTRO LONGOÑO | 01/07/2021 | N/A | 1 |
| AUDIENCIA VERIFICACIÓN CUMPLIMIENTO DE PALE | 09/04/2024 | ANGELICA PADO PRADO | 01/07/2021 | 08:30h | 1 |
| AUDIENCIA DE PRUEBAS | 23/06/2021 | LAURA CRISTINA LARRICIN BARRIENTOS | 10/07/2021 | 09:00h | 1 |

- **Agenda de vencimiento de términos.**

161

26 de sep. de 2022

Giovanny Zapata

| INDICACIÓN PROCESO | DEMANDANTE | ALEJADO | CUBANO | TIPO DE DEMANDA | FECHA DE NOTIFICACIÓN | FORMA DE NOTIFICACIÓN |
|---------------------------------|----------------------------------|------------------|--------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| JOSÉ LUIS MONTENEGRO 2022-00018 | JOSÉ MARIA VEGA MADRERA | 1 ADMINISTRATIVO | CAJÍ | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| LAURA VILLAMIZAR 2022-00099 | MARTINA ESCOBAR GARCIA CASTILLO | 1 ADMINISTRATIVO | CAJÍ | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| ANDRÉS ERASMO TULCAN 2022-00196 | ASAPARO ANTONIO RAMIRO BARRIO | 1 CIVIL | CAJÍ | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| JOSÉ LUIS MONTENEGRO 2022-00180 | CLAIRA ELENA GONZALEZ VALENZUELA | 1 ADMINISTRATIVO | CAJÍ | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| JOSÉ LUIS MONTENEGRO 2022-00280 | SILVIO PATRICK OSORIO | 1 ADMINISTRATIVO | CAJÍ | CONTESTACIÓN DEMANDA | 27/08/2022 | ELECTRONICA |
| ANDRÉS ERASMO TULCAN 2022-00186 | MARIA EUGENIA RAMIREZ GARCIA | 1 ADMINISTRATIVO | CAJÍ | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| BETTY LUJANA CORREA 2022-00073 | JOSÉ HENRIQUE VENTURA GARCIA | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| BETTY LUJANA CORREA 2022-00074 | LUIZ EMILIA SOTO RESTREPO | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| BETTY LUJANA CORREA 2022-00076 | SUZANA DEL CARMEN TORRES CASTAÑO | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| BETTY LUJANA CORREA 2022-00187 | PAULA ANDREA CARVALLO SAABO | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| BETTY LUJANA CORREA 2022-00114 | FERNANDO ARIEL CASTAÑO LOPEZ | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| BETTY LUJANA CORREA 2022-00128 | JOSÉ TIBERIO GARCIA CASTRO | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| BETTY LUJANA CORREA 2022-00183 | MARTHA LUCIA OLIVERA MORA | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| BETTY LUJANA CORREA 2022-00104 | NATALY PIEDAD GRACIOSA ESTEVEZ | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| MANUEL SARRIA 2022-00193 | ROSALBA JENNIFER GUERRA SANCHEZ | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| MANUEL SARRIA 2022-00199 | MARTHA PRISCILA ESCOBAR FRANCO | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| MANUEL SARRIA 2022-00129 | JANA MILENA DELGADO LEMUS | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| MANUEL SARRIA 2022-00138 | JORDAN MILTON SANCHEZ CORRAL | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| MANUEL SARRIA 2022-00161 | FABY TOSCANI NAVEAS | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| MANUEL SARRIA 2022-00142 | BERTA LUCY BURBANO ARBORECHER | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| MANUEL SARRIA 2022-00147 | LUIZ ANDREA RODRIGUEZ LAMON | 1 ADMINISTRATIVO | BUGA | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| ANACY VALBUENA 2022-00181 | OSCARO ORTIZ MORA | 1 LABORAL | CAJÍ | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| JESSICA LÓPEZ 2022-00187 | FRANCISCA GARCIA | 1 LABORAL | CAJÍ | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |
| JESSICA LÓPEZ 2022-00133 | CARLOS JORGE AVILA HERNANDEZ | 1 LABORAL | CAJÍ | CONTESTACIÓN DEMANDA | 28/08/2022 | ELECTRONICA |

Compañeros muy buenos días.
Esta semana vencen términos para que el departamento se prenuencie en estos procesos. Si ya lo hicieron omitan el mensaje. Si hay error en la información favor anunciar con tiempo. Gracias.

8:05 a.m.

- Control posterior de vencimientos.**

Dentro de los servicios contratados por el Departamento Administrativo de Jurídica, se cuenta con una profesional en Derecho encargada de la revisión y control posterior de las agendas enunciadas con el fin de verificar su cumplimiento. Para este ejercicio se requieren a los apoderados para que remitan los insumos y/o evidencias de las actuaciones judiciales adelantadas en la semana anterior. Esta información se remite de manera virtual.

- Actualización de procesos judiciales en la base.**

Dentro de los servicios contratados por el Departamento Administrativo de Jurídica, se cuenta con una profesional en Derecho encargada únicamente de la administración y actualización de la base de datos de procesos judiciales, actualización que se realiza a través de la consulta de los procesos en rama judicial, consulta del correo njudiciales@valledelcauca.gov.co; consulta de la plataforma sistema judicial, entre otros.

- Consulta de procesos rama judicial/SAMAI.**

Esta actividad es llevada a cabo por el apoderado del proceso y el contratista que realiza seguimiento a los procesos.

25/8/23, 8:32

Consulta de Procesos por Número de Radicación- Consejo Superior de la Judicatura

[Consejo Superior de la Judicatura](#) [Corte Suprema de Justicia](#) [Consejo de Estado](#) [Corte Constitucional](#) [Comisión Nacional de Discip](#)



CONSULTA DE PROCESOS NACIONAL UNIFICADA



← Regresar a opciones de Consulta



Número de Radicación

- ☐ Procesos con Actuaciones Recientes (últimos 30 días)
- ☒ Todos los Procesos (consulta completa, menos rápida)

76001333301520210012800

23 / 23

CONSULTAR

NUEVA CONSULTA

DETALLE DEL PROCESO

76001333301520210012800

Fecha de consulta:

2023-08-25 08:27:41.01

Fecha de replicación de datos:

2023-08-25 08:14:36.56 ⓘ

Descargar DOC

Descargar CSV

← Regresar al listado

Introduzca fecha inicial

Introduzca fecha fin

| Fecha de Actuación | Actuación | Anotación | Fecha inicia Término | Fecha finaliza Término | Fecha de Registro |
|--------------------|---|---|----------------------|------------------------|-------------------|
| 2022-08-31 | AL DESPACHO PARA FALLO | Pasó a despacho el 26 de agosto de 2022 | | | 2022-08-31 |
| 2022-08-22 | Recepción memorial OA al despacho | C22-36272 - REMITE ALEGATOS DE CONCLUSION - DEPARTAMENTO DEL VALLE - CARLOS ANDRES HEREDIA FERNANDEZ, | | | 2022-08-23 |
| 2022-08-17 | Recepción memorial OA al despacho | C22-35185 RV: Alegato de conclusión Jaime A. Girón | | | 2022-08-17 |
| 2022-08-05 | Notificación por estado | | 2022-08-05 | 2022-08-05 | 2022-08-04 |
| 2022-08-04 | Auto corre traslado por 10 días para alegar | Se fija litigio, decreta pruebas y corre traslado para alegar | | | 2022-08-04 |

<https://consultaprocesos.ramajudicial.gov.co/Procesos/NumeroRadicacion>

1/2

25/8/23, 8:32

Consulta de Procesos por Número de Radicación- Consejo Superior de la Judicatura

| Fecha de Actuación | Actuación | Anotación | Fecha Inicia Término | Fecha Finaliza Término | Fecha de Registro |
|--------------------|--------------------------|---|-------------------------|---------------------------|-------------------|
| 2022-01-17 | Correspondencia Of Apoyo | C22-0721 lunes, 17 de enero de 2022 14:38 CONTESTACION DE LA DEMANDA, PODER Y ANEXOS- 4 ADJUNTOS-CARLOS HEREDIA- GOBERNACION VALLE- JC | | | 2022-01-17 |
| 2021-10-01 | Correspondencia Of Apoyo | C50534 allega notificacion de auto admisorio jueves, 30 de septiembre de 2021 19:21 1 archivo jz | | | 2021-10-01 |
| 2021-09-30 | Notificación personal | Se notifica demanda a las partes. | | | 2021-09-30 |
| 2021-09-22 | Fijacion estado | Actuación registrada el 22/09/2021 a las 16:37:46. | 2021-09-23 | 2021-09-23 | 2021-09-22 |
| 2021-09-22 | Auto admite demanda | | | | 2021-09-22 |
| 2021-06-30 | Reparto y Radicación | REPARTO Y RADICACION DEL PROCESO REALIZADAS EL miércoles, 30 de junio de 2021 con secuencia: 49911 | 2021-06-30 | 2021-06-30 | 2021-06-30 |

Resultados encontrados 11

Políticas de Privacidad y Condiciones de Uso

Calle 12 No. 7 - 65 Bogotá Colombia

Teléfono (57) 601 - 365 8500 Ext 7555 o al correo electrónico: soportepmu@canda.tenajudicial.gov.co

- **Reporte de movimiento de procesos judiciales por parte de RED JUDICIAL**



Revisión de providencias judiciales.

Cuando un despacho judicial profiere o emite una providencia judicial, en la misma realiza un trazabilidad del proceso. Allí se indica las etapas del proceso surtidas, las audiencias realizadas y toda actividad desplegada por el apoderado para la defensa de los intereses del departamento.

Las providencias judiciales son revisadas directamente por el subdirector de Representación Judicial, a quien se copia la providencia emitida a la Secretaria, Departamento Administrativo u oficina a la cual se le notifica los resultados del proceso. Con este ejercicio también verificamos

que el apoderado haya cumplido con sus responsabilidades y actividades en ejecución de su contrato o compromisos fijados en lo que corresponde la personal de planta.

Como se desprende de lo anteriormente descrito, toda la interacción que se tiene dentro de la actividad judicial que va desde el traslado y la notificación de una demanda hasta la notificación de una providencia judiciales es netamente virtual, por lo cual el Departamento del Valle del Cauca implemento instrumentos tecnológicos de control y seguimiento a la actividad contractual, los cuales han sido eficientes.

El resultado de estas actividades descrita, se han visto reflejadas en la tasa de éxito de procesos favorables al Departamento del valle del Cauca, favorabilidad que para la vigencia 2022 fue del 89%, tal como se desprende en la siguiente gráfica.



EVIDENCIAS DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO No-1.140-12-14-0153 VIGENCIA 2022.

Tal como se ha esbozado en el presente documentos, toda la actividad desplegada por el contratista, como es el caso de la firma C&H ABOGADOS Y CONSULTORES JURIDICOS, es virtual y por tal motivo registrada y dispuesta para su consulta en las plataformas y correos electrónicos ya enunciados.

Con el fin de desvirtuar la observación número 9 del informe preliminar de la Auditoría financiera y de gestión a la vigencia 2022, se remitirá con el presente documento evidencia electrónica de las actividades desplegadas por el contratista para los meses de los meses de enero, febrero, junio, octubre y noviembre del año 2022, en archivo adjunto, discriminadas por meses.

Así mismo, ponemos a disposición de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca acceso a todas las plataformas y correos electrónicos enunciados a fin de verificar la veracidad de todas y cada una de las actividades informadas por este Departamento Administrativo de Juridica y desplegadas por la firma C&H ABOGADOS Y CONSULTORES JURIDICOS, en ejecución de su contrato.

EQUIPO AUDITOR:

Para este ente de control es de conocimiento que la virtualidad surge como la mejor opción para dar continuidad a los procesos judiciales, administrativos, educativos y demás, es así que

La virtualidad asumió sobre la marcha, la mayor parte de las actividades de la sociedad en cambio de siglo.

Aunque la mayoría de las actuaciones judiciales son de manera virtual, también es claro que toda actuación queda registrada, siendo estos registros nuestros soportes de cada una de las actividades que realizamos ante estos despachos, por ende, no es de recibir que la auditada se escude en que la falta de soportes se debe a que todas las actuaciones se realizan de forma virtual.

Con relación al pago de seguridad social por parte de la persona jurídica C&ABOGADOS Y CONSULTORES JURIDICOS.

La Ley 789 de 2002 “Por la cual se dictan normas para apoyar el empleo y ampliar la protección social y se modifican algunos artículos del Código Sustantivo de Trabajo”, en su artículo 50 dispone que:

Artículo 50. Control a la evasión de los recursos parafiscales. La celebración, renovación o liquidación por parte de un particular, de contratos de cualquier naturaleza con Entidades del sector público, requerirá para el efecto, del cumplimiento por parte del contratista de sus obligaciones con los sistemas de salud, riesgos profesionales, pensiones y aportes a las Cajas de Compensación Familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Servicio Nacional de Aprendizaje, cuando a ello haya lugar. Las Entidades públicas en el momento de liquidar los contratos deberán verificar y dejar constancia del cumplimiento de las obligaciones del contratista frente a los aportes mencionados durante toda su vigencia, estableciendo una correcta relación entre el monto cancelado y las sumas que debieron haber sido cotizadas.

En el evento en que no se hubieran realizado totalmente los aportes correspondientes, la Entidad pública deberá retener las sumas adeudadas al sistema en el momento de la liquidación y efectuará el giro directo de dichos recursos a los correspondientes sistemas con prioridad a los regímenes de salud y pensiones, conforme lo define el reglamento.

Cuando la contratación se realice con personas jurídicas, se deberá acreditar el pago de los aportes de sus empleados, a los sistemas mencionados mediante certificación expedida por el revisor fiscal, cuando este exista de acuerdo con los requerimientos de ley, o por el representante legal durante un lapso equivalente al que exija el respectivo régimen de contratación para que se hubiera constituido la sociedad, el cual en todo caso no será inferior a los seis (6) meses anteriores a la celebración del contrato. En el evento en que la sociedad no tenga más de seis (6) meses de constituida, deberá acreditar los pagos a partir de la fecha de su constitución. (la negrilla y el subrayado es nuestro).

Así mismo, la Agencia Nacional de Contratación Pública — Colombia Compra Eficiente, en Concepto C — 205 de 2020, radicado 2202013000002507, de fecha 7 de abril del 2020, establece a groso modo, cuales son los requisitos para la suscripción de un contrato de prestación de servicios profesionales y/o apoyo a la gestión. Dentro de los requisitos indica:

“2.2. Verificación por parte de las entidades estatales del pago al Sistema de Seguridad Social Integral.

Además, aclara que las personas jurídicas que quieran celebrar contratos con las entidades estatales deben acreditar el pago al Sistema de Seguridad Social Integral de sus empleados, y que por eso deben presentar una certificación expedida por el revisor fiscal o por el representante legal, durante un lapso equivalente al que exija el respectivo régimen de contratación para que se hubiera constituido la sociedad, el cual, en todo caso, no debe ser inferior a los seis [6] meses anteriores a la celebración del contrato. En este sentido, la ley señala que para presentar la oferta

las personas jurídicas deben acreditar el requisito señalado anteriormente, es decir, el pago al sistema de seguridad social de sus empleados.

Esta norma fue analizada por el Consejo de Estado, quien consideró que el artículo 50 de la Ley 789 de 2002 tiene por objeto evitar la evasión por parte de los empleadores de las cotizaciones al Sistema de Seguridad Social Integral y de los aportes parafiscales; y que para lograr esa finalidad el legislador impuso a las entidades estatales la obligación de verificar, en los procesos de selección de contratistas y durante la ejecución y liquidación de los contratos, que tanto los oferentes como los contratistas hayan realizado los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral¹⁶. Por lo tanto, la jurisprudencia reiteró la necesidad de que las entidades estatales, durante la ejecución del contrato, verifiquen el cumplimiento de las obligaciones del Sistema de Seguridad Social Integral por parte de los oferentes.(...)”. (El subrayado es nuestro)

En consideración a lo anterior, la persona jurídica **C&H ABOGADOS Y CONSULTORES JURIDICOS**, tanto en el proceso contractual como en las cuentas de cobro presentadas ha allegado mes a mes certificación suscrita por su representante legal, CARLOS ANDRES HEREDIA FERNANDEZ, donde informa que la persona jurídica **NO HA TENIDO EMPLEADOS VINCULADOS A SU NÓMINA**. En vista de lo anterior, y de acuerdo con lo ya informado, la firma C&H ABOGADOS Y CONSULTORES JURIDICOS, no está obligada al reconocimiento y pago de aportes de ningún tipo.

EQUIPO AUDITOR:

En cuanto a la falta de pago de las prestaciones sociales de la empresa contratista, para el equipo auditor no es de recibo el argumento expuesto por la auditada, cuando señala que este manifestó que no ha tenido empleados vinculados a su nómina, cuando en el mes de enero de 2022, el mismo contratista firmó contrato con el departamento numero **1.120-12-14-0254**, donde se evidencia en la propuesta y oferta de servicio y a lo largo del contrato el contratista cuenta con una estructura empresarial y los profesionales para la ejecución de las actividades solicitadas.

Así las cosas, no se entiende porque razón el contratista y la auditada manifiestan que no se pagó la seguridad social argumentando que no contaba con personal, presentando certificación, afirmación que se cae por su propio peso.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Con base en los argumentos expuestos, y en vista que la auditada presentó con el escrito de contradicción, los soportes de las actuaciones ejecutadas que fueron objeto de reproche, el equipo auditor retira la connotación fiscal, y deja en firme la connotación disciplinaria, toda vez que la auditada no exigió el pago de las obligaciones parafiscales al contratista como persona jurídica, como lo señala la normatividad.

La presente observación queda de la siguiente forma:

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de pago de la seguridad social.

CONTRATO: No-1.140-12 14-0153

VALOR: \$399.999.996

OBJETO: Prestar servicios profesionales de asesoría y representación judicial en procesos de controversia contractuales, de derecho tributario, acompañamiento y sensibilización en otras materias mediante asesores jurídicos especializados en aras de implementar la política de prevención del daño Antijurídico en el Departamento del Valle del Cauca.

Condición.

Al momento de realizar el estudio y análisis jurídico del expediente contractual No- 1.140-12-14-0153, se evidencia que la auditada no realiza el debido control de los requisitos que debe cumplir el contratista, toda vez que este paga seguridad social como independiente, cuando se presenta y se contrata como persona jurídica.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículos 3, 4, Minuta contractual, estudios previos, ley 1393 de 2010 artículo 26, ley 1150 de 2007 artículo 23, numeral 10.7 manual de contratación.

Causa.

Ineficiente seguimiento y control a la ejecución del objeto contractual, inobservancia de la norma y lo convenido entre las partes.

Efecto.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1952 Art. 38 y 39 de 2019, y en la Ley 1474 de 2011 Art 83 y 84.

Observación Administrativa con incidencia disciplinaria - falta de pago de parafiscales

CONTRATO: 1.120-12-14-0254

VALOR: \$1.032.000.000

OBJETO: Prestar servicios profesionales especializados, para desarrollar labores de representación judicial y acompañamiento en la implementación y ejecución de un plan de recaudo de información de los procesos de insolvencia, de personas jurídicas y naturales no comerciante donde el Departamento del Valle del Cauca- sea acreedor, garantizando la gestión y el cumplimiento de las competencias departamentales

Condición.

En el análisis jurídico del contrato No- 1.120-12-14-0254, el representante legal de la empresa contratista allega pago de seguridad social como independiente, cuando el contrato se realizó con persona jurídica.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 Artículos 3,4, Minuta contractual, Ley 1393 de 2010 artículo 26, ley 1150 de 2007 artículo 23, numeral 10.7 manual de contratación.

Causa.

Falta de verificación del cumplimiento de los requisitos legales para la suscripción del contrato y para el pago de las actividades ejecutadas por el contratista.

Efecto.

Multas por incumplimiento de la ley y consecuencias económicas y penales por responsabilidad en posibles accidentes y fallecimiento.

Situación que constituye una presunta falta con incidencia disciplinaria, debido a que no se verificó el pago de los aportes por parte del contratista, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

La Ley 789 de 2002 “Por la cual se dictan normas para apoyar el empleo y ampliar la protección social y se modifican algunos artículos del Código Sustantivo de Trabajo”, en su artículo 50 dispone que:

Artículo 50. Control a la evasión de los recursos parafiscales. La celebración, renovación o liquidación por parte de un particular, de contratos de cualquier naturaleza con Entidades del sector público, requerirá para el efecto, del cumplimiento por parte del contratista de sus obligaciones con los sistemas de salud, riesgos profesionales, pensiones y aportes a las Cajas de Compensación Familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Servicio Nacional de Aprendizaje, cuando a ello haya lugar. Las Entidades públicas en el momento de liquidar los contratos deberán verificar y dejar constancia del cumplimiento de las obligaciones del contratista frente a los aportes mencionados durante toda su vigencia, estableciendo una correcta relación entre el monto cancelado y las sumas que debieron haber sido cotizadas.

En el evento en que no se hubieran realizado totalmente los aportes correspondientes, la Entidad pública deberá retener las sumas adeudadas al sistema en el momento de la liquidación y efectuará el giro directo de dichos recursos a los correspondientes sistemas con prioridad a los regímenes de salud y pensiones, conforme lo define el reglamento.

Cuando la contratación se realice con personas jurídicas, se deberá acreditar el pago de los aportes de sus empleados, a los sistemas mencionados mediante certificación expedida por el revisor fiscal, cuando este exista de acuerdo con los requerimientos de ley, o por el representante legal durante un lapso equivalente al que exija el respectivo régimen de contratación para que se hubiera constituido la sociedad, el cual en todo caso no será inferior a los seis (6) meses anteriores a la celebración del contrato. En el evento en que la sociedad no tenga más de seis (6) meses de constituida, deberá acreditar los pagos a partir de la fecha de su constitución. (la negrilla y el subrayado es nuestro).

Así mismo, la Agencia Nacional de Contratación Pública — Colombia Compra Eficiente, en Concepto C — 205 de 2020, radicado 2202013000002507, de fecha 7 de abril del 2020, establece a groso modo, cuales son los requisitos para la suscripción de un contrato de prestación de servicios profesionales y/o apoyo a la gestión. Dentro de los requisitos indica:

“2.2. Verificación por parte de las entidades estatales del pago al Sistema de Seguridad Social Integral.

Además, aclara que las personas jurídicas que quieran celebrar contratos con las entidades estatales deben acreditar el pago al Sistema de Seguridad Social Integral de sus empleados, y que por eso deben presentar una certificación expedida por el revisor fiscal o por el representante legal, durante un lapso equivalente al que exija el respectivo régimen de contratación para que se hubiera constituido la sociedad, el cual, en todo caso, no debe ser inferior a los seis [6] meses anteriores a la

celebración del contrato. En este sentido, la ley señala que para presentar la oferta las personas jurídicas deben acreditar el requisito señalado anteriormente, es decir, el pago al sistema de seguridad social de sus empleados.

Esta norma fue analizada por el Consejo de Estado, quien consideró que el artículo 50 de la Ley 789 de 2002 tiene por objeto evitar la evasión por parte de los empleadores de las cotizaciones al Sistema de Seguridad Social Integral y de los aportes parafiscales; y que para lograr esa finalidad el legislador impuso a las entidades estatales la obligación de verificar, en los procesos de selección de contratistas y durante la ejecución y liquidación de los contratos, que tanto los oferentes como los contratistas hayan realizado los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral¹⁶. Por lo tanto, la jurisprudencia reiteró la necesidad de que las entidades estatales, durante la ejecución del contrato, verifiquen el cumplimiento de las obligaciones del Sistema de Seguridad Social Integral por parte de los oferentes.(...)”. (El subrayado es nuestro)

contratista al momento de firmar el contrato y en cada cuenta de cobro presentó las certificaciones correspondientes al pago de aportes parafiscales que exige la ley. En efecto, el contratista manifiesta estar al día en el pago de los aportes y su vez certifica que no cuenta con empleados a su cargo.

Por lo anterior, el contratista – entiéndase la persona jurídica – no puede presentar planilla de empleados que no tiene. Lo que aquí sucede es que el contratista adjunta la planilla de pago de su seguridad social como independiente sin que ello signifique que la persona jurídica contratada no ha cumplido con el pago de los aportes de seguridad social.

EQUIPO AUDITOR

No entiende el equipo auditor porque razón se contrata a una firma para la representación judicial del departamento la cual no cuenta con personal para la realización de “Prestar servicios profesionales especializados, para desarrollar labores de representación judicial y acompañamiento en la implementación y ejecución de un plan de recaudo de información de los procesos de insolvencia, de personas jurídicas y naturales no comerciante donde el Departamento del Valle del Cauca- sea acreedor, garantizando la gestión y el cumplimiento de las competencias departamentales” , poniendo en riesgo la seguridad jurídica del departamento.

Ahora bien, dentro de los estudios previos, la minuta contractual, el departamento exige que la empresa contratista cuente con personal idóneo para ejecutar las labores encomendadas, como son GERENTE JURIDICO ABOGADO ESPECIALIZADO Y CON MAESTRIA, ABOGADO CORDINADOR ESPECIALISTA, INGENIERO DE MEJORAMIENTO DE PROCESOS- PROFESIONAL, ABOGADO JUNIOR, ASISTENTE ADMINISTRATIVO- TECNOLOGO, ASISTENTE JURIDICO, folios 54-59- 65 y ss; personal que presentó el contratista.

Así las cosas, no se entiende porque razón el contratista y la auditada manifiestan que no se pagó la seguridad social argumentando que no contaba con personal, presentando certificación, afirmación que se cae por su propio peso.

SOLICITUD: Por lo expuesto, muy comedidamente se solicita la remoción de esta observación No. 10 del Informe Preliminar enunciado por cuanto no se incurrió en falta de verificación del cumplimiento de los requisitos legales para la suscripción.

(...)

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez analizados los argumentos expuestos por el ente auditado, se infiere que los mismos no desvirtúan lo observado por el equipo auditor, y efectivamente se faltó al cumplimiento del pago de la seguridad social como persona jurídica, transgrediendo los presupuestos legales y los principios de la contratación pública, de acuerdo a lo anterior la observación **se confirma y queda en el informe final como hallazgo de la siguiente manera:**

Hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria - falta de pago de parafiscales

CONTRATO: 1.120-12-14-0254

VALOR: \$1.032.000.000

OBJETO: Prestar servicios profesionales especializados, para desarrollar labores de representación judicial y acompañamiento en la implementación y ejecución de un plan de recaudo de información de los procesos de insolvencia, de personas jurídicas y naturales no comerciante donde el Departamento del Valle del Cauca- sea acreedor, garantizando la gestión y el cumplimiento de las competencias departamentales.

Condición.

En el análisis jurídico del contrato No- 1.120-12-14-0254, el representante legal de la empresa contratista allega pago de seguridad social como independiente, cuando el contrato se realizó con persona jurídica.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 Artículos 3,4, Minuta contractual, Ley 1393 de 2010 artículo 26, ley 1150 de 2007 artículo 23, numeral 10.7 manual de contratación.

Causa.

Falta de verificación del cumplimiento de los requisitos legales para la suscripción del contrato y para el pago de las actividades ejecutadas por el contratista.

Efecto.

Multas por incumplimiento de la ley y consecuencias económicas y penales por responsabilidad en posibles accidentes y fallecimiento.

Situación que constituye una presunta falta con incidencia disciplinaria, debido a que no se verificó el pago de los aportes por parte del contratista, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

**Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal-
deficiente ejecución de las actividades convenidas**

CONTRATO: 1.420-13.01-0069

VALOR: \$ 1.592.800.000-

OBJETO: Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para ejecutar la territorialización de la ley 1448 de 2011 “por medio de la cual se dictan medidas de atención, asistencia y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno, en el departamento del Valle del Cauca

Condición.

En el estudio del contrato de la referencia, se desarrollaron varias actividades para el cumplimiento del objeto convenido, entre ellas, la entrega de 1800 kits de alimentación como ayuda humanitaria, en los distritos de Buenaventura y Cali, esta actividad tiene un costo de \$ 500.000.000, y la entrega de 400 kits en el resto del departamento, por valor de \$ 160.000.000.

De acuerdo a la ejecución del contrato, solo se evidencia la entrega en el distrito de Buenaventura, en los corregimientos de Bajo Calima de 712 kits por valor de \$184.846.592 y en Palestina 98 kits por \$24.696.000.

No existe evidencia de la entrega en la ciudad de Cali.

Igualmente se observa, que para los demás municipios se realizó entrega de 40 kits de alimentación en el municipio de Bolívar por valor de \$10.019.600

No se haya en las carpetas las actas de entrega de los demás kits de alimentación a las víctimas.

Lo anterior significa que no se cumplió en debida forma la actividad pactada, existiendo un faltante de entrega de Kits por \$290.457.408 más \$149.980.400, para un total de \$440.437.808.

Fuente de Criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículos 3,4, minuta del convenio, numeral 10.7 manual de contratación.

Causa.

Ineficiente seguimiento de la ejecución del convenio y verificación de la adecuada inversión de los recursos

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos e ineffectividad del cumplimiento de los proyectos y programas propuestos en el convenio como instrumento para cumplir el plan de desarrollo.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$440.437.808**, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

En calidad de secretario de la dependencia encargada de articular la implementación de la Política Pública de Víctimas del Conflicto Armado al interior departamento del Valle del Cauca, la cual se encuentra enmarcada en la ley 1448 de 2011 y en concordancia con los decretos étnicos con fuerza de Ley 4633 y 4635 de 2011, asociados a las medidas de asistencia, atención y reparación integral a las víctimas en virtud del principio de subsidiariedad, a continuación me permito reportar la gestión realizada durante la vigencia 2022, en cumplimiento de la Medida de Ayuda Humanitaria Inmediata en los componentes de alimentación y aseo.

Teniendo en cuenta lo anterior, resulta conveniente exponer en primera instancia que para la vigencia 2022 se contó con un recurso de SEISCIENTOS SESENTA MILLONES DE PESOS M/CTE (\$660.000.000), de los cuales QUINIENTOS MILLONES DE PESOS M/CTE (\$500.000.000), se destinaron para los distritos de Buenaventura y Cali; y CIENTO SESENTA MILLONES (\$160.000.000) DE PESOS M/CTE, para el resto del departamento. Dichos rubros están soportados en los CDP No. 3500008029 por valor de OCHENTA MILLONES DE PESOS M/CTE (\$80.000000) y CDP No. 3500008030 por valor de OCHENTA MILLONES DE PESOS M/CTE (\$80.000000), expedidos el 20 abril de 2022, CDP No. 3500008039 por valor de OCHENTA MILLONES DE PESOS M/CTE (\$80.000000) Y CDP NO. 3500008040, POR VALOR DE CUATROCIENTOS VEINTE MILLONES DE PESOS M/CTE (\$420.000.000) expedidos el 20 abril 2022.

En segunda instancia, se considera conveniente aclarar que, en el plan de actividades, el cual se encuentra glosado en el folio 183 de la carpeta No.1, se detalla el ítem de cantidades y presupuesto NETO por actividades. Cabe destacar que dichos valores no tienen la carga impositiva, las deducciones, impuestos, tasas y gastos operacionales, financieros, logísticos y administrativos de cada una de las entregas en territorio (cajas, empaques, cadena de frío, transporte de carga, personal de cargue y descargue, personal de empaquetado y personal de bodega) de los cuales se hace referencia en los estudios previos, en el análisis del sector económico y en la invitación, (Estudios previos Carpeta No. 1- folios 123,125 y 131 y en el análisis del sector folios 177, 181,182,185,186 de la carpeta No. 1. Matriz de riesgos folios 208 a 219, Invitación folio 203).

Adicional a lo anterior, es menester esclarecer que los precios del mercado presentados en las cotizaciones son sujetos de variación de acuerdo con factores propios del mercado, al clima, a las cantidades, a la oferta y la demanda, como también dependiendo de las zonas a las cuales se debe llegar con esta ayuda y de acuerdo al enfoque étnico y diferencial por el cual se caracteriza nuestra entrega, al igual que factores externos como la Guerra en Ucrania y Rusia, problemas con el transporte de mercancías, entre otros,(FOLIO 182 ANALISIS DEL MERCADO CARPETA N.1 Y MATRIZ DE RIESGOS folios 208 a 219).

En cumplimiento del artículo 14 del Decreto 4800 de 2011, el cual establece que en su orden, la Nación y los departamentos, apoyarán a los municipios que presenten menor capacidad institucional, técnica y/o financiera para ejercer eficiente y eficazmente las competencias y responsabilidades que se deriven de la Ley 1448 de 2011, el departamento del Valle del Cauca, a través de la Secretaría de Paz Territorial y Reconciliación, realizó la entrega de Ayuda Humanitaria Inmediata de acuerdo con el rubro presupuestal disponible, cumpliendo siempre con la normativa vigente y de acuerdo a los requerimientos que cada comunidad tiene, la cual puede variar de conformidad con sus necesidades, usos y costumbres.

Tomando en cuenta este marco, dio respuesta efectiva a las siguientes solicitudes de ayuda humanitaria de inmediatez, cubriendo las de mayor demanda que fueron las del Distrito de Buenaventura, en razón a las condiciones de desplazamientos masivos que se presentaron en el año 2022 por los hechos de violencia que son de conocimiento público, tal como se detalla en la siguiente tabla:

| Fecha de Entrega Efectiva | Municipio/Distrito | No. Hogares | Modalidad | Evidencia Identificada / Sin Identificar |
|---------------------------|--------------------|-------------|---------------|--|
| 29/08/2022 | Bolívar | 40 | Kit Alimentos | Evidencia Identificada |
| 6/06/2022 | Buenaventura | 712 | Kit Alimentos | Evidencia Identificada |
| 12/07/2022 | Buenaventura | 98 | Kit Alimentos | Evidencia Identificada |
| 11 y 18 /10/2022 | Roldanillo | 22 | Kit Alimentos | Sin Identificar |
| 27/10/2022 | Cali | 13 | Kit Alimentos | Sin Identificar |
| 01 y 02/12/2022 | Bolívar | 80 | Kit Alimentos | Sin Identificar |
| 05 y 06/12/2022 | Roldanillo | 26 | Kit Alimentos | Sin Identificar |
| 7/12/2022 | Buenaventura | 169 | Kit Alimentos | Sin Identificar |
| 15/12/2022 | Buenaventura | 393 | Kit Alimentos | Sin Identificar |

Frente a la gestión relacionada en la tabla se realizan las siguientes aclaraciones

En el municipio de Roldanillo, se realizaron dos (2) entregas, los días once (11) y dieciocho (18) octubre de 2022, de veintidós (22) kits de ayuda humanitaria de inmediatez, dicha evidencia se encuentra glosada en la carpeta No. 9 folio 1701 hasta el folio 1706, y en el informe financiero No. 2 de la carpeta No. 12, la cual se encuentra glosada en el folio No. 2532, 2534 factura soportada en los folios 2626 a 2629. evidencia que se adjunta en el PDF anexo.

Dentro de las observaciones realizadas en el Informe Preliminar de Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022 se manifiesta que no existe evidencia de la entrega de ayuda humanitaria en el Distrito de Cali. Dicha evidencia correspondiente a los 13 kits de ayuda humanitaria efectiva, la cual fue entregada el día 27 de octubre de 2022, evidencia que se encuentra glosada en la carpeta No. 9 a folios 1699 hasta el folio 1701, y en el informe financiero No. 2 de la Carpeta No. 12 – Glosadas en los folios 2532, 2618 y 2619, evidencia que se adjunta en el PDF anexo.

Se hizo entrega de ayuda humanitaria de inmediatez en el municipio de Bolívar Valle los días 01 y 02 de diciembre de 2022, de ochenta (80) kits, dicha evidencia se encuentra soportada en el informe financiero No. 2 de la Carpeta No. 12, los cuales se encuentran glosados en los folios 2749 hasta el folio 2766 y soportada en las facturas a folios 2665 hasta el folio 2688. Evidencia que se adjunta en el PDF anexo.

En el municipio de Roldanillo se hizo entrega efectiva de veintiséis (26) kits de ayuda humanitaria de inmediatez, los días 05 y 06 de diciembre de 2022, dicha evidencia se encuentra glosada en los folios 2767 hasta los folios 2778 de la carpeta No. 13, el informe financiero No. 2 de la carpeta No. 12, la cual se encuentra glosada en el folio No. 2533 y

soportada en las facturas a folios 2689 hasta el folio 2736 de la carpeta No. 12 y en los folios No. 2701 al 2710 de la carpeta No. 12. Evidencia que se adjunta en el PDF anexo.

El día 07 de diciembre de 2022, se hizo entrega efectiva de ayuda de inmediatez consistente en 169 kits de alimentación, evidencia que se encuentra glosada a folios No. 2779 hasta el folio 2796 de la carpeta No. 13, informe financiero glosado en la carpeta No. 12 en los folios 2533 y 2534, facturas soportadas en los folios 2624 y 2625 de la carpeta No. 12 y factura No. 2, a folio 2737 y 2748 de la carpeta No. 12 y folios de la 2713 a la 2735 de la carpeta No. 13. Evidencia que se adjunta en el PDF anexo.

Finalmente se entregó ayuda humanitaria de inmediatez, consistente en 393 kits de alimentación únicamente, (sin kits de aseo), la evidencia de la entrega se encuentra soportada en la carpeta No.9 a folio 1862 a la 1866 y en la carpeta No. 10 se encuentra glosado en el folio 1867 hasta el folio 1885. Evidencia que se adjunta en el PDF anexo.

Concluyo el derecho de controversia detallando de manera respetuosa los valores disponibles a ejecutar de ayuda humanitaria de inmediatez del Convenio en mención, después de las deducciones, tasas, impuestos, costos operacionales, administrativos y logísticos a que hubo lugar dentro de la ejecución efectiva en cada lugar del territorio del Departamento del Valle del Cauca, tal y como lo establecen las leyes y normas vigentes para el presente caso, igualmente de conformidad a lo establecido en la ley 1448 de 2011 y el protocolo de participación efectiva de las víctimas del Conflicto Armado.

| DETALLE DE CARGA IMPOSITIVA DEL PROYECTO BUENAVENTURA Y CALI | | DETALLE DE CARGA IMPOSITIVA DEL PROYECTO VALLE DEL CAUCA | |
|--|-----------------------|--|----------------------|
| VALOR FICHA AHI | \$ 500.000.000 | VALOR FICHA AHÍ | \$ 160.000.00 |
| VALOR ANTES DE IVA | \$ 420.168.067 | VALOR ANTES DE IVA | \$ 134.453.78 |
| IVA 19% | \$ 79.831.933 | IVA 19% | \$ 25.546.21 |
| TOTAL | \$ 500.000.000 | TOTAL | \$ 160.000.00 |
| ESTAMPILLAS 12,5% | \$ 52.521.008 | ESTAMPILLAS 12,5% | \$ 16.806.72 |
| ICA 1% | \$ 4.201.681 | ICA 1% | \$ 1.344.53 |
| GASTOS OPERATIVOS 13,55% | \$ 67.750.000 | GASTOS OPERATIVOS 13,55% | \$ 21.680.00 |
| TOTAL, DEDUCIONES | \$ 124.472.689 | TOTAL, DEDUCIONES | \$ 39.831.26 |
| SALDO A EJECUTAR | \$ 295.695.378 | SALDO A EJECUTAR | \$ 94.622.52 |
| TOTAL, A EJECUTAR | \$ 390.317.899 | | |

| DISTRIBUCION DE GASTOS | BUENAVENTURA Y CALI | VALLE DEL CAUCA |
|-------------------------|-----------------------|---------------------|
| INFO No 1 | \$ 209.542.592 | \$ 10.019.60 |
| INFO No 2 | \$ 133.774.244 | \$ 37.062.05 |
| TOTAL, EJECUTADO | \$ 343.316.836 | \$ 47.081.65 |
| DIFERENCIA | -\$ 47.621.458 | \$ 47.540.86 |
| TOTAL, EJECUTADO | \$ 390.398.490 | |

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez realizado el estudio de los argumentos y pruebas aportadas por la auditada, donde exponen al equipo auditor, la forma como se invirtieron los recursos destinados a la adquisición y entrega de los kits de alimentación a la población desplazada, ubicada en Buenaventura, en Cali y el resto del Valle del Cauca, se evidencia la congruencia y el cumplimiento de la actividad requerida.

Con base en ello se retira del informe final la observación toda vez que la auditada logro demostrar al equipo auditor el cumplimiento de las actividades pactadas.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria - vulneración al Principio de planeación.

Condición.

Al realizar el estudio jurídico de los siguientes convenios, se evidenció que los mismo carecen de una debida planeación para la ejecución de su objeto, toda vez que los mismos se suscriben para realizarse en pocos meses e incluso finalizando la vigencia, cuando se trata de obras de infraestructura las cuales requieren tiempos amplios para una adecuada ejecución.

Esta situación ha llevado que los contratos deban ser prorrogados, afectando los tiempos de la ejecución.

Dichos convenios son los siguientes:

Cuadro N°19

| CONTRATO O CONVENIO | INICIO | FINALIZACION | PRORROGA |
|---------------------|-------------------|--------------|------------------|
| 1.320-12.13-0140 | 09 de agosto 2022 | 31 dic 2022 | 23 mayo 2023 |
| 1.320-12.13-0105 | 05 sep. 2022 | 31 dic 2022 | 09 de mayo 2023 |
| 1.320-12.13-0104 | 01 dic 2022 | 31 dic 2022 | 31 agosto 2023 |
| 1.320-12.13-0103 | 05 de julio 2022 | 31 dic 2022 | 07 de julio 2023 |
| 1.320-12.13-0109 | 05 sep. 2022 | 31 dic 2022 | 10 marzo 2023 |
| 1.320-59.2-01-0252 | 02 de nov. 2022 | 31 dic 2022 | 10 dic 2023 |

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 articulo 23 y 24; Decreto 1082 de 2015 **artículo 2.2.1.1.2.1.1.** Capitulo III manual de contratación. Estudios previos, minuta contractual, o convenio suscrito.

Causa.

Falta de una debida planeación técnica, e Inobservancia de la normatividad.

Efecto.

Genera un posible riesgo en la inversión, e incertidumbre en la ejecución de las obras, retrasando el goce y disfrute de la comunidad, menguando el mejoramiento de la calidad de vida de los Vallecaucanos.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019.

Respuesta de la Entidad

Es relevante mencionar que los contratos observados fueron objeto de prórroga en tiempo bajo el amparo de la Ordenanza 608 del 21 de diciembre 2022, la cual facultó a la Gobernadora del departamento para la asunción de compromisos de vigencias futuras, específicamente en su artículo primero. Para el estudio y aprobación de esta Ordenanza, fue ampliamente expuesta la situación de ola invernal que atravesó el departamento del Valle del Cauca, la cual dio origen al Decreto 1-17-0236 del 14 de marzo de 2022, Por el cual se declara la calamidad pública en el departamento del Valle del Cauca, por ocasión de la temporada de lluvias, la cual fue prorrogado por el Decreto 1-17-0990 del 14 de septiembre de 2022, situaciones que fueron ampliamente divulgadas por medios de comunicación como se evidencia en las siguientes imágenes.

The image shows two screenshots. The top one is a Facebook post by Juan Carlos Díaz Flórez, dated 24/10/2022, discussing the winter weather emergency in the Valle del Cauca department, mentioning 14 municipalities in Alerta Roja and the impact of river overflows in Bolívar, Ginebra, and Sevilla. The bottom screenshot is a news article from 'Redacción Noticiero 90 Minutos' titled 'Este es el panorama de lluvias e inundaciones en el Valle y Cauca', dated 13 de noviembre del 2022. The article mentions that several municipalities have issued alerts due to the winter weather. Below the article is a video player showing a flooded area with the text 'El Valle del Cauca sigue en alerta por la ola invernal'. At the bottom of the news article, there is a section titled 'Diez municipios del departamento están afectados por las lluvias' and a list of related topics: RELACIONADOS: INVIERNO EN COLOMBIA, DESASTRES NATURALES, VALLE DEL CAUCA, OLA INVERNAL EN COLOMBIA.

EQUIPO AUDITOR:

No es desconocido para este ente de control la situación de lluvias torrenciales que se presentaron a inicios del año 2022.

Pero lo que no queda claro es el motivo por el cual se suscribieron contratos con tan poco margen de tiempo para su debida ejecución, una cosa es la ola invernal y otra muy distinta los tiempos estipulados para establecer sus actividades.

Ahora bien, indistintamente de la ola invernal de acuerdo a los tiempos estipulados en dichos contratos y en el cronograma y plan de trabajo, tendría sí o sí que comprometer vigencias futuras y suspender la ejecución de las actividades teniendo en cuenta la magnitud de los proyectos.

A si las cosas los siguientes contratos requieren de un mayor tiempo para su ejecución debido a que los montos asignados superan los mil millones de pesos por cada contrato, y no existe un soporte valido que justifique que las actividades pactadas logre ejecutarse en un periodo de tiempo tan corto.

El contrato: 1.320-12.13-0140, Realizar mediante el sistema de precios unitarios, las obras de los siguientes proyectos: Grupo 1. “mejoramiento parque del cholado municipio de Jamundí, departamento del Valle del Cauca, por valor de \$ 13.345.234.46.

Contrato: 1.320-12.13-0105 Realizar mediante el sistema de precios unitarios las obras de los siguientes proyectos: Grupo 1: “mejoramiento del parque de la isleta del municipio de Cartago por valor de \$ 7.977.640.689

Contrato: 1.320-12.13-0104: Realizar mediante el sistema de precios unitarios las obras de los siguientes proyectos: Grupo 2: construcción corredora turístico calle real del municipio de Sevilla\$ con un valor de 2.545.022.872.

Contrato: 1.320-12.13-0103, Realizar mediante precios unitarios las obras de adecuación zona externa del centro para la danza antigua bodega de la licorera del Valle obra que se encuentra incluida en el proyecto de inversión apoyo para la ejecución de obras de infraestructura para la adecuación de espacios destinados al turismo la cultura, el hábitat y la recreación en el departamento por \$2.946.808.011

Contrato: 1.320-12.13-0109, Realizar mediante el sistema de precios unitarios mejoramiento del corredor comercial del municipio de Toro- mejoramiento y remodelación del parque Diego Garces del municipio de Rio Frio del Departamento del Valle del Cauca, obra que se encuentra incluida en el proyecto de inversión apoyo para la ejecución de obras de infraestructura para la adecuación de espacios destinados al turismo, la cultura, el hábitat y la recreación en el departamento del Valle del Cauca, por \$ 7.068.500.000.

Estos proyectos por sus características se requieren de un mayor tiempo de lo estipulado en el contrato para su debida ejecución, por ello no es de recibo el argumento expuesto por la auditada cuando manifiesta que las prórrogas se deben a la ola invernal, por que independiente de esto, los tiempos pudieron ser mucho más amplios,

Ahora bien

Para esta época se registraron lluvias de variada intensidad a lo largo y ancho del territorio, las cuales dieron origen a situaciones de emergencia como desbordamiento de afluentes. Avenidas torrenciales, colapsos de alcantarillados y fenómenos de remoción en masa principalmente, dichos eventos no permitieron el desarrollo normal de las actividades en las obras, el uso eficiente de los recursos y el rendimiento de las actividades de obra, que se han visto perjudicadas principalmente porque estas se realizan a cielo abierto.

Estos hechos de carácter imprevisible y fortuito fueron los que dieron origen a los trámites de instrumentos legales que permitieron la prórroga de los contratos en estudio, lo que desvirtúa que dicha prórroga se fundamenta en la falta de planeación de los mismos.

Adicionalmente, señalamos que para el inicio de la ejecución del contrato 1.320.12.13-0104 era necesario cumplir con el requisito legal de contar con la Interventoría, proceso de Concurso de Méritos que a pesar de haber iniciado con la debida antelación requirió mayor tiempo dado que el proceso de contratación de la interventoría, fue declarado desierto como consta en la resolución 1.320-55-0371 de 2022, la cual se anexa, situación que obligó a la entidad a realizar nuevamente el procedimiento legal que culminó con la selección del contratista de interventoría y con ello la firma del acta de inicio.

Para el caso del convenio 1.320.12.13-0252, la fecha de inicio indicada en el informe preliminar debe aclararse, toda vez que este convenio tuvo como fecha de inicio el día 2 de marzo del 2022

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez analizado los argumentos expuestos por el ente auditado, no existe justificación de contundencia jurídica, que desvirtué la observación encontrada por el equipo auditor.

Razón por la cual la observación se confirma y se consigna en el informe final como Hallazgo de la siguiente manera:

Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria- vulneración al principio de planeación

Condición.

Al realizar el estudio jurídico de los siguientes convenios, se evidenció que los mismo carecen de una debida planeación para la ejecución de su objeto, toda vez que los mismos se suscriben para realizarse en pocos meses e incluso f analizando la vigencia, cuando se trata de obras de infraestructura las cuales requieren tiempos amplios para una adecuada ejecución.

Esta situación ha llevado que los contratos deban ser prorrogados, afectando los tiempos de la ejecución.

Dichos convenios son los siguientes:

Cuadro N°19

| CONTRATO O CONVENIO | INICIO | FINALIZACIÓN | PRORROGA |
|---------------------|-------------------|--------------|------------------|
| 1.320-12.13-0140 | 09 de agosto 2022 | 31 dic 2022 | 23 mayo 2023 |
| 1.320-12.13-0105 | 05 sep. 2022 | 31 dic 2022 | 09 de mayo 2023 |
| 1.320-12.13-0104 | 01 dic 2022 | 31 dic 2022 | 31 agosto 2023 |
| 1.320-12.13-0103 | 05 de julio 2022 | 31 dic 2022 | 07 de julio 2023 |
| 1.320-12.13-0109 | 05 sep. 2022 | 31 dic 2022 | 10 marzo 2023 |
| 1.320-59.2-01-0252 | 02 de nov. 2022 | 31 dic 2022 | 10 dic 2023 |

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículo 23 y 24; Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1. Capítulo III manual de contratación. Estudios previos, minuta contractual, o convenio suscrito.

Causa.

Falta de una debida planeación técnica, e Inobservancia de la normatividad.

Efecto.

Genera un posible riesgo en la inversión, e incertidumbre en la ejecución de las obras, retrasando el goce y disfrute de la comunidad, menguando el mejoramiento de la calidad de vida de los Vallecaucanos.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019.

Observación Administrativa con presunta disciplinaria - deficiente planeación y apropiación de recursos.

ORDEN DE COMPRA:1.360-12.17-93730

VALOR: \$ 1.428.499.942

OBJETO: Renovación 2200 licencias de Google Workspace en versión Business Starter, Business Standard, Business Plus y Enterprise Estándar; que incluya correo electrónico, herramientas de colaboración, con opciones de DLP, grabación de videoconferencias, transmisión en vivo, con capacidad para 250 participantes, para los usuarios en el Departamento del Valle del Cauca basado en tecnologías de computación en la nube Google, acorde al proyecto “ fortalecimiento de infraestructura y servicios tic para el Valle del Cauca.

Condición.

Del análisis jurídico realizado a la carpeta contractual, se evidencia que el Departamento del Valle del Cauca, realizó orden de compra por \$1.428.499.942. En la presente actuación contractual, el departamento recibió el producto y canceló el valor acordado, por lo que se suscribió un acta final de cumplimiento el día 29 de agosto de 2022.

Sin embargo, se observó que la entidad auditada trascurrido cuatro meses de haber finalizado el contrato, realiza un otro si, apropiando nuevo recurso para ser adicionado a la misma compra, cuando este gasto se debió incorporar antes de suscribirse el acta final de cumplimiento de la ejecución del contrato.

Fuente de Criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículos 3 y 4; Decreto 1082 de 2015 **artículo 2.2.1.1.2.1.1.** Capítulo III manual de contratación.

Causa.

Inobservancia de la Ley y, falta de seguimiento y control de la actividad.

Efecto.

Ineficiente diagnóstico para determinar las necesidades presupuestales, e indebido apalancamiento de los recursos vulnerando la normatividad.

Lo anterior constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria por el presunto incumplimiento en lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

El proceso en mención se llevó a cabo a través de la tienda virtual de Colombia compra mediante la modalidad de contratación: Selección Abreviada – Acuerdo Marco de Precios. La orden de Compra 1.360-12.17-93730 fue emitida el 22 de julio de 2022 con un vencimiento al 31 de diciembre de 2022, es decir, que su vigencia y ejecución se terminaron en esta fecha, si bien es cierto que se realizó pago total del valor hasta el momento acordado el 29 de agosto de 2022, en cumplimiento a lo establecido por el acuerdo marco “IAD-software I google”, y a su vez se suscribió acta final de cumplimiento de la ejecución del contrato, esta se emitió respecto al pago realizado, pero no se realizó en ningún momento terminación de la orden de compra, ni finalización del contrato, puesto que para realizar el cambio de vigencia de una orden de compra se debe llevar a cabo una modificación, por lo que la misma se encontraba en ejecución hasta el 31 de diciembre de 2022, ya que las licencias de Google Workspace, proporcionan acceso a un número determinado de cuentas de correo electrónico personalizado como también herramientas de colaboración, como

Gmail, Calendario, Meet, Chat, Drive, Documentos, Hojas de cálculo, Presentaciones, Formularios, Sites, entre otras más, por un tiempo específico; así como actividades de capacitación y de soporte técnico, las cuales tenían una vigencia hasta la fecha de vencimiento de la orden de compra.

Posterior al pago realizado, desde la secretaría de las TIC, surge la necesidad de adquirir nuevos productos y/o servicios, con el objetivo de realizar un levantamiento de información y una migración de datos concernientes a la naturaleza del contrato indicados en la solicitud presentada por el supervisor de la orden de compra, los cuales se acordaron a través de un otrosí de adición y modificación a la misma orden de Compra 1.360-12.17-93730 el 19 de diciembre de 2022, publicado en la página de Colombia compra, modificando la orden de compra según los parámetros de la plataforma virtual.

Lo anterior, con el fin de aclarar que, la tienda virtual del estado colombiano de Colombia compra no permite solicitar una orden de compra nueva, cuando ya existe una orden vigente sobre la misma naturaleza, adicional a lo anterior, de no haber estado vigente el contrato en cuestión, la plataforma no habría permitido la realización del otrosí celebrado.

En cumplimiento de la ley, desde la secretaría TIC de la Gobernación 7jhb v del Valle del Cauca, se entiende que para que las partes puedan incluir cambios al contrato, se requiere que ello ocurra en la etapa de su ejecución, lo cual se cumplió en el caso que nos ocupa dado que el vencimiento del plazo acordado era el 31 DE DICIEMBRE DE 2022, el cual nunca fue modificado, ni terminado anticipadamente.

Se anexa para mayor claridad a lo explicado el link de la plataforma virtual de Colombia compra, donde se puede verificar la fecha de vencimiento de la orden de compra (31/12/2022), los pagos realizados y las modificaciones de la misma:

<https://www.colombiacompra.gov.co/tienda-virtual-del-estado-colombiano/ordenes/compra/93730>

Se anexa de igual forma al presente oficio, copia de la orden de compra emitida por la plataforma, pantallazo de la orden de compra con todas sus actuaciones y otrosí realizado. Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Para el equipo auditor es claro que existió un contrato por medio del cual se está adquiriendo un servicio vital para la entidad, y que la compra se realizó por la tienda virtual Colombia Compra eficiente, pero este hecho, no significa que la constitución de otro si, estuviera libre de vicios de procedimiento.

A si las cosas, por el hecho que el término del contrato no estuviera vencido, no significa que este no hubiera terminado como es el caso, pues a todas luces se observa que este se liquidó de manera anticipada, y como prueba de ello están las actuaciones surtidas dentro de la carpeta contractual, entre ellas el acta de terminación y el acta final, que puntualiza a folio 191 y siguientes, donde se exponen “las partes se reúnen con el objeto de acordar el pago final del contrato y el contratista acepta el pago de \$ 1.428.499.942,” y se menciona que este se refiere al pago final del contrato.

Seguidamente se firma el **acta final de cumplimiento de la ejecución del contrato**, con fecha 29 de agosto del 2022.

Razón por la cual no es aceptable que la auditada mencione que el otro si se realizó por que el contrato aún estaba vigente.

El consejo de estado en concepto del 20 de septiembre de 2007, sostiene con respecto a la liquidación de los contratos lo siguiente:

“De acuerdo con el lenguaje común, liquidar un contrato es ajustar, saldar, pagar o determinar el valor de las acreencias y de las deudas correspondientes al mismo, así como ponerle fin a los derechos y obligaciones que derivan de la fuente contractual. (...) La liquidación (...) es un ajuste o rendición final de cuentas que se produce con el objeto de que las partes contratantes establezcan, con fundamento en el desarrollo del contrato, las acreencias pendientes o saldos a favor o en contra de cada uno o se declaren a paz y salvo, según el caso, para extinguir el negocio jurídico celebrado (...) La liquidación es una actuación que procede con posterioridad a la terminación normal o anormal del contrato estatal, por causas contractuales o legales o por causas atribuibles a ambos contratantes o a uno de ellos.

Entre los modos o causas normales de terminación de los contratos, pueden incluirse: (i) **el cumplimiento del objeto**; (ii) el vencimiento del plazo extintivo de duración del contrato, y (iii) el acaecimiento de la condición resolutoria expresa, pactada por las partes FUENTE FORMAL: LEY 80 DE 1993 – ARTÍCULO 60 NOTA DE RELATORÍA: Sobre la oportunidad para liquidar los contratos estatales ver Consejo de Estado. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Tercera. Sentencia de 20 de septiembre de 2007, Exp. N. ° 16.370”.

Así las cosas, el presente contrato cumplió con la ejecución del objeto, por esto fue terminado y liquidado de manera anticipada, razón por la cual no le asistía razón jurídica a la auditada para adicionar más presupuesto.

Es claro que el contrato puede darse por terminado por las partes cuando así lo acuerden, antes del vencimiento del plazo de ejecución pactado, aspecto que se enmarca claramente en el contrato en discusión, atendiendo el principio de la autonomía de la voluntad, y como prueba de ello están las actas donde el supervisor certifica que el objeto se cumplió y que las partes quedaron a paz y salvo.

De igual forma evidenció el equipo auditor que la entidad auditada falto al principio de planeación, toda vez que al momento de determinar las necesidades no se tuvo en cuenta con diligencia las verdaderas necesidades de la dependencia, por lo que los condujo a realizar esta adición cuatro meses después de darse por liquidado el contrato.

Con fundamento en lo expuesto anteriormente, este equipo auditor confirma la observación encontrada, la cual se consigna en el informe final como hallazgo.

Hallazgo Administrativo con presunta disciplinaria - deficiente planeación y apropiación de recursos.

ORDEN DE COMPRA: 1.360.12.1793730
VALOR: \$ 1.428.499.942

OBJETO: Renovación 2200 licencias de Google Workspace en versión Business Starter, Business Standard, Business Plus y Enterprise Estándar; que incluya correo electrónico, herramientas de colaboración, con opciones de DLP, grabación de videoconferencias, transmisión en vivo, con capacidad para 250 participantes, para los usuarios en el Departamento del Valle del Cauca basado en tecnologías de computación en la nube Google, acorde al proyecto “ fortalecimiento de infraestructura y servicios tic para el Valle del Cauca.

Condición.

Del análisis jurídico realizado a la carpeta contractual, se evidencia que el Departamento del Valle del Cauca, realizó orden de compra por \$1.428.499.942.

En la presente actuación contractual, el departamento recibió el producto y canceló el valor acordado, por lo que se suscribió un acta final de cumplimiento el día 29 de agosto de 2022.

Sin embargo, se observó que la entidad auditada trascurrido cuatro meses de haber finalizado el contrato, realiza un otro si, apropiando nuevo recurso para ser adicionado a la misma compra, cuando este gasto se debió incorporar antes de suscribirse el acta final de cumplimiento de la ejecución del contrato.

Fuente de Criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículos 3 y 4; Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1. Capítulo III manual de contratación.

Causa.

Inobservancia de la Ley y, falta de seguimiento y control de la actividad.

Efecto.

Ineficiente diagnóstico para determinar las necesidades presupuestales, e indebido apalancamiento de los recursos vulnerando la normatividad.

Lo anterior constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria por el presunto incumplimiento en lo dispuesto en los artículos 38, 39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria - deficiente planeación e indebida adición.

CONTRATO: 1.120.40-12.14-0213-2022

VALOR: 5.542.448.367,00

OBJETO: Prestación de servicios de apoyo a la gestión de una plataforma tecnológicas – software- De sistematización y automatización de interconexión al módulo de control de señalización de participación de licores, participación de alcohol potable, vinos aperitivos y similares, de cervezas, sifones, mezclas, refajos y de cigarrillos y tabaco elaborado a través de la trazabilidad que tiene el módulo infoconsumo.

Condición.

En el análisis de las carpetas que componen el contrato de la referencia, se evidencia deficiencia en la planeación de las actividades a ejecutarse, toda vez que se realizan dos prorrogas al contrato y una adición, por \$1.102.098.367, cuando las mismas se derivan del proyecto con código BPIN 2021 003760122 (fortalecimiento de la gestión tributaria) el cual se apropió un rubro por \$4.440.350.000, para la vigencia 2022. Los principios presupuestales que se están vulnerando son la programación integral y la planificación.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 Artículos 3,4, 24 y 26, estudio previo y de necesidad, Decreto 1082 de 2015 **artículo 2.2.1.1.2.1.1.** Capítulo III manual de contratación.

Causa.

Indebida planeación e inversión del presupuesto fijado para la ejecución de las actividades

Efecto.

Riesgo en la eficiencia de la administración de los recursos.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

Una vez revisada la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria - deficiente planeación e indebida adición, la entidad procede a responder en los siguientes términos:

Que, a propósito de las modificaciones, prorrogas, adiciones u “Otrosí” es oportuno acudir a lo señalado sobre el “ius Variandi” como la facultad de modificar las condiciones del contrato en cuanto al modo, lugar, tiempo, actividades o cantidad, la cual debe ser ejercida con un criterio razonable y, por tanto, sin arbitrariedad, consensuado por las partes y determinado por las conveniencias razonables y justas que surgen de las necesidades del CONTRATANTE. Toda modificación, prórroga, adición u “Otrosí”, realizada por parte del CONTRATANTE aprecia el conjunto de elementos y se adopta una determinación que los

consulte de manera adecuada y coherente, sin que implique variación del objeto contractual.

La misión de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria del Departamento del Valle del Cauca consiste en “asegurar el fortalecimiento del fisco Departamental, mediante la oportuna y eficiente determinación y cobro de los ingresos tributarios y no tributarios administrados por el Departamento del Valle del Cauca.

El Decreto 3071 de diciembre 23 de 1997 "Por medio del cual se reglamenta el Sistema Único Nacional de transporte de productos gravados con el impuesto al consumo", establece en su artículo primero que El Sistema Único Nacional de Transporte es el conjunto de disposiciones que regulan la movilización en el territorio nacional de productos nacionales y extranjeros gravados con el impuesto al consumo o que sean objeto del monopolio rentístico de licores y sus efectos fiscales.

En desarrollo del sistema informático para la verificación, seguimiento y control de los productos gravados con el impuesto al consumo, conlleva la aplicación de un software que permita la interconexión en la comunicación en línea con las demás Entidades Territoriales del Orden Departamental que igualmente lo utilicen, para consolidar la información y obtener y alimentar una base de datos que permita optimizar la administración y control del impuesto del licor departamental, nacional y extranjero, cigarrillos nacionales y extranjeros, cervezas nacionales y extranjeras, con posibilidad de conocer la información relacionada de manera oportuna.

El incremento de los años anteriores evidencia el crecimiento mes a mes de las estampillas, lo que le ha permitido al Departamento tener un control más amplio sobre los distribuidores de productos importados en el Departamento, creando la cultura de la no evasión del impuesto y generando mayores ingresos para el apalancamiento del Plan de Desarrollo.

El contrato 1.120.40-12.14-0213-2022, para señalización de productos que causan impuesto al consumo, puede estimarse en varios escenarios dadas las variaciones en las preferencias del mercado, la enorme cantidad de productos a controlar y la propensión a la evasión y adulteración de estos.

El contrato en mención tuvo ampliación del plazo, y adición de recursos de la siguiente forma:

| | CDP | RPC | | PLAZO |
|-------------|------------------------------|------------|---------------|---------------|
| 27/01/2022 | 3500007863 | 4500035123 | 2.300.000.000 | 30/06/2022 |
| suscripción | 3500007865 | | 2.140.350.000 | 4.440.350.000 |
| | | | | |
| 30/06/2022 | Se amplía plazo de ejecución | | | 30/11/2022 |
| prorroga | | | | |
| | CDP | RPC | | PLAZO |
| 30/11/2022 | | | | |
| prorroga | 3500008717 | 4500036234 | 1.102.098.367 | 31/12/2022 |

La estimación de su valor inicial y la ampliación de los plazos se explican a continuación:

Justificación del contrato por \$4.440.350.000

Justificación adición de \$1.102.098.367

Desarrollo

Justificación del contrato por valor de cuatro mil cuatrocientos cuarenta millones trescientos cincuenta mil pesos (\$4.440.350.000):

Debido al auge del consumo de las cervezas artesanales, como se evidencia con el incremento de un 386% de unidades declaradas en el primer semestre de 2021, de 21.058.515 unidades, respecto de las cantidades declaradas en el primer semestre de 2019, con 4.330.498 unidades. Por esta razón, se planteó la necesidad de estampillar la cerveza artesanal, para tal efecto se revisaron los comportamientos de los productos a estampillar con base en los datos históricos.

| Etiquetas de fila | Suma de CANT_DECLARADA |
|--------------------------------------|------------------------|
| ARTESANOS DE CERVEZAS S.A.S | 55.440 |
| BAVARIA Y CIA S.C.A | 16.914.317 |
| CENTRAL CERVECERA DE COLOMBIA S.A.S. | 4.274.951 |
| CERVECERIA BBC S.A.S | 341.341 |
| CERVECERIA DEL VALLE S.A.S. | 147.370.684 |
| CERVECERIA UNION S.A. | 1.577.429 |
| COMPANIA COLOMBIANA C&A S.A.S | 94 |
| USECHE AGUIRRE CARLOS ANDRES | - |
| VALLEJO TORRES ALEX FERNANDO | 13 |
| Total general | 170.534.269 |
| GRUPO AB-INBEV | 166.203.771 |
| Cerveza Artesanal | 4.330.498 |

Fuente: Sistema de información-Infoconsumo-SYC SA.

Se tiene que los contribuyentes obligados a estampillar sus productos en las instalaciones de la Gobernación del Valle del Cauca 6.484.030 unidades de etiquetas para el primer semestre del año 2021, por lo cual se esperaba un crecimiento conservador del 5%, para tal efecto se esperaba que, en el primer semestre de 2022, se requieran 6.808.232 estampillas por valor de \$126 cada estampilla.

| AÑO 2021 | | |
|----------|-------------|-----------|
| MES | CUBO RENTAS | ILV |
| ENERO | 566.230 | 11.542 |
| FEBRERO | 1.528.749 | 207.367 |
| MARZO | 1.168.210 | 629.045 |
| ABRIL | 1.018.811 | 628.738 |
| MAYO | 342.574 | 195.174 |
| JUNIO | 1.859.456 | 651.407 |
| TOTAL | 6.484.030 | 2.323.273 |

Cantidades estampillas primer semestre 2021

Fuente: Sistema de información-Infoconsumo-SYC SA

Por otra parte, la Industria de Licores del Valle había tenido una recuperación importante en el primer semestre de 2021: estampilló 2.323.273 unidades, por lo tanto, se proyectó un crecimiento del 20% para el primer semestre de 2022, con 2.787.928 unidades para estampillar, cada una a valor de \$226.

La cerveza artesanal que en el año 2019 alcanzó 4.330.498 unidades y para el año 2021 alcanzó la cantidad de 21.058.515 unidades, se esperaba que en el primer semestre año 2022 alcanzara la cantidad de 30.126.950 unidades estampilladas.

Con estas cantidades de crecimiento el presupuesto que se estimo es el siguiente para el primer semestre del 2022:

| | | |
|---|------------------------|------------------------|
| Estampillas en la sede Gobernación (5%) | 6.808.232 X \$126 | \$ 857.837.169 |
| Estampillas ILV (20%) | | 2.787.928 X \$226 |
| | \$ 630.071.638 | |
| Estampillas Cerveza Artesanal | 30.126.950 X | \$ 98 |
| | <u>\$2.952.441.144</u> | |
| TOTAL, PRESUPUESTO | | \$4.440.349.951 |

Con esta proyección se adelantó el proceso contractual y el tiempo inicial del contrato. Teniendo en cuenta la volatilidad del mercado después de pandemia del COVID-19, antes de realizar el acto administrativo, determinando el estampillar la cerveza artesanal, se estudió nuevamente el comportamiento del mercado, y a mayo de 2022 se tenía el comportamiento siguiente:

| Descripción | Cantidad Proyectada a mayo | Cantidad Real a mayo |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Estampillas Sede Gobernación | 4.855.000 | 7.582.045 |
| Estampillas ILV | 2.006.239 | 3.082.768 |
| Estampillas Cerveza Artesanal | 18.805.383 | 19.330.115 |

El consumo de las estampillas de la sede de la Gobernación del Valle del Cauca, tal y como se explicó se proyectaron con un incremento del 5%, pero a la fecha estaba en un 58% por encima de lo presupuestado; y el consumo de estampillas de la ILV proyectado con un incremento del 20%, en mayo de 2022 estaba un 54% por encima de lo presupuestado.

Si bien las proyecciones de las estampillas para la cerveza artesanal se encontraban dentro del margen; como este proceso era nuevo y todo el incremento en el mercado de licores se estaba presentando a nivel nacional (ver cuadros comparativos de producción por departamento, comportamiento de consumo de bebidas, comparativo del recaudo de licores; presentado a continuación en la justificación de la adición), se tomó la decisión de retrasar el estampillado de las cervezas artesanales, con el fin de garantizar los recursos asignados para el estampillado y a su vez el control de movilización en el departamento de productos nacionales y extranjeros gravados con el impuesto al consumo que se venían estampillando a la fecha.

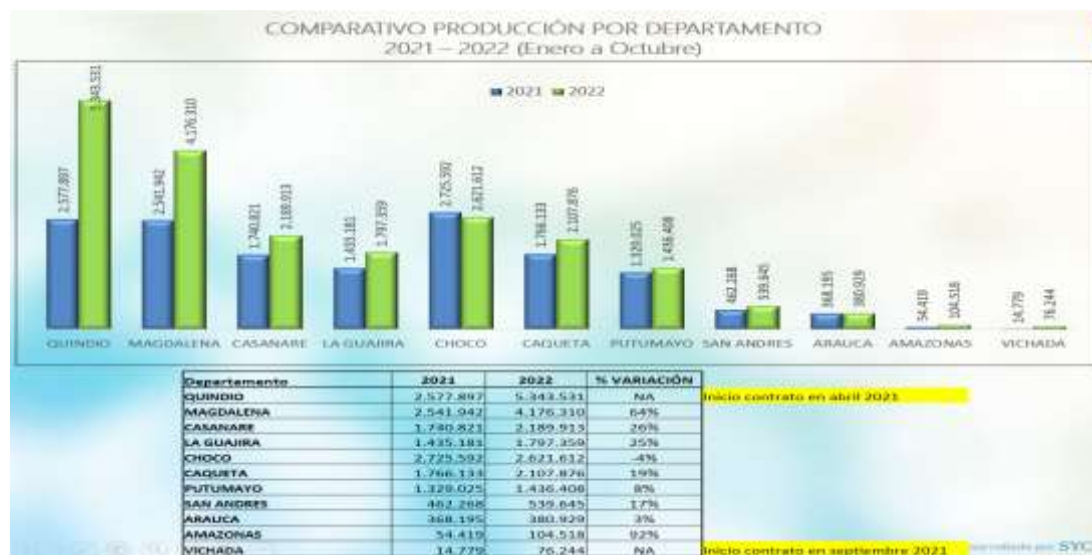
2. JUSTIFICACIÓN ADICION DE \$1.102.098.367

El incremento por valor de \$ 1.102.098.367 en el presupuesto para señalización de licores se sustenta en el incremento del consumo de estampillas más allá de lo previsible debido a cambios en los hábitos de consumo en el mercado; no obstante, también trae como consecuencia incremento en el recaudo, es decir, entre más estampillas se consuman el recaudo a favor del departamento va a ser mayor, impactando favorablemente el recaudo.

Con referencia a lo mencionado al respecto de los hábitos de consumo de bebidas alcohólicas a nivel mundial, tenemos que la pandemia nos dejó un cambio en los hábitos de

consumo de bebidas alcohólicas, el encierro en general de la población sin poder asistir a fiestas, bares, discotecas y grandes eventos, convoco a degustar en casa con el núcleo íntimo de amigos y familiares, y después de la lenta reactivación dejó a los consumidores teniendo como su primera opción los supermercados, ocasionando un mayor acceso a una gran variedad de bebidas, para los cual las marcas han tenido que trabajar arduamente en sus estrategias de comunicación para destacar y permanecer en la mente del consumidor y así construir una relación significativa con los consumidores en sus hogares.

El consumo en casa se ha orientado a tomar bebidas con menos grados de alcohol, lo cual ha sido interpretado por los proveedores, que con la necesidad de recuperarse han lanzado al mercado una variedad significativa de productos con menos grados que facilitan el acceso a jóvenes y mujeres, que incrementaron la cantidad de envases y consecuentemente el número de estampillas, así bien, el comportamiento del consumo de bebidas alcohólicas en Colombia durante 2022 fue el siguiente:



La recuperación paulatina del mercado de bebidas alcohólicas se dio principalmente en las que tienen menos grados de alcohol, lo cual se refleja con un crecimiento significativo del consumo de estampillas.

Comparados los consumos de estampillas en los departamentos a 31 de octubre de los años 2021 y 2022 se encuentra que Antioquia presentó un incremento en la demanda de estampillas del 21%, Valle del Cauca 34%, Santander del 23%, Atlántico 62% y Bolívar 116%, entre otros.

COMPORTAMIENTO DEL CONSUMO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

| botellas 750 cc | 2.018 | 2.019 | 2.020 | 2.021 | 2.022 | i 2021/2022 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|-------------|
| ilv | 4.595.373 | 2.910.758 | 2.685.448 | 5.204.651 | 6.811.751 | 131% |
| vino nacional | 1.558.962 | 1.565.221 | 1.311.637 | 1.246.926 | 1.302.138 | 104% |
| vino extranjero | 1.523.062 | 1.766.238 | 2.024.699 | 2.253.963 | 3.980.179 | 177% |
| licor nacional | 4.874.220 | 3.851.613 | 3.034.402 | 3.936.251 | 4.095.450 | 104% |
| licor extranjero | 1.059.407 | 1.464.759 | 1.306.191 | 2.066.467 | 2.425.869 | 117% |
| Total | | | | 14.708.258 | 18.615.387 | 127% |

La demanda de estampillas en términos de unidades estándar del año 2022 en relación con el año 2021 tuvo con fecha de corte al 30 de septiembre los mayores crecimientos en los vinos extranjeros del 77% y en los productos de la ILV del 31%.

En términos globales la demanda de cantidad de estampillas con corte al 30 de septiembre de 2022 de vinos y licores creció un 27% en relación con el año 2021, por ende, una variación difícil de predecir.

| recaudo septiembre | 2.018 | 2.019 | 2.020 | 2.021 | 2.022 | i 2021/2022 |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| ilv | 48.310.396.000 | 34.470.417.000 | 30.216.225.000 | 56.449.999.000 | 75.458.956.000 | 134% |
| vino nacional | 3.125.201.800 | 6.145.793.791 | 5.638.314.771 | 4.165.083.178 | 5.581.772.288 | 134% |
| vino extranjero | 5.877.232.000 | 7.886.185.999 | 11.252.450.969 | 15.790.077.648 | 23.939.654.751 | 152% |
| licor nacional | 54.300.739.020 | 57.380.254.165 | 45.677.999.291 | 58.425.488.703 | 55.510.709.576 | 95% |
| licor extranjero | 21.391.389.532 | 34.222.695.103 | 29.165.419.103 | 45.031.270.369 | 59.699.498.209 | 133% |
| Total | | | | 179.861.918.898 | 220.190.590.824 | 122% |

El recaudo global de vinos y licores del año 2022 en relación con el año 2021 tuvo con fecha de corte al 30 de septiembre un crecimiento del 22%.

Así bien, el incremento en el consumo de etiquetas trajo consigo la necesidad de incrementar el presupuesto en el contrato para efectos de cerrar el año con la cantidad de estampillas necesarias para suplir tal crecimiento, como se puede observar la relación del incremento es directamente proporcional con la adición presentada.

Con lo anterior, esperamos haber atendido su requerimiento otorgando las razones que sustentan los motivos por los cuales la entidad encontró la necesidad de prorrogar el contrato y a su vez adicionar recursos

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez hecho el análisis, estudio y verificación de las pruebas y los argumentos presentados por la auditada, encuentra el equipo auditor que los mismos han sido claros y desvirtúan la observación expuesta por este ente de control, en el informe preliminar.

Razón por la cual se acepta la contradicción presentada y por tal motivo, se retira la observación, la cual no será consignada en el informe final.

Observación Administrativa - falta de verificación de los documentos exigidos.

CONTRATO: No-1.110-12.14-0954

VALOR: \$ 2.408.817.600

OBJETO: Prestación de servicios profesionales con el fin de realizar los trámites de compartibilidad pensional de los actuales jubilados y sustitutos del pasivo pensional del departamento del valle del Cauca a Colpensiones, administradora del régimen de prima media con prestación definida y solicitud de devolución de los aportes a los diferentes fondos de pensiones (Colpensiones y fondos privados)

Condición.

En el estudio del citado contrato, se observa que tanto en los estudios previos como en la minuta contractual en la cláusula TRIGESIMA: PERSONAL REQUERIDO DEL CONTRATISTA, se exige al contratista que este debe contar con personal mínimo requerido para la ejecución del presente contrato tales como 1 director de proyecto, 1 abogado especialista, 1 ingeniero en sistemas, 1 contador con experiencia específica en pensiones estatales, y 3 auxiliares administrativos.

Al momento de verificar el cumplimiento de los requisitos para proceder a la ejecución del contrato, no se evidencia el personal requerido, ni sus hojas de vida.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 Artículo 3 y 4, minuta contractual, numeral 2.11, 10.7 manual de contratación.

Causa.

Deficiencia en la oportuna vigilancia del contrato y verificación del cumplimiento de los requerimientos exigidos.

Efecto.

Posible incumplimiento del objeto contractual, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

Adjunto a la presente, pantallazo del sistema SECOP2 donde consta en la sección “*ejecución del contrato*” del contrato 0954 de 2022, las hojas de vida del personal mínimo requerido citado en la cláusula TRIGESIMA del contrato:

- Director de proyecto – Emma Paola Hernández Merlano.
- Abogado especialista – Martha Nelly Chávez Jiménez.
- Ingeniero de sistemas – Gilberto Delgado Velasco.
- Contador con experiencia específica en pensiones estatales – Heidi Carolina Córdoba Zapata.
- Auxiliares administrativos - Jozua Chaves Pino, Yudi Marcela Ramírez Mosquera y Adriana Arce Zorrilla.

Así mismo, se deja constancia que la supervisión del contrato valida en cada cuenta presentada por el contratista que este personal esté vinculado a la firma en las planillas de seguridad aportadas en cada cuenta y su validación concreta se realiza como mecanismo para validar el pago.

Equipo auditor:

Si bien es cierto que las actas de supervisión es uno de los modos de hacer control a la ejecución contractual, no es menos cierto, que para efectos de claridad y transparencia estas deben estar acompañadas de todas las evidencias que hacen parte de dicha ejecución.

Por otro lado, es menester aclarar que estas evidencias también deben estar consignadas y hacer parte de la carpeta contractual.

Todos los informes del supervisor están subidos en la plataforma y reposan en el expediente y en los mismos informes de ejecución que genera el Supervisor del contrato en el ítem SEGUIMIENTO ADMINISTRATIVO DEL CONTRATO él ha dado fe que valido las planillas de pago de la seguridad social y en ellas están inmersas todo el personal requerido para la ejecución contractual.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

Conclusión del equipo auditor

Teniendo en cuenta la respuesta entregada por la auditada, la misma no es de recibo por parte del equipo auditor, puesto que todas las actuaciones surtidas dentro del proceso contractual deben estar consignadas en las correspondientes carpetas, como subidas en la plataforma del secop II.

El expediente es un conjunto de tipos documentales que tratan de un mismo asunto o materia, producido a medida que se desarrollan los trámites. Cada pieza, es decir, cada tipo documental individual e indivisible, es un eslabón en una cadena que está inserta en un contexto que le da un valor que no tendría el documento visto aisladamente. El expediente comporta una noción funcional y probatoria, da fe y debe ser conservado en su integridad. Artículos 21, 22, 23 y 26 de la Ley General de Archivos 594 de 2000”.

Así las cosas, el supervisor del contrato o convenio deberá una vez publicados los informes en la plataforma SECOP, remitir los físicos a la Subdirección de Contratación para efectos de su correspondiente archivo, por ello no es de recibo lo argumentado por la auditada.

Por lo cual el equipo auditor, confirma la presente observación y la consigna como hallazgo en el informe final, quedando de la siguiente manera:

Hallazgo Administrativo - falta de soportes y verificación de los documentos exigidos

CONTRATO: No-1.110-12.14-0954

VALOR: \$ 2.408.817.600

OBJETO: Prestación de servicios profesionales con el fin de realizar los trámites de compartibilidad pensional de los actuales jubilados y sustitutos del pasivo pensional del departamento del valle del Cauca a Colpensiones, administradora del régimen de prima media con prestación definida y solicitud de devolución de los aportes a los diferentes fondos de pensiones (Colpensiones y fondos privados)

Condición.

En el estudio del citado contrato, se observa que tanto en los estudios previos como en la minuta contractual en la cláusula TRIGESIMA: PERSONAL REQUERIDO DEL CONTRATISTA, se exige al contratista que este debe contar con personal mínimo requerido para la ejecución del presente contrato tales como 1 director de proyecto, 1 abogado especialista, 1 ingeniero en sistemas, 1 contador con experiencia específica en pensiones estatales, y 3 auxiliares administrativos.

Al momento de verificar el cumplimiento de los requisitos para proceder a la ejecución del contrato, no se evidencia el personal requerido, ni sus hojas de vida.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 Artículo 3 y 4, Ley General de Archivos 594 de 2000", Artículos 21, 22, 23 y 26 de la minuta contractual, numeral 2.11, 10.7 manual de contratación.

Causa.

Deficiencia en la oportuna vigilancia del contrato y verificación del cumplimiento de los requerimientos exigidos.

Efecto.

Posible incumplimiento del objeto contractual, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago por reconocimiento de indemnización e intereses moratorios.

Condición.

Mediante resolución 063 del 2022 el Departamento ordenó el pago por reconocimiento de indemnización ordenada mediante sentencia No. 12 del 25 de febrero del 2019 emanada

del Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Cali a favor del señor John franklin Echeverry Guerrero (*beneficiario por accidente de tránsito a causa del mal estado de la vía a la altura del corregimiento de tupia, el pasado 25 de febrero de 2014*), así mismo se evidencian pagos por concepto de intereses desde el 12 de marzo del 2019 hasta la fecha del 18 de febrero del 2022 según la discriminación de los siguientes valores:

Imagen N°30

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DEL BENEFICIARIO |
|-------|------------------------------------|----------------------------|
| 1 | John Franklin Echeverry Guerrero | \$ 3.107.101 |
| | | \$ 3.107.101 |
| | | \$ 335.094 |
| | | \$ 44.410 |
| 2 | Santiago Echeverry Doncel | \$ 3.107.101 |
| | | \$ 44.410 |
| 3 | John Stiven Echeverry Taimal | \$ 3.107.101 |
| | | \$ 44.410 |
| 4 | María del Carmen Guerrero Toro | \$ 3.107.101 |
| | | \$ 44.410 |
| 5 | Julibeth Karina Echeverry Guerrero | \$ 1.553.551 |
| | | \$ 44.410 |
| TOTAL | | \$ 17.646.200 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Imagen N°31

Valle Invencible **GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA**
RESOLUCIÓN No. 063
8 DE MARZO DE 2022

"Por la cual se da cumplimiento a la sentencia No. 12 del 25 de febrero de 2019, proferida por el Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Cali, medio de control de reparación directa proceso con radicación No. 2014-00433-00 – Demandante John Franklin Echeverry Guerrero C.C. 10.494.033 y otros"

| NOMBRE | PERJUICIO MORALES | INTERESES MORALES DESDE 12/03/2019 HASTA 18/02/2022 | DANO A LA SALUD | INTERESES MORALES DESDE 12/03/2019 HASTA 18/02/2022 | LUCRO CESANTE | INTERESES MORALES DESDE 12/03/2019 HASTA 18/02/2022 | COSTAS | INTERESES MORALES DESDE 12/03/2019 HASTA 18/02/2022 | TOTAL |
|-----------------------------------|-------------------|---|-----------------|---|---------------|---|---------|---|------------|
| JOHN FRANKLIN ECHVERRY GUERRERO | 6.624.928 | 3.107.101 | 6.624.928 | 3.107.101 | 714.438 | 335.094 | 34.693 | 44.410 | 20.652.982 |
| SANTIAGO ECHVERRY DONCEL | 6.624.928 | 3.107.101 | | | | | 34.693 | 44.410 | 13.871.122 |
| JOHN STIVEN ECHVERRY TAIMAL | 6.624.928 | 3.107.101 | | | | | 34.693 | 44.410 | 13.871.122 |
| MARIA DEL CARMEN GUERRERO TORO | 6.624.928 | 3.107.101 | | | | | 34.693 | 44.410 | 13.871.122 |
| JULIBETH KARINA ECHVERRY GUERRERO | 3.312.464 | 1.553.551 | | | | | 34.693 | 44.410 | 5.005.108 |
| TOTAL | 29.823.176 | 12.993.355 | 6.624.928 | 3.107.101 | 714.438 | 335.094 | 138.358 | 176.030 | 55.271.187 |

| | |
|-----------------------------|------------|
| CAPITAL | 37.625.937 |
| INTERESES | 37.646.200 |
| TOTAL CAPITAL MAS INTERESES | 55.271.137 |

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Código Nacional de Transito – ley 769 de 2002 (Artículo 55 y 94) Artículo 110 (Parágrafos 1 y 2), ley 105 de 1993 (Artículo 16), Capítulo II (Artículo 19), Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago de intereses moratorios por **\$17.646.200**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

Frente a los argumentos expuestos por el Ente auditor, se informa que el Departamento Administrativo de Hacienda recibió para pago la sentencia en mención, proferida por el Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Cali a favor del señor John franklin Echeverry Guerrero, el 29 de diciembre de 2020, el cual condenó al Departamento del Valle del Cauca a favor de los demandantes, de conformidad con los ordinales 3, 5, 6, 7 y 8 perjuicios materiales, perjuicios morales, daño a la salud, costas, e intereses de mora, según lo establece el artículo 192 de CPACA, fallo judicial debidamente ejecutoriado.

Dicho lo anterior, es importante precisar varios aspectos que fueron tenidos en cuenta a la hora de realizar la liquidación de la sentencia objeto de estudio y que permiten demostrar al Ente auditor que el Departamento del Valle del Cauca, ha obrado con la mayor diligencia y rectitud, procurando el buen manejo de los recursos públicos y que el pago a favor del señor Echeverry Guerrero y otros se encuentra debidamente enmarcado en la Ley, cuyo cumplimiento se dio en los términos establecidos en la sentencia ya enunciada.

Siendo lo primero manifestar que, frente al caso específico del señor John Franklin se trata de una obligación posterior al Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, toda vez que los hechos que fundamentaron la demanda, corresponden a hechos u omisiones ocurridos con posterioridad a la promoción del mencionado Acuerdo, por ende, este fallo judicial se deben cancelar en los términos establecidos en la sentencia, regla contenida en el Instructivo de Pagos de Acreencias del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, de la siguiente manera:

“(…) LIQUIDACIÓN DE SENTENCIAS (DE NULIDAD Y ESTABLECIMIENTO DEL DERECHO Y EJECUTIVOS) QUE SE TRAMITAN COMO CONTINGENCIAS.

REPARACIONES DIRECTAS: Se calcula en estricto cumplimiento de lo ordenado por la Sentencia (...)” (negrilla y subrayas propias).

En tal sentido, para efectos de la liquidación y conforme lo ordenado en el numeral sexto de la Sentencia del 12 del 25 de febrero del 2019, debía darse cumplimiento a este fallo, en los términos referidos en los artículos 187 y 192 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo - CPACA, que, a la letra, este último menciona lo siguiente:

“...Artículo 192. Cumplimiento de sentencias o conciliaciones por parte de las entidades públicas: Cuando la sentencia imponga una condena que no implique el pago o devolución de una cantidad líquida de dinero, la autoridad a quien corresponda su ejecución dentro del término de treinta (30) días contados desde su comunicación, adoptará las medidas necesarias para su cumplimiento.

Las condenas impuestas a entidades públicas consistentes en el pago o devolución de una suma de dinero serán cumplidas en un plazo máximo de diez (10) meses, contados a partir de la fecha de la ejecutoria de la sentencia. Para tal efecto, el beneficiario deberá presentar la solicitud de pago correspondiente a la entidad obligada.

Las cantidades líquidas reconocidas en providencias que impongan o liquiden una condena o que aprueben una conciliación devengarán intereses moratorios a partir de la ejecutoria de la respectiva sentencia o del auto, según lo previsto en este Código. cursiva y subrayado es propio.)”

Cabe mencionar, que el comportamiento de los recaudos y gastos del presupuesto del Departamento del Valle del Cauca en las vigencias 2020 y 2021 fueron atípicos y los niveles de incertidumbre ocasionados por la pandemia, los aislamientos y el ritmo de recuperación de la economía, conllevaron a que el Departamento del Valle del Cauca priorizara y encaminara la inversión a la atención de dicha emergencia. Aunado a esto en abril de 2021 el Valle fue el departamento con mayores afectaciones a causa del estallido social producto del paro nacional, lo cual requirió recursos no presupuestados para afrontar las nuevas necesidad producto de este.

Con ocasión de la emergencia sanitaria el 1 de abril del 2020 el Departamento del Valle del Cauca expidió el Decreto No. 1- 3 0731 “por medio del cual se suspenden los términos de trámites y actuaciones administrativas o jurisdiccionales en sede administrativa en la Administración Central Departamental durante la Emergencia Sanitaria por causa del COVID 19 y se dictan otras disposiciones”, acto administrativo que estableció entre otras cosas, en el artículo 1 parágrafo 1 lo siguiente, a su tenor:

“La suspensión de términos a que se refiere el presente artículo también aplicará para el pago de sentencias judiciales. Durante el tiempo que dure la suspensión no correrán los términos establecidos en la normatividad vigente para la atención de las prestaciones y en consecuencia no se causaran intereses de mora” (negrilla, cursiva y subrayado es propio.)

Por lo que durante dicho periodo no se causó mora alguna. De igual forma es claro que pese a lo anterior, la entidad territorial dio estricto cumplimiento al fallo judicial, de conformidad con el inciso tercero del artículo 192 del C.P.A.C.A, por tanto, la mora en este

evento se produce de pleno derecho, sin que sea necesaria la intervención del acreedor (mora ex re), dado que así lo ordena la ley.

Siendo oportuno anotar que, la Corte Constitucional, en sentencia C-604 de 2012 declaró exequible el numeral cuarto del artículo 195 de la Ley 1437 de 2011, que consagra intereses moratorios a una tasa del DTF en tanto consideró que esta disposición "no vulnera el derecho a la igualdad, pues reconoce el pago de intereses moratorios por parte del Estado a una tasa especial justificada en virtud del procedimiento para el pago que deben cumplir las entidades públicas según la propia ley 1437 de 2011 para no desconocer los principios presupuestales y los trámites administrativos al interior de las entidades públicas.", por esta razón la liquidación realiza contempla la tasa de interés referida, siendo favorable para el Departamento.

Lo anterior teniendo en cuenta que el Departamento de Hacienda y Finanzas Publicas, debe y debio - en este caso particular- dar aplicación a la herramienta dispuesta por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado ANDJE para la liquidación de intereses que se encuentra en el siguiente link:
<https://www.defensajuridica.gov.co/Paginas/Liquidacion.aspx>.

SOLICITUD. Por lo expuesto, muy comedidamente se solicita la remoción de esta observación No. 16 del Informe Preliminar enunciado por carecer de fundamento por cuanto la dependencia, como mero ejecutor de los recursos públicos del Departamento, dando aplicación a las normas legales vigentes ya enunciadas y al Procedimiento para el Reporte, Seguimiento y Pago de las Providencias Judiciales y Mecanismos Alternativos, pues la condición, causa y efecto no procede para este caso.

(...)

Conclusión del equipo auditor

Una vez el equipo auditor procede con el análisis de la contradicción ejercida por el Departamento como sujeto de control, es claro el auditado en aceptar en primera medida que recibió para pago la sentencia en mención, proferida por el Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Cali a favor del señor John franklin Echeverry Guerrero, el 29 de diciembre de 2020, el cual condenó al Departamento del Valle del Cauca a favor de los demandantes, de conformidad con los ordinales 3, 5, 6, 7 y 8 perjuicios materiales, perjuicios morales, daño a la salud, costas, e intereses de mora.

De otro lado, arguye el Departamento que ha obrado con la mayor diligencia y rectitud, procurando el buen manejo de los recursos públicos y que el pago a favor del señor Echeverry Guerrero y otros se encuentra debidamente enmarcado en la Ley, argumento que dista de la realidad fáctica, habida cuenta que del acervo probatorio aportado por el mismo Departamento obra como evidencia copia de la resolución No. 063 del 08 de marzo del 2022 mediante la cual se ordenó el pago de la sentencia con reconocimiento de intereses por mora a favor del demandante señor John franklin Echeverry Guerrero.

Ahora bien, si acogemos la postura del Departamento con base en la sentencia C-604 de 2012, para decir que dichos pagos por concepto de intereses moratorios se encuentran debidamente enmarcados en la Ley, cuyo cumplimiento según el Departamento se dio en los términos establecidos en la sentencia ya enunciada, mal haría el equipo auditor en concluir que se da por cumplido los requisitos que exige la ley para el pago oportuno de las sentencias judiciales que ya han cobrado ejecutoria.

De otro lado es menester traer a comparación la fecha de ejecutoria y cotejarla con el pago de esta, esto, en virtud del debido cumplimiento de pago para así haber evitado los intereses moratorios que generaron por el pago tardío de la sentencia a favor del demandante.

En igual sentido hace referencia el Departamento en su derecho a controvertir la observación que, dentro del proceso administrativo con ocasión de la emergencia sanitaria presentada por el COVID 19, el 1 de abril del 2020 se decretó la figura legal de la suspensión de términos mediante la expedición del Decreto No. 1- 3 0731 Decreto por medio del cual se suspendieron los términos de trámites y actuaciones administrativas o jurisdiccionales en sede administrativa en la Administración Central Departamental, argumentó el Departamento que el acto administrativo estableció entre otras cosas, en el artículo 1 parágrafo 1 al tenor literal los siguiente.

“La suspensión de términos a que se refiere el presente artículo también aplicará para el pago de sentencias judiciales. Durante el tiempo que dure la suspensión no correrán los términos establecidos en la normatividad vigente para la atención de las prestaciones y en consecuencia no se causaran intereses de mora”

De este argumento, equivocado está el sujeto de control toda vez que esta figura es de carácter administrativa que únicamente debía ser acatada al interior del Departamento, por lo que no se podía aplicar una suspensión de términos para el pago de las sentencias ejecutoriadas, toda vez que una institución pública solo puede adoptar la suspensión de términos frente a sus propias actuaciones y no frente a las decisiones judiciales que ordenan un pago a través de una sentencia judicial, es dable aclarar que las sentencias judiciales que ordenan pagos operan por imperio de la ley y mandato constitucional y ninguna otra autoridad administrativa está facultada para suspender los términos que ordenan el pago de la misma, argumento que no es de recibo por parte del equipo auditor. Luego entonces al operar la figura legal administrativa de haber suspendido los términos en igual sentido la misma figura no podía suspender términos de pago para los intereses que corrían por mora.

Referente a la citación de que, la propia ley 1437 de 2011 no desconoce los principios presupuestales y los trámites administrativos al interior de las entidades públicas.”, por esta razón la liquidación contempla la tasa de interés referida, siendo favorable para el Departamento, lo cierto es que del plenario obran pruebas que el departamento resolvió pagar una sentencia judicial que por la mora generó los intereses que hoy se reprochan, no es dable aceptar la contradicción del departamento Maxime cuando cada secretaria cuenta con asesores jurídicos y el Departamento también cuenta con un comité jurídico que ejercen la defensa judicial de la misma entidad, en igual sentido tienen asesores jurídicos externos, ya que fue en la misma auditoria donde se pudo evidenciar un equipo jurídico robusto lo que no se puede dejar de observar la presunta falta de diligencia de los profesionales encargados de vigilar los términos para el pago de las sentencias judiciales y dar aviso

oportuno que de no hacerlo el departamento incurriría en gastos exorbitantes del patrimonio de erario.

Dicho lo anterior, y una vez analizado el derecho de contradicción ejercido por el Departamento, la observación **Administrativa No. 16 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el pago por reconocimiento de indemnización e intereses moratorios por valor de \$17.646.200 queda en firme para el informe final como hallazgo.**

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago por reconocimiento de indemnización e intereses moratorios.

Condición.

Mediante resolución 085 del 28 de marzo de 2022 el Departamento ordenó el pago por reconocimiento de indemnización ordenada mediante sentencia No. 127 del 23 de noviembre del 2017 emanada del Juzgado Primero Administrativo del Circuito de Buga y confirmada en segunda instancia por el Tribunal Administrativo del Valle, a favor de la señora ANA OLIVA MONTOYA CORDOBA (*beneficiaria, accidente de tránsito, a causa del mal estado de la malla vial de la vía que transitaba en la carretera que conecta Tuluá con Riofrío*), así mismo se evidencian pagos por concepto de intereses desde el 09 de abril del 2021 hasta la fecha del 10 de febrero del 2022 según la discriminación de los siguientes valores:

Imagen N°32

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DEL BENEFICIARIO |
|-------|--------------------------------|----------------------------|
| 1 | Ana Oliva Montoya Cordoba | \$ 7.780.000 |
| | | \$ 13.739.000 |
| | | \$ 7.780.000 |
| 2 | Nidia Yolanda Cordoba | \$ 7.780.000 |
| 3 | Carlos Andres Montoya | \$ 3.890.000 |
| 4 | Ana Olivia Cordoba de Collazos | \$ 3.890.000 |
| TOTAL | | \$ 44.859.000 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Imagen N°32



**GOBERNACIÓN
VALLE DEL CAUCA**
Departamento Administrativo
de Hacienda y Finanzas Públicas

Fuente:

**RESOLUCIÓN No. 085 DE 2022
(28 DE MARZO)**

"Por la cual se da cumplimiento a la sentencia No. 127 del 23 de noviembre de 2017, proferida por el Juzgado Primero Administrativo Oral del Circuito de Guadalajara de Buga, modificada y confirmada por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca mediante sentencia del 11 de marzo de 2021, Radicación 2015-00021-01 – Demandante Ana Oliva Montoya Córdoba C.C. 1.112.300.016 y otros"

| BENEFICIARIOS | PERJUICIOS MORALES | INTERES MORATORIO | PERJUICIOS MATERIALES | INTERES MORATORIO | DANOS A LA SALUD | INTERES MORATORIO | TOTAL |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| ANA OLIVIA MONTAYA | 36,341,040 | 7,780,000 | 64,180,848 | 13,730,000 | 36,341,040 | 7,780,000 | 166,161,928 |
| NIDIA YOLANDA CORDOBA | 36,341,040 | 7,780,000 | | | | | 44,121,040 |
| CARLOS ANDRES MONTAYA | 18,170,520 | 3,890,000 | | | | | 22,060,520 |
| ANA OLIVIA CORDOBA DE | 18,170,520 | 3,890,000 | | | | | 22,060,520 |
| TOTAL | 109,023,120 | 23,340,000 | 64,180,848 | 13,730,000 | 36,341,040 | 7,780,000 | 224,334,008 |

Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Código Nacional de Transito – ley 769 de 2002 (Artículo 55 y 94) Artículo 110 (Parágrafos 1 y 2), ley 105 de 1993 (Artículo 16), Capítulo II (Artículo 19), Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago de intereses moratorios por **\$44.859.000,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

Frente a los argumentos expuesto por el Ente auditor, se informa que el Departamento Administrativo de Hacienda recibió para pago la sentencia en mención proferida por el

Juzgado Primero Administrativo del Circuito de Guadalajara de Buga, sentencia que fue modificada por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle mediante Sentencia S/N del 11 de marzo de 2021 a favor de la señora Ana Oliva Montoya Córdoba, el cual condenó al Departamento del Valle del Cauca a favor de los demandantes, a reconocer perjuicios morales, Perjuicios material, daño a la salud, e intereses de mora, según lo establece el artículo 192 de CPACA, fallo judicial que quedó debidamente ejecutoriado el 9 de abril de 2021.

Dicho lo anterior, es importante precisar varios aspectos que fueron tenidos en cuenta a la hora de realizar la liquidación de la sentencia objeto de estudio y que permiten demostrar al Ente auditor que el Departamento del Valle del Cauca, ha obrado con la mayor diligencia, procurando el buen manejo de los recursos públicos y que el pago a favor de la señora Ana Oliva Montoya y otros, se dio en los términos establecidos en la sentencia No. 127 del 23 de noviembre del 2017 proferida por el Juzgado Primero Administrativo del Circuito de Guadalajara de Buga, modificada por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle mediante Sentencia S/N del 11 de marzo de 2021.

Siendo lo primero manifestar que, frente al caso específico de la señora Ana Oliva Montoya nos encontramos ante una obligación posterior al Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, toda vez que los hechos que fundamentaron la demanda, corresponden a hechos u omisiones ocurridos con posterioridad a la promoción del mencionado Acuerdo, por ende, este fallo judicial se deben cancelar en los términos establecidos en la sentencia, regla contenida en el Instructivo de Pagos de Acreencias del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, de la siguiente manera:

“(…) LIQUIDACIÓN DE SENTENCIAS (DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO Y EJECUTIVOS) QUE SE TRAMITAN COMO CONTINGENCIAS.

REPARACIONES DIRECTAS: Se calcula en estricto cumplimiento de lo ordenado por la Sentencia (...)” (negrilla y subrayas propias).

En tal sentido; para efectos de la liquidación y conforme lo ordenado en el numeral séptimo de la sentencia del 127 del 23 de noviembre del 20197 debía darse cumplimiento a este fallo, en los términos referidos en el artículo 192 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo - CPACA, que, a la letra, este último menciona lo siguiente:

Artículo 192. Cumplimiento de sentencias o conciliaciones por parte de las entidades públicas: Cuando la sentencia imponga una condena que no implique el pago o devolución de una cantidad líquida de dinero, la autoridad a quien corresponda su ejecución dentro del término de treinta (30) días contados desde su comunicación, adoptará las medidas necesarias para su cumplimiento.

Las condenas impuestas a entidades públicas consistentes en el pago o devolución de una suma de dinero serán cumplidas en un plazo máximo de diez (10) meses, contados a partir de la fecha de la ejecutoria de la sentencia. Para tal efecto, el beneficiario deberá presentar la solicitud de pago correspondiente a la entidad obligada.

Las cantidades líquidas reconocidas en providencias que impongan o liquiden una condena o que aprueben una conciliación devengarán intereses moratorios a partir de la ejecutoria de la respectiva sentencia o del auto, según lo previsto en este Código. (Subrayas propias).

De igual forma es claro, que la entidad territorial dio estricto cumplimiento al fallo judicial, de conformidad con el inciso tercero del artículo 192 del C.P.A.C.A, por tanto, la mora en este evento se produce de pleno derecho, sin que sea necesaria la intervención del acreedor (mora ex re), dado que así lo ordena la ley.

Siendo oportuno anotar que, la Corte Constitucional, en sentencia C-604 de 2012 declaró exequible el numeral cuarto del artículo 195 de la Ley 1437 de 2011, que consagra intereses moratorios a una tasa del DTF en tanto consideró que esta disposición "no vulnera el derecho a la igualdad, pues reconoce el pago de intereses moratorios por parte del Estado a una tasa especial justificada en virtud del procedimiento para el pago que deben cumplir las entidades públicas según la propia ley 1437 de 2011 para no desconocer los principios presupuestales y los trámites administrativos al interior de las entidades públicas.", por esta razón la liquidación realiza contempla la tasa de interés referida, siendo favorable para el Departamento.

Lo anterior teniendo en cuenta que el Departamento de Hacienda y Finanzas Publicas, debe y debió - en este caso particular- dar aplicación a la herramienta dispuesta por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado ANDJE para la liquidación de intereses de créditos judiciales que se encuentra en el siguiente link: <https://www.defensajuridica.gov.co/Paginas/Liquidacion.aspx>.

SOLICITUD. Por lo expuesto, muy comedidamente se solicita la remoción de esta observación No. 17 del Informe Preliminar enunciado por carecer de fundamento por cuanto la dependencia, como mero ejecutor de los recursos públicos del Departamento, dando aplicación a las normas legales vigentes ya enunciadas y al Procedimiento para el Reporte, Seguimiento y Pago de las Providencias Judiciales y Mecanismos Alternativos, pues la condición, causa y efecto no procede para este caso.

(...)

Conclusión del equipo auditor

Una vez el equipo auditor procede con el análisis de la contradicción ejercida por el Departamento como sujeto de control, es claro el auditado en aceptar en primera medida que recibió para pago la sentencia en mención, proferida por el Juzgado Primero Administrativo del Circuito de Guadalajara de Buga, sentencia que fue modificada por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle mediante Sentencia emitida el 11 de marzo de 2021 a favor de la señora Ana Oliva Montoya Córdoba y otros.

La sentencia fue despachada a favor de los demandantes y ordenó el despacho judicial reconocer perjuicios morales, Perjuicios material, daño a la salud, e intereses de mora, fallo judicial que cobró ejecutoria el 11 de marzo de 2021.

De otro lado, arguye el Departamento que ha obrado con la mayor diligencia y rectitud, procurando el buen manejo de los recursos públicos y que el pago a favor de la señora Ana Oliva Montoya Córdoba y otros se encuentra debidamente enmarcado en la Ley, argumento que dista de la realidad fáctica, habida cuenta que del acervo probatorio aportado por el

mismo Departamento obra como evidencia copia de la resolución No. 085 del 28 de marzo del 2022 mediante la cual se ordenó el pago de la sentencia a favor de la demandante.

Ahora bien si acogemos la postura de la sentencia C-604 de 2012 el pago a favor de la señora Ana Oliva Montoya Córdoba y otros para decir que dichos pagos por concepto de intereses moratorios se encuentran debidamente enmarcado en la Ley, cuyo cumplimiento según el Departamento se dio en los términos establecidos en la sentencia ya enunciada, mal haría el equipo auditor en concluir que se da por cumplido los requisitos que exige la ley para el pago oportuno de las sentencias judiciales que ya han cobrado ejecutoria, en el entendido que el Departamento erróneamente le da otro alcance jurídico de interpretación a la sentencia C-604 de 2012, lo que se extrae del precedente jurisprudencial es que la Corte fue enfática en manifestar que las entidades públicas podrían pagar las sentencias y conciliaciones dentro de un termino de hasta de 10 meses a partir de la ejecutoria de la sentencia que impone el pago, así las cosas en ningún aparte de la sentencia se dijo que el termino para que la entidad publica cumpla con el pago debido sea posterior a los 10 meses.

De otro lado es menester traer a comparación la fecha de ejecutoria y cotejarla con el pago de esta, esto, en virtud del debido cumplimiento de pago para así haber evitado los intereses moratorios que generaron por el pago tardío de la sentencia a favor de la demandante.

Referente a la citación de que, la propia ley 1437 de 2011 no desconoce los principios presupuestales y los trámites administrativos al interior de las entidades públicas.”, por esta razón la liquidación contempla la tasa de interés referida, siendo favorable para el Departamento, lo cierto es que del plenario obran pruebas que el departamento resolvió pagar una sentencia judicial que por la mora generó los intereses que hoy se reprochan.

Dicho lo anterior, y una vez analizado el derecho de contradicción ejercido por el Departamento, la observación ***Administrativa No. 17 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el pago por reconocimiento de indemnización e intereses moratorios por valor de \$44.859.000 queda en firme para el informe final como hallazgo.***

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago por reconocimiento de indemnización e intereses moratorios

Condición.

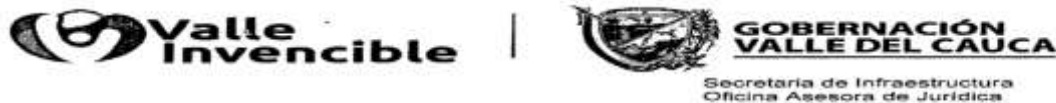
Mediante resolución 122 de agosto 31 del 2022 el Departamento ordenó el pago por reconocimiento de indemnización ordenada mediante sentencia No. 10 del 13 de junio del 2019 emanada del Juzgado Segundo Civil del Circuito de Cartago Valle a favor de la Comunidad Religiosa las Hermanitas de los Pobres, así mismo se evidencia un pago por concepto de intereses desde 31 agosto 2021 hasta la fecha 10 de marzo 2022, según la discriminación de los siguientes valores:

Imagen N°33

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DEL BENEFICIARIO |
|------|--|----------------------------|
| 1 | Comunidad Religiosa las Hermanitas de los Pobres | \$ 7.487.000 |
| | TOTAL | \$ 7.487.000 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Imagen N°34



**RESOLUCIÓN No. 122 DE 2022
(31 DE AGOSTO)**

"POR LA CUAL SE DA CUMPLIMIENTO AL PROCESO VERBAL DECLARATIVO QUE SE LLEVO A CABO EN EL JUZGADO SEGUNDO CIVIL DEL CIRCUITO DE CARTAGO VALLE, EN EL CUAL SE PROFIRIO SENTENCIA NRO.010 DEL 13 DE JUNIO DE 2019, CONFIRMADA POR EL TRIBUNAL SUPERIOR DE BUGA SALA CIVIL FAMILIA, MEDIANTE PROVIDENCIA DEL 28 DE JULIO DE 2020 Y DANDO CUMPLIMIENTO AL PROCESO EJECUTIVO CON RADICACION 76-147-31-03-002-2020-00087-00 DEL JUZGADO SEGUNDO CIVIL DEL CIRCUITO DE CARTAGO VALLE, -DEMANDANTE GOBERNACION DEL VALLE DEMANDADOS: COMUNIDAD RELIGIOSA HERMANITAS DE LOS POBRES DE SAN PEDRO CLAVER - HOGAR SANTA MARIA DE LA ESPERANZA. NIT: 860.020.290-5

Por lo anterior se,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: Dar cumplimiento Integral a la Sentencia No. 10 del 13 de junio de 2019, proferida por el Juzgado Segundo Civil de Circuito de Cartago Valle; proceso de EXPROPIACION JUDICIAL con Radicación No. 2017-109, en el sentido de ordenar el pago de la suma de SESENTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS SIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS M-CTE (\$67.607.664,00), por concepto de la condena ordenada contra el Departamento del Valle Cauca en dicha providencia judicial.

ARTICULO SEGUNDO: De conformidad con lo anterior, el pago debe realizarse de la siguiente manera:

RESUMEN DE PAGO

| | | |
|-----------------------|---|-------------------|
| HONORARIOS PERICIALES | | (A) 781,242 |
| CAPITALSALDO INSOLUTO | | (2) 57,169,422 |
| AGENCIAS EN DERECHO | z | (u) 2,170,000 |
| INTERESES | | (5) 7,487.000 |
| TOTAL | | 67,607.664 |

NIT: 860399029-5
Palacio de San Francisco - Carrera 6 Calle 9 y 10 Teléfono: 6200000 Fax:
Sitio WEB: www.valledelcauca.gov.co e-mail: @valledelcauca.gov.co
Santiago de Cali, Valle del Cauca, Colombia

Fuente: Departamento del Valle

Del acervo probatorio del presente caso, podemos concluir, que la Gobernación del Valle del Cauca adelantó proceso de Expropiación Judicial contra la Comunidad Hermanitas de los Pobres San Pedro Claver, la cual a través de un Juez de la República fue aceptada y consecuentemente se aprobó Indemnización a cargo del Departamento, sin que el mismo fuese desembolsado dentro del término, lo cual desato el pago de unos intereses por mora.

Fuente de criterio y criterio.

Código General del Proceso (Artículo 399 titulares de derechos reales), Sentencia C- 1074-02 Corte Constitucional, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago de intereses moratorios por **\$7.487.000,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

Frente a los argumentos expuesto por el Ente auditor, se informa que el Departamento Administrativo de Hacienda recibió para pago la sentencia en mención proferida por el Juzgado Primero Administrativo del Circuito de Guadalajara de Buga, sentencia que fue modificada por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle mediante Sentencia S/N del 11 de marzo de 2021 a favor de la señora Ana Oliva Montoya Córdoba, el cual condenó al Departamento del Valle del Cauca a favor de los demandantes, a reconocer perjuicios morales, Perjuicios material, daño a la salud, e intereses de mora, según lo establece el artículo 192 de CPACA, fallo judicial que quedó debidamente ejecutoriado el 9 de abril de 2021.

Dicho lo anterior, es importante precisar varios aspectos que fueron tenidos en cuenta a la hora de realizar la liquidación de la sentencia objeto de estudio y que permiten demostrar al Ente auditor que el Departamento del Valle del Cauca, ha obrado con la mayor diligencia, procurando el buen manejo de los recursos públicos y que el pago a favor de la señora Ana Oliva Montoya y otros, se dio en los términos establecidos en la sentencia No. 127 del 23 de noviembre del 2017 proferida por el Juzgado Primero Administrativo del Circuito de Guadalajara de Buga, modificada por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle mediante Sentencia S/N del 11 de marzo de 2021.

Siendo lo primero manifestar que, frente al caso específico de la señora Ana Oliva Montoya nos encontramos ante una obligación posterior al Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, toda vez que los hechos que fundamentaron la demanda, corresponden a hechos u omisiones ocurridos con posterioridad a la promoción del mencionado Acuerdo, por ende, este fallo judicial se deben cancelar en los términos establecidos en la sentencia, regla contenida en el Instructivo de Pagos de Acreencias del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, de la siguiente manera:

"(...) LIQUIDACIÓN DE SENTENCIAS (DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO Y EJECUTIVOS) QUE SE TRAMITAN COMO CONTINGENCIAS.

REPARACIONES DIRECTAS: Se calcula en estricto cumplimiento de lo ordenado por la Sentencia (...) (negrilla y subrayas propias).

En tal sentido; para efectos de la liquidación y conforme lo ordenado en el numeral séptimo de la sentencia del 127 del 23 de noviembre del 20197 debía darse cumplimiento a este fallo, en los términos referidos en el artículo 192 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo - CPACA, que, a la letra, este último menciona lo siguiente:

Artículo 192. Cumplimiento de sentencias o conciliaciones por parte de las entidades públicas: Cuando la sentencia imponga una condena que no implique el pago o devolución de una cantidad líquida de dinero, la autoridad a quien corresponda su ejecución dentro del término de treinta (30) días contados desde su comunicación, adoptará las medidas necesarias para su cumplimiento.

Las condenas impuestas a entidades públicas consistentes en el pago o devolución de una suma de dinero serán cumplidas en un plazo máximo de diez (10) meses, contados a partir de la fecha de la ejecutoria de la sentencia. Para tal efecto, el beneficiario deberá presentar la solicitud de pago correspondiente a la entidad obligada.

Las cantidades líquidas reconocidas en providencias que impongan o liquiden una condena o que aprueben una conciliación devengarán intereses moratorios a partir de la ejecutoria de la respectiva sentencia o del auto, según lo previsto en este Código. (Subrayas propias).

De igual forma es claro, que la entidad territorial dio estricto cumplimiento al fallo judicial, de conformidad con el inciso tercero del artículo 192 del C.P.A.C.A, por tanto, la mora en este evento se produce de pleno derecho, sin que sea necesaria la intervención del acreedor (mora ex re), dado que así lo ordena la ley.

Siendo oportuno anotar que, la Corte Constitucional, en sentencia C-604 de 2012 declaró exequible el numeral cuarto del artículo 195 de la Ley 1437 de 2011, que consagra intereses moratorios a una tasa del DTF en tanto consideró que esta disposición "no vulnera el derecho a la igualdad, pues reconoce el pago de intereses moratorios por parte del Estado a una tasa especial justificada en virtud del procedimiento para el pago que deben cumplir las entidades públicas según la propia ley 1437 de 2011 para no desconocer los principios presupuestales y los trámites administrativos al interior de las entidades públicas.", por esta razón la liquidación realiza contempla la tasa de interés referida, siendo favorable para el Departamento.

Lo anterior teniendo en cuenta que el Departamento de Hacienda y Finanzas Públicas, debe y debió - en este caso particular- dar aplicación a la herramienta dispuesta por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado ANDJE para la liquidación de intereses de créditos judiciales que se encuentra en el siguiente link:
<https://www.defensajuridica.gov.co/Paginas/Liquidacion.aspx>.

SOLICITUD. Por lo expuesto, muy comedidamente se solicita la remoción de esta observación No. 17 del Informe Preliminar enunciado por carecer de fundamento por cuanto la dependencia, como mero ejecutor de los recursos públicos del Departamento, dando aplicación a las normas legales vigentes ya enunciadas y al Procedimiento para el Reporte, Seguimiento y Pago de las Providencias Judiciales y Mecanismos Alternativos, pues la condición, causa y efecto no procede para este caso.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez el equipo auditor procede con el análisis de la contradicción ejercida por el Departamento como sujeto de control, se observa que la contradicción ataca la misma observación del pago de la sentencia a favor de la señora Ana Oliva Montoya Córdoba, encontrando el equipo auditor que esta observación No. 18 versa es sobre el proceso de las hermanitas de la caridad y no sobre el de la señora Ana Oliva Montoya Córdoba.

Dicho lo anterior, y una vez analizado el derecho de contradicción ejercido por el Departamento, al observar que el sujeto de control no controvierte en nada ni en parte la observación **Administrativa No. 18 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el**

pago por reconocimiento de indemnización e intereses moratorios por valor de \$7.487.00, esta observación queda en firme para el informe final como hallazgo.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago sanción moratoria de Cesantías

Condición.

Mediante resolución 0072 de febrero 10 del 2022 el Departamento ordenó el pago por sanción moratoria ordenada mediante sentencia No. 151 de agosto del 2019 emanada del Juzgado 8 Administrativo del circuito de Cali y confirmada en segunda instancia por el Tribunal Administrativo del Circuito del Valle a favor del señor WILLIAM GERARDO ACHICANOY LARGACHA, por el no pago oportuno de las cesantías, incurriendo el Departamento en mora de 164 días.

Imagen N°35

| ITEM | NOMBRE | SANCION MORATORIA |
|------|------------------------------------|-------------------|
| 1 | William Gerardo Achicanoy Largacha | \$ 18.788.616 |
| | TOTAL | \$ 18.788.616 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se puede inferir que el señor William Gerardo Achicanoy Largacha, solicitó el reconocimiento, liquidación y pago de Sanción Moratoria, del Departamento, ante el no pago de sus cesantías y su ajuste a término.

Imagen N°38

GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA
Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

LIQUIDACIÓN SANCION MORATORIA
PROCESO ORDINARIO Y/O EJECUTIVO
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS

| | |
|---------------------------------------|---|
| BENEFICIARIO | WILLIAM GERARDO ACHICANOY LARGACHA |
| CEQUIA | 18.874.620 |
| PROCESO | 2018-00118-00 |
| ESTRADO JUDICIAL EMISOR | JUZGADO OCTAVO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE CALI |
| SENTENCIA NO. | 151 |
| FECHA DE LA SENTENCIA | 27/08/2019 |
| SALARIO BASE DE LIQUIDACIÓN | 3.436.942 |
| VALOR DÍA DE SALARIO | 114.565 |
| DÍAS EN MORA | 164 |
| PERIODO LIQUIDACIÓN SANCION MORATORIA | |
| DESDE: 30/01/2016 | |
| HASTA: 13/07/2016 | |
| VALOR SANCION MORATORIA | 18.788.616 |

Se procede a liquidar las costas como FALLA la segunda instancia (15mlmv a la fecha de la ejecutoria)

| | |
|--------------------------|---------|
| LIQUIDACIÓN COSTAS | |
| AGENCIAS EN DERECHO | 877.803 |
| GASTOS PROCESALES | |
| TOTAL LIQUIDACIÓN COSTAS | 877.803 |

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1071 de 2006 Artículo 5 parágrafo, Artículo 187 Inciso final del Código de Procedimiento Administrativo, Ley 1437 de 2011, ley 1071 de 2006, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago sanción moratoria de Cesantías por **\$18.788.616,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad**ANTECEDENTES PROCESALES**

El área de prestaciones sociales solo proyecta el acto administrativo y lo remite al área de presupuesto del DADI donde se realiza la factura y ellos son los encargados de remitir los actos administrativos a Contabilidad y a Tesorería.

Es decir que, dentro del manual de funciones y estructura del Departamento del Valle del Cauca, quien paga las cesantías es el Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Publicas, previo agotamiento de su trámite

Una vez negada la solicitud de reconocimiento y pago de sanción moratoria, el peticionario, quien se erigió como actor ante la jurisdicción competente, procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia las citada sentencia, en la cual el juez a quien le correspondió conocer el proceso, consideró que debían resolver favorablemente lo pretendido por el demandante y por ende profirió el mentado fallo judicial y ordenar el reconocimiento y pago de la sanción moratoria, sin tener en cuenta que se cumplieron y agotaron los procedimientos y recursos en sede administrativa, quedando los actos administrativos debidamente ejecutoriados y en firme tal como está establecido en la normatividad vigente. Claramente se determina que, si bien el ente de Control Fiscal estableció dicho hallazgo, lo es también que, definitivamente su línea de tiempo corresponde al año fiscal de 2015, lo que nos evidencia que, para los años fiscales posteriores a la fecha, no se ha generado un procedimiento que pudiese haber causado detrimento alguno a esta Entidad Territorial por concepto del pago de sanción moratoria en ninguno de sus órdenes, esto es, cesantías definitivas o, parciales.

En la misma sentencia se contempla que la Administración ejerció su derecho a negarse a pagar lo que consideraba no cumplía con los requisitos de ley, conforme a la misma y a sus procedimientos, de ello se establece que la administración actuó en defensa de su patrimonio y que la decisión judicial supera la órbita de su competencia y es de obligatorio cumplimiento acatarla y pagar lo que el Juez considera tiene derecho el actor so pena de incurrir en un posible delito.

Como se puede observar, dicha sentencia no fue proferida como consecuencia del no actuar de esta entidad, pues se desplegaron todas las actuaciones que la ley exige, pero infortunadamente, el juez decidió otorgar el derecho al demandante, hecho por demás que

puso punto final al fondo del debate procesal y que obliga a pagar lo determinado por la instancia judicial, sin que lo anterior constituya una negligencia de la administración de pagar o no, sino que las garantías procesales conllevan a esperar el agotamiento de la instancia judicial que en cierta forma legaliza el pago que debe realizarse conforme al fallo proferido.

Tanto así que en la misma sentencia se decreta la nulidad del acto administrativo expedido por la Administración Departamental, que blindaba a la entidad a no pagar por considerar que no le asistía derecho alguno, para que, en su lugar por orden judicial, concederle el mismo, providencia judicial que debió ser acatada so pena de hacer más gravosa la situación patrimonial del Departamento, ya que, podría ocasionar una sanción por fraude a resolución judicial.

Además, hay otras situaciones que se deben referenciar para conocimiento del su despacho auditor, que relacionamos así:

En el año 2015 estaban pendientes por resolver 259 solicitudes de cesantías definitivas; 200 solicitudes de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo. Durante los años 2016-2019 en aras de mejorar el pago de solicitudes de cesantías y cesantías definitivas que les fuera reconocido el derecho, se fondeo por valor de \$11.384.318.807, la cuenta del convenio con el Fondo de pensiones y Cesantías Porvenir S.A, la cual administra las cesantías del régimen retroactivo, expidiéndose 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

En el año 2016 a 2019 se han transferido y pagado \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, con lo cual se demuestra al Equipo Auditor la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Es decir que durante el cuatrienio 2016-2019 esta Administración Departamental ha destinado \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías. La Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación hemos logrado evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial.

El Departamento, a partir del mes de enero de 2016, realizó convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de aforar el pago de los anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central y evitar así mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales.

Así mismo, desde el mes de enero de 2018, y una vez evaluado el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo se profirió la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección, firma, numeración y notificación de los actos administrativos por medio de los cuales se ordena el reconocimiento y pago de anticipo de cesantías y cesantías definitivas. Adjunto a este escrito.

A la fecha, año 2022, la administración Departamental, el día 2 de noviembre de 2021 celebró convenio N° 1.110-13.04-1903 entre la Gobernación del Valle del Cauca-Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional y la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Protección S.A., con el objeto de “Realizar un convenio

para la administración de los recursos y el pago de las cesantías de los empleados públicos del Departamento del Valle del Cauca que se encuentran bajo el régimen de cesantías retroactivas, de conformidad con lo establecido en el artículo 2 del decreto 1582 de 1998”. Como puede evidenciar a su despacho, en el estricto sometimiento a la Constitución y la Ley hemos desplegado todas nuestras acciones tendientes a efectuar los pagos que le corresponden al Departamento y máxime si son producto de providencias judiciales.

Por las anteriores consideraciones que se encuentran acreditadas en las mismas decisiones judiciales, solicitamos respetuosamente archivar el presente proceso que se encuentra en etapa de indagación preliminar, por la Administración haber actuado debidamente y haber pagado acatando una orden judicial que es el sustento jurídico y legal que ninguna autoridad puede desobedecer y es lo que hizo la Gobernación del Valle del Cauca, por lo tanto, no hay ninguna responsabilidad disciplinaria, ya que no obedece a la voluntad de la Administración, sino al cumplimiento de orden judicial, es decir, la administración departamental no dirigió su actuar de una manera culposa o dolosa, como lo determina el artículo 10 de la Ley 1952 de 2019, la ley 2094 de 2021 y demás normas concordantes y complementarias, las cuales determina que las conductas únicamente son sancionables a título de dolo o culpa, situación que, en el caso particular y concreto de los hallazgos en mención no ocurre, ya que, esta administración ha sido respetuosa de la Constitución política y la legalidad, tanto así, que ha cumplido con el pago de todas las providencias judiciales por obligaciones que se generaron con corte al año fiscal de 2015 y ha dirigido su actuar con la finalidad de prevenir que se genere el cobro de la sanción moratoria, como se ha expuesto a lo largo del presente escrito y como se evidencia en el archivo digital anexo.

Se adjuntan como soporte los siguientes documentos:

- Oficio solicitando anticipo de cesantías de fecha 21 de junio 2016 aportando todos los documentos.
- Resolución 0556 de fecha 29 de junio de 2016. “Por medio el cual se reconoce y autoriza a un funcionario de la planta central, el retiro parcial de unas cesantías retroactivas en el fondo de pensiones COLFONDOS”.
- Copia de la notificación personal el día 5 de julio de 2016.
- Print de SAP de pago.
- Sentencia N° 151 de fecha 27 de agosto de 2019 proferida por el JUZGADO OCTAVO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE CALI.
- Resolución número 0072 de febrero 10 de 2022, por medio de la cual se da cumplimiento a la sentencia.
- Print de SAP de pago.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Procede el equipo auditor a realizar el análisis de la contradicción encontrando que Independiente que, dentro del manual de funciones y estructura del Departamento del Valle del Cauca, quien pague las cesantías sea el Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Publicas, se refleja una presunta falta de control y cumplimiento por parte de los funcionarios encargados de velar por que los términos establecidos para el pago de

derechos adquiridos como las prestaciones sociales para los funcionarios sea reconocidos tal como lo Ordena la constitución y la ley.

Observemos que el mismo demandante acudió al Departamento y solicito le fuera reconocido el pago y dicha solicitud fue negada sin justificación legal, lo que conllevó al peticionario acudir y así activar el mecanismo judicial por lo que procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia la citada sentencia de condena contra el Departamento y el juez a quien le correspondió conocer del proceso concedió el derecho al demandante y ordenó el reconocimiento y pago de la sanción moratoria.

Analicemos el motivo del por qué se deriva un reconocimiento de un pago como consecuencia de una sanción moratoria por el pago tardío de cesantías, la sanción moratoria se genera cuando el empleador deja de pagar o pague parcialmente los salarios o prestaciones sociales.

Ahora bien, en cuanto el Departamento refiere a una línea del año fiscal que corresponde al 2015, se debe tener en cuenta es la fecha que se materializó el pago por parte del demandado.

En igual sentido de la contradicción se extrae que el Departamento de manera muy genérica se dedicó a explicar cuántas solicitudes de cesantías definitivas y anticipos del régimen retroactivo presentaron desde al año 2016 hasta el año 2019, pero en nada se entiende controvertido del caso específico presentado en la observación, como tampoco en nada acredita o desvirtúa el manifestar que el departamento expidió 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Así mismo en nada controvierte el sujeto de control cuando hace referencia que en el año 2016 a 2019 transfirieron y pagaron \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, a su vez argumenta el Departamento que con esto pretende demostrar la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Es menester aclarar al sujeto de control que la mera intención no es suficiente para demostrar el cumplimiento de una obligación o reconocimiento de un derecho fundamental adquirido, así como la destinación de valores para que durante el cuatrienio del 2016-2019 a destinado la Administración Departamental la cual oscila según cifras del mismo departamento son \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías, ello no desdibuja la observación de la sanción moratoria que condeno al pago por una sentencia judicial que por la presunta omisión ene l reconocimiento oportuno conllevó al pago.

De igual modo al equipo auditor no le consta que la Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación para así lograr evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial, pues lo argumenta, pero no entrega prueba de ello.

Las medidas agotadas por el Departamento y las cuales menciona en su contradicción que fueron implementadas a partir del mes de enero de 2016, como lo es el convenio con el fondo privado, Porvenir S.A entidad que se encarga de la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de velar por los pagos respectivos de los

anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central, y así evitar mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales, es de buen recibo pero ello no controvierte la observación hecha por el equipo auditor.

Así mismo, el Departamento se dedicó hacer un recuento de los procedimientos administrativos y legales han adoptado para el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo como fue la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección, pero se advierte que todo el argumento no ataca la observación dejada por el equipo auditor.

Así las cosas, se tiene que el Departamento no sometió a estudio el reclamo que hizo el actor al momento de solicitar el pago de sus acreencias laborales, no existe un documento del departamento jurídico ni del comité de defensa judicial del mismo departamento donde se evidencie que efectivamente el caso en mención haya sido al menos debatido con argumentos facticos y jurídicos mediante el cual hayan justificado la negación al derecho que posteriormente fue reclamado por el demandante en sede judicial, lo que vislumbra una presunta omisión del departamento que conllevó a que el reclamante demandara y por vía judicial reclamara lo que por derecho le correspondía.

Dicho lo anterior, y una vez analizado el derecho de contradicción ejercido por el Departamento, al observar que el sujeto de control no controvierte de manera fáctica la observación **Administrativa No. 19 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el pago por reconocimiento de una sanción moratoria por valor de \$18.788.616, esta observación queda en firme para el informe final como hallazgo.**

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago sanción moratoria de Cesantías.

Condición.

Mediante resolución 0116 de febrero 28 del 2022 el Departamento ordenó el pago por sanción moratoria por el no pago oportuno de las cesantías ordenada mediante sentencia No. 244 de octubre del 2017 emanada del Juzgado 8 Administrativo del circuito de Cali y confirmada por el Consejo de Estado de lo Contencioso Administrativo a favor del señor ROBERTO VARGAS BARRERA, incurriendo el Departamento en mora de 367 días.

Imagen N°36

| ITEM | NOMBRE | SANCION MORATORIA |
|------|------------------------|-------------------|
| 1 | Roberto Vargas Barrera | \$ 30.849.286 |
| | TOTAL | \$ 30.849.286 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se puede inferir que el señor Roberto Vargas Barrera, solicitó el reconocimiento, liquidación y pago de Sanción Moratoria, del Departamento, ante el no pago de sus cesantías a término.

Imagen N°37

| | |
|--|---|
|  GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA <small>Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas</small> | |
|   | |
| LIQUIDACION SANCION MORATORIA PROCESO ORDINARIO Y/O EJECUTIVO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS | |
| BENEFICIARIO | ROBERTO VARGAS BARRERA |
| CEDULA | 1.6.584.360 |
| PROCESO | TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL VALLE DEL CAUCA |
| ESTRADO JUDICIAL EMISOR | 248 |
| SENTENCIA NO. | 24/10/2017 |
| FECHA DE LA SENTENCIA | 5/11/2020 |
| SEGUNDA INSTANCIA | |
| SALARIO BASE DE LIQUIDACION | 2.521.746 |
| VALOR DIA DE SALARIO | 84.058 |
| DIAS EN MORA | 367 |
| PERIODO LIQUIDACION SANCION MORATORIA | |
| DESDE: 23/04/2013 | |
| HASTA: 29/04/2014 | |
| VALOR SANCION MORATORIA | 30.849.286 |

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1071 de 2006 Artículo 5 parágrafo, Artículo 187 Inciso final del Código de Procedimiento Administrativo, Ley 1437 de 2011, ley 1071 de 2006, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago sanción moratoria de Cesantías por **\$30.849.286,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

ANTECEDENTES PROCESALES

El área de prestaciones sociales solo proyecta el acto administrativo y lo remite al área de presupuesto del DADI donde se realiza la factura y ellos son los encargados de remitir los actos administrativos a Contabilidad y a Tesorería.

Es decir que, dentro del manual de funciones y estructura del Departamento del Valle del Cauca, quien paga las cesantías es el Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Publicas, previo agotamiento de su trámite

Una vez negada la solicitud de reconocimiento y pago de sanción moratoria, el peticionario, quien se erigió como actor ante la jurisdicción competente, procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia las citada sentencia, en la cual el juez a quien le correspondió conocer el proceso, consideró que debían resolver favorablemente lo pretendido por el demandante y por ende profirió el mentado fallo judicial y ordenar el reconocimiento y pago de la sanción moratoria, sin tener en cuenta que se cumplieron y agotaron los procedimientos y recursos en sede administrativa, quedando los actos administrativos debidamente ejecutoriados y en firme tal como está establecido en la normatividad vigente. Claramente se determina que si bien el ente de Control Fiscal estableció dicho hallazgo, lo es también que, definitivamente su línea de tiempo corresponde al año fiscal de 2015, lo que nos evidencia que para los años fiscales posteriores a la fecha, no se ha generado un procedimiento que pudiese haber causado detrimento alguno a esta Entidad Territorial por concepto del pago de sanción moratoria en ninguno de sus órdenes, esto es, cesantías definitivas o, parciales.

En la misma sentencia se contempla que la Administración ejerció su derecho a negarse a pagar lo que consideraba no cumplía con los requisitos de ley, conforme a la misma y a sus procedimientos, de ello se establece que la administración actuó en defensa de su patrimonio y que la decisión judicial supera la órbita de su competencia y es de obligatorio cumplimiento acatarla y pagar lo que el Juez considera tiene derecho el actor so pena de incurrir en un posible delito.

Como se puede observar, dicha sentencia no fue proferida como consecuencia del no actuar de esta entidad, pues se desplegaron todas las actuaciones que la ley exige, pero infortunadamente, el juez decidió otorgar el derecho al demandante, hecho por demás que puso punto final al fondo del debate procesal y que obliga a pagar lo determinado por la instancia judicial, sin que lo anterior constituya una negligencia de la administración de pagar o no, sino que las garantías procesales conllevan a esperar el agotamiento de la instancia judicial que en cierta forma legaliza el pago que debe realizarse conforme al fallo proferido.

Tanto así que en la misma sentencia se decreta la nulidad del acto administrativo expedido por la Administración Departamental, que blindaba a la entidad a no pagar por considerar que no le asistía derecho alguno, para que en su lugar por orden judicial, concederle el mismo, providencia judicial que debió ser acatada so pena de hacer más gravosa la situación patrimonial del Departamento, ya que, podría ocasionar una sanción por fraude a resolución judicial.

Además, hay otras situaciones que se deben referenciar para conocimiento del su despacho auditor, que relacionamos así:

En el año 2015 estaban pendientes por resolver 259 solicitudes de cesantías definitivas; 200 solicitudes de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo.

Durante los años 2016-2019 en aras de mejorar el pago de solicitudes de cesantías y cesantías definitivas que les fuera reconocido el derecho, se fondeo por valor de \$11.384.318.807, la cuenta del convenio con el Fondo de pensiones y Cesantías Porvenir

S.A, la cual administra las cesantías del régimen retroactivo, expidiéndose 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

En el año 2016 a 2019 se han transferido y pagado \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, con lo cual se demuestra al Equipo Auditor la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Es decir que durante el cuatrienio 2016-2019 esta Administración Departamental ha destinado \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías. La Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación hemos logrado evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial.

El Departamento, a partir del mes de enero de 2016, realizó convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de aforar el pago de los anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central y evitar así mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales.

Así mismo, desde el mes de enero de 2018, y una vez evaluado el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo se profirió la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección, firma, numeración y notificación de los actos administrativos por medio de los cuales se ordena el reconocimiento y pago de anticipo de cesantías y cesantías definitivas. Adjunto a este escrito.

A la fecha, año 2022, la administración Departamental, el día 2 de noviembre de 2021 celebró convenio N° 1.110-13.04-1903 entre la Gobernación del Valle del Cauca-Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional y la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Protección S.A., con el objeto de “Realizar un convenio para la administración de los recursos y el pago de las cesantías de los empleados públicos del Departamento del Valle del Cauca que se encuentran bajo el régimen de cesantías retroactivas, de conformidad con lo establecido en el artículo 2 del decreto 1582 de 1998”. Como puede evidenciar a su despacho, en el estricto sometimiento a la Constitución y la Ley hemos desplegado todas nuestras acciones tendientes a efectuar los pagos que le corresponden al Departamento y máxime si son producto de providencias judiciales.

Por las anteriores consideraciones que se encuentran acreditadas en las mismas decisiones judiciales, solicitamos respetuosamente archivar el presente proceso que se encuentra en etapa de indagación preliminar, por la Administración haber actuado debidamente y haber pagado acatando una orden judicial que es el sustento jurídico y legal que ninguna autoridad puede desobedecer y es lo que hizo la Gobernación del Valle del Cauca, por lo tanto, no hay ninguna responsabilidad disciplinaria, ya que no obedece a la voluntad de la Administración, sino al cumplimiento de orden judicial, es decir, la administración departamental no dirigió su actuar de una manera culposa o dolosa, como lo determina el artículo 10 de la Ley 1952 de 2019, la ley 2094 de 2021 y demás normas concordantes y complementarias, las cuales determina que las conductas únicamente son sancionables a título de dolo o culpa, situación que, en el caso particular y concreto de los hallazgos en mención no ocurre, ya que, esta administración ha sido respetuosa de la Constitución política y la legalidad, tanto así, que ha cumplido con el pago de todas las providencias

judiciales por obligaciones que se generaron con corte al año fiscal de 2015 y ha dirigido su actuar con la finalidad de prevenir que se genere el cobro de la sanción moratoria, como se ha expuesto a lo largo del presente escrito y como se evidencia en el archivo digital anexo.

Se adjuntan como soporte los siguientes documentos:

- Oficio solicitando anticipo de cesantías de fecha 9 de enero de 2013, sin adjuntar folios.
- Resolución 0847 de fecha 30 de abril de 2014. “Por medio el cual se reconoce y autoriza a un funcionario de la planta central, el retiro parcial de unas cesantías retroactivas en el fondo de pensiones COLFONDOS”
- Copia de la notificación personal el día 17 de junio de 2014.
- Print de SAP de pago.
- Sentencia N°128 de fecha 24 de octubre de 2017 proferida por el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca.
- Resolución 0116 de fecha 28 de febrero de 2022, por medio de la cual se dio cumplimiento a la sentencia.
- sentencia N°128 de fecha 24 de octubre de 2017 proferida por el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Independiente que, dentro del manual de funciones y estructura del Departamento del Valle del Cauca, quien pague las cesantías sea el Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Publicas, se refleja una presunta falta de control y cumplimiento por parte de los funcionarios encargados de velar por que los términos establecidos para el pago de derechos adquiridos como las prestaciones sociales para los funcionarios sea reconocidos tal como lo Ordena la constitución y la ley.

Observemos que el mismo demandante acudió al Departamento y solicito le fuera reconocido el pago y dicha solicitud fue negada sin justificación legal, lo que conllevó al peticionario acudir y así activar el mecanismo judicial por lo que procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia la citada sentencia de condena contra el Departamento y el juez a quien le correspondió conocer del proceso concedió el derecho al demandante y ordenó el reconocimiento y pago de la sanción moratoria.

Analicemos el motivo del por qué se deriva un reconocimiento de un pago como consecuencia de una sanción moratoria por el pago tardío de cesantías, la sanción moratoria se genera cuando el empleador deja de pagar o pague parcialmente los salarios o prestaciones sociales.

Ahora bien, en cuanto el Departamento refiere a una línea del año fiscal que corresponde al 2015, se debe tener en cuenta es la fecha que se materializó el pago por parte del demandado.

En igual sentido de la contradicción se extrae que el Departamento de manera muy genérica se dedicó a explicar cuántas solicitudes de cesantías definitivas y anticipos del régimen retroactivo presentaron desde al año 2016 hasta el año 2019, pero en nada se entiende

controvertido del caso específico presentado en la observación, como tampoco en nada acredita o desvirtúa el manifestar que el departamento expidió 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Así mismo en nada controvierte el sujeto de control cuando hace referencia que en el año 2016 a 2019 transfirieron y pagaron \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, a su vez argumenta el Departamento que con esto pretende demostrar la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Es menester aclarar al sujeto de control que la mera intención no es suficiente para demostrar el cumplimiento de una obligación o reconocimiento de un derecho fundamental adquirido, así como la destinación de valores para que durante el cuatrienio del 2016-2019 a destinado la Administración Departamental la cual oscila según cifras del mismo departamento son \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías, ello no desdibuja la observación de la sanción moratoria que condeno al pago por una sentencia judicial que por la presunta omisión en el reconocimiento oportuno conllevó al pago.

De igual modo al equipo auditor no le consta que la Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación para así lograr evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial, pues lo argumenta, pero no entrega prueba de ello.

Las medidas agotadas por el Departamento y las cuales menciona en su contradicción que fueron implementadas a partir del mes de enero de 2016, como lo es el convenio con el fondo privado, Porvenir S.A entidad que se encarga de la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de velar por los pagos respectivos de los anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central, y así evitar mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales, es de buen recibo pero ello no controvierte la observación hecha por el equipo auditor.

Así mismo, el Departamento se dedicó hacer un recuento de los procedimientos administrativos y legales han adoptado para el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo como fue la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección, pero se advierte que todo el argumento no ataca la observación dejada por el equipo auditor.

Así las cosas, se tiene que el Departamento no sometió a estudio el reclamo que hizo el actor al momento de solicitar el pago de sus acreencias laborales, no existe un documento del departamento jurídico ni del comité de defensa judicial del mismo departamento donde se evidencie que efectivamente el caso en mención haya sido al menos debatido con argumentos facticos y jurídicos mediante el cual hayan justificado la negación al derecho que posteriormente fue reclamado por el demandante en sede judicial, lo que vislumbra una presunta omisión del departamento que conllevó a que el reclamante demandara y por vía judicial reclamara lo que por derecho le correspondía.

Dicho lo anterior, y una vez analizado el derecho de contradicción ejercido por el Departamento, al observar que el sujeto de control no controvierte de manera fáctica la

observación **Administrativa No. 20 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el pago por reconocimiento de una sanción moratoria por valor de \$30.849.286, esta observación queda en firme para el informe final como hallazgo.**

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago sanción moratoria de Cesantías.

Condición.

Mediante resolución 0164 de marzo 23 del 2022 el Departamento ordenó el pago por sanción moratoria por el no pago oportuno de las cesantías ordenada mediante sentencia con radicado No. 20190105900 del 124 de agosto del 2017 emitida por el Tribunal Administrativo del Valle y confirmada por el Consejo de Estado de lo Contencioso Administrativo a favor de la señora ANA CLEMENCIA LOEBEL REDIN, incurriendo el Departamento en mora de 412 días.

Imagen N°38

| ITEM | NOMBRE | SANCION MORATORIA |
|------|-----------------------------|-------------------|
| 1 | Ana Clementina Loebel Redin | \$ 30.849.286 |
| | TOTAL | \$ 30.849.286 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se puede inferir que la señora Ana Clementina Loebel Redin, solicitó el reconocimiento y pago de Sanción Moratoria al Departamento del Valle del Cauca, ante el no pago de sus cesantías a término.

Imagen N°39

Cordial saludo.

Con el fin de dar cumplimiento al auto interlocutorio de fecha 10 de marzo del 2021, ayo radicado No. 76001-23-33-000-2019-01059-00 mediante la cual ordena al Departamento del Valle del Cauca Librar mandamiento de pago a favor de la Señora ANA CLEMENCIA LOEBEL. Teniendo en cuenta lo mencionado se adjuntan los soportes con el fin de que se dé trámite de pago a la resolución No 0164 DE FECHA 23 DE MARZO DE 2022.

- Resolución 0164 de Fecha 23 de Marzo de 2022
- CDP No 3000004153 de fecha 22 de Marzo de 2022

Por lo anterior le solicito respetuosamente dar trámite a esta obligación por valor de TREINTA MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS (30.849.286).

Atentamente,

RICARDO YATE VILLEGAS
Subdirector de Gestión Humana

Revisó: Luz Marina Segredo Hincastro, Jefe Oficina Asesora Jurídica D.A.D.I.
Revisó: María Inés Arrieta, Coordinadora Área de Prestaciones Sociales

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1071 de 2006 Artículo 5 parágrafo, Artículo 187 Inciso final del Código de Procedimiento Administrativo, Ley 1437 de 2011, ley 1071 de 2006, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago sanción moratoria de Cesantías por **\$30.849.286,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad**ANTECEDENTES PROCESALES**

El área de prestaciones sociales solo proyecta el acto administrativo y lo remite al área de presupuesto del DADI donde se realiza la factura y ellos son los encargados de remitir los actos administrativos a Contabilidad y a Tesorería.

Es decir que, dentro del manual de funciones y estructura del Departamento del Valle del Cauca, quien paga las cesantías es el Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Publicas, previo agotamiento de su trámite

Una vez negada la solicitud de reconocimiento y pago de sanción moratoria, el peticionario, quien se erigió como actor ante la jurisdicción competente, procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia las citada sentencia, en la cual el juez a quien le correspondió conocer el proceso, consideró que debían resolver favorablemente lo pretendido por el demandante y por ende profirió el mentado fallo judicial y ordenar el reconocimiento y pago de la sanción moratoria, sin tener en cuenta que se cumplieron y agotaron los procedimientos y recursos en sede administrativa, quedando los actos administrativos debidamente ejecutoriados y en firme tal como está establecido en la normatividad vigente. Claramente se determina que, si bien el ente de Control Fiscal estableció dicho hallazgo, lo es también que, definitivamente su línea de tiempo corresponde al año fiscal de 2015, lo que nos evidencia que para los años fiscales posteriores a la fecha, no se ha generado un procedimiento que pudiese haber causado detrimento alguno a esta Entidad Territorial por concepto del pago de sanción moratoria en ninguno de sus órdenes, esto es, cesantías definitivas o, parciales.

En la misma sentencia se contempla que la Administración ejerció su derecho a negarse a pagar lo que consideraba no cumplía con los requisitos de ley, conforme a la misma y a sus procedimientos, de ello se establece que la administración actuó en defensa de su patrimonio y que la decisión judicial supera la órbita de su competencia y es de obligatorio cumplimiento acatarla y pagar lo que el Juez considera tiene derecho el actor so pena de incurrir en un posible delito.

Como se puede observar, dicha sentencia no fue proferida como consecuencia del no actuar de esta entidad, pues se desplegaron todas las actuaciones que la ley exige, pero infortunadamente, el juez decidió otorgar el derecho al demandante, hecho por demás que

puso punto final al fondo del debate procesal y que obliga a pagar lo determinado por la instancia judicial, sin que lo anterior constituya una negligencia de la administración de pagar o no, sino que las garantías procesales conllevan a esperar el agotamiento de la instancia judicial que en cierta forma legaliza el pago que debe realizarse conforme al fallo proferido.

Tanto así que en la misma sentencia se decreta la nulidad del acto administrativo expedido por la Administración Departamental, que blindaba a la entidad a no pagar por considerar que no le asistía derecho alguno, para que en su lugar por orden judicial, concederle el mismo, providencia judicial que debió ser acatada so pena de hacer más gravosa la situación patrimonial del Departamento, ya que, podría ocasionar una sanción por fraude a resolución judicial.

Además, hay otras situaciones que se deben referenciar para conocimiento del su despacho auditor, que relacionamos así:

En el año 2015 estaban pendientes por resolver 259 solicitudes de cesantías definitivas; 200 solicitudes de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo. Durante los años 2016-2019 en aras de mejorar el pago de solicitudes de cesantías y cesantías definitivas que les fuera reconocido el derecho, se fondeo por valor de \$11.384.318.807, la cuenta del convenio con el Fondo de pensiones y Cesantías Porvenir S.A, la cual administra las cesantías del régimen retroactivo, expidiéndose 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

En el año 2016 a 2019 se han transferido y pagado \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, con lo cual se demuestra al Equipo Auditor la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Es decir que durante el cuatrienio 2016-2019 esta Administración Departamental ha destinado \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías. La Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación hemos logrado evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial.

El Departamento, a partir del mes de enero de 2016, realizó convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de aforar el pago de los anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central y evitar así mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales.

Así mismo, desde el mes de enero de 2018, y una vez evaluado el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo se profirió la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección, firma, numeración y notificación de los actos administrativos por medio de los cuales se ordena el reconocimiento y pago de anticipo de cesantías y cesantías definitivas. Adjunto a este escrito.

A la fecha, año 2022, la administración Departamental, el día 2 de noviembre de 2021 celebró convenio N° 1.110-13.04-1903 entre la Gobernación del Valle del Cauca-Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional y la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Protección S.A., con el objeto de “Realizar un convenio

para la administración de los recursos y el pago de las cesantías de los empleados públicos del Departamento del Valle del Cauca que se encuentran bajo el régimen de cesantías retroactivas, de conformidad con lo establecido en el artículo 2 del decreto 1582 de 1998”. Como puede evidenciar a su despacho, en el estricto sometimiento a la Constitución y la Ley hemos desplegado todas nuestras acciones tendientes a efectuar los pagos que le corresponden al Departamento y máxime si son producto de providencias judiciales.

Por las anteriores consideraciones que se encuentran acreditadas en las mismas decisiones judiciales, solicitamos respetuosamente archivar el presente proceso que se encuentra en etapa de indagación preliminar, por la Administración haber actuado debidamente y haber pagado acatando una orden judicial que es el sustento jurídico y legal que ninguna autoridad puede desobedecer y es lo que hizo la Gobernación del Valle del Cauca, por lo tanto, no hay ninguna responsabilidad disciplinaria, ya que no obedece a la voluntad de la Administración, sino al cumplimiento de orden judicial, es decir, la administración departamental no dirigió su actuar de una manera culposa o dolosa, como lo determina el artículo 10 de la Ley 1952 de 2019, la ley 2094 de 2021 y demás normas concordantes y complementarias, las cuales determina que las conductas únicamente son sancionables a título de dolo o culpa, situación que, en el caso particular y concreto de los hallazgos en mención no ocurre, ya que, esta administración ha sido respetuosa de la Constitución política y la legalidad, tanto así, que ha cumplido con el pago de todas las providencias judiciales por obligaciones que se generaron con corte al año fiscal de 2015 y ha dirigido su actuar con la finalidad de prevenir que se genere el cobro de la sanción moratoria, como se ha expuesto a lo largo del presente escrito y como se evidencia en el archivo digital anexo.

Se adjuntan como soporte los siguientes documentos:

- Oficio suscrito por la señora LEOBEL REDIN solicitando anticipo de cesantías de fecha 5 de febrero de 2013, sin adjuntar folios.
- Resolución 1249 de fecha 16 de junio de 2014. “Por medio el cual se reconoce y autoriza a un funcionario de la planta central, el retiro parcial de unas cesantías retroactivas en el fondo de pensiones COLFONDOS”.
- Copia de la notificación personal el día 17 de junio de 2014.
- Print de SAP de pago.
- Sentencia de fecha 24 de agosto de 2017 emitida por el Tribunal Administrativo del Valle.
- Resolución 0189 de fecha 10 de abril de 2018, por medio de la cual se da cumplimiento integral a la sentencia.
- Print de SAP de pago.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Independiente que, dentro del manual de funciones y estructura del Departamento del Valle del Cauca, quien pague las cesantías sea el Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Publicas, se refleja una presunta falta de control y cumplimiento por parte de los funcionarios encargados de velar por que los términos establecidos para el pago de derechos adquiridos como las prestaciones sociales para los funcionarios sea reconocidos tal como lo Ordena la constitución y la ley.

Observemos que el mismo demandante acudió al Departamento y solicito le fuera reconocido el pago y dicha solicitud fue negada sin justificación legal, lo que conllevó al

petionario acudir y así activar el mecanismo judicial por lo que procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia la citada sentencia de condena contra el Departamento y el juez a quien le correspondió conocer del proceso concedió el derecho al demandante y ordenó el reconocimiento y pago de la sanción moratoria.

Analicemos el motivo del por qué se deriva un reconocimiento de un pago como consecuencia de una sanción moratoria por el pago tardío de cesantías, la sanción moratoria se genera cuando el empleador deja de pagar o pague parcialmente los salarios o prestaciones sociales.

Ahora bien, en cuanto el Departamento refiere a una línea del año fiscal que corresponde al 2015, se debe tener en cuenta es la fecha que se materializó el pago por parte del demandado.

En igual sentido de la contradicción se extrae que el Departamento de manera muy genérica se dedicó a explicar cuántas solicitudes de cesantías definitivas y anticipos del régimen retroactivo presentaron desde al año 2016 hasta el año 2019, pero en nada se entiende controvertido del caso específico presentado en la observación, como tampoco en nada acredita o desvirtúa el manifestar que el departamento expidió 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Así mismo en nada controvierte el sujeto de control cuando hace referencia que en el año 2016 a 2019 transfirieron y pagaron \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, a su vez argumenta el Departamento que con esto pretende demostrar la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas a sus funcionarios.

Es menester aclarar al sujeto de control que la mera intención no es suficiente para demostrar el cumplimiento de una obligación o reconocimiento de un derecho fundamental adquirido, así como la destinación de valores para que durante el cuatrienio del 2016-2019 a destinado la Administración Departamental la cual oscila según cifras del mismo departamento son \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías, ello no desdibuja la observación de la sanción moratoria que condeno al pago por una sentencia judicial que por la presunta omisión en el reconocimiento oportuno conllevó al pago.

De igual modo al equipo auditor no le consta que la Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación para así lograr evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial, pues lo argumenta, pero no entrega prueba de ello.

Las medidas agotadas por el Departamento y las cuales menciona en su contradicción que fueron implementadas a partir del mes de enero de 2016, como lo es el convenio con el fondo privado, Porvenir S.A entidad que se encarga de la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de velar por los pagos respectivos de los anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central, y así evitar mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales, es de buen recibo pero ello no controvierte la observación hecha por el equipo auditor.

Así mismo, el Departamento se dedicó hacer un recuento de los procedimientos administrativos y legales han adoptado para el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo como fue la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección, pero se advierte que todo el argumento no ataca la observación dejada por el equipo auditor.

Así las cosas, se tiene que el Departamento no sometió a estudio el reclamo que hizo el actor al momento de solicitar el pago de sus acreencias laborales, no existe un documento del departamento jurídico ni del comité de defensa judicial del mismo departamento donde se evidencie que efectivamente el caso en mención haya sido al menos debatido con argumentos facticos y jurídicos mediante el cual hayan justificado la negación al derecho que posteriormente fue reclamado por el demandante en sede judicial, lo que vislumbra una presunta omisión del departamento que conllevó a que el reclamante demandara y por vía judicial reclamara lo que por derecho le correspondía.

Dicho lo anterior, y una vez analizado el derecho de contradicción ejercido por el Departamento, al observar que el sujeto de control no controvierte de manera fáctica la observación **Administrativa No. 21 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el pago por reconocimiento de una sanción moratoria por valor de \$30.849.286, esta observación queda en firme para el informe final como hallazgo.**

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – intereses moratorios, sanción impuesta por el Ministerio de Trabajo.

Condición.

Mediante resolución 01069 de abril 7 del 2022 el Departamento ordenó el reconocimiento dinerario, en virtud de un proceso de cobro coactivo administrativo a favor del Servicio Nacional de Aprendizaje “Sena”, dando cumplimiento a la sanción impuesta por el Ministerio de Trabajo contenida en resolución Nro. 201600988 del 22 de abril de 2016, por medio de la cual se evidencian pagos por concepto de intereses del siguiente valor:

Imagen N°40

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DEL BENEFICIARIO |
|------|--|----------------------------|
| 1 | Servicio Nacional de Aprendizaje “Sena” | \$ 7.728.947 |
| | TOTAL | \$ 7.728.947 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se puede inferir del plenario que, el Departamento del Valle del Cauca – Secretaría de Educación Departamental omitió realizar el descuento de afiliados y el consecuente traslado de SINTRASERCOL, con la cuota extraordinaria del 1% aprobada la asamblea general que se solicitó por la parte actora mediante su Organización Sindical, que como consecuencia conllevó una sanción impuesta al

Departamento del Valle del Cauca con una multa y el pago de los intereses causados desde la fecha de la ejecutoria.

Imagen N°41

| SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA NIT: 899.999.034-1 | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------|-------------------------------------|----------------------------|---------------|------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------|-----------|------------------------|-------------|---------------------------|-----------------|---------------|
| CONCEPTO | RADICADO | Fecha de ejecutoria de la sentencia | Fecha proyectada para pago | Valor Inicial | Abono Efectuados | saldo pendiente de capital | Intereses actualizados 4-04-2022 | Valor actualizado | Días mora | Doble Int. Legal Civil | Tasa Diaria | Valor intereses 8-04-2022 | total intereses | TOTAL A PAGAR |
| MULTAS | #762016-00588 | 09-08-17 | 08-04-22 | 13.789.100 | - | 13.789.100 | 7.702.251 | 21.491.351 | 4 | 12% | 0,031% | 26.696 | 7.728.947 | 21.518.047 |
| | | | | | | | | | 4/04/2022 | 8/04/2022 | 4,00 | | | |
| TOTAL CAPITAL | | | | 13.789.100 | | | | | | | | | | |
| INTERESES | | | | 7.728.947 | | | | | | | | | | |
| TOTAL COP | | | | 21.518.047 | | | | | | | | | | |

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Código Sustantivo del Trabajo (Artículo 400 Retención de cuotas Sindicales), Ley 1610 de 2013 (Artículo 12 Numeral 1), Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Falta de control y cumplimiento por parte de los funcionarios encargados de velar por el manejo de los recursos y su destinación en los tiempos establecidos para tal fin.

Efecto.

Pérdida de recursos por pago intereses moratorios por **\$7.728.947,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

Respecto del proceso de pago de la sanción moratoria impuesta por el Ministerio de Trabajo a través del SENA, se informa que todo el proceso fue atendido por el área de representación judicial del Departamento Administrativo de Jurídica, dependencia que remitió mediante SADE 2022009114 del 23 de febrero de 2022, a la Secretaría de Educación el valor a pagar por concepto de sanción e intereses producto de diversos acercamientos realizados con el SENA. La Secretaría de Educación en conjunto con el Departamento de Hacienda y Finanzas Públicas y mediante mesas de trabajo, procedió a

gestionar los recursos y a realizar el pago total de la obligación, liquidada a abril 8 de 2022, pago realizado a través del Departamento de Hacienda y Finanzas Públicas.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez analizado los argumentos del Departamento, tenemos que no realizó una controversia respecto del proceso de pago de la sanción moratoria impuesta por el Ministerio de Trabajo a través del SENA, únicamente se extrae de su argumento que todo el proceso fue atendido por el área de representación judicial del Departamento Administrativo de Jurídica, y que la Secretaría de Educación debió pagar el valor por concepto de sanción e intereses producto de diversos acercamientos realizados con el SENA. La Secretaría de Educación en conjunto con el Departamento de Hacienda y Finanzas Públicas y mediante mesas de trabajo, procedió a gestionar los recursos y a realizar el pago total de la obligación, liquidada a abril 8 de 2022, pago realizado a través del Departamento de Hacienda y Finanzas Públicas en conjunto con la secretaría de educación.

La anterior exposición deja claro que si se realizó el pago a la sanción impuesta por el Ministerio de Trabajo contenida en resolución Nro. 201600988 del 22 de abril de 2016, por medio de la cual se evidencian pagos por concepto de intereses.

Es tan evidente la omisión del departamento que la sanción fue impuesta por el Ministerio de Trabajo por no hacer las retenciones de los porcentajes que debía aportar al SENA. La Secretaría de Educación Departamental omitió realizar el descuento de afiliados y el consecuente traslado de SINTRASERCOL, con la cuota extraordinaria del 1% aprobada por la asamblea general mediante su Organización Sindical, que como consecuencia conllevó una sanción impuesta al Departamento del Valle del Cauca con una multa y el pago de los intereses causados desde la fecha de la ejecutoria.

Dicho lo anterior, y una vez analizado el derecho de contradicción ejercido por el Departamento, al observar que el sujeto de control no controvierte de manera fáctica la observación **Administrativa No. 22 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el pago por reconocimiento de una sanción moratoria por valor de \$7.728.947, esta observación queda en firme para el informe final como hallazgo.**

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - pago sanción moratoria de Cesantías

Condición.

Mediante resolución 1.210-54 01294 del 29 de abril de 2022 el Departamento ordenó el pago por sanción moratoria por el no pago oportuno de las cesantías definitivas ordenada mediante sentencia No. 042 de abril del 2019 emanada del Juzgado 3 Administrativo del Circuito Judicial de Guadalajara de Buga - Valle a favor del señor ARMANDO VELÉZ VELÉZ, incurriendo el Departamento en mora de 1.602 días.

Imagen N°42

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DEL BENEFICIARIO |
|------|---------------------|----------------------------|
| 1 | Armando Vélez Vélez | \$ 118.543.194 |
| | TOTAL | \$ 118.543.194 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se advierte del plenario documental que el señor Armando Vélez Veléz, en calidad de sucesor y único beneficiario de quien en vida fuera su hermana la señora Luz Mary Veléz Veléz y funcionaria de la Secretaría de Educación del Valle, solicitó pago por concepto de cesantías y quien reclamara a la fecha pago de la sanción moratoria.

Imagen N°43



GOBERNACIÓN VALLE DEL CAUCA
 Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

LIQUIDACIÓN DE SANCIÓN MORATORIA
 PROCESO ORDINARIO Y/O EJECUTIVO
 DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS

CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA 3/N DEL 09 DE AGOSTO DEL 2021
 ARMANDO VELEZ VELEZ CC 94.313.258

| | | | | |
|------------------|------------|---------------|-------------|------------|
| FECHA DE INGRESO | 6/12/2014 | FECHA INICIAL | FECHA FINAL | TOTAL DIAS |
| FECHA DE RETIRO | 17/05/2019 | 6/12/2014 | 17/05/2019 | 1602 |

FACTOR SALARIAL 2014 \$ 2.219.902
 SALARIO BASE DIA \$ 73.997
 DIAS DE MORA X SALARIO BASE DIARIO = SANCION
 73.997 X 1602 = \$ 118.543.194

SANCION MORATORIA TOTAL \$ 118.543.194

ELABORADO: YANILE CARDONA GARCIA DE SECRETARIA DE HACIENDA DPTAL
 Santiago de Cali
 REVISADO: Jairo Felipe González Rojas DE SECRETARIA DE HACIENDA DPTAL
 24/02/2022

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Ley 244 de 1995, Ley 1071 de 2006 Artículo 5 parágrafo, Artículo 187 Inciso final del Código de Procedimiento Administrativo, Ley 1437 de 2011, ley 1071 de 2006, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago intereses moratorios por **\$118.543.194,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

La observación literalmente expone que:

“Mediante resolución 1.210-54 1294 del 29 de abril de 2022 el Departamento ordenó el pago por sanción moratoria por el no pago oportuno de las cesantías definitivas ordenada mediante Sentencia No. 042 de abril de 2019, emanada del Juzgado 3 Administrativo del Circuito Judicial de Guadalajara de Buga – Valle a favor del señor ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ, incurriendo el Departamento en mora de 1.602 días.

Imagen No. 42º

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DEL BENEFICIARIO |
|-------|---------------------|----------------------------|
| 1 | ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ | \$ 118.543.194 |
| TOTAL | | \$ 118.543.194 |

Se advierte del plenario documental que el señor Armando Vélez Vélez, en calidad de sucesor y único beneficiario de quien en vida fuera su hermana la señora Luz Mary Vélez Vélez y funcionaria de la Secretaría de Educación del Valle, solicitó pago por concepto de cesantías y quien reclamara a la fecha pago por la sanción moratoria.”

GOBIERNO DEL VALLE DEL CAUCA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS

CUMPLIMIENTO DE SENTENCIA: S/N DEL 09 DE AGOSTO DEL 2022
ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ CC 84.514.358

FECHA DE INGRESO: 07/27/2013
FECHA DE RETIRO: 07/05/2013

| FECHA INICIAL | FECHA FINAL | TOTAL DÍAS |
|---------------|-------------|------------|
| 07/27/2013 | 07/05/2015 | 1602 |

FACTOR SALARIAL 2014: 5 2.519.002
SALARIO BASE DÍA: 73.997
DÍAS DE MORA X SALARIO BASE DIARIO = SANCION
73.997 X 1602 = \$ 118.543.194

SANCION MORATORIA TOTAL: \$ 118.543.194

ELABORADO: VANILE CARDONA BARRERA DE SECRETARÍA DE HACIENDA DPTAL.
REVISADO: JUAN PABLO GONZÁLEZ ROJAS DE SECRETARÍA DE HACIENDA DPTAL.

34/03/2022

Al respecto, la comentada observación, establece también como fuente de criterio y criterio, lo siguiente:

“Ley 244 de 1995, Ley 1071 de 2006, artículo 5º párrafo, artículo 187º inciso final del Código de Procedimiento Administrativo, Ley 1437 de 2011, ley 1071 de 2006, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020) (Decreto 4819 de 2007 – artículo 2º.)

Causa.

Pago de intereses de la Sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la Sentencia que ordena el pago a demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago intereses moratorios por \$118.543.194,00, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38, 39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.”

En la medida de la observación precedente, es lo primero indicar que, en efecto mediante Sentencia No. 042 del 26 de abril de 2019, el Juzgado Tercero Administrativo Oral del Circuito Judicial de Guadalajara de Buga – Valle del Cauca, dentro de la radicación No. 76-111-33-33-001-2015-00183-00, dispuso expresamente en su parte resolutive:

“PRIMERO. DECLARAR no probadas las excepciones de “falta de legitimidad por pasiva” y “prescripción”, invocadas por la FIDUCIARIA LA PREVISORA.

SEGUNDO. ACCEDER a las pretensiones propuestas por el señor ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ, en calidad de heredero de la señora LUZ MARY VÉLEZ VÉLEZ (q.e.p.d.) en lo que respecta a las cesantías y sanción moratoria que a ella correspondía, contra el Departamento del Valle del Cauca, como representante de la Nación – MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL – FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO. En consecuencia, se declara nulo el acto ficto o presunto generado con la solicitud que hizo el demandante el 26 de agosto de 2014, a través del cual se negó el pago de la mencionada prestación y la indemnización moratoria que se produce por esta causa.

TERCERO: **CONDÉNESE, como consecuencia de la anterior declaración, a la Nación – Ministerio de Educación – Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, a pagar en favor del señor ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ,** identificado con cédula de ciudadanía No. 94.313.258, el auxilio de cesantía que debió pagársele a su hermana muerta, señora LUZ DARY VÉLEZ VÉLEZ, durante el tiempo que laboró como Secretaria Tesorera de la Institución Educativa Jorge Eliecer Gaitán del municipio de Restrepo – Valle del Cauca, y una indemnización equivalente a un día de salario por cada día de retardo por el no pago de la anunciada prestación, durante el periodo comprendido entre el 6 DE DICIEMBRE DE 2014 Y HASTA QUE SE VERIFIQUE EL PAGO DE LA PRESTACIÓN, por la mora en el pago de sus cesantías definitivas, en los términos de las Leyes 244 de 1995 y 1071 de 2005.

CUARTO: NIEGUÉNSE las demás pretensiones de la demanda.

(...)” (subrayado nuestro)

Al respecto como se observa en subrayado y negrillas propias, añadidas a la transcripción literal del apartado resolutivo de la Sentencia en comentario (**Anexo de prueba 1**), la condena a PAGAR, sucedió originalmente en detrimento del FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO, y NO en cambio de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca; Luego por sustracción de materia se tiene que aquella carga patrimonial no se ocasionó en pasiva legitimidad de esta Entidad Territorial, sino a cargo de un tercero, por lo cual no estaba entonces llamada a responder.

Ahora bien, la Sentencia pluricitada, resultó ejecutoriada el día 15 de mayo de 2019, conforme reposa en constancia secretarial del Juzgado Tercero Administrativo de Oralidad del Circuito Judicial de Buga, Valle del Cauca (**Anexo de prueba 2**), quiere ello indicar que lo resuelto, transcrito *ut supra*, se mantuvo en firme sin modificación ninguna por lo que desde entonces no se causó obligación a cargo de la Gobernación del Valle del Cauca.

Posteriormente en razón a la trazabilidad y legalidad de los criterios fuente de la observación, ha de indicarse que en fecha nueve (09) de agosto de 2021, el mismo Despacho judicial, produjo Auto Interlocutorio, dentro de la radicación referida, en la que refrenda lo aquí dispuesto, señalando inequívocamente que:

“En cuanto en la decisión se ordenó el pago de la prestación social deprecada con cargo a la NACIÓN – MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL – FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO y la Gobernación del Valle del Cauca.”

En esa misma línea, el núcleo de la determinación que data de 2021 (**Anexo de prueba No. 3º**), atendió el problema jurídico planteado por el FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO, según el cual, solicitó acclaración de la Sentencia en razón a las órdenes de pago que para entonces cursaban en su contra, indican que aquellas debieron tenerse a cargo del Sistema General de Participación, esto en cabeza de la Entidad Territorial Gobernación del Valle del Cauca y no de la FIDUPREVISORA.

Así las cosas, el Despacho manifestó en literalidad del Auto, lo siguiente:

“En ese orden de ideas, en el fallo se omitió condenar al Departamento del Valle del Cauca, como Entidad obligada a pagar las prestaciones sociales de la señora LUZ MARY VÉLEZ VÉLEZ.”

Cuestión antecedente en la que fundó la resolución de modular el fallo en los siguientes términos:

“RESUELVE:

CORREGIR los ordinales segundo y tercero de la sentencia proferida por este Juzgado el 28 de abril de 2019, los cuales quedarán así:

SEGUNDO: ACCEDER a las pretensiones propuestas por el señor ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ, en calidad de heredero de la señora LUZ MARY VÉLEZ VÉLEZ (q.e.p.d.) en lo que respecta a las cesantías y sanción moratoria que a ella correspondía, contra el DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA Y EL FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO. En consecuencia, se declarar nulo el acto ficto o presunto generado con la solicitud que hizo el demandante el 28 de agosto de 2014, a través del cual se negó el pago de la mencionada prestación y la indemnización moratoria que se produce por esta causa.

TERCERO: SE ABSTIENE el Juzgado de condenar al FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO, por lo expuesto en la parte motiva de esta providencia; y se CONDENA, como consecuencia de la anterior declaración, al DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA, a pagar a favor del señor ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ, identificado con cédula de ciudadanía No. 94.313.258, el auxilio que debió pagársele a su hermana fallecida, señora LUZ MARY VÉLEZ VÉLEZ (q.e.p.d.) (...)

De lo anterior se colige diamantino que lo dispuesto en la observación, carece de veracidad toda vez que jurídicamente la GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA, se encontró cobijada por el fallo que ordena la erogación patrimonial, solamente hasta la ejecución del Auto Interlocutorio No. 402 del 9 de agosto de 2021 que moduló la Sentencia. En tal virtud, no podría pretenderse aquella responsable de asumir el rubro ordenado en favor del señor Vélez Vélez, cuando la Providencia que data de 2019, no lo ordenó así, máxime cuando sus efectos se presumen legales, de suerte pues que es una incorrección deprecar como figura en la observación elevada por la H. Contraloría Departamental del Valle del Cauca, que se incurrió en mora en el acatamiento de la Sentencia No. 042 de abril de 2019, pues en ningún aspecto la Entidad Territorial se encontró ahí llamada a responder.

Por otra parte, a la concurrencia del Auto aclaratoria del fallo comentado, que data se reitera de agosto 09 de 2021, la Gobernación Departamental del Valle del Cauca, dispuso las acciones pertinentes para la apropiación presupuestal y liquidación del pago ordenado conforme se consagró en la Sentencia, con lo cual fundamentó la resolución No. 1.210-54-01294 de fecha 29 de abril de 2022 *“Por medio de la cual se da cumplimiento a la Sentencia No. 042 del 26 de abril de 2019, proferida por el JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO JUDICIAL DE GUADALAJARA DE BUGA – VALLE DEL CAUCA, con respecto al reconocimiento y pago de la sanción moratoria que trata la Ley 1071 de 2006, por el no pago oportuno de las cesantías definitivas, a favor del señor ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ, identificado con la C.C. 94.313.258 de Palmira – Valle del Cauca, por valor de CIENTO DIECIOCHO MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS M/CTE (\$118.543.194) (sic)” (Anexo de prueba No. 4)*

En marco del referido Acto Administrativo, se liquidó concretamente el valor ordenado por el Despacho, en los siguientes términos:

“Que el valor total a reconocer a señor ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ, identificado con la C.C. No. 94.313.258 de PALMIRA – VALLE DEL CAUCA, por concepto de sanción moratoria por el no pago oportuno de las cesantías definitivas asciende a la suma de CIENTO DIECIOCHO MILLONES QUININETOS CUARENTA Y TRÉS MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS MCTE. (\$118.543.194), discriminado de la siguiente manera:

El reproche se itera desde que el mismo demandante acudió al Departamento y solicitó le fuera reconocido el pago y dicha solicitud fue negada sin justificación legal, lo que conllevó al peticionario acudir y así activar el mecanismo judicial por lo que procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia la citada sentencia de condena contra el Departamento y el juez a quien le correspondió conocer del proceso concedió el derecho al demandante y ordenó el reconocimiento y pago de la sanción moratoria.

Analicemos el motivo del por qué se deriva un reconocimiento de un pago como consecuencia de una sanción moratoria por el pago tardío de cesantías, la sanción moratoria se genera cuando el empleador deja de pagar o pague parcialmente los salarios o prestaciones sociales.

Ahora aunando sobre el auto de aclaratoria del fallo comentado, en nada beneficia al sujeto de control cuando hace llamativa su atención frente a la decisión adoptada en dicho auto. En igual sentido la Gobernación Departamental del Valle del Cauca, dispuso las acciones pertinentes para la apropiación presupuestal y liquidación del pago ordenado conforme se consagró en la Sentencia, *a favor del señor ARMANDO VÉLEZ VÉLEZ, reconociendo así el pago por concepto de una sanción moratoria, pago que se hubiese podido evitar de un análisis juicioso basado en derecho.*

Dicho lo anterior, y una vez analizado el derecho de contradicción ejercido por el Departamento, al observar que el sujeto de control no controvierte de manera fáctica la observación **Administrativa No. 23 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el pago por reconocimiento de una sanción moratoria por valor de CIENTO DIECIOCHO MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CIENTO NOVENTA Y CUATRO PESOS M/CTE (\$118.543.194) esta observación queda en firme para el informe final como hallazgo.**

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - intereses de mora, expensa arbitraje.

Condición.

Mediante resolución 0480 del 07 de julio de 2022 el Departamento ordenó el pago por concepto de expensas dentro del trámite arbitral con previa actualización de interés de mora, a la tasa más alta autorizada del 25 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2022, dando cumplimiento al laudo arbitral de fecha 13 de abril de 2020 y a la sentencia del 19 de febrero de 2021, proferida por la Sala de lo Contencioso Administrativo, dando como resultado el siguiente valor a pagar a favor de INVERSIONES S.A – CISA :

Imagen N°44

| ITEM | NOMBRE | INTERESES DE MORA EXPENSA ARBITRAJE |
|------|------------------------|-------------------------------------|
| 1 | INVERSIONES S.A – CISA | \$ 9.202.396 |
| | TOTAL | \$ 9.202.396 |

Fuente: Departamento del Valle. Elaboró: Equipo Auditor

Se advierte del material probatorio que entre las partes INVERSIONES S.A – CISA y el Departamento suscribieron contrato interadministrativo de comercialización y avalúo de bienes inmuebles pactando la fecha de ejecución y la no prórroga del mismo pasados 4 meses de las ventas y demás estipulaciones pertinentes, no obstante, se infiere que el Departamento no cancelo a la “CISA” la liquidación del contrato ni lo que determinaron como comisiones.

Imagen N°45

| RESUMEN DE PAGO | |
|------------------------------|-------------------|
| COMISION DE ÉXITO | 3.618.848 |
| COMISION FIJA | 43.220.754 |
| REEMBOLSO | 9.202.396 |
| COSTAS Y AGENCIAS EN DERECHO | 9.755.367 |
| TOTAL | 65.797.365 |

Fuente: Departamento del Valle

Fuente de criterio y criterio.

Circular 002 de 2019 Departamento Administrativo de la Función Pública (Lineamientos para la suscripción, perfeccionamiento, supervisión y legalización de convenios y contratos interadministrativos en Función Pública), Ley 1437 de 2011 (Artículo 192 y 195), Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, Detrimento patrimonio público (Ley 610 del 2000 (modificada y adicionada por el Decreto Ley 403 del 2020), (Decreto 4819 de 2007 – Artículo 2).

Causa.

Pago de intereses de la sentencia por fuera de los términos establecidos una vez cobra ejecutoria la sentencia que ordena el pago al demandante.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos por pago intereses moratorios expensa arbitraje por **\$9.202.396,00**, situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

ANTECEDENTES

- 1- El Departamento del Valle del Cauca y CENTRAL DE INVERSIONES S.A. – CISA, suscribieron un contrato interadministrativo No. 010-18-1035 de fecha 12 de junio de 2015, con el objeto de “establecer los lineamientos generales para el avalúo, comercialización y venta a un tercero, si ello resulta posible por parte de CISA, de los bienes inmuebles de propiedad del Departamento del Valle del cauca”.

- 2- Las partes acordaron en la cláusula quinta el valor del contrato así “El valor del presente contrato ser el que resulte de sumar la totalidad de las siguientes remuneraciones, causados durante la ejecución del presente contrato y de las actas de incorporación que suscriban las partes: a) el valor total de la comisión fija y de éxito por la comercialización de los inmuebles objeto del presente contrato y b) Coordinación de avalúos, con el cual es indeterminado pero determinable. C) El costo de los avalúos realizados a los inmuebles. D) La realización de estudios de títulos que solicite el DEPARTAMENTO.
- 3- Las partes acordaron que; “POR LA GESTION DE CISA: La remuneración que el DEPARTAMENTO reconocerá y pagará a CISA por su gestión para la comercialización de inmuebles, tendrá tres componentes, así: 1) COMISION FIJA: EL DEPARTAMENTO pagará a CISA una comisión del uno por ciento (1%) más IVA sobre el valor del avaluó comercial vigente de los inmuebles objeto de comercialización. Central de Inversiones S.A. asume una obligación de medio y no de resultado, razón por la cual el valor de la comisión fija no será reembolsable en el objeto de no venderse los inmuebles objeto de comercialización. (2) COMISION DE ÉXITO: EL DEPARTAMENTO pagara a CISA, adicional a la comisión fija, una comisión de éxito del tres por ciento (3%) más IVA por la venta de inmuebles urbanos, y del cinco por ciento (5%) más IVA por la venta de inmuebles rurales...” (Clausula quinta)
- 4- Las partes acordaron que para efectos de la ejecución del contrato se tendrían como definiciones entre otras, la siguiente; “(2). Comisión Fija: Corresponde a un porcentaje aplicable sobre el avaluó comercial vigente de cada inmueble objeto de comercialización, establecido en el presente contrato marco o en el Acta de Incorporación que suscriban las partes, el cual será pagado a CISA por el DEPARTAMENTO independientemente de que el inmueble se venda o no”.
- 5- Que el día 18 de diciembre de 2015 las partes suscribieron el otrosí No. 1 del contrato interadministrativo Marco No. 010-18-1035, con el fin de ampliar el plazo de ejecución hasta el día treinta (30) de junio de 2016.
- 6- El día 10 de noviembre de 2017 CISA presentó ante la Procuraduría 59 judicial para asuntos Administrativo de Cali, solicitud de conciliación, convocando a EL DEPARTAMENTO, con el fin de proceder a liquidar el contrato.
- 7- El día 6 de febrero de 2018 la procuraduría 59 judicial para asuntos administrativos de Cali, se declaró fallida la conciliación mencionada en el numeral anterior.
- 8- El día 22 de marzo del 2019 CISA, por intermedio de apoderado especial, solicitó al centro de conciliación y arbitraje de la Cámara de comercio de Cali, la integración de un Tribunal Arbitral para dirimir sus controversias con el DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA, relacionadas al contrato interadministrativo No. 010-18-1035 de fecha 12 de junio de 2015 y el Otrosí No. 1 del 18 de diciembre de 2015.
- 9- De todo lo anteriormente expuesto, El Tribunal profirió un Laudo Arbitral con fecha 13 de abril de 2020.
- 10- De lo resuelto en el laudo, se ordena, liquidar el contrato interadministrativo y como consecuencia de esta liquidación y pagar las siguientes sumas a CISA:**

- *COMIISON DE ÉXITO: la suma de TRES MILLONES CINCO MIL NOVECIENTOS CUATRO PESOS (\$3.005.904), suma de dinero que indexada desde el abril de 2017 y hasta maro de 2020, con el índice de precios al consumidor DANE, conforme a la liquidación que obra en la parte motiva de este laudo arbitral, arroja un valor total a pagar de TRES MILLONES TRESCIENTOS VEINITRES MIL QUINCE PESOS (\$3.323.015), la anterior suma de dinero deberá pagarse actualizada a la fecha del laudo.*
- *COMISION FIJA: la suma de TREINTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS (\$35.900.643)), suma de dinero que indexada desde el abril de 2017 y hasta maro de 2020, con el índice de precios al consumidor DANE, conforme a la liquidación que obra en la parte motiva de este laudo arbitral, arroja un valor total a pagar de TREINTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS(\$39.687.548)*
- *Condenar en costas*
- i) *CINCO MILLONES DOSCIENTOS DOCE MIL SETECIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS (\$5.212.737), por conceptos de gastos de procesos y agencias en derecho*
- ii) *SEIS MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS DIECISEIS PESOS (\$6.534.816), a título de reembolso de la suma de dinero que le corresponde pagar a la convocada por concepto de expensas de este arbitraje, conforme al decreto de honorarios y gastos de funcionamiento del Centro de Arbitraje y conciliación de la Cámara de Comercio de Cali. Esta última suma de dinero devengara interese de mora a la tasa más alta autorizada, desde el vencimiento del plazo para consignar (25 de octubre de 2019) y hasta cuando se realice efectivamente el pago.*

- 11- El 13 de mayo de 2020, el departamento del Valle del Cauca, interpuso el recurso de anulación contra el fallo.
- 12- El 19 de febrero de 2021 la Subsección A de la Sección Tercera de la Sala de Contencioso Administrativo del Consejo de Estado Fallo respeto al recurso de anulación.
- 13- Desde el día 11 de marzo del 2021 se encuentra ejecutoriado el fallo de Subsección A de la Sección Tercera de la Sala de Contencioso Administrativo del Consejo de Estado Fallo respeto al recurso de anulación del Laudo Arbitral de fecha 13 de abril de 2020, quedando en firme toda la sentencia proferida.
- 14- El día 19 de julio de 2021, CISA radico, la solicitud para el correspondiente pago de lo ordenado en el Laudo arbitral del 13 de abril de 2020.

En este orden de ideas, relacionamos lo correspondiente al pago de lo ordenado en el Laudo Arbitral:

(...)

SEGUNDO

COMISION DE EXITO

| | |
|---|---------------------|
| VALOR INICIAL LIQUIDADO EN EL LAUDO ARBITRAL | \$ 3.005.904 |
| INDEXADO DESDE ABRIL 2017 A MARZO 2020 | \$ 3.323.015 |
| VALOR TOTAL ACTUALIZADO | \$ 3.618.848 |

TERCERO

COMISION DE FIJA

| | |
|---|----------------------|
| VALOR INICIAL LIQUIDADO EN EL LAUDO ARBITRAL | \$ 35.900.543 |
| INDEXADO DESDE ABRIL 2017 A MARZO 2020 | \$ 39.687.548 |
| VALOR TOTAL ACTUALIZADO | \$ 43.220.754 |

(...)

SEXTO

I)

COSTAS POR CONCEPTO EXPENSA ARBITRAJE

| | |
|---|---------------------|
| GASTOS DE PROCESOS Y AGENCIAS EN DERECHO, ORDENADO POR EL TRIBUNAL | \$ 5.212.737 |
| COSTAS ORDENADAS POR EL CONSEJO DE ESTADO | \$ 4.542.630 |
| VALOR TOTAL COSTAS Y AGENCIAS EN DERECHO | \$ 9.755.367 |

II)

REEMBOLSO POR CONCEPTO EXPENSA ARBITRAJE

| | |
|---|---------------------|
| VALOR ORDENADO EN EL LAUDO ARBITRAL | \$ 6.534.816 |
| ACTUALIZACION INTERES DE MORA (A TASA MAS ALTA VIGENTE ORDENADO EN EL LAUDO ARBITRAL | \$ 2.667.580 |
| VALOR TOTAL ACTUALIZADO HASTA EL 31 DE MARZO DE 2022 | \$ 9.202.754 |

Teniendo en cuenta todo lo ordenado por el Laudo, se realiza el pago de todos los ítems, por un valor de **SESENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS (\$65.797.365)**.

De esta manera, se realizó el pago de intereses de mora que obedece a lo ordenado en el Laudo Arbitral de fecha 13 de abril de 2020, numeral sexto, en cual determina pagar la suma de **DOS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS OCHENTA PESOS MCTE (\$2.667.580)**.

Cabe aclarar que el acto administrativo con el que se ordenó el pago desde el departamento es la resolución N° 0480 del 7 de julio 2022 (adjunto laudo arbitral)

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez analizado los argumentos del Departamento, tenemos que no realizó una controversia respecto del proceso de pago de intereses, únicamente se extrae de su argumento un recuento de transcripción literal del contrato entre el Departamento del Valle del Cauca y CENTRAL DE INVERSIONES S.A. – CISA, identificando el contrato interadministrativo No. 010-18-1035 de fecha 12 de junio de 2015, con el objeto de “establecer los lineamientos generales para el avalúo, comercialización y venta a un tercero, si ello resulta posible por parte de CISA, de los bienes inmuebles de propiedad del Departamento del Valle del Cauca”.

Al no avizorarse una contradicción que lograra desvirtuar la observación hecha por el equipo auditor una vez analizado el derecho de contradicción ejercido por el Departamento, al observar que el sujeto de control no controvierte de manera fáctica la observación **Administrativa No. 24 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por \$9.202.396 el pago por reconocimiento de una sanción moratoria, esta observación queda en firme para el informe final como hallazgo.**

Observación Administrativa – organización de expedientes contractuales

Condición.

Analizados los expedientes de la muestra contractual seleccionada por el equipo auditor, que se relacionan en el siguiente cuadro, se evidenció que existen hojas en blanco dentro del expediente y se encuentran foliadas sin tener contenido alguno, así mismo el expediente contractual no cuenta con un orden cronológico y/o adecuado archivo.

Cuadro N°20

| No. Contrato | Dependencia-secretaría | Objeto | Valor del contrato |
|------------------------|--|--|--------------------|
| 1.230.13-04-0365-2022 | Secretaría de Participación y desarrollo Social. | Prestar los servicios de atención integral a los 105 adultos mayores de los niveles I y II del Sisbén en estado de vulnerabilidad, en el distrito de Buenaventura, en la canasta de servicios en cumplimiento de la ley 1276 de 2009 | \$400.000.000 |
| 1.310-12.19-0219-2022 | Secretaría de Infraestructura | Compraventa de maquinaria para el mantenimiento rutinario y atención de emergencias en las vías del Departamento del Valle del Cauca | \$12.227.194.236 |
| 1.310-12.19-0438-2022 | Secretaría de Infraestructura | Prestar los servicios de actualización y gestión de recursos tecnológicos y operativos para el apoyo, seguimiento y ajustes para el fortalecimiento del plan vial Departamental de la Gobernación del Valle del Cauca. | \$2.311.888.000 |
| 1.120.-13.03-0550-2022 | secretaría de hacienda y finanzas públicas | Aunara esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución del proyecto PI42-102202 “Apoyo a la delegación Departamental para la participación de los XXII juegos deportivos nacionales y VI juegos deportivos | \$32.000.000.000 |

| | | | |
|---|--|---|--|
| | | paranacionales para los deportistas del Valle del Cauca | |
| <p>Fuente de criterio y criterio.</p> <p>Debilidades en la aplicación de la Ley 594 del 2000, artículos 4, 5 y 16 y el párrafo del acuerdo 002 del 2014 del Archivo General de la Nación.</p> <p>Causa.</p> <p>Lo anterior, es causado por falta de control y seguimiento a la debida conformación de los expedientes contractuales de acuerdo a la Ley de Archivo.</p> <p>Efecto.</p> <p>Conllevar a potencializar la pérdida de las piezas procesales correspondientes en el expediente contractual</p> <p>Respuesta de la Entidad</p> <p>Frente al particular respetuosamente nos permitimos indicarle al ente auditor, que la entidad procede a revisar la presunta deficiencia administrativa encontrada respecto de las debilidades en la aplicación de la ley 594 de 2000.</p> <p>Al respecto nos permitimos informar que una vez revisada la observación realizada por parte del ente auditor, la entidad procedió a revisar las condiciones que dan origen a la observación, encontrando que es necesario aceptar la observación presentada y manifestarle al ente de control que la entidad, iniciará las acciones administrativas correspondientes a la corrección inmediata del proceso de gestión documental, implementando las acciones tendientes a la mejora continua a través de los mecanismos que se consideren idóneos para tal fin, a través del personal y los lineamientos establecidos en la ley 594 de 2000.</p> <p>En aras de lo anterior, la entidad acoge y procede a realizar las acciones que permitan corregir la deficiencia administrativa encontrada y se proyectará Plan de Mejoramiento frente a esta observación</p> <p>Conclusión del equipo auditor</p> <p>Una vez analizada la respuesta presentada por la entidad territorial, donde se allanan a las conductas indilgadas por el equipo auditor, y por consiguiente manifiestan que realizaran los ajustes necesarios a las observaciones incoadas. El equipo auditor concluye que las conductas reprochadas y relacionas en el informe, serán objeto de correcciones para mejorar en futuros procesos. En mérito de lo anteriormente expuesto este equipo auditor consolida y deja en firme el 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.</p> | | | |

Observación Administrativa - Falencias en la elaboración de las prórrogas y adiciones.

Condición.

Analizados los expedientes de la muestra contractual seleccionada por el equipo auditor, que se relacionan en el siguiente cuadro, se logró evidenciar que las prórrogas y adiciones encontradas, no cuentan con una justificación debidamente soportada y/o fundamentada por el supervisor como es el “deber ser”

Cuadro N°21

| No. Contrato | Dependencia-secretaría | Objeto | Valor del contrato |
|------------------------|--|--|--------------------|
| 1.430.12.03-182-2022 | Secretaría de gestión del riesgo | Adquisición de kits de alimentos, en la actividad: Brindar apoyo a las emergencias y desastres dentro del proyecto implementación del proceso del manejo del desastre en el Valle del Cauca | 499.949.402 |
| 1.340.12.14-0206-2022 | Secretaría de Desarrollo rural Agricultura y Pesca | Implementación de proyectos para el desarrollo integral rural, fortalecimiento de observatorio agropecuario y pesquero. Desarrollo de proyectos productivos agropecuarios para reincorporados y excombatientes, fortalecimiento del programa de víctimas del conflicto armado y municipios PDET | |
| 1.310-12.19-0219-2022 | Secretaría de Infraestructura | Compraventa de maquinaria para el mantenimiento rutinario y atención de emergencias en las vías del Departamento del Valle del Cauca | \$12.227.194.236 |
| 1.310-12.19-0438-2022 | Secretaría de Infraestructura | Prestar los servicios de actualización y gestión de recursos tecnológicos y operativos para el apoyo, seguimiento y ajustes para el fortalecimiento del plan vial Departamental de la Gobernación del Valle del Cuaca. | 2.311.888.000 |
| 1.120.-13.03-0550-2022 | secretaría de hacienda y finanzas públicas | Aunara esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución del proyecto PI42-102202 “Apoyo a la delegación Departamental para la participación de los XXII juegos deportivos nacionales y VI juegos deportivos paranacionales para los deportistas del Valle del Cauca | \$32.000.000.000 |

Fuente de criterio y criterio.

MA-M9-P2-01V03 Manual de contratación de la entidad territorial, Capítulo VII, numeral 7.1.3.1 y 7.1.3.2 de las adiciones y prórrogas de los contratos

Causa.

Desconocimiento y/o inaplicabilidad de la norma que regula la materia

Efecto.

Solicitudes de adiciones o prórrogas innecesarias las cuales presuntamente pueden generar inconvenientes en la ejecución de la adición del contrato.

Respuesta de la Entidad

Con relación a este punto, con respecto a la Secretaría de Desarrollo Rural, Agricultura y Pesca de Departamento del Valle del Cauca, es importante aclarar lo siguiente:

Hechos

Primero, todos los proyectos de inversión ejecutados por parte de la dependencia, se encuentran radicados en Banco de Programas y Proyectos de la Subdirección de Inversión Pública del Departamento Administrativo de Planeación de la Gobernación del Valle del Cauca, siendo armonizados con las metas del Plan Departamental de Desarrollo Valle Invencible “2020 – 2023”, como consta en el documento denominado PI-PA apuntando de forma directa al cumplimiento del Plan Operativo Anual de Inversión, de esta forma, las acciones se encuentran avaladas y aprobadas.

Segundo, una vez agotada la etapa precontractual, en transcurso de la ejecución contractual, previo al Consejo de Gobierno presidido por la señora Gobernadora Clara Luz Roldan Gonzalez se realizaron diferentes reuniones de planeación con respecto la estrategia de “toma de comunas”³ a través de la realización de “Mercados Campesinos”⁴ en donde se identificaron las necesidades, hecho que se formalizó por solicitud de la señora gobernadora en el consejo de gobierno de fecha 19 de septiembre de 2022, teniendo en cuenta que después de la pandemia, el estallido social, entre otros factores negativos afectaron de manera evidente la economía de la región.

Tercero, siguiendo con los elementos anteriormente descritos, el abastecimiento regional, menguado por la enorme crisis de la cadena de abastecimientos nacional, sumó el estallido social del año 2021, hecho que fue determinante para brindar las motivaciones fundantes de constituir la estrategia de “Mercados Campesinos” no solamente como una oportunidad, sino que se convirtió en una necesidad, con la misma se logró dinamizar la economía, generar mayores y mejores condiciones de comercialización a los pequeños y medianos productor, a su vez que lograron brindar ingresos a familias enteras que eran víctimas de los enormes problemas logísticos, a su vez promoviendo prácticas que en concordancia con la Ord. 480 de 2018 permiten un mayor acceso, disponibilidad, consumo y comercialización de productos de primera necesidad para las familias del Valle del Cauca, hechos que se pueden evidenciar en los informes del proyecto.

Cuarto, en articulación con Planeación Departamental se procedió con la modificación respectiva del proyecto “FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO INTEGRAL RURAL CON EQUIDAD DE PRODUCTORES Y ORGANIZACIONES DE AGRICULTURA CAMPESINA FAMILIAR Y COMUNITARIA DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA”, tomando como principal motivación lo expresado en el segundo punto: indicando que la justificación técnica, administrativa, jurídica y financiera, se presenta en ocasión a la

³ Actividad tendiente al cumplimiento de la labor misional de la entidad de brindar mediante la desconcentración de la administración departamental, realizar intervenciones puntuales orientadas a brindar soluciones de acuerdo a la naturaleza jurídica y el mandato constitucional de la Gobernación del Valle del Cauca.

⁴ Estrategia que busca aperturar procesos de comercialización de bienes de primera necesidad, reduciendo los costes operativos y logísticos tanto para los consumidores finales, como para los pequeños productores hortofrutícolas del Departamento, población objeto de las competencias institucionales de la Entidad Territorial.

necesidad puntual y específica de modificar el alcance inicial del proyecto, tomando en consideración no solamente los documentos técnicos del proyecto, sino el soporte estructural de dicha inversión, considerando que de no realizarse dicha acción, conlleva a una inminente pérdida del valor social esperado por parte del Proyecto.

Quinto, la justificación técnica, jurídica y financiera llevada a cabo por parte de la Secretaría al Departamento Administrativo de Planeación (anexo a este documento, se encuentra el documento técnico del proyecto en mención a este contrato) permite entender las motivaciones que justifican la modificación al alcance mismo del proyecto, máxime en consideración a los principios de planeación, eficiencia, eficacia y concurrencia inherentes en la Ley 80 de 1992, por consiguiente, en aras de atender la ya mencionada contingencia económica en ocasión a “Fuerza Mayor y Caso Fortuito” por la que atravesaba no solamente el departamento del Valle del Cauca, sino el mundo entero.

Sexto, la motivación técnica, jurídica y financiera generó la necesidad inexorable de realizar una modificación al proyecto de inversión, la cual se encuentra debidamente justificada, así mismo teniendo el conocimiento previo de un riesgo de costos (sujeto de la tipificación de los riesgos del proyecto) enmarcado en la estructuración del proyecto, la cual fue materializada en ocasión a los eventos mencionados anteriormente, existe un soporte integral, para dar la oportuna aplicación a la figura que de adición y prórroga, teniendo en consideración la necesidad de ampliar el horizonte de ejecución, valor total del proyecto y demás disposiciones contenidos en el mismo, se procedió a realizar la modificación del mismo, ya que se contaba con los requisitos técnicos y jurídicos para su oportuna aplicabilidad.

1. Teniendo en cuenta lo anterior, vale la pena subrayar que la Corte Constitucional se ha pronunciado frente a la modificación de los contratos estatales en el siguiente sentido: «Por regla general, los contratos estatales pueden ser modificados cuando sea necesario para lograr su finalidad y en aras de la realización de los fines del Estado, a los cuales sirve el contrato. Así lo prevén por ejemplo los artículos 14 y 16 de la ley 80, los cuales facultan a las entidades contratantes a modificar los contratos de común acuerdo o de forma unilateral, para "(...) evitar la paralización o la afectación de los servicios públicos a su cargo y asegurar la inmediata, continua y adecuada prestación", entre otros». (Sentencia C-300 de 2012).

Debe resaltarse que el Consejo de Estado en concepto de fecha trece (13) de agosto de dos mil nueve (2009) emitido por la sala de Consulta y Servicio Civil manifestó que: «La contratación estatal responde de múltiples maneras a ese mandato y, en cuanto al concepto que se emite, se resalta que la posibilidad de modificar los contratos estatales es una especial forma de hacer prevalecer la finalidad del contrato sobre los restantes elementos del mismo. Por mutabilidad del contrato estatal se entiende el derecho que tiene la administración de variar, dadas ciertas condiciones, las obligaciones a cargo del contratista particular, cuando sea necesario para el cumplimiento del objeto y de los fines generales del Estado» (Radicación No. 1.95211001-03-06-000-2009-00033-00).

2. Respecto de los límites para la modificación del contrato el Consejo de Estado, Sala de Consulta y Servicio Civil, en Concepto del 17 de marzo de 2016. "Contratos de Incentivo Forestal celebrados antes de la vigencia de la Ley 1731 de 2014^a. Radicación interna: 2263, se indicó que podrían ser modificados no sólo en cuanto

a su valor, sino también en sus demás estipulaciones, incluyendo "su duración, y aún su naturaleza".

A partir de allí, con base en la jurisprudencia y la doctrina, el Concepto 2263 puntualizó los límites jurídicos que la entidad estatal debe tener en cuenta para alterar el pacto inicial. Respecto de los límites de orden temporal señaló lo siguiente:

- "Relacionados con la vigencia del contrato. La posibilidad de modificar un contrato sólo puede ejercerse durante su vigencia, así se trate de la simple prórroga del plazo, pues no resulta viable jurídicamente realizar modificaciones sobre un contrato con un plazo contractual vencido, como lo ha reiterado el Consejo de Estado. (...) La prohibición de consagrar prórrogas automáticas, sucesivas o indefinidas."
- La Corte Constitucional ha señalado que las prórrogas sucesivas, indefinidas, y las prórrogas automáticas son contrarias al derecho esencial de la libertad de competencia, pues restringe la facultad de particulares para concurrir en condiciones de igualdad a un proceso de contratación adelantado por la entidad estatal, tesis también sostenida por el Consejo de Estado."

Sobre los límites de orden formal destacó lo que sigue:

- *"La solemnidad del contrato de modificación: La modificación de los contratos, bien sea para adicionar obras, bienes o servicios, prorrogar el plazo o alterar la forma de su ejecución, debe constar por escrito y haber sido suscrita por las partes, para que puedan alcanzar eficacia, existencia y validez"* (cursiva puesta por fuera del texto original).
- Respecto de la modificación del plazo del contrato, la Sección Tercera se ha pronunciado sobre *la necesidad de suscribir en forma previa un contrato adicional, como un imperativo legal concordante con los principios de responsabilidad, economía y planeación que rigen la actividad contractual de las entidades públicas de cualquier orden, y que se justifica por razones de seguridad jurídica presupuestal* (cursiva puesta por fuera del texto original).
- La motivación y justificación de la modificación. // (...) A diferencia del contrato privado, solo procederá por necesidades de interés general que sustenten y justifiquen la legalidad de la modificación// (...) (Resaltado fuera del texto).
- Del Concepto 2263 cuyos apartes fueron parcialmente transcritos y resumidos, se puede afirmar que es viable la modificación del contrato de forma consensuada o unilateral para variar sus límites temporales y, por tanto, para ampliar o reducir los plazos de ejecución del mismo, entre otras razones, por la aparición de circunstancias nuevas o de causas imprevistas que no se contemplaron en el momento de su celebración, y con el exclusivo objeto de evitar la paralización o la afectación grave de los servicios públicos"? a cargo de la entidad contratante. Ahora bien, la ampliación o prórroga del plazo contractual en estos eventos, implica una modificación al acuerdo inicial y en tal sentido demanda los mismos requisitos establecidos en la ley para el perfeccionamiento, ejecución y oponibilidad del contrato estatal: constar por escrito, prórroga de las garantías y publicación oficial, por ejemplo.

- Así mismo, el artículo 40 de la Ley 80 de 1993, establece que "Los contratos no podrán adicionarse en más del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial, expresado éste en salarios mínimos legales mensuales." En virtud de lo anterior, se analizó que el valor de la adición a realizarse no excediera del cincuenta por ciento (50%) del valor inicial expresado en salarios mínimos.

Teniendo en cuenta lo anterior, la Secretaría de Desarrollo Rural, Agricultura y Pesca del Departamento del Valle del Cauca, deja en evidencia y con los respectivos soportes la debida, la oportuna motivación y justificación de la modificación del contrato, pues lo que se pretendía era amparar una necesidad de interés general que está debidamente sustentada y justificada la legalidad de la misma.

También es importante evidenciar que la justificación del supervisor fue fundamentada de acuerdo a lo esbozado anteriormente lo cual se puede evidenciar en el documento de fecha 22 de julio de 2022 radicado 1.340-18.11596.

Anexo pantallazo:



Anexos:

1. Documento Técnico del Proyecto
2. Solicitud Adición suscrita por el Supervisor del Contrato referido
3. Documentos Legales.

4. Acta de Consejo de Gobierno

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PUBLICAS

: El convenio No. 1.120-112-03-0550 por valor de \$ 32.000.000.000 con objeto: “Aunar esfuerzos, Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución del proyecto PI42-102202 “Apoyo a la delegación Departamental para la participación de los XXII juegos deportivos nacionales y VI juegos deportivos paranacionales para los deportistas del Valle del Cauca” se encuentra en ejecución.

El Otro Si No. 1 se realizó para la incorporación de CDP y RPC para la vigencia fiscal 2023, toda vez que se cuenta con autorización de la Asamblea Departamental de una Vigencia Futura Ordinaria, mediante ordenanza No. 597 de octubre 7 de 2022, que por sustracción de materia no requiere justificación o viabilidad técnica suscrita por los supervisores.

Por su parte el Otro Si No. 2, se realizó para una adición en precio -, y cuenta con los documentos correspondientes a CDP, viabilidad técnica, concepto jurídico y Otro si firmado, como se puede evidenciar en el expediente físico y en la plataforma del SECOP

II en el link <https://www.secop.gov.co/CO1ContractsManagement/Tendering/ProcurementContractEdit/View?docUniqueIdentifier=CO1.PCCNTR.4284773&prevCtxUrl=https%3a%2f%2fwww.secop.gov.co%3a443%2fCO1ContractsManagement%2fTendering%2fProcurementContractManagement%2fIndex&prevCtxLbl=Contratos>

- Dicha viabilidad técnica de del Otrosí No.2 se encuentra fundamentada en hecho y en derecho, documento que es el que suscriben los supervisores del contrato. Así mismo en la solicitud de adición de precio del conveniente donde constan de manera discriminada las actividades a realizar y los respectivos valores.

- Para acreditar lo anterior, se adjunta evidencia física de los documentos anteriormente mencionados de cada otro Si.

SOLICITUD: Por lo expuesto, muy comedidamente se solicita la remoción de esta observación No. 26 del Informe Preliminar enunciado por carecer de fundamento, Con relación al Otros Si No. 2 se cuenta con todos los documentos de ley.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se retire esta observación administrativa del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez analizada la respuesta y la documentación que adjunta la entidad territorial auditada a la observación indilgada, se pudo verificar que la Gobernación del Valle del Cauca y su secretaria General, aportaron las pruebas necesarias, conducentes y pertinentes, las cuales permiten verificar y comprobar que, con relación a los siguientes expedientes contractuales, se realizaron las adiciones y prorrogas de acuerdo a la normatividad legal vigente y a su manual de contratación.

Convenio No.1.340.12.14-0206-2022, secretaria de Desarrollo Rural y Pesca.

Convenio No. 1.120-112-03-0550-2022, Departamento de Hacienda y Finanzas Públicas.

En mérito de lo anteriormente expuesto, y una vez analizado el material probatorio aportado, se puede concluir que la Gobernación del Departamento del Valle del cauca y su secretaria general, cumplieron a cabalidad con el procedimiento exigido para este tipo de procesos,

por consiguiente, la observación administrativa se desvirtúa y se retira del informe final, respecto de los expedientes contractuales anteriormente enunciados.

Con relación a los siguientes expedientes contractuales, la entidad territorial Gobernación del Valle del Cauca, secretaria general, no se pronunciaron a las conductas indilgadas y/o enrostradas por el equipo auditor, por consiguiente, el equipo auditor concluye que las conductas reprochadas y/o enrostradas relacionas en el informe preliminar son aceptadas, y deberán ser objeto de correcciones para mejorar en futuros procesos. En mérito de lo anteriormente expuesto este equipo auditor consolida y deja en firme el hallazgo administrativo en el informe final respecto de los siguientes expedientes contractuales.

Contrato No.1.430.12.03-182-2022, secretaria de Gestión del Riesgo

Contrato No.1.310-12.19-219-2022, secretaria de Infraestructura.

Contrato No.1.310-12.19-438-2022, secretaria de Infraestructura.

Hallazgo Administrativo el cual quedará de la siguiente forma.

Hallazgo Administrativo - Falencias en la elaboración de las prórrogas y adiciones.

Condición.

Analizados los expedientes de la muestra contractual seleccionada por el equipo auditor, que se relacionan en el siguiente cuadro, se logró evidenciar que las prórrogas y adiciones encontradas, no cuentan con una justificación debidamente soportada y/o fundamentada por el supervisor como es el “deber ser”

Cuadro N°21

| No. Contrato | Dependencia-secretaria | Objeto | Valor del contrato |
|-----------------------|----------------------------------|--|--------------------|
| 1.430.12.03-182-2022 | Secretaría de gestión del riesgo | Adquisición de kits de alimentos, en la actividad: Brindar apoyo a las emergencias y desastres dentro del proyecto implementación del proceso del manejo del desastre en el Valle del Cauca | 499.949.402 |
| 1.310-12.19-0219-2022 | Secretaria de Infraestructura | Compraventa de maquinaria para el mantenimiento rutinario y atención de emergencias en las vías del Departamento del Valle del Cauca | \$12.227.194.236 |
| 1.310-12.19-0438-2022 | Secretaria de Infraestructura | Prestar los servicios de actualización y gestión de recursos tecnológicos y operativos para el apoyo, seguimiento y ajustes para el fortalecimiento del plan vial Departamental de la Gobernación del Valle. | 2.311.888.000 |

Fuente de criterio y criterio.

MA-M9-P2-01V03 Manual de contratación de la entidad territorial, Capítulo VII, numeral 7.1.3.1 y 7.1.3.2 de las adiciones y prórrogas de los contratos

Causa.

Desconocimiento y/o inaplicabilidad de la norma que regula la materia

Efecto.

Solicitudes de adiciones o prorrogas innecesarias las cuales presuntamente pueden generar inconvenientes en la ejecución de la adición del contrato.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria - Falencias en la exigencias y adquisición de garantías (pólizas)

Condición.

Analizados los expedientes de la muestra contractual seleccionada por el equipo auditor que se relacionan en el siguiente cuadro, se logró evidenciar que dentro de los estudios previos formulados por la entidad territorial se solicita la adquisición de garantías (pólizas), conducta que no se cumplió, como quiera que, al hacer la revisión del expediente contractual, se logró corroborar que no se le dio cumplimiento a esta exigencia.

Cuadro N°22

| No. Contrato | Dependencia-secretaria | Objeto | Valor del contrato |
|-------------------------|--|--|--------------------|
| 1.330.0120.2.0481-2022 | secretaria de desarrollo económico y competitividad, | Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, financieros entre el Departamento del Valle del Cauca, para poner en marcha, la creación y la ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas de la población víctima del conflicto armado | 1.000.000.000 |
| 1.330.01-20.2 0483-2022 | secretaria de Cultura | Aunar esfuerzos administrativos, técnicos financieros entre el Departamento del Valle del Cauca, secretaria de desarrollo económico y competitividad y la Fundación Universidad del Valle | 7.474.170.162 |
| 1.330-13.03-0455-2022 | Secretaría de desarrollo económico y competitividad | aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los negocios de jóvenes entre 18 y 28 años de la comuna 8 del distrito especial del b/ventura para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica. | \$1.050.000.000 |

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1150 de 2007 artículo 23, al igual que el Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.2.1.4.5, 2.2.1.2.3.1.1. MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Capítulo II artículo 3.5.4.

Causa.

Falta de seguimientos y controles por parte de las personas encargadas del proceso.

Efecto.

Genera incumplimiento en las disposiciones generales, por consiguiente, una posible pérdida del recurso en caso de materialización de la conducta.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019.

Respuesta de la Entidad

DESARROLLO ECONOMICO

Una vez revisado los expedientes contractuales y de acuerdo con la observación antes mencionada, la Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad realizalas siguientes aclaraciones así:

- [CONVENIO No. 0481 DE 2022](#)

Objeto: “Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el departamento del Valle del Cauca, la Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad y la Fundación Universidad del Valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas en la población víctima del conflicto armado del departamento del Valle del Cauca”.

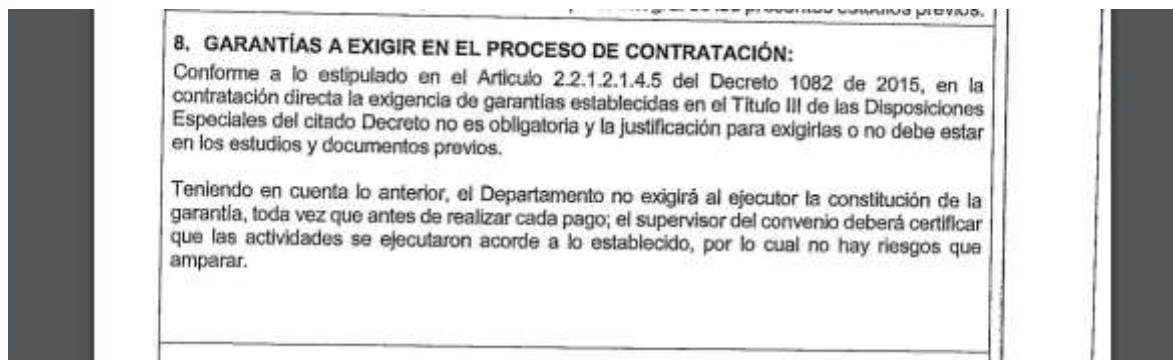
En el numeral 8 del documento Estudio Previo (Formato Código FO-M9-P2-23 versión 4) se indicó que de conformidad con el artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015, para la modalidad de contratación directa la exigencia de las garantías, establecidas en el título III de las disposiciones especiales del citado decreto, no es obligatoria. La Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad justificó la no exigencia, en que el supervisor del Convenio deberá certificar que

las actividades se ejecutaron acorde a lo establecido antes de autorizar cada desembolso, razón por la cual no se observa riesgo a amparar.

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en la transaccionalidad del SECOP II la Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad no estableció la solicitud de garantías como se puede observar en la configuración financiera de cada uno de los procesos (anexo pantallazo SECOP II).

Ahora, si bien se identificó que por un error involuntario se incluyó la solicitud de garantías en los análisis de sector que reposan en los expedientes contractuales físicos entregados para la auditoría, lo cierto, es que con el análisis de sector se busca realmente identificar categorías, grupos, familias o clases que componen las adquisiciones para facilitar el entendimiento del comportamiento de las compras de la entidad, mediante la agrupación de bienes y servicios similares que tienen en común características de composición, demanda y oferta, mas no para determinar la necesidad de solicitar la constitución de garantías o para determinar los mecanismos que se utilizaran para evaluar y gestionar los riesgos inherentes a la ejecución de los convenios auditados.

4 ESTUDIOS PREVIOS:



PANTALLAZO SECOP II

Configuración financiera - Garantías

¿Solicitud de garantías? ☐ Sí ☒ No

CONVENIO NO. 0455 DE 2022


Objeto: “Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los negocios de jóvenes entre 18 y 28 años de la comuna 8 del Distrito Especial de Buenaventura para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica”.

En el numeral 8 del documento Estudio Previo (Formato Código FO-M9-P2-23 versión 4) se indicó que de conformidad con el artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015, para la modalidad de contratación directa la exigencia de las garantías, establecidas en el título III de las disposiciones especiales del citado decreto, no es obligatoria. La Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad justificó la no exigencia en que el supervisor del Convenio deberá certificar que las actividades se ejecutaron acorde a lo establecido antes de autorizar cada desembolso, razón por la cual no se observa riesgo a amparar.

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en la transaccionalidad del SECOPII la Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad no estableció la solicitud de garantías como se puede observar en la configuración financiera de cada uno de los procesos (anexo pantallazo SECOP II).

Ahora, si bien se identificó que por un error involuntario se incluyó la solicitud de garantías en los análisis de sector que reposan en los expedientes contractuales físicos entregados para la auditoría, lo cierto es que con el análisis de sector se busca realmente identificar categorías, grupos, familias o clases que componen las adquisiciones para facilitar el entendimiento del comportamiento de las compras de la Entidad, mediante la agrupación de bienes y servicios similares que tienen en común características de composición, demanda y oferta; mas no para determinar la necesidad de solicitar la constitución de garantías o para determinarlos mecanismos que se utilizaran para evaluar y gestionar los riesgos inherentes a la ejecución de los contratos y/o convenios auditados.

5 ESTUDIOS PREVIOS:

| | | |
|--|--|--|
| 8. GARANTÍAS A EXIGIR EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN: Conforme a lo estipulado en el Artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015, en la contratación directa la exigencia de garantías establecidas en el Título III de las Disposiciones Especiales del citado Decreto no es obligatoria y la justificación para exigirlos o no debe estar en los estudios y documentos previos. | | |
| 51 | | |
| Departamento del Valle del Cauca  Gobernación NIT. 890300029-5 | SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO Y COMPETITIVIDAD ESTUDIOS PREVIOS ARTÍCULO 2.2.1.1.2.1.1 DECRETO 1082 DE 2015 | Código: FO-M9-P2-23 Versión: 04 Fecha de Aprobación: 06/10/2021 Página 52 de 54 |
| Teniendo en cuenta lo anterior, el Departamento no exigirá al ejecutor la constitución de la garantía, toda vez que antes de realizar cada pago; el supervisor del convenio deberá certificar que las actividades se ejecutaron acorde a lo establecido, por lo cual no hay riesgos que amparar. | | |

PANTALLAZO SECOP II

Configuración financiera - Garantías

¿Solicitud de garantías? ☐ Sí ☒ No

▪ CONVENIO NO. 0483 DE 2022

Objeto: “Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros entre el DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA - Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad y la FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer actividades económicas multisectoriales, para ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas en las comunas: 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14”.

En el numeral 7 del documento Estudio Previo (Formato Código FO-M9-P2-23 versión 4) se indicó que de conformidad con el artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015, para la modalidad de contratación directa la exigencia de las garantías, establecidas en el título III de las disposiciones especiales del citado decreto, no es obligatoria. La Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad

justificó la no exigencia en que el supervisor del Convenio deberá certificar que las actividades se ejecutaron acorde a lo establecido antes de autorizar cada desembolso, razón por la cual no se observa riesgo a amparar.

Aunado a lo anterior, es necesario precisar que en la transaccionalidad del SECOP II la Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad no estableció la solicitud de garantías como se puede observar en la configuración financiera de cada uno de los procesos (anexo pantallazo SECOP II)

Ahora, si bien se identificó que por un error involuntario se incluyó la solicitud de garantías en los análisis de sector que reposan en los expedientes contractuales físicos entregados para la auditoría, lo cierto, es que con el análisis de sector se busca realmente identificar categorías, grupos, familias o clases que componen las adquisiciones para facilitar el entendimiento del comportamiento de las compras de la Entidad, mediante la agrupación de bienes y servicios similares que tienen en común características de composición, demanda y oferta; mas no para determinar la necesidad de solicitar la constitución de garantías o para determinarlos mecanismos que se utilizaran para evaluar y gestionar los riesgos inherentes a la ejecución de los contratos y/o convenios auditados.

6 ESTUDIOS PREVIOS:



PANTALLAZO SECOP II:

Configuración financiera - Garantías

¿Solicitud de garantías? ☐ Sí ☒ No

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez analizada la respuesta y la documentación que adjunta la entidad territorial auditada a la observación indilgada, se pudo verificar que la Gobernación del Valle del Cauca y su secretaria General, aportaron las pruebas necesarias, conducentes y pertinentes, las cuales permiten verificar y comprobar que, con relación a los expedientes contractuales los cuales se endilga la observación administrativa con incidencia disciplinaria, se encuentran fundamentados en las normas vigentes, de conformidad con el artículo 7 de la Ley 1150 y el artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015, en los contratos o convenios interadministrativos la exigencia de garantías no es obligatoria, de igual forma se establece la potestad al ordenador del gasto de exigir las o no.

Como también es igualmente cierto la aceptación de un error involuntario por parte de la entidad auditada, la cual reconoce que, se incluyó la solicitud de garantías en los análisis de sector que reposan en los expedientes contractuales físicos entregados para la auditoría, y que por consiguiente estos documentos hacen parte integral del contrato.

En mérito de lo anteriormente expuesto, y una vez analizado el material probatorio aportado, se puede concluir que la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca y su secretaria general, cumplieron a cabalidad con el procedimiento exigido, por consiguiente, la observación, con incidencia disciplinaria, se desvirtúa y se retira del informe final. Quedando únicamente con una connotación administrativa.

Hallazgo Administrativo el cual quedará de la siguiente forma.

Hallazgo Administrativa - Falencias en la exigencias y adquisición de garantías (pólizas)

Condición.

Analizados los expedientes de la muestra contractual seleccionada por el equipo auditor que se relacionan en el siguiente cuadro, se logró evidenciar que dentro de los estudios previos y/o análisis del sector se consignó una solicitud de exigencias de garantías (pólizas), las cuales no se ven materializadas en el expediente contractual, como quiera que, la entidad auditada manifiesta en su escrito de contradicción que por un error involuntario dejó consignada tal situación.

| No. Contrato | Dependencia-secretaría | Objeto | Valor del contrato |
|-------------------------|--|---|--------------------|
| 1.330.0120.2.0481-2022 | secretaría de desarrollo económico y competitividad, | Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, financieros entre el Departamento del Valle del Cauca, para poner en marcha, la creación y la ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas de la población víctima del conflicto armado | 1.000.000.000 |
| 1.330.01-20.2 0483-2022 | secretaría de Cultura | Aunar esfuerzos administrativos, técnicos financieros entre el Departamento del Valle del Cauca, secretaria de desarrollo económico y | 7.474.170.162 |

| | | | |
|-----------------------|---|--|-----------------|
| | | competitividad y la Fundación Universidad del Valle | |
| 1.330-13.03-0455-2022 | Secretaría de desarrollo económico y competitividad | aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los negocios de jóvenes entre 18 y 28 años de la comuna 8 del distrito especial del b/ventura para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica. | \$1.050.000.000 |

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1150 de 2007 artículo 23, al igual que el Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.2.1.4.5, 2.2.1.2.3.1.1. MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Capítulo II artículo 3.5.4.

Causa.

Falta de seguimientos y controles por parte de las personas encargadas del proceso.

Efecto.

Genera incumplimiento en las disposiciones generales, por consiguiente, una posible pérdida del recurso en caso de materialización de la conducta.

Situación que constituye un hallazgo administrativo.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Falencias en los informes de supervisión del expediente contractual

Modalidad de Selección: Contratación directa (Calamidad pública)

Contrato de Arrendamiento: No. 1.430.12.14-0086-2022

Contratante: Departamento del Valle del Cauca- secretaria de Gestión del riesgo.

Objeto: Arrendamiento (alquiler) de maquinaria amarilla en sitio a todo costo en la actividad: Brindar apoyo en las emergencias y desastres dentro del proyecto "Implementación del proceso de manejo del desastre en el Departamento del Valle del Cauca"

Valor: \$2.233.000.000

Plazo: dos (02) meses

Condición.

Una vez analizado el expediente contractual, se evidenciaron debilidades y/o falencias en la supervisión. No se presentan los informes de supervisión como lo designa la norma, e igualmente como lo manifiesta la entidad territorial en sus

estudios previos y minuta de contratación, (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), el cual permita al equipo auditor hacer la verificación del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su acta de terminación y supervisión final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato. Así mismo el equipo auditor realiza la experticia con los informes aportados por los diferentes municipios donde se realizó la labor con la maquinaria en alquiler, encontrando que, una vez sumados los valores aportados por estos, no coinciden, no son coherentes con los valores autorizados para el pago total del contrato, informes de los municipios que se relacionan a continuación.

Cuadro N°23

| Municipios | Total, facturado |
|------------|------------------|
| Bolívar | \$359.431.310 |
| Tuluá | \$182.526.720 |
| Buga | \$340.290.630 |
| Obando | \$475.028.520 |
| Pradera | \$146.263.680 |
| Zarzal | \$139.372.560 |
| Argelia | \$173.635.200 |
| Argelia | \$ 9.921.707 |
| Argelia | \$ 11.896.900 |
| Total | \$1.838.367.227 |

Como se puede evidenciar en el cuadro anterior, se colige que existe una cifra muy por debajo al precio pactado y que debería ser ejecutado en el contrato, valor el cual asciende a la suma de \$2.233.000.000, se realiza operación aritmética la cual arrojó una diferencia por ejecutar por valor de **\$394.632.773** y que debería ser un saldo a favor de la entidad territorial. ($\$2.233.000.000 - 1.838.367.227 = \$394.632.773$)

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84. Ley 80 de 1993 artículo 23. Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Comité y gestores del proceso capítulo II, numeral, 2.11.

Causa.

Falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o personas responsables del proceso.

Efecto.

Conducta que puede generar presuntamente riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas en la minuta contractual, y/o, recibir bienes y servicios que no

correspondan a la calidad y cantidad contratada, derivando esta actuación en una conducta ineficaz y antieconómica, lo cual conlleva a materializar una presunta observación administrativa, con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$394.632.773**, al tenor en lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019 artículos 38 y 39, y la Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad

El contrato No. 1.430.12.14-0086-2022 del 10 de marzo de 2022 por valor de Dos mil trescientos treinta y tres millones de pesos (\$ 2.333.000.000) fue suscrito por la Secretaria de gestión del Riesgo de desastres en virtud de la declaratoria de calamidad pública por medio del Decreto Departamental No. 1-17-0313 del 18/03/2021, mediante el cual se declara la calamidad pública en el departamento del Valle del Cauca y prorrogado mediante Decreto Departamental 1-17-1024 del 17/09/2021, la anterior de conformidad con el concepto favorable y del plan específico para la recuperación, elaborado y aprobado por el Consejo Departamental de Gestión del Riesgo de Desastres.

Estos Decretos se encuentran adjuntos en el CD No. 01 - soporte respuesta a observación No. 28 auditoria al contrato No. 1.430.12.14-0086-2022 del 10 de marzo de 2022

A continuación, como se puede observar en el siguiente cuadro No. 1 cada uno de los municipios a los cuales se les prestó el servicio de maquinaria amarilla, registra su respectivo soporte en el tomo y folio correspondiente del expediente entregado al ente de control en el ejercicio de la auditoria.

Cuadro No. 1

| MUNICIPIO | TOTAL, FACTURADO | Evidencia expediente |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Argelia | \$ 185.442.032 | Tomo 3 folio 415, 416, 417 |
| Bolívar | \$ 359.431.320 | Tomo 3 folio 496, 497 |
| Jamundí | \$ 390.290.880 | Tomo 2 folio 303, 304, 305, 306 |
| Obando | \$ 475.028.520 | Tomo 2 folio 343, 344, 345, 346 |
| Pradera | \$ 146.263.680 | Tomo 3 folio 405, 406, 407, 408 |
| Tuluá | \$ 182.526.720 | Tomo 3 folio 409, 410, 411 |
| Zarzal | \$ 139.372.560 | Tomo 2 folio 326, 327, 328, 342 |
| VALOR | \$ 1.878.355.712 | Tomo 3 folio 412, 413, 414 |
| IVA | \$ 354.644.287 | Tomo 2 folio 274 |
| TOTAL, EJECUTADO | \$ 2.232.999.999 | |

Como puede observarse el valor total ejecutado en el cuadro No. 1 es de **DOS MIL DOSCIENTOS TREINTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE**

MIL PESOS (\$ 2.232.999.999) que corresponde al valor del contrato, de acuerdo con lo establecido en los estudios previos

Estudios previos pagina 19 de 24 (Tomo 1 folio 117)

3.2. FUNDAMENTOS JURIDICOS:

- Artículos 209 y 267 de la Constitución Política de 1991.
- Artículos 55 y s.s. de la Ley 1523 de 2012.
- Artículo 13 de la Ley 1150 de 2007.
- Artículos 14 al 18, 42 y 43 de la Ley 80 de 1993.

3.3. VERIFICACIÓN EXISTENCIA ACUERDOS MARCO.

El Departamento del Valle del Cauca – Secretaria de Gestión del Riesgo de Desastres, antes de adquirir bienes y servicios de características uniformes, verificó la existencia de Acuerdo Marco de Precios para ese bien y/o servicio.

| EXISTE ACUERDO MARCO DE PRECIOS. (Marque con una X) | |
|---|-----|
| SI | NO |
| () | (X) |

I. VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO Y LA JUSTIFICACIÓN DEL MISMO:
DOS MIL DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES DE PESOS COLOMBIANOS (\$2.233.000.000) moneda corriente. Se cobrarán los impuestos, tasas y contribuciones legales de orden Nacional, Departamental a que haya lugar.

Es necesario aclarar que los municipios a los que se les prestó el servicio fueron los siguientes: Argelia, Bolívar, Jamundí, Obando, Pradera, Tuluá y Zarzal; es decir, no incluye Buga (cuadro 23 observación No. 28) sino Jamundí y el valor correspondiente a Jamundí es Trescientos Noventa millones Doscientos noventa mil Ochocientos Ochenta pesos (\$ 390.290.880)

Adicionalmente, se realizan las siguientes precisiones respecto al **municipio Argelia**.

Como se evidencia en los soportes que se aportan al presente escrito, a este Municipio se le prestaron 2 servicios: uno x valor de Ciento setenta y tres millones seiscientos treinta y cinco mil doscientos pesos (\$ **173.635.200**) y el segundo por valor de Once millones Ochocientos seis mil ochocientos treinta y un pesos (\$ **11.806.831**) para un valor total de Ciento ochenta y cinco millones cuatrocientos cuarenta y dos mil treinta y dos pesos (\$ 185.442.032) tal como se detalla a continuación:

(Tomo 3 Folio 404) Descripción de servicios prestados por el contratista

| MUNICIPIOS | V/R T X MUNICIPIO |
|------------|-------------------|
| JAMUNDÍ | 390.290.830 |
| TULUÁ | 162.526.720 |
| BOLIVAR | 359.431.320 |
| ZARZAL | 199.373.560 |
| OBANDO | 479.028.520 |
| FRADERA | 146.263.680 |
| ARGELIA | 173.635.200 |
| TOTAL | 1.866.548.880 |
| IVA 19% | 354.644.287 |
| TOTAL | 2.221.193.167 |

2.223.000.000

| DETALLE POR HORAS MAQUINA, TRANSPORTE EQUIPOS Y ACARREO DE MATERIAL | | | | |
|---|--------|-----------|----------------|---------------|
| DESCRIPCION EQUIPO | UNIDAD | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| EXCAVADORA DE ORUGAS | HRS | 2928,00 | \$ 170.040,00 | 497.877.120 |
| MOTONIVELADORA | HRS | 0,00 | \$ 170.040,00 | - |
| RETROEXCAVADORA JD-S10 | HRS | 1608,00 | \$ 116.900,00 | 187.975.200 |
| ACARREO DE MATERIAL EXCAVACION | M3K | 601848,00 | \$ 1.845,00 | 1.110.409.560 |
| TRANSPORTE DE EQUIPO<=50KM | T/K | 66940,00 | \$ 1.050,00 | 70.287.000 |
| SUB-TOTAL | | | | 1.866.548.880 |
| IVA (19%) | | | | 354.644.287 |
| TOTAL INCLU IVA | | | | 2.221.193.167 |

| CONVERSIONES | | |
|----------------------|----------|----------|
| T V/R X TRANS EQUIPO | V/R UNIT | CANT T/K |
| 70.287.000 | 1050 | 66940 |
| T V/R X ACARREO M3K | V/R UNIT | CANT T/K |
| 1.110.409.560 | 1845 | 601848 |

NOTA: LAS CANTIDADES ESTAN HORAS MAQUINA, ACARREO DE MATERIAL DE 17MTR3 X KILOMETRO Y EL TRANSPORTE DE MAQUINARIA ESTA 10 Y 20 TONELADAS X KILOMETRO.

(Tomo 3 Folio 495) Descripción de servicios prestados por el contratista

| MUNICIPIOS | V/R T X MUNICIPIO |
|------------|-------------------|
| ARGELIA | 9.921.707 |
| TOTAL | 9.921.707 |
| IVA 19% | 1.885.124 |
| TOTAL | 11.806.832 |

11.806.833

(1)

| DETALLE POR HORAS MAQUINA, TRANSPORTE EQUIPOS Y ACARREO DE MATERIAL | | | | |
|---|--------|----------|----------------|-------------|
| DESCRIPCION EQUIPO | UNIDAD | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| EXCAVADORA DE ORUGAS | HRS | 0,00 | \$ 170.040,00 | - |
| MOTONIVELADORA | HRS | 0,00 | \$ 170.040,00 | - |
| RETROEXCAVADORA JD-S10 | HRS | 44,00 | \$ 116.900,00 | 5.143.600 |
| ACARREO DE MATERIAL EXCAVACION | M3K | 2589,76 | \$ 1.845,00 | 4.778.107 |
| TRANSPORTE DE EQUIPO<=50KM | T/K | 0,00 | \$ 1.050,00 | - |
| SUB-TOTAL | | | | 9.921.707 |
| IVA (19%) | | | | 1.885.124 |
| TOTAL INCLU IVA | | | | 11.806.832 |

| CONVERSIONES | | |
|----------------------|----------|----------|
| T V/R X TRANS EQUIPO | V/R UNIT | CANT T/K |
| | 1050 | 0 |
| T V/R X ACARREO M3K | V/R UNIT | CANT T/K |
| 4.778.107 | 1845 | 2589,76 |

NOTA: LAS CANTIDADES ESTAN HORAS MAQUINA, ACARREO DE MATERIAL DE 17MTR3 X KILOMETRO Y EL TRANSPORTE DE MAQUINARIA ESTA 10 Y 20 TONELADAS X KILOMETRO.

Folio 274 primera factura presentada por el contratista

Factura Electrónica de Venta FVEL 646
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES S.A.S
900204498 - 5
No Somos Grandes Contribuyentes
Responsable de IVA
No Autorretenedor Impuesto de Renta - Retenedor en la Fuente por Renta
Autorización Numeración de Facturación: 18764018000955 de 01/10/2021
Vigente hasta 01/10/2022 - Prefijo: FVEL de la factura 367 a 5.000
Act. Económica 4300

GOVERNACION DEL VALLE DEL CAUCA
NIT 999399329 - 8
Dirección: CR 6 CL 8
Ciudad: Cali, Valle del Cauca, Colombia
Teléfono: (57802) 8200000
Vendedor: EDUARDO MOSQUERA VALLEJO

Fecha Factura: 04/04/2022 11:40:57
Fecha Expedición: 04/04/2022 11:41:00
Forma de Pago: Crédito - 5 Días
Fecha Vcto: 08/04/2022

| Nro. Item (Código) | Descripción Item (Código) | UM | Cant. | Vlr. Unitario IVA % IVA (Unitario) | ICD | Vlr. Total |
|--------------------|--------------------------------|-----|------------|------------------------------------|-----------|------------------|
| 1 VTA001 | EXCAVADORAS DE ORUGAS | HRS | 2,909.00 | 170,940.00 19.00 | 31,307.80 | 497,877.133.00 |
| 2 VTA004 | RETROEXCAVADORA JD-510 | HRS | 1,664.00 | 198,960.00 19.00 | 32,211.00 | 347,975,230.00 |
| 3 VTA007 | MOTORVELADORA | HRS | 1.00 | 1.00 19.00 | 2.79 | 1.00 |
| 4 VTA008 | ACARreo DE MATERIAL EXCAVACION | M3K | 801,945.00 | 1,845.00 19.00 | 260.55 | 1,716,439,360.00 |
| 5 VTA006 | TRANSPORTE DE EQUIPO=500M | TKM | 66,940.00 | 1,080.00 19.00 | 198.70 | 70,287,350.00 |
| Subtotal | | | | | | 1,895,944,861.00 |
| Desuantes | | | | | | 0.00 |
| IVA | | | | | | 234,814,267.30 |
| ICD | | | | | | 0.00 |
| Ajustes | | | | | | -0.28 |
| Total COP | | | | | | 2,231,185,188.00 |
| Saldo Pendiente | | | | | | 2,231,185,188.00 |

Total Nro. Líneas: 5
Vlr. Total: 2,231,185,188.00

Folio 487 segunda factura presentada por el contratista

Factura Electrónica de Venta FVEL 657
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES S.A.S
900204498 - 5
No Somos Grandes Contribuyentes
Responsable de IVA
No Autorretenedor Impuesto de Renta - Retenedor en la Fuente por Renta
Autorización Numeración de Facturación: 18764018000955 de 01/10/2021
Vigente hasta 01/10/2022 - Prefijo: FVEL de la factura 367 a la 5000
Act. Económica 4300

GOVERNACION DEL VALLE DEL CAUCA
NIT 999399329 - 8
Dirección: CR 6 CL 8
Ciudad: Cali, Valle del Cauca, Colombia
Teléfono: (57802) 8200000
Vendedor: EDUARDO MOSQUERA VALLEJO

Fecha Factura: 08/04/2022 10:28:39
Fecha Expedición: 08/04/2022 10:28:39
Forma de Pago: Contado
Fecha Vcto: 08/04/2022
Medio de Pago: Acuerdo mutuo

| Nro. Item (Código) | Descripción Item (Código) | UM | Cant. | Vlr. Unitario IVA % IVA (Unitario) | ICD | Vlr. Total |
|--------------------|--------------------------------|-----|----------|------------------------------------|-----------|---------------|
| 1 VTA001 | EXCAVADORAS DE ORUGAS | HRS | 0.01 | 1.00 0.00 | 0.00 | 0.01 |
| 2 VTA004 | RETROEXCAVADORA JD-510 | HRS | 44.00 | 118,800.00 19.00 | 22,311.00 | 5,143,800.00 |
| 3 VTA007 | MOTORVELADORA | HRS | 0.01 | 1.00 0.00 | 0.00 | 0.01 |
| 4 VTA008 | ACARreo DE MATERIAL EXCAVACION | M3K | 2,588.76 | 1,845.00 19.00 | 260.55 | 4,778,107.30 |
| 5 VTA006 | TRANSPORTE DE EQUIPO=500M | TKM | 0.01 | 1.00 0.00 | 0.00 | 0.01 |
| Subtotal | | | | | | 9,931,707.33 |
| Desuantes | | | | | | 0.00 |
| IVA | | | | | | 1,885,124.37 |
| ICD | | | | | | 0.00 |
| Ajustes | | | | | | 0.40 |
| Total COP | | | | | | 11,898,832.88 |
| Saldo Pendiente | | | | | | 11,898,832.88 |

Total Nro. Líneas: 5
Vlr. Total: ONCE MILLONES OCHOCIENTOS SEIS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS (PESOS COLOMBIANOS)

Ahora bien, tal y como se demuestra en el cuadro anterior, el servicio que se prestó según el análisis realizado por el ente de control al municipio de Buga, se precisa que este servicio no se prestó a Buga, el mismo fue prestado al municipio de Jamundí y su valor corresponde a **\$390.290.880** y no a \$ 340.290.630, como se plasma en el cuadro No. 23, de la observación 28.

Por lo anterior, se demuestra en la siguiente relación, el valor total ejecutado en el contrato.

| MUNICIPIO | TOTAL, FACTURADO |
|-------------------------|-------------------------|
| Argelia | \$ 185.442.032 |
| Bolívar | \$ 359.431.320 |
| Jamundí | \$ 390.290.880 |
| Obando | \$ 475.028.520 |
| Pradera | \$ 146.263.680 |
| Tuluá | \$ 182.526.720 |
| Zarzal | \$ 139.372.560 |
| TOTAL, EJECUTADO | \$ 2.232.999.999 |

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, no existe conducta alguna, que genere riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas, por tanto, no se deriva una conducta ineficaz y antieconómica.

Ahora bien, respecto de los informes de supervisión se manifiesta que si se cumplió con el formato establecido debidamente firmado por el supervisor del contrato.

Como puede observarse; los siguientes informes de supervisión contienen las remisiones de trabajo del contratista y el detalle del municipio con el registro fotográfico y la respectiva certificación de cumplimiento de las actividades: (Ver CD-Anexo 2-informes de supervisión)

Primer informe de supervisión de fecha folios 474 al 485

| | | | | |
|--|--|--|--|------------------------------------|
|  | | INFORME DE SEGUIMIENTO DE SUPERVISION | | Código: FO-M6-P2-02 Versión: 02 |
| Fecha: 04 de ABRIL de 2022 | | Fecha de Aprobación: 17/06/2019 | | Página: 1 de 9 |
| INFORMACIÓN GENERAL DEL CONTRATO | | | | |
| CONTRATO | | CONVENIO | | |
| Contrato número: 1.430-12.14-0086 | | de 10 de MARZO de 2022 | | |
| Disponibilidad y Registro presupuestal: CDP No. 3500007987 del 04/03/2022 - 3500007988 del 04/03/2022 - RPC No. 4500035230 - Aprobación Presupuestal: CDP-3500007987 - Item 1: 2-1001/1155/2-320202007/4340301040020000/PI43-101733/1/2/01/07: LIBRE DESTINACION/SRIA GEST DE RIESGO/Servicios financiero/Manejo de Desastres y Emer/Brindar apoyo en las CDP. 3500007988-Item 1: Aprobación Presupuestal No. 2-1001/1155/2-320202007/4340301040020000/PI43-101733/1/2/01/07: LIBRE DESTINACION/SRIA GEST DE RIESGO/Servicios financiero/Manejo de Desastres y Emer/Brindar apoyo en las | | | | |
| PROYECTO: IMPLEMENTACION DEL PROCESO DEL MANEJO DEL DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. | | | | |
| OBJETIVO GENERAL: IMPLEMENTAR EL PROCESO DEL MANEJO DE DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. | | | | |
| OBJETIVOS ESPECIFICOS: | | | | |

Segundo informe de supervisión de fecha 08 de abril de 2022

| | | | | |
|--|------------------|--|------------------------|---------------------------------|
| Departamento del Valle del Cauca | | INFORME DE SEGUIMIENTO DE SUPERVISION | | Código: FO-M9-P2-02 |
| Gobernación | | | | Versión: 02 |
| Fecha: 08 de ABRIL de 2022 | | | | Fecha de Aprobación: 17/05/2019 |
| | | | | Página: 1 de 9 |
| INFORMACIÓN GENERAL DEL CONTRATO | | | | |
| CONTRATO | | | | |
| Contrato número: | 1.430-12.14-0086 | X | CONVENIO | |
| | | | de 10 de MARZO de 2022 | |
| Disponibilidad y Registro presupuestal: CDP No. 3500007987 del 04/03/2022 - 3500007988 del 04/03/2022 - RPC No. 4500035230 - Apropriación Presupuestal: CDP-3500007987 - Item 1: 2-GEST DE RIESGO/Servicios financiero/Manejo de Desastres y Eme/Brindar apoyo en las. | | | | |
| CDP- 3500007988-Item 1: Apropriación Presupuestal No. 2-1001/1155/2-3202007/4340301040020000/PI43-101733/1/2/01/07: LIBRE DESTINACION/SRIA | | | | |
| RIESGO/Servicios financiero/Manejo de Desastres y Eme/Brindar apoyo en las. | | | | |
| PROYECTO: IMPLEMENTACION DEL PROCESO DEL MANEJO DEL DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. | | | | |
| OBJETIVO GENERAL: IMPLEMENTAR EL PROCESO DEL MANEJO DEL DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. | | | | |

Por lo anterior no existen falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o personas responsables del proceso, toda vez que se observa evidencia suficiente que soporta la debida y total ejecución del contrato No. 1.430.12.14-0086-2022 del 10 de marzo de 2022.

Como puede evidenciarse en lo expuesto y en los respectivos soportes, no hay lugar a configurar una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Por lo tanto, le solicitamos respetuosamente retirarlo del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez analizada la respuesta, el material probatorio y la documentación que adjunta la entidad territorial auditada a la observación indilgada, se pudo verificar que la Gobernación del Valle del Cauca y su secretaria General, aportaron las pruebas necesarias, conducentes y pertinentes, las cuales permiten verificar y comprobar que, con relación al expediente contractual de la referencia y del cual, se enrostra la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, se encuentran fundamentados y soportadas lo suficientemente claro y diáfano, para concluir que dicho contrato cumplió a cabalidad con el objeto contractual en lo referente a su ejecución, más sin embargo el equipo auditor evidencia que con respecto a los informes que debió presentar la supervisión en su momento, no fueron claros, pues únicamente se limitó a describir que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto contractual y no se presentaron los informes financieros correspondientes

En mérito de la anteriormente expuesto el equipo auditor retira del informe final el hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal, dejándolo únicamente con una connotación administrativa.

Hallazgo Administrativo el cual quedará de la siguiente forma.

Hallazgo Administrativa, Falencias en los informes de supervisión del expediente contractual.

Contrato de arrendamiento No. 1.430.12.14-0086-2022

Condición.

Una vez analizado el expediente contractual, se evidenciaron debilidades y/o falencias en la supervisión. No se presentan los informes de supervisión como lo designa la norma, e igualmente como lo manifiesta la entidad territorial en sus estudios previos y minuta de contratación, (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), el cual permita al equipo auditor hacer la verificación del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su actas de terminación y supervisión final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato.

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84. Ley 80 de 1993 artículo 23. Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Comité y gestores del proceso capítulo II, numeral, 2.11.

Causa.

Falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o funcionarios responsables del proceso.

Efecto.

Conducta que puede generar riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas en la minuta contractual, y/o, recibir bienes y servicios que no correspondan a la calidad y cantidad contratada.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Falencias en los informes de supervisión del expediente contractual.

Modalidad de Selección: Contratación directa

Contrato de Arrendamiento: No. 1.430.12.14-0087-2022

Contratante: Departamento del Valle del Cauca- secretaria de Gestión del riesgo.

Objeto: Arrendamiento (alquiler) de maquinaria amarilla en sitio a todo costo en la actividad: Brindar apoyo en las emergencias y desastres dentro del proyecto "Implementación del proceso de manejo del desastre en el Departamento del Valle del Cauca

Valor: \$2.000.000.000

Plazo: dos (02) meses.

Condición.

Una vez analizado el expediente contractual, se evidenciaron debilidades y/o falencias en la supervisión. No se presentan los informes de supervisión como lo designa la norma, e igualmente como lo manifiesta la entidad territorial en sus estudios previos y minuta de contratación, (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), el cual permita al equipo auditor hacer la verificación del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su acta de terminación y supervisión final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato. Así mismo el equipo auditor realiza la experticia con los informes aportados por los diferentes municipios donde se realizó la labor con la maquinaria en alquiler, encontrando que, una vez sumados los valores aportados por estos, no coinciden, no son coherentes con los valores autorizados para el pago total del contrato, informes de los municipios que se relacionan a continuación.

Cuadro N°24

| Municipio | Total, facturado |
|------------|----------------------|
| Caicedonia | \$ 87.651.240 |
| Caicedonia | \$ 51.781.440 |
| Bolívar | \$192.132.400 |
| Bolívar | \$256.926.720 |
| Total | \$588.491.800 |

Como se puede evidenciar en el cuadro anterior, se colige que existe una cifra muy por debajo al precio pactado y que debería ser ejecutado en el contrato, valor el cual asciende a la suma de \$2.000.000.000, se realiza operación aritmética la cual arrojó una diferencia por ejecutar por valor de **\$1.411.508.200** y que debería ser un saldo a favor de la entidad territorial. $(\$2.000.000.000 - 588.491.800 = \$1.411.508.200)$

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84. Ley 80 de 1993 artículo 23. Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Comité y gestores del proceso capítulo II, numeral, 2.11.

Causa.

Falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o funcionarios responsables del proceso.

Efecto.

Genera presuntamente riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas en la minuta contractual, y/o, recibir bienes y servicios que no correspondan a la calidad y cantidad contratada,

derivando esta actuación en una conducta ineficaz y antieconómica, lo cual conlleva a materializar una presunta observación administrativa, con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$1.411.508.200** al tenor en lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019; artículos 38 y 39, y la Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad

Al respecto, se procede a dar respuesta de la siguiente manera:

El contrato No. 1.430.12.14-0087-2022 del 27 de abril de 2022 por valor de DOS MIL MILLONES DE PESOS (\$2.000.000.000) y plazo de dos (2) meses fue suscrito por la secretaria de gestión del Riesgo de desastres. Este contrato fue suscrito en virtud de la declaratoria de calamidad pública por medio del Decreto Departamental No. 1-17-0236 del 14/03/2022 lo anterior de conformidad con el concepto favorable y del plan específico para la recuperación, elaborado y aprobado por el Consejo Departamental de Gestión del Riesgo de Desastres.

Decreto que se encuentra adjuntos en el CD No. 02 - soporte respuesta a observación No. 29 auditoria al contrato No. 1.430.12.14-0087-2022 del 27 de abril de 2022

A continuación, como se puede observar en el siguiente cuadro No. 1 cada uno de los municipios a los cuales se les prestó el servicio de maquinaria amarilla, registra su respectivo soporte en el tomo y folio correspondiente del expediente entregado al ente de control en el ejercicio de la auditoria.

Cuadro No. 1

| MUNICIPIO | TOTAL, FACTURADO | EVIDENCIA EXPEDIENTE |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| BOLIVAR | \$ 192.132.400 | Tomo 2 folio 520-521 |
| BUGA | \$ 103.562.880 | Tomo 3 folio 371 |
| CAICEDONIA | \$ 87.692.240 | Tomo 2 Folio 499 |
| EL DOVIO | \$ 238.663.300 | Tomo 3 Folio 353-355 |
| GINEBRA | \$ 129.086.375 | Tomo 2 Folio 491 |
| PRADERA | \$ 51.781.440 | Tomo 2 Folio 512 |
| RIOFRIO | \$ 250.926.720 | Tomo 2 Folio 544-545 |
| ROLDANILLO | \$ 194.203.760 | Tomo 3 Folio 267-268 |
| VIJES | \$ 433.442.860 | Tomo 3 folio 324-325 |
| TOTAL | \$ 1.681.491.975 | |
| IVA | \$ 318.524.800 | |
| TOTAL, EJECUTADO | \$ 2.000.000.000 | |

Como puede observarse el valor total ejecutado en el cuadro No. 1 es de **DOS MIL MILLONES DE PESOS (\$ 2.000.000.000)** que corresponde al total del valor del contrato, de acuerdo con lo establecido en los estudios previos

Estudios previos pagina 16 de 20 (Tomo 1 folio 123)

| | | |
|--|---|--|
| Departamento del Valle del Cauca  Gobernación | SECRETARIA DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES ESTUDIOS PREVIOS ARTÍCULO 2.2.1.1.2.1.1 DECRETO 1082 DE 2015 | Código: FO-M9-P2-23 Versión: 04 Fecha de Aprobación: 06/10/2022 Página 16 de 20 |
|--|---|--|

3.3. VERIFICACIÓN EXISTENCIA ACUERDOS MARCO.

El Departamento del Valle del Cauca – Secretaria de Gestión del Riesgo de Desastres, antes de adquirir bienes y servicios de características uniformes, verificó la existencia de Acuerdo Marco de Precios para ese bien y/o servicio.

| | |
|---|-----|
| EXISTE ACUERDO MARCO DE PRECIOS. (Marque con una X) | |
| SI | NO |
| () | (X) |

4. VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO Y LA JUSTIFICACIÓN DEL MISMO:
 DOS MIL MILLONES DE PESOS COLOMBIANOS (\$2.000.000.000) moneda corriente, Se cobrarán los impuestos, tasas y contribuciones legales de orden Nacional, Departamental a que haya lugar.

Es necesario aclarar que a los municipios a los cuales se les prestó el servicio de maquinaria amarilla fueron: Buga, El Dovio, Ginebra, Roldanillo, Caicedonia, Vijes, Riofrio, Bolívar y Pradera.

Así las cosas, se realizan las siguientes precisiones:

- Se evidencia que en el municipio de Bolívar se facturó un solo servicio por valor de \$ 192.132.400, luego no se observa un segundo servicio, pues el valor que se establece en el cuadro No. 24 de la observación 29 de la Auditoria, por valor de \$ 256.926.720, corresponde al municipio de Riofrio y su valor total facturado por el contratista corresponde a \$ 250.926.720
- En relación con las cantidades asignadas para el municipio de Caicedonia en el cuadro No. 24 de la observación 29, donde se resaltan dos (2) servicios con valor de \$ 87.651.240; se aclara que el valor facturado por el contratista al municipio de Caicedonia, es uno solo y corresponde a \$ 87.692.240, tal como se demuestra en el cuadro anterior.
- De igual manera el valor que aparece en el cuadro 24 de la observación 29 correspondiente a \$ 51.781.440 que se establece nuevamente para Caicedonia, corresponde al municipio de Pradera.

(Tomo 3 folio 454)

Factura Electrónica de Venta FVEL 818
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES S.A.S
802294488 - 8
No Sonora Grandes Contribuyentes
Responsable de IVA
No Autorizador (Impuesto de Renta - Retenedor en la Fuente por Renta
Autorización Numeración de Facturación: 18764018502295 de 01/10/2021
Vigente hasta 01/10/2022 - Perfil: FVEL de la factura 367 a la 8000
Aut. Económica 4390

GOVERNACION DEL VALLE DEL CAUCA
NIT 890390208 - 8
Dirección: CR 6 CL 9
Ciudad: Cali, Valle del Cauca, Colombia
Teléfono: (57802) 8200300
Vendedor: EDUARDO MOSQUERA VALLEJO

Fecha Factura: 26/07/2022 14:57:36
Fecha Expedición: 26/07/2022 14:57:57
Forma de Pago: Contado
Fecha Vcto.: 26/07/2022
Método de Pago: Acuerdo mutuo

| Nro. Item (Código) | Descripción Item (Código) | UM | Cant. | Vlr. Unitario IVA % IVA (Código) | ICD | Vlr. Total |
|--------------------|---------------------------------|-----|--------|----------------------------------|-----------|--------------|
| 1 VT-A003 | EXCAVADORAS DE ORUGAS | HRS | 0.01 | 1.00 18.00 | 0.00 | 0.01 |
| 2 VT-A004 | RETROEXCAVADORA JCB | HRS | 22.00 | 118.900.00 18.00 | 22.271.00 | 2.374.108.00 |
| 3 VT-A007 | MOTONIVELADORA | HRS | 0.01 | 1.00 18.00 | 0.00 | 0.01 |
| 4 VT-A006 | ACARRIO DE MATERIAL Y CARGACIÓN | MCH | 890.20 | 1.845.00 18.00 | 390.50 | 1.601.810.00 |
| 5 VT-A006 | TRANSPORTE DE EQUIPO=50KM | TRK | 0.01 | 1.00 18.00 | 0.00 | 0.01 |
| Subtotal | | | | | | 4.325.548.04 |
| Destrucción | | | | | | 0.00 |
| IVA | | | | | | 863.809.13 |
| ICD | | | | | | 0.00 |
| Ajustes | | | | | | -0.21 |
| Total GDP | | | | | | 5.029.357.00 |
| Saldo Pendiente | | | | | | 5.029.357.00 |

Observaciones:

Total Nro. Líneas: 5
Vlr. Total: CINCO MILLONES VEINTIOCHO MIL DÓLARES

Página 22 de 201

Así las cosas, tal como se demuestra en la siguiente relación, el valor total ejecutado en el contrato corresponde al valor contratado:

| MUNICIPIO | TOTAL, FACTURADO |
|------------------------|-------------------------|
| BOLIVAR | \$ 192.132.400 |
| BUGA | \$ 103.562.880 |
| CAICEDONIA | \$ 87.692.240 |
| EL DOVIO | \$ 238.663.300 |
| GINEBRA | \$ 129.086.375 |
| PRADERA | \$ 51.781.440 |
| RIOFRIO | \$ 250.926.720 |
| ROLDANILLO | \$ 194.203.760 |
| VIJES | \$ 433.442.860 |
| TOTAL | \$ 1.681.491.975 |
| IVA | \$ 318.524.800 |
| TOTAL EJECUTADO | \$ 2.000.016.775 |

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, no existe conducta alguna, que genere riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas, por tanto, no se deriva una conducta ineficaz y antieconómica.

Ahora bien, respecto de los informes de supervisión se manifiesta que si se cumplió con el formato establecido debidamente firmado por el supervisor del contrato.

Como puede observarse; los siguientes informes de supervisión contienen las remisiones de trabajo del contratista y el detalle del municipio con el registro fotográfico y la respectiva certificación de cumplimiento de las actividades: (Ver CD 2 -Anexo 2-informes de supervisión)

Primer informe de supervisión del 24 de mayo de 2022 - Tomo 2 (Folio 421)

671

| | | |
|---|--|---|
| Departamento del Valle del Cauca Gobernación | INFORME DE SEGUIMIENTO DE SUPERVISION | Código: FO-M9-P2-02 Versión: 02 Fecha de Aprobación: 17/06/2019 Página: 1 de 9 |
|---|--|---|

Fecha: 24 de MAYO de 2022

| | |
|---|------------------------|
| INFORMACIÓN GENERAL DEL CONTRATO | |
| CONTRATO | CONVENIO |
| Contrato número: 1.430.12.01-0087 | de 27 de ABRIL de 2022 |

Disponibilidad y Registro presupuestal: CDP No. 3500006022 del 19/04/2022 - RPC No. 4600036297 - Item 1: Valor: 2.000.000.000 COP - Aprobación Presupuestal: 2-1001/1155/2-32020207/4340301040020000/P43-101733/12/01/07 LIBRE DESTINACIÓN/SGRA GEST DE RIESGO/Servicios financieros/Manejo de Desastres y Emergencias apoyo en las

PROYECTO: IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO DEL MANEJO DEL DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.

OBJETIVO GENERAL: IMPLEMENTAR EL PROCESO DEL MANEJO DE DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Asistir técnica y financieramente 3 organismos de Socorro del Valle del Cauca.

Segundo informe de supervisión del 29 de julio de 2022 - Tomo 3 (Folio 573-581)

| | | |
|---|--|---|
| Departamento del Valle del Cauca Gobernación | INFORME DE SEGUIMIENTO DE SUPERVISION | Código: FO-M9-P2-02 Versión: 02 Fecha de Aprobación: 17/06/2019 Página: 1 de 9 |
|---|--|---|

Fecha: 29 de JULIO de 2022

| | |
|---|------------------------|
| INFORMACIÓN GENERAL DEL CONTRATO | |
| CONTRATO | CONVENIO |
| Contrato número: 1.430.12.01-0087 | de 27 de ABRIL de 2022 |

OTROSI 1.430.12.01-0087-1 de 30 de JUNIO de 2022

Disponibilidad y Registro presupuestal: CDP No. 3500006022 del 19/04/2022 - RPC No. 4600036297 - Item 1: Valor: 2.000.000.000 COP - Aprobación Presupuestal: 2-1001/1155/2-32020207/4340301040020000/P43-101733/12/01/07 LIBRE DESTINACIÓN/SGRA GEST DE RIESGO/Servicios financieros/Manejo de Desastres y Emergencias apoyo en las

PROYECTO: IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO DEL MANEJO DEL DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.

OBJETIVO GENERAL: IMPLEMENTAR EL PROCESO DEL MANEJO DE DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Asistir técnica y financieramente 3 organismos de Socorro del Valle del Cauca.
2. Asistir técnicamente el 100% de los requerimientos sobre manejo del desastre y Sistema de Comando de incidentes, en los municipios del Valle del Cauca. Preparación para la respuesta a emergencias, la coordinación para la implementación del desastre y la ejecución de dicha respuesta la cual

PROGRAMA: Pg40301. Ge Variabilidad Climática

Por lo anterior no existen falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o personas responsables del proceso, toda vez que se observa evidencia suficiente que soporta la debida y total ejecución del contrato No. 1.430.12.14-0087-2022 del 27 de abril de 2022.

Como puede evidenciarse en lo expuesto y en los respectivos soportes, no hay lugar a configurar una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Por lo tanto, le solicitamos respetuosamente retirarlo del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez analizada la respuesta, el material probatorio y la documentación que adjunta la entidad territorial auditada a la observación indilgada, se pudo verificar que la Gobernación del Valle del Cauca y su secretaria General, aportaron las pruebas necesarias, conducentes y pertinentes, las cuales permiten verificar y comprobar que, con relación al expediente contractual de la referencia y del cual, se enrostra la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, se encuentran fundamentados y soportados lo suficientemente claro y diáfano, para concluir que dicho contrato cumplió a cabalidad con el objeto contractual en lo referente a su ejecución, más sin embargo el equipo auditor evidencia que con respecto a los informes que debió presentar la supervisión en su momento, no fueron claros, pues únicamente se limitó a describir que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto contractual y no se presentaron los informes financieros correspondientes

en mérito de la anteriormente expuesto el equipo auditor retira del informe final el hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal, dejándolo únicamente con una connotación administrativa.

Hallazgo Administrativo el cual quedará de la siguiente forma.

Hallazgo Administrativa, Falencias en los informes de supervisión del expediente contractual.

Contrato de arrendamiento No. 1.430.12.140087-2022

Condición

Una vez analizado el expediente contractual, se evidenciaron debilidades y/o falencias en la supervisión. No se presentan los informes de supervisión como lo designa la norma, e igualmente como lo manifiesta la entidad territorial en sus estudios previos y minuta de contratación, (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), el cual permita al equipo auditor hacer la verificación del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su actas de supervisión, y terminación final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato.

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84. Ley 80 de 1993 artículo 23. Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Comité y gestores del proceso capítulo II, numeral, 2.11.

Causa.

Falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o funcionarios responsables del proceso.

Efecto.

Conducta que puede generar riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas en la minuta contractual, y/o, recibir bienes y servicios que no correspondan a la calidad y cantidad contratada, derivando esta actuación en un hallazgo administrativo.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Falencias en los informes de supervisión del expediente contractual.

Modalidad de Selección: Contratación directa

Contrato de Arrendamiento: No. 1.430.12.14-0092-2022

Contratante: Departamento del Valle del Cauca- secretaria de Gestión del riesgo.

Objeto: Arrendamiento (alquiler) de maquinaria amarilla en sitio a todo costo en la actividad: Brindar apoyo en las emergencias y desastres dentro del proyecto "Implementación del proceso de manejo del desastre en el Departamento del Valle del Cauca.

Valor: \$2.000.000.000

Plazo: dos (02) meses

Condición.

Una vez analizado el expediente contractual, se evidenciaron debilidades y/o falencias en la supervisión. No se presentan los informes de supervisión como lo designa la norma, e igualmente como lo manifiesta la entidad territorial en sus estudios previos y minuta de contratación, (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), el cual permita al equipo auditor hacer la verificación del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su acta de terminación y supervisión final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato. Así mismo el equipo auditor realiza la experticia con los informes aportados por los diferentes municipios donde se realizó la labor con la maquinaria en alquiler, encontrando que, una vez sumados los valores aportados por estos, no coinciden, no son coherentes con los valores autorizados para el pago total del contrato, informes de los municipios que se relacionan a continuación.

Cuadro N°25

| Municipio | Total, facturado |
|-----------|------------------|
| Cartago | \$136.208.240 |

| | |
|-------|------------------------|
| Buga | \$196.425.756 |
| Toro | \$479.520.000 |
| | \$163.157.629 |
| | \$163.157.629 |
| | \$144.453.119 |
| | \$117.758.583 |
| Total | \$1.400.680.956 |

Como se puede evidenciar en el cuadro anterior, se colige que existe una cifra muy por debajo al precio pactado y que debería ser ejecutado en el contrato, valor el cual asciende a la suma de \$2.000.000.000, se realiza operación aritmética pertinente la cual arrojó una diferencia por ejecutar por valor de **\$599.319.044** y que debería ser un saldo a favor de la entidad territorial. (\$2.000.000.000-1.400.680.956=**\$599.319.044**)

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84. Ley 80 de 1993 artículo 23. Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Comité y gestores del proceso capítulo II, numeral, 2.11.

Causa.

Falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o personas responsables del proceso.

Efecto.

Conducta que puede generar presuntamente riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas en la minuta contractual, y/o, recibir bienes y servicios que no correspondan a la calidad y cantidad contratada. derivando esta actuación en una conducta ineficaz y antieconómica, lo cual conlleva a materializar una presunta observación administrativa, con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$599.319.044** al tenor en lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019; artículos 38 y 39, y la Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad

Al respecto, se procede a dar respuesta de la siguiente manera:

El contrato No. 1.430.12.14-0092-2022 del 19 de julio de 2022 fue suscrito por la Secretaria de gestión del Riesgo de desastres y Constructora de Obras de ingeniería civil SAS- COBICIVIL-cuyo objeto fue: Arrendamiento de maquinaria amarilla en sitio a todo costo en la actividad: Brindar apoyo en las emergencias y desastres dentro del proyecto "Implementación del proceso de manejo del desastre en el Departamento del Valle del Cauca, por valor de DOS MIL MILLONES DE PESOS (\$2.000.000.000) y plazo de dos (2) meses. Este contrato fue suscrito en virtud de

la declaratoria de calamidad pública por medio del Decreto Departamental No. 1-17-0236 del 14/03/2022 lo anterior de conformidad con el concepto favorable y del plan específico para la recuperación, elaborado y aprobado por el Consejo Departamental de Gestión del Riesgo de Desastres.

Decreto que se encuentra adjunto en el CD No. 03 - soporte respuesta a observación No. 30 auditoria al contrato No. 1.430.12.14-0092-2022 del 19 de julio de 2022


A continuación, como se puede observar en el siguiente cuadro No. 1 cada uno de los municipios a los cuales se les prestó el servicio de maquinaria amarilla, registra su respectivo soporte en el tomo y folio correspondiente del expediente entregado al ente de control en el ejercicio de la auditoria.

Cuadro No. 1

| MUNICIPIO | TOTAL, FACTURADO | EVIDENCIA EXPEDIENTE |
|-------------------------|-------------------------|---|
| Buga | \$ 196.425.756 | Tomo 3 Folio 549-550 |
| El Cairo | \$ 741.527.284 | Tomo 3 Folios 478, 479 y 525 |
| Toro | \$ 1.062.046.960 | Tomo 4 Folios 613, 632-633, 713-714, 796-797, 867-868 |
| TOTAL, EJECUTADO | \$ 2.000.000.000 | |

Como puede observarse el valor total ejecutado en el cuadro No. 1 es de **DOS MIL MILLONES DE PESOS (\$ 2.000.000.000)** que corresponde al total del valor del contrato, de acuerdo con lo establecido en los estudios previos

Estudios previos pagina 15 de 19 (Tomo 1 folio 73)

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  Departamento del Valle del Cauca Gobernación | SECRETARIA DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES ESTUDIOS PREVIOS ARTÍCULO 2.2.1.1.2.1.1 DECRETO 1082 DE 2015 | Código: FO-M9-P2-23 |
| | | Versión: 04 |
| | | Fecha de Aprobación: 05/10/2021 |
| | | Página 15 de 19 |

• Artículos 14 al 16, 42 y 43 de la Ley 80 de 1993.

3.3. VERIFICACIÓN EXISTENCIA ACUERDOS MARCO.

El Departamento del Valle del Cauca – Secretaría de Gestión del Riesgo de Desastres, antes de adquirir bienes y servicios de características uniformes, verificó la existencia de Acuerdo Marco de Precios para ese bien y/o servicio.

| | |
|---|-----|
| EXISTE ACUERDO MARCO DE PRECIOS. (Marque con una X) | |
| SI | NO |
| () | (X) |

4. VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO Y LA JUSTIFICACIÓN DEL MISMO:
 DOS MIL MILLONES DE PESOS COLOMBIANOS (\$2.000.000.000) moneda corriente. Se cobrarán los impuestos, tasas y contribuciones legales de orden Nacional, Departamental a que haya lugar.

Así las cosas, se realizan las siguientes precisiones:


1. En el cuadro No. 25 de la observación 30 presentada por el ente de control en la Auditoria, se observa que registran un servicio de maquinaria amarilla

| | | |
|--------------|-------------------------|---------------|
| | \$ 163.157.629 | Folio 713-714 |
| | \$ 144.453.119 | Folio 796-797 |
| | \$ 111.758.583 | Folio 867-868 |
| Total | \$ 1.062.046.960 | |

Tal como se evidencia en el folio 867-868, el valor prestado a la vereda/corregimiento “Quebrada Guineo” ubicado en el municipio de Toro, el valor del servicio prestado corresponde a \$ 111.758.583 y no al \$ 117.758.583 como se evidencia en el cuadro No. 25 de la observación 30 del escrito de observaciones suscrito por el ente de control.

(Folio 867-868)

| | | | | | | | |
|--------------------|---------------|-------|-----------------|----------------|----------------------|----------|----------------------|
| 2023-09-26 | RETROCARBADOR | 12484 | GUERRADA GUINEO | DESCOLMATADO N | \$ 116,909.00 | 11 | \$ 1,285,933.00 |
| 2023-09-27 | RETROCARBADOR | 12493 | GUERRADA GUINEO | DESCOLMATADO N | \$ 116,909.00 | 11 | \$ 1,285,933.00 |
| 2023-09-28 | RETROCARBADOR | 12496 | GUERRADA GUINEO | DESCOLMATADO N | \$ 116,909.00 | 11 | \$ 1,285,933.00 |
| 2023-09-29 | RETROCARBADOR | 12497 | GUERRADA GUINEO | DESCOLMATADO N | \$ 116,909.00 | 11 | \$ 1,285,933.00 |
| 2023-09-30 | RETROCARBADOR | 12498 | GUERRADA GUINEO | DESCOLMATADO N | \$ 116,909.00 | 11 | \$ 1,285,933.00 |
| 2023-10-01 | RETROCARBADOR | 12499 | GUERRADA GUINEO | DESCOLMATADO N | \$ 116,909.00 | 11 | \$ 1,285,933.00 |
| 2023-10-02 | RETROCARBADOR | 12500 | GUERRADA GUINEO | DESCOLMATADO N | \$ 116,909.00 | 11 | \$ 1,285,933.00 |
| TOTAL | | | | | \$61 | 3 | 65,183,583.00 |
| GRUPO | | | | | SUB TOTAL | | |
| Transporte | | | | | \$ 23,088,000 | | |
| Transporte | | | | | \$ 23,088,000 | | |
| VALOR TOTAL | | | | | \$ 46,176,000 | | |




(Folio 796-797)

| | | | | | | | | |
|------------|-----|----------------|-------|---------------|--------------------|-----------------|------------|-------------------------|
| 2023-09-02 | 990 | MOTONIVELADORA | 12581 | PAN DE AZÚCAR | RIVELACION TERRENO | \$ 1,870,451.00 | 11 | \$ 1,870,451.00 |
| 2023-09-03 | 990 | MOTONIVELADORA | 12582 | PAN DE AZÚCAR | RIVELACION TERRENO | \$ 1,870,451.00 | 11 | \$ 1,870,451.00 |
| 2023-09-04 | 990 | MOTONIVELADORA | 12583 | PAN DE AZÚCAR | RIVELACION TERRENO | \$ 1,870,451.00 | 11 | \$ 1,870,451.00 |
| 2023-09-05 | 990 | MOTONIVELADORA | 12584 | PAN DE AZÚCAR | RIVELACION TERRENO | \$ 1,870,451.00 | 11 | \$ 1,870,451.00 |
| 2023-09-06 | 990 | MOTONIVELADORA | 12585 | PAN DE AZÚCAR | RIVELACION TERRENO | \$ 1,870,451.00 | 11 | \$ 1,870,451.00 |
| 2023-09-07 | 990 | MOTONIVELADORA | 12586 | PAN DE AZÚCAR | RIVELACION TERRENO | \$ 1,870,451.00 | 11 | \$ 1,870,451.00 |
| 2023-09-08 | 990 | MOTONIVELADORA | 12587 | PAN DE AZÚCAR | RIVELACION TERRENO | \$ 1,870,451.00 | 11 | \$ 1,870,451.00 |
| 2023-09-09 | 990 | MOTONIVELADORA | 12588 | PAN DE AZÚCAR | RIVELACION TERRENO | \$ 1,870,451.00 | 11 | \$ 1,870,451.00 |
| 2023-09-10 | 990 | MOTONIVELADORA | 12589 | PAN DE AZÚCAR | RIVELACION TERRENO | \$ 1,870,451.00 | 11 | \$ 1,870,451.00 |
| | | | | | | TOTAL | 729 | \$ 13,572,123.00 |

| GRUPO | DESCRIPCION | SUB TOTAL |
|------------|--|----------------------|
| Transporte | Transporte de maquinaria de 20 ton desde la ciudad de Bucaramanga hasta Toros valle. | \$ 7,896,000 |
| Transporte | Transporte de maquinaria de 20 ton desde Toros valle hasta Manizales | \$ 7,896,000 |
| | | TOTAL |
| | | \$ 15,792,000 |

| VALOR TOTAL | |
|-------------|-------------------|
| \$ | 15,792,000 |



(Folio 713-714)

| FECHA | PROYECTO | ACTIVIDAD | UNIDAD | VALOR UNITARIO | CANTIDAD | VALOR TOTAL |
|--------------|----------|------------|--------|----------------|----------------------|----------------------|
| 2022-10-16 | 32002 | EXCAVADORA | 12478 | PAN DE AZUCAR | MOVIMIENTO DE TIERRA | \$ 170,041.00 |
| 2022-10-17 | 32002 | EXCAVADORA | 12478 | PAN DE AZUCAR | MOVIMIENTO DE TIERRA | \$ 170,041.00 |
| 2022-10-18 | 32002 | EXCAVADORA | 12477 | PAN DE AZUCAR | MOVIMIENTO DE TIERRA | \$ 170,041.00 |
| 2022-10-19 | 32002 | EXCAVADORA | 12478 | PAN DE AZUCAR | MOVIMIENTO DE TIERRA | \$ 170,041.00 |
| 2022-10-20 | 32002 | EXCAVADORA | 12478 | PAN DE AZUCAR | MOVIMIENTO DE TIERRA | \$ 170,041.00 |
| TOTAL | | | | | | \$ 850,205.00 |

| GRUPO | DESCRIPCION | SUB TOTAL |
|--------------|---|----------------------|
| Transporte | Transporte de maquinaria de 20 ton desde la ciudad de Cali hasta Toluca | \$ 7,696,000 |
| Transporte | Transporte de maquinaria de 20 ton desde Toluca hasta Toluca | \$ 7,696,000 |
| TOTAL | | \$ 15,392,000 |

| | |
|--------------------|-------------------------|
| VALOR TOTAL | \$ 16,242,005.00 |
|--------------------|-------------------------|

Folio (632-633)

| FECHA | PROYECTO | ACTIVIDAD | UNIDAD | VALOR UNITARIO | CANTIDAD | VALOR TOTAL |
|--------------|----------|------------|--------|----------------|----------------------|----------------------|
| 2022-10-16 | 32002 | EXCAVADORA | 12478 | PAN DE AZUCAR | MOVIMIENTO DE TIERRA | \$ 170,041.00 |
| 2022-10-17 | 32002 | EXCAVADORA | 12478 | PAN DE AZUCAR | MOVIMIENTO DE TIERRA | \$ 170,041.00 |
| 2022-10-18 | 32002 | EXCAVADORA | 12477 | PAN DE AZUCAR | MOVIMIENTO DE TIERRA | \$ 170,041.00 |
| TOTAL | | | | | | \$ 510,123.00 |

| GRUPO | DESCRIPCION | SUB TOTAL |
|--------------|---|----------------------|
| Transporte | Transporte de maquinaria de 20 ton desde la ciudad de Cali hasta Toluca | \$ 7,696,000 |
| Transporte | Transporte de maquinaria de 20 ton desde Toluca hasta Toluca | \$ 7,696,000 |
| TOTAL | | \$ 15,392,000 |

| | |
|--------------------|-------------------------|
| VALOR TOTAL | \$ 15,902,123.00 |
|--------------------|-------------------------|

(Folio 613)

| | | | | | | | | |
|------------|------------|-------|---------------|------------------|-------------|-----------|----------|-------------------|
| 2022-08-13 | TRANSPORTE | 12571 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-14 | TRANSPORTE | 12572 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-15 | TRANSPORTE | 12574 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-16 | TRANSPORTE | 12575 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-17 | TRANSPORTE | 12576 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-18 | TRANSPORTE | 12577 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-19 | TRANSPORTE | 12578 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-20 | TRANSPORTE | 12579 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-21 | TRANSPORTE | 12580 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-22 | TRANSPORTE | 12581 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-23 | TRANSPORTE | 12582 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-24 | TRANSPORTE | 12583 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-25 | TRANSPORTE | 12584 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-26 | TRANSPORTE | 12585 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-27 | TRANSPORTE | 12586 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-28 | TRANSPORTE | 12587 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-29 | TRANSPORTE | 12588 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| 2022-08-30 | TRANSPORTE | 12589 | PAN DE AZUCAR | RETIRO DE TIERRA | \$ 1,850.00 | 480.00 m3 | 30.00 km | \$ 26,640,000.00 |
| TOTAL | | | | | \$ 8,640.00 | | | \$ 479,520,000.00 |

Ahora bien, en lo que respecta a la facturación, tal como se soportan con las siguientes facturas enviadas por el contratista, la forma de pago se realizó mediante entregas parciales así:

| No. FACTUR A | FECH A | VALOR | EVIDENCIA | INFORM E DE SUPERV ISION | EVIDENCIA |
|--------------|----------|----------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| FEVC 973 | 16/09/22 | \$1.300.000.00 | Tomo 2 - folio 320 | 31-ago-22 | Tomo 2 folios 348-356 |
| FEVC 1009 | 15/10/22 | \$ 602.540.890 | Tomo 2 - folio 366 | 28-sep-22 | Tomo 2 Folios 392-401 |
| FEVC 1069 | 10/11/22 | \$ 97.459.109 | Tomo 3 - folio 429 | 2-nov-22 | Tomo 3 Folios 455 al 459 |

(Tomo 2 folio 320)

[illegible]

(Tomo 2 folio 366)

[illegible]

(Tomo 3 folio 429)

Ahora bien, respecto de los informes de supervisión se manifiesta que si se cumplió con el formato establecido debidamente firmado por el supervisor del contrato.

Como puede observarse; los siguientes informes de supervisión contienen las remisiones de trabajo del contratista y el detalle del municipio con el registro fotográfico y la respectiva certificación de cumplimiento de las actividades: (Ver CD 3 -Anexo 2-informes de supervisión)

Primer informe de supervisión del 31 de agosto de 2022 (tomo 2 folio 348)

| | | | |
|--|--|--|--|
|  | | INFORME DE SEGUIMIENTO DE SUPERVISION | Código: FO-M9-P2-02 Versión 02 Fecha de Aprobación: 17/05/2019 Página: 1 de 9 |
| Fecha: 31 de AGOSTO de 2022 | | | |
| INFORMACIÓN GENERAL DEL CONTRATO | | | |
| CONTRATO | | CONVENIO | |
| Contrato número: 1.430-12-01-0092 | | de 19 de JULIO de 2022 | |
| OTRO SI 1.430-12-01-0092 | | de 03 de AGOSTO de 2022 | |
| Disponibilidad y Registro presupuestal: CDP No. 3500008248 - RPC No. 4500035488 Apropriación Presupuestal: 1-1001/1155/2-320202007/4340301040020000/PI43-101733/1/2/01/10: LIBRE DESTINACION/SRIA GEST DE RIESGO/Servicios Financieros/Manejo de Desastres y Emer/Brindar apoyo en las. Proyecto: PI43-101733 IMPLEMENTACION DEL PROCESO DEL MANEJO DE -Elemento PEP: PI43-101733/1/2/01/10, por valor de DOS MIL MILLONES DE PESOS COLOMBIANOS (\$2.000.000.000) M/CTE., para la vigencia fiscal 2022. | | | |
| Proyecto: IMPLEMENTACION DEL PROCESO DEL MANEJO DEL DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. | | | |
| OBJETIVO GENERAL: IMPLEMENTAR EL PROCESO DEL MANEJO DE DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. | | | |
| OBJETIVOS ESPECÍFICOS: | | | |

Segundo informe de supervisión del 28 de septiembre de 2022 (tomo 2 folio 392)

| | | | |
|--|--|--|---|
|  | | INFORME DE SEGUIMIENTO DE SUPERVISION | Código: FO-M9-P2-02 Versión 02 Fecha de Aprobación: 17/05/2019 Página: 1 de 10 |
| Fecha: 28 de SEPTIEMBRE de 2022 | | | |
| INFORMACIÓN GENERAL DEL CONTRATO | | | |
| CONTRATO | | CONVENIO | |
| Contrato número: 1.430-12-01-0092 | | de 19 de JULIO de 2022 | |
| OTRO SI 1.430-12-01-0092-1 | | de 03 de AGOSTO de 2022 | |
| OTRO SI 1.430-12-01-0092-2 | | de 27 de Septiembre de 2022 | |
| Disponibilidad y Registro presupuestal: CDP No. 3500008248 - RPC No. 4500035488 Apropriación Presupuestal: 1-1001/1155/2-320202007/4340301040020000/PI43-101733/1/2/01/10: LIBRE DESTINACION/SRIA GEST DE RIESGO/Servicios Financieros/Manejo de Desastres y Emer/Brindar apoyo en las. Proyecto: PI43-101733 IMPLEMENTACION DEL PROCESO DEL MANEJO DE -Elemento PEP: PI43-101733/1/2/01/10, por valor de DOS MIL MILLONES DE PESOS COLOMBIANOS (\$2.000.000.000) M/CTE., para la vigencia fiscal 2022. | | | |
| Proyecto: IMPLEMENTACION DEL PROCESO DEL MANEJO DEL DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. | | | |
| OBJETIVO GENERAL: IMPLEMENTAR EL PROCESO DEL MANEJO DE DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. | | | |

Tercer informe de supervisión del 02 de noviembre de 2022 (tomo 2 folio 455)

| | | |
|---|--------------------|--|
| Departamento del Valle del Cauca  Gobernación | | Código: FO-Ms-P2-02 Versión: 02 Fecha de Aprobación: 17/06/2019 Página: 1 de 10 |
| INFORME DE SEGUIMIENTO DE SUPERVISIÓN | | |
| Fecha: 02 de NOVIEMBRE de 2022 | | |
| INFORMACIÓN GENERAL DEL CONTRATO | | |
| CONTRATO | X | CONVENIO |
| Contrato número: | 1.430-12-01-0092 | de 19 de JULIO de 2022 |
| OTRO SI: | 1.430-12-01-0092-1 | de 03 de AGOSTO de 2022 |
| OTRO SI: | 1.430-12-01-0092-2 | de 27 de Septiembre de 2022 * |
| OTRO SI: | 1.430-12-01-0092-3 | 25 de octubre de 2022 * |
| Disponibilidad y Registro presupuestal: CDP No. 3580008248 - RPC No. 4500035488 Apropriación Presupuestal: 1-1001/1155/2-320202007/4340501040020000/PI43-101733/1/2/01/10: LIBRE DESTINACIÓN/SRIA GEST DE RIESGOS/Servicios Financieros/Manejo de Desastres y Emergencias apoyo en las Proyecto: PI43-101733 IMPLEMENTACION DEL PROCESO DEL MANEJO DE -Elemento PEP: PI43-101733/1/2/01/10 por valor de DOS MIL MILLONES DE PESOS COLOMBIANOS (\$2.000.000.000) MICTE para la vigencia fiscal 2022. Proyecto: IMPLEMENTACION DEL PROCESO DEL MANEJO DEL DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. OBJETIVO GENERAL: IMPLEMENTAR EL PROCESO DEL MANEJO DE DESASTRE EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. OBJETIVOS ESPECIFICOS: | | |

Por lo anterior, no existen falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o personas responsables del proceso, toda vez que se observa evidencia suficiente que soporta la debida y total ejecución del contrato No. 1.430.12.14-0092-2022 del 19 de julio de 2022.

Como puede evidenciarse en lo expuesto y en los respectivos soportes, no hay lugar a configurar una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Por lo tanto, le solicitamos respetuosamente retirarlo del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez analizada la respuesta, el material probatorio y la documentación que adjunta la entidad territorial auditada a la observación indilgada, se pudo verificar que la Gobernación del Valle del Cauca y su secretaria General, aportaron las pruebas necesarias, conducentes y pertinentes, las cuales permiten verificar y comprobar que, con relación al expediente contractual de la referencia y del cual, se enrostra la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, se encuentran fundamentados y soportados lo suficientemente claro y diáfano, para concluir que dicho contrato cumplió a cabalidad con el objeto contractual en lo referente a su ejecución, más sin embargo el equipo auditor evidencia que con respecto a los informes que debió presentar la supervisión en su momento, no fueron claros, pues únicamente se limitó a describir que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto contractual y no se presentaron los informes financieros correspondientes

en mérito de la anteriormente expuesto el equipo auditor retira del informe final el hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal, dejándolo únicamente con una connotación administrativa.

Hallazgo Administrativo el cual quedará de la siguiente forma.

Hallazgo Administrativa, Falencias en los informes de supervisión del expediente contractual.

Contrato de arrendamiento No. 1.430.12.14.0092-2022

Condición.

Una vez analizado el expediente contractual, se evidenciaron debilidades y/o falencias en la supervisión. No se presentan los informes de supervisión como lo designa la norma, e igualmente como lo manifiesta la entidad territorial en sus estudios previos y minuta de contratación, (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), el cual permita al equipo auditor hacer la verificación del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su actas de supervisión, y terminación final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato.

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84. Ley 80 de 1993 artículo 23. Manual de contratación, supervisión e interventoría de la entidad territorial MA-M9-P2-01 de 21 de abril de 2020, Comité y gestores del proceso capítulo II, numeral, 2.11.

Causa.

Falencias en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o funcionarios responsables del proceso.

Efecto.

Conducta que puede generar riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas en la minuta contractual, y/o, recibir bienes y servicios que no correspondan a la calidad y cantidad contratada, derivando esta actuación en un hallazgo administrativo.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria - falta de planeación en la elaboración de los estudios previos.

Condición.

La Secretaría de Desarrollo Rural, Agricultura y Pesca suscribió el contrato de prestación de servicios No. 1.340.12.14.0206, para la *“Implementación de proyectos para el desarrollo integral rural, fortalecimiento de observatorio agropecuario y pesquero, desarrollo de proyectos productivos agropecuarios para reincorporados y excombatientes fortalecimiento*

de programas de víctimas del conflicto armado y municipios PDET y la implementación de sistemas de producción agroecológicas en el departamento del Valle del Cauca”, De la evaluación efectuada, a la etapa precontractual, se evidenció que los estudios previos y la propuesta de las actividades no cuentan con un anexo técnico que especifique los costos unitarios de cada una de las actividades a ejecutar para el cumplimiento del objeto contractual, así mismo en los estudios previos se presentan valores globales, no se establecen cantidad de personas a atender y no se identifican las asociaciones que recibirán los beneficios, al igual que las entregas que se realizarán a cada una de ellas. Estos hechos no son concordantes con el principio de planeación y selección objetiva, toda vez que por mandato legal la Entidad está obligada a determinar en primer lugar la necesidad que se pretende contratar, como elemento esencial, adicionalmente detallar las especificaciones técnicas que deberán reunir los bienes o servicios que permitan a los futuros proponentes conocer las características y poder realizar ofertas acordes con lo solicitado por la administración, dado que si se cambian durante el desarrollo del contrato la mayoría de condiciones e ítems previstos, vulneraría al principio de igualdad.

Criterio.

Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1; artículo 23 y 26 de la Ley 80 de 1.993; Sentencia de unificación del consejo de estado 2013-00526/5585 del 23 de octubre 2017 sobre el alcance del principio de planeación.

Causa.

La situación detectada obedece a una falta de aplicación del principio de planeación.

Efecto.

Incertidumbre en la utilización del recurso público y dificultades para la ejecución de la supervisión del contrato.

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

En relación a esta observación la Secretaría de Desarrollo Rural, Agricultura y Pesca del Departamento del Valle del Cauca informa lo siguiente:

Los “Mercados Campesinos”, ferias agropecuarias municipales, eventos regionales, Ruedas de Negocios con productores agropecuarios, circuitos cortos de comercialización y agroecológicos, se realizaron de manera tal que se utilizó el presupuesto requerido para cada uno, teniendo en cuenta las condiciones de distancia, ubicación geográfica, condiciones locativas del sitio y el acceso al territorio por cada evento, pues se tuvo en cuenta la disponibilidad de los bienes y servicios requeridos en cada municipio para la realización de estas actividades, en ese sentido se estableció que se utilizaría una bolsa a monto agotable, donde se tuvo en cuenta los valores de referencia de los mercados y demás actividades con respecto a los bienes o servicio a utilizados en cada evento.

Con respecto a los proyectos productivos entregados en el marco del contrato, el monto a entregar dependió de las necesidades de cada uno de los beneficiarios de acuerdo a su

vocación agropecuaria, toda vez que unos requieren para la parte productiva, agrícola, pecuaria y agroindustrial con el fin de fortalecer, la seguridad alimentaria, el proceso de comercialización de sus productos, garantizando mejorar la productividad, disponibilidad de producto, acceso a alimentos por parte de los consumidores, lo que conllevó a una mejor calidad de vida de los beneficiarios y sus familias, en concordancia con las metas incluidas en los diferentes proyectos para cumplimiento del Plan de Desarrollo Departamental “Valle Invencible 2020-2023”.

Jurisprudencialmente, la figura de monto agotable, se encuentra relacionada con el establecimiento de la forma de pago, y la determinación del valor del contrato, según la demanda de obras, bienes o servicios requeridos por la entidad contratante durante el plazo del contrato, sin exceder el presupuesto oficial, es una modalidad de pacto contractual admisible en el contrato estatal que puede utilizarse por las entidades públicas”. Tal como se indica en la Sentencia proferida por la Sección Tercera de la Sala de lo Contencioso Administrativo, Radicación: 25000233600020150243101 (59.925), consejero Ponente: JOSÉ ROBERTO SÁCHICA MÉNDEZ, del veintidós (22) de octubre de dos mil veintiuno (2021)

Con respecto a los beneficiarios es importante aclarar al Ente de Control que la cantidad de beneficiarios se encuentran en los documentos técnicos de los proyectos, los cuales hacen parte integral de los estudios y documentos previos.

También el seguimiento al contrato referido se realizó conforme al manual de Supervisión e Interventoría, así mismo y mediante Comités Técnicos de Seguimiento.

Anexos:

1. Documentos Técnicos de los Proyectos tenidos como soporte para la estructuración de los Estudios Previos.
2. Actas de Comités Técnicos
3. Plan de Trabajo Concertado con el Contratista
4. Cronograma

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

Conclusión del equipo auditor

De lo relacionado por la entidad en la respuesta a su derecho a la contradicción **“Los “Mercados Campesinos”, ferias agropecuarias municipales, eventos regionales, Ruedas de Negocios con productores agropecuarios, circuitos cortos de comercialización y agroecológicos, se realizaron de manera tal que se utilizó el presupuesto requerido para cada uno, teniendo en cuenta las condiciones de distancia, ubicación geográfica, condiciones locativas del sitio y el acceso al territorio por cada evento, pues se tuvo en cuenta la disponibilidad de los bienes y servicios requeridos en cada municipio para la realización de estas actividades, en ese sentido se estableció que se utilizaría una bolsa a monto agotable, donde se tuvo en cuenta los valores de referencia de los mercados y demás actividades con respecto a los bienes o servicio a utilizados en cada evento.**

Con respecto a los proyectos productivos entregados en el marco del contrato, el monto a entregar dependió de las necesidades de cada uno de los beneficiarios de acuerdo a su vocación agropecuaria, toda vez que unos requieren para la parte productiva, agrícola, pecuaria y agroindustrial con el fin de fortalecer, la seguridad alimentaria, el proceso de comercialización de sus productos, garantizando mejorar la productividad, disponibilidad de producto, acceso a alimentos por parte de los consumidores, lo que conllevó a una mejor calidad de vida de los beneficiarios y sus familias, en concordancia con las metas incluidas en los diferentes proyectos para cumplimiento del Plan de Desarrollo Departamental “Valle Invencible 2020-2023”.

La condición de la observación en ninguna parte cuestiona la ejecución del contrato, que el recurso haya sido invertido en cumplimiento de las actividades en la etapa de ejecución, la condición establece que en la etapa precontractual se presentan deficiencias en varios aspectos que no fueron establecidos en los estudios previos, tal como lo reglamenta la norma, es importante además establecer que en el expediente contractual no se encontraron documentos que permitieran al equipo auditor evaluar cómo se realizó el gasto de los recursos en cada actividad ejecutada, por lo que fue necesario en el proceso auditor realizar dos mesas de trabajo con la secretaria y el contratista y que este último documentara y definiera cada actividad y su costo, para poder evaluar la ejecución, así mismo solicitar los respectivos soportes de pagos realizados a los proveedores, esto toda vez que no fue requerido por el supervisor y no se presentó en el expediente contractual.

“Jurisprudencialmente, la figura de monto agotable, se encuentra relacionada con el establecimiento de la forma de pago, y la determinación del valor del contrato, según la demanda de obras, bienes o servicios requeridos por la entidad contratante durante el plazo del contrato, sin exceder el presupuesto oficial, es una modalidad de pacto contractual admisible en el contrato estatal que puede utilizarse por las entidades públicas”. Tal como se indica en la Sentencia proferida por la Sección Tercera de la Sala de lo Contencioso Administrativo, Radicación: 25000233600020150243101 (59.925), consejero Ponente: JOSÉ ROBERTO SÁCHICA MÉNDEZ, del veintidós (22) de octubre de dos mil veintiuno (2021).”

En lo referente a la jurisprudencia citada, es importante establecer que leído dicho documento, en este se estudia, la nulidad del acto de adjudicación de un proceso de selección abreviada y el consecuente restablecimiento del derecho de la parte demandante, en el cual en su página 14 y 27, hacen referencia a la figura del monto agotable, el cual según el magistrado ponente fue establecido en los estudios previos del proceso contractual demandado, sin embargo, no establece el magistrado ningún concepto o jurisprudencia que establezca el uso de esta figura. Así mismo nuevamente reitero que no es la forma de pago lo que se cuestiona en la observación. Por otro lado, Colombia Compra eficiente establece que no existe un contrato típico que se denomine «contrato por bolsa o a monto agotable» en el EGCAP ni en las leyes civiles y comerciales de los contratos. Dicha figura en realidad puede corresponder a un contrato de suministro de bienes o servicios, donde se pacta el pago de la contraprestación a precios unitarios, conforme a unos valores asignados a los bienes o servicios ofrecidos, que son objeto del suministro y que se entregan a la entidad, por demanda, durante el plazo de ejecución del contrato, sin exceder el valor o presupuesto oficial asignado por la entidad contratante para el efecto.

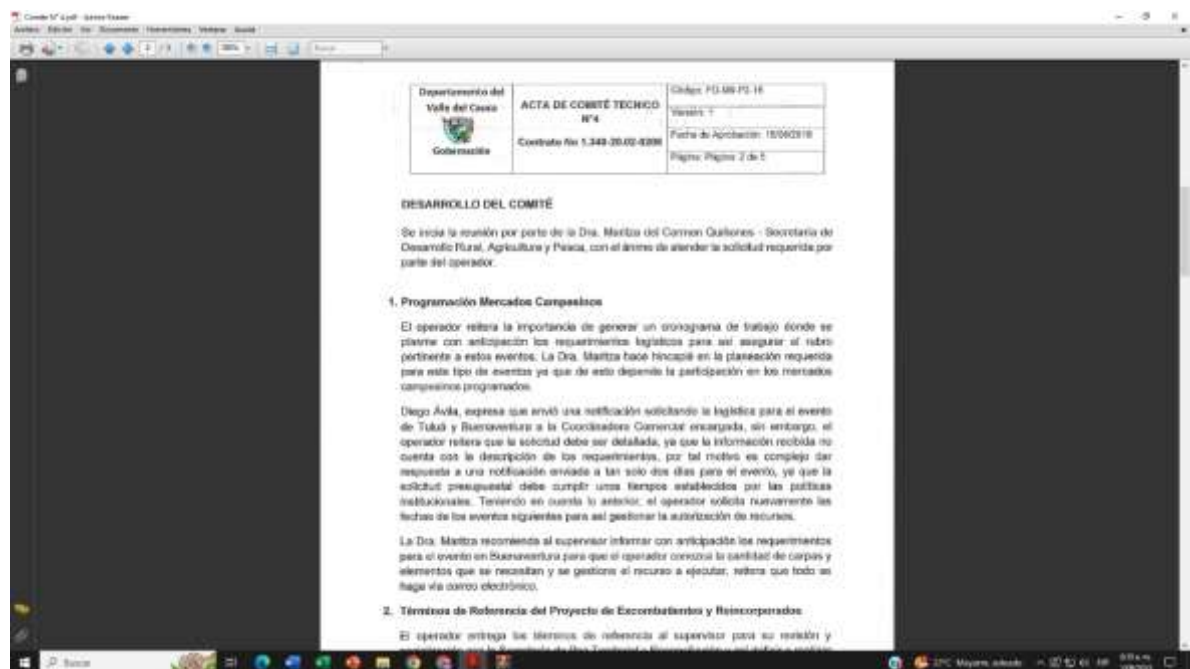
“Con respecto a los beneficiarios es importante aclarar al Ente de Control que la cantidad de beneficiarios se encuentran en los documentos técnicos de los proyectos, los cuales hacen parte integral de los estudios y documentos previos.”

En lo referente a lo establecido en la respuesta, según el párrafo anterior tomado de la respuesta de la entidad, lo establecido no controvierte lo dicho en la condición de la observación toda vez que en esta se hace referencia a el detalle de los sitios y población específica a atender, en el proyecto como lo citan en la respuesta son datos generales de la población del Valle del Cauca, la cual no fue atendida en su totalidad con el proyecto, así mismo en las actas de comité técnico, solo se plasmó lo siguiente:

Acta de comité técnico No. 1 fecha mayo 25 de 2022, no se definen los beneficiarios, solo se establece que los que determine la secretaria de Agricultura.

Acta de comité No. 3 junio 07 de 2022 definen cantidades de mercados campesinos, ferias y eventos, pero no sitios ni mucho menos participantes.

Acta comité No. 4 fecha junio 23 de 2022, en la página 2 se evidencia la falta de planeación ya no solo en los estudios previos sino también en la ejecución, la cual se ha ido generando por la falta de definición de sitios, población a atender y otros que forman parte de la condición de la observación y que se pretendía desvirtuar con estas, en esta acta se plasman las dificultades que está teniendo el operador para poder definir los requerimientos de logística necesarios para realizar los eventos a dos días de la ejecución de los mercados campesinos de Tuluá y Buenaventura.



“Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.”

De acuerdo a lo descrito anteriormente en la contradicción es importante establecer que la observación es administrativa con incidencia disciplinaria, la cual no se retira, por el contrario, **se mantiene y queda como hallazgo así:**

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - falta de planeación en la elaboración de los estudios previos.

Condición.

La Secretaría de Desarrollo Rural, Agricultura y Pesca suscribió el contrato de prestación de servicios No. 1.340.12.14.0206, para la “Implementación de proyectos para el desarrollo integral rural, fortalecimiento de observatorio agropecuario y pesquero, desarrollo de proyectos productivos agropecuarios para reincorporados y excombatientes fortalecimiento de programas de víctimas del conflicto armado y municipios PDET y la implementación de sistemas de producción agroecológicas en el departamento del Valle del Cauca”, De la evaluación efectuada, a la etapa precontractual, se evidenció que los estudios previos y la propuesta de las actividades no cuentan con un anexo técnico que especifique los costos unitarios de cada una de las actividades a ejecutar para el cumplimiento del objeto contractual, así mismo en los estudios previos se presentan valores globales, no se establecen cantidad de personas a atender y no se identifican las asociaciones que recibirán los beneficios, al igual que las entregas que se realizarán a cada una de ellas. Estos hechos no son concordantes con el principio de planeación y selección objetiva, toda vez que por mandato legal la Entidad está obligada a determinar en primer lugar la necesidad que se pretende contratar, como elemento esencial, adicionalmente detallar las especificaciones técnicas que deberán reunir los bienes o servicios que permitan a los futuros proponentes conocer las características y poder realizar ofertas acordes con lo solicitado por la administración, dado que si se cambian durante el desarrollo del contrato la mayoría de condiciones e ítems previstos, vulneraría al principio de igualdad.

Criterio.

Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.1.1.2.1.1; artículo 23 y 26 de la Ley 80 de 1.993; Sentencia de unificación del consejo de estado 2013-00526/5585 del 23 de octubre 2017 sobre el alcance del principio de planeación.

Causa.

La situación detectada obedece a una falta de aplicación del principio de planeación.

Efecto.

Incertidumbre en la utilización del recurso público y dificultades para la ejecución de la supervisión del contrato.

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.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria - falta de controles y seguimiento a los elementos entregados para el cumplimiento de actividades de campo.

Condición.

Durante la revisión de las evidencias aportadas en cumplimiento de las actividades del contrato de prestación de servicios No. 1.340.12.14.0206, cuyo objeto era ***“Implementación de proyectos para el desarrollo integral rural, fortalecimiento de observatorio agropecuario y pesquero, desarrollo de proyectos productivos agropecuarios para reincorporados y excombatientes fortalecimiento de programas de víctimas del***

conflicto armado y municipios PDET y la implementación de sistemas de producción agroecológicas en el departamento del Valle del Cauca”, se observó que, el operador entrega indumentaria (chalecos y gorras) a sus contratistas que realizan actividades de campo, los cuales cuentan con los logos de la Gobernación del Valle, se indagó al operador por el uso de estas prendas institucionales, y concluyó que estos elementos de dotación una vez fueron usados se destruyeron, así mismo, se le solicitó acta o constancia donde se pudiera evidenciar la destrucción de dichos elementos, obteniendo como respuesta por parte del operador que no contaba con ninguna evidencia, recibo y destrucción de estos elementos a la Secretaria de Agricultura.

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 80 artículos 3 y 4; manual de contratación 9.1.4

Causa.

Falta de seguimiento por parte del supervisor.

Efecto.

Riesgo de uso indebido de elementos distintivos del departamento por parte de personas que no son funcionarios o contratistas de la Gobernación del Valle.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa y disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Respuesta de la Entidad

Con respecto a esta observación el contratista, informó y certificó a la Secretaría sobre la destrucción de las prendas con el logo institucional, usado durante la ejecución del contrato referido.

Anexo:

1. Acta enviada por el contratista.

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Realizado el análisis a los hechos expuestos en el derecho a la contradicción, el acta citada por la secretaria como evidencia, se limita a establecer que se acogen los lineamientos establecidos por la gobernación para el uso de los elementos que reproduzcan el logo y slogan de la entidad, no se presentan evidencias de la destrucción del material o su devolución por parte de los contratistas, así mismo no se envía por parte de la secretaria la evidencia de la certificación que se menciona, por lo anterior la observación no se retira, **quedando así como hallazgo.**

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - falta de controles y seguimiento a los elementos entregados para el cumplimiento de actividades de campo.

Condición.

Durante la revisión de las evidencias aportadas en cumplimiento de las actividades del contrato de prestación de servicios No. 1.340.12.14.0206, cuyo objeto era “Implementación de proyectos para el desarrollo integral rural, fortalecimiento de observatorio agropecuario y pesquero, desarrollo de proyectos productivos agropecuarios para reincorporados y excombatientes fortalecimiento de programas de víctimas del conflicto armado y municipios PDET y la implementación de sistemas de producción agroecológicas en el departamento del Valle del Cauca”, se observó que, el operador entrega indumentaria (chalecos y gorras) a sus contratistas que realizan actividades de campo, los cuales cuentan con los logos de la Gobernación del Valle, se indagó al operador por el uso de estas prendas institucionales, y concluyó que estos elementos de dotación una vez fueron usados se destruyeron, así mismo, se le solicitó acta o constancia donde se pudiera evidenciar la destrucción de dichos elementos, obteniendo como respuesta por parte del operador que no contaba con ninguna evidencia, recibo y destrucción de estos elementos a la Secretaria de Agricultura.

Fuente de criterio y Criterio.

Ley 80 artículos 3 y 4; manual de contratación 9.1.4

Causa.

Falta de seguimiento por parte del supervisor.

Efecto.

Riesgo de uso indebido de elementos distintivos del departamento por parte de personas que no son funcionarios o contratistas de la Gobernación del Valle.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa y disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal – Inclusión de IVA en contrato de obra pública

Condición.

Revisado los expedientes contractuales relacionados en el cuadro anexo, se evidenció que, en su estructuración en el componente de costos indirectos de obras, se estableció el pago por \$51.275.661 por concepto de IVA, no obstante, de estar excluidos de dicho pago, que constituye ajustes a predimensionamientos existentes del 19%.

Se detalla el valor del IVA pagado en cada contrato como sigue:

Cuadro N° 26
Contratos que presentan pagos excluidos en la ley- IVA en contratos de obra pública
Artículo 100 de la Ley 21 de 1992

| N° CONTRATO | OBJETOS | ACTIVIDADES COBRADAS EXENTAS EN LA LEY | VALOR (\$) |
|----------------------------|--|---|------------------|
| 1.310.02-59.8-0435 de 2022 | Contrato N° 1.310.0259.80435 Ejecutar Bajo El Marco Del Artículo 66 De La Ley 1523 De 2012 Calamidad Publica la Construcción De Muros De Contención En La Vía Que Conduce Desde El Municipio De Tuluá Al Corregimiento De San Rafael En El Departamento Del Valle Del Cauca, Sitios Críticos Que Se Encuentran Localizados Mediante Coordenadas Y Abscisas Indicados En Los Pre Diseños, Ubicados En La Zona Rural Del Municipio De Tuluá | IVA ajustes a predimensionamientos existentes (19%) | \$ 13.691.966,20 |
| 1.310.02-59.8-0433 de 2022 | Contrato N° 1.310.0259.80433 objeto ejecutar bajo el marco del artículo 66 de la ley 1523 de 2012 calamidad pública el siguiente plan de obra construcción de un box coulvert en la vía la habana Alaska municipio de buga construcción de muros de contención en la vía Guacarí sonso y Riofrío Trujillo construcción de un puente sobre rio guabas antigua entrada sur al municipio de Guacarí en el departamento del valle del cauca, sitios críticos que se encuentran localizados mediante coordenadas y abscisas indicadas | | \$ 13.378.174,36 |
| 1.310.02-59.8-0432 de 2022 | Contrato 1.310.0259.80432, objeto construcción de muro de contención 25vl22 Tuluá San Rafael las veraneras final tramo II construcción de muro de contención vía 3201 Simón Bolívar entrada Queremal y construcción de box coulvert vía Ocache Villa María en el departamento del valle del cauca. | | \$ 10.846.311,00 |
| 1.310.02-59.8-0434 de 2022 | Contrato 1.310.0259.80434, objeto construcción de muro de contención vía 4802vl cruce ruta 2302 Ansermanuevo construcción de muro de contención vía 23vl 132 la Tulia Roldanillo construcción de box coulvert el Cairo quebrada charco azul en el departamento del Valle del Cauca. | | \$ 13.359.209,00 |
| VALOR TOTAL | | | \$ 51.275.661 |

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, art. 3, 4, 23 y 24; Ley 21 de 1992 art. 100. Artículo 100 de la Ley 21 de 1992.

Causa.

Inobservancia de la ley, falta de seguimiento y control de la ejecución del contrato.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$51.275.661**, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

Respuesta: Sobre estos contratos, por tratarse de una calamidad, tienen una condición especial (Régimen Especial para Situaciones de Desastre y Calamidad Pública), sin embargo, es importante detallar que al interior de sus actividades está el diseño o ajustes a predimensionamientos existentes, actividad que si se encuentra grabada con este tributo (IVA). El valor que se está cobrando, es sobre las actividades de diseño y/o estudios y diseños las cuales no están excluidas, por lo que se entienden gravada independientemente, debiéndose aplicar el gravamen sobre el dicho valor. Situación que evidentemente sucedió y su discriminación del IVA cobrado, se detalla en el siguiente cuadro:

| CONTRATOS DE EMERGENCIAS GRAVADOS CON IVA EN SU COMPONENTE DE DISEÑOS Y/O CONSULTORIA | | | | | |
|--|---|----------------------|------------------|--------------|------------------|
| Dado que los contratos de consultoría no están expresamente excluidos del impuesto sobre las ventas por el artículo 476 del Estatuto Tributario, por lo que se entienden gravados independientemente de su finalidad, debiendo aplicarse el gravamen sobre el valor total percibido por el responsable. (Dian) | | | | | |
| No. Contrato | OBJETOS | ACTIVIDAD CONTRATADA | VALOR | IVA PAGADO | VALOR RENDIDOS |
| 1.310.02-59.8-0435 de 2022 | Contrato N° 1.310.0259.80435 Ejecutar Bajo El Marco Del Artículo 66 De La Ley 1523 De 2012 Calamidad Publica la Construcción De Muros De Contención En La Vía Que Conduce Desde El Municipio De Tuluá Al Corregimiento De San Rafael En El Departamento Del Valle Del Cauca, Sitios Críticos Que Se Encuentran Localizados Mediante Coordenadas Y Abscisas Indicados En Los Pre Diseños, Ubicados En La Zona Rural Del Municipio De Tuluá | 1 | \$ 14.412.596 | \$ 2.738.393 | \$ 13.691.966 |
| | | 2 | \$ 14.412.596 | \$ 2.738.393 | |
| | | 3 | \$ 14.412.596 | \$ 2.738.393 | |
| | | 4 | \$ 14.412.596 | \$ 2.738.393 | |
| | | 5 | \$ 14.412.596 | \$ 2.738.393 | |
| 1.310.02-59.8-0433 de 2022 | Contrato N° 1.310.0259.80433 objeto ejecutar bajo el marco del artículo 66 de la ley 1523 de 2012 calamidad pública el siguiente plan de obra construcción de un box couvert en la vía la habana Alaska municipio de buga construcción de muros de contención en la vía Guacarí sonso y Riofrio Trujillo construcción de un puente sobre río guabas antigua entrada sur al municipio de Guacarí en el departamento del valle del cauca, sitios críticos que se encuentran localizados mediante coordenadas y abscisas indicadas | 1 | \$ 22.888.995 | \$ 4.348.909 | \$ 13.378.174,36 |
| | | 2 | \$ 21.727.049 | \$ 4.128.139 | |
| | | 3 | \$ 25.795.400 | \$ 4.901.126 | |
| 1.310.02-59.8-0432 de 2022 | Contrato 1.310.0259.80432, objeto construcción de muro de contención 25v22 Tuluá San Rafael las veraneras final tramo II construcción de muro de contención vía 3201 Simón Bolívar entrada Quereamal y construcción de box couvert vía Ocache Villa María en el departamento del valle del cauca. | 1 | \$ 21.325.142 | \$ 4.051.776 | \$ 10.846.311,00 |
| | | 2 | \$ 21.348.113 | \$ 4.056.141 | |
| | | 3 | \$ 14.412.596 | \$ 2.738.393 | |
| 1.310.02-59.8-0434 de 2022 | Contrato 1.310.0259.80434, objeto construcción de muro de contención vía 4802v cruce ruta 2302 Ansermanuevo construcción de muro de contención vía 23M 132 la Tulia Roldanillo construcción de box couvert el Cairo quebrada charco azul en el departamento del Valle del Cauca. | 1 | \$ 24.761.120,00 | \$ 4.704.621 | \$ 13.359.209,00 |
| | | 2 | \$ 24.761.138,74 | \$ 4.704.625 | |
| | | 3 | \$ 20.789.242,00 | \$ 3.949.963 | |

Es importante aclarar que el IVA que presenta este contrato corresponde exclusivamente a las actividades de diseño y/o ajustes a predimensionamientos existentes que debía realizar el contratista, las cuales no se encuentran excluidas al tenor de lo dispuesto en el artículo 476 del estatuto tributario.

Art. 476. Servicios excluidos del impuesto sobre las ventas.

Art. Recientes

- Art. 881-1. Control sobre operaciones y montos exentos del gravamen a los movimientos financieros.
- Art. 719-3. Determinación oficial de impuestos mediante factura.
- Art. 336-1. Estimación de costos y gastos para la cédula general del impuesto sobre la renta de personas naturales residentes.
- Art. 29-1. Ingresos en especie.

Nota 1. Se exceptúan del impuesto los siguientes servicios y los bienes relacionados explícitamente a continuación:

1. Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana.
2. Los servicios de administración de fondos del Estado y los servicios vinculados con la seguridad social de acuerdo con lo previsto en la Ley 100 de 1993.

3. Los planes obligatorios de salud del sistema de seguridad social en salud expedidos por entidades autorizadas por la Superintendencia Nacional de Salud, los servicios prestados por las administradoras dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad y de prima media con prestación definida, los servicios prestados por administradoras de riesgos laborales y los servicios de seguros y reaseguros para invalidez y sobrevivientes, contemplados dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad a que se refiere el artículo 135 de la Ley 100 de 1993 o las disposiciones que la modifiquen o sustituyan.
4. Las comisiones por intermediación por la colocación de los planes de salud del sistema general de seguridad social en salud expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la Superintendencia Nacional de Salud, que no estén sometidos al impuesto sobre las ventas -IVA.
5. Los servicios de educación prestados por establecimientos de educación preescolar, primaria, media e intermedia, superior y especial o no formal, reconocidos como tales por el Gobierno nacional, y los servicios de educación prestados por personas naturales a dichos establecimientos. Están excluidos igualmente los servicios prestados por los establecimientos de educación relativos a restaurantes, cafeterías y transporte, así como los que se presten en desarrollo de las Leyes 30 de 1992 y 115 de 1994, o las disposiciones que las modifiquen o sustituyan. Igualmente están excluidos los servicios de evaluación de la educación y de elaboración y aplicación de exámenes para la selección y promoción de personal, prestados por organismos o entidades de la administración pública.
6. Los servicios de educación virtual para el desarrollo de contenidos digitales, de acuerdo con la reglamentación expedida por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, prestados en Colombia o en el exterior.
7. Los servicios de conexión y acceso a internet de los usuarios residenciales del estrato 3.
8. En el caso del servicio telefónico local, se excluyen del impuesto los primeros trescientos veinticinco (325) minutos mensuales del servicio telefónico local facturado a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3 y el servicio telefónico prestado desde teléfonos públicos.
9. El servicio de transporte público, terrestre, fluvial y marítimo de personas en el territorio nacional, y el de transporte público o privado nacional e internacional de carga marítimo, fluvial, terrestre y aéreo. Igualmente, se excluye el transporte de gas e hidrocarburos.
10. El transporte aéreo nacional de pasajeros con destino o procedencia de rutas nacionales donde no exista transporte terrestre organizado. Esta exclusión también aplica para el transporte aéreo turístico con destino o procedencia al departamento de La Guajira y los municipios de Nuquí, en el Departamento de Chocó, Mompós en el Departamento de Bolívar, Tolú, en el Departamento de Sucre, Miraflores en el Departamento del Guaviare y Puerto Carreño en el departamento del Vichada.
11. Los servicios públicos de energía. La energía y los servicios públicos de energía a base de gas u otros insumos.
12. El agua para la prestación del servicio público de acueducto y alcantarillado, los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, los servicios de aseo público y los servicios públicos de recolección de basuras.
13. El gas para la prestación del servicio público de gas domiciliario y el servicio de gas domiciliario, ya sea conducido por tubería o distribuido en cilindros.
14. Los servicios de alimentación, contratados con recursos públicos, destinados al sistema penitenciario, de asistencia social, de escuelas de educación pública, a las

Fuerzas Militares, Policía Nacional, Centro de Desarrollo Infantil, centros geriátricos públicos, hospitales públicos, comedores comunitarios.

15. El servicio de arrendamiento de inmuebles para vivienda y el arrendamiento de espacios para exposiciones y muestras artesanales nacionales, incluidos los eventos artísticos y culturales.

16. Los intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito, siempre que no formen parte de la base gravable señalada en el artículo 447, y el arrendamiento financiero (leasing).

17. Los servicios de intermediación para el pago de incentivos o transferencias monetarias condicionadas en el marco de los programas sociales del Gobierno Nacional.

(Nuevo texto Ley 2277 de 2022) 18. Las boletas de entrada a cine, a los eventos deportivos culturales incluidos los musicales y de recreación familiar. También se encuentran excluidos los servicios de que trata el artículo 6° de la Ley 1493 de 2011.

~~Las boletas de entrada a cine, a los eventos deportivos, culturales, incluidos los musicales y de recreación familiar, y los espectáculos de toros, hípicas y caninos. También se encuentran excluidos los servicios de que trata el artículo 6 de la Ley 1493 de 2011.~~

19. Los servicios funerarios, los de cremación, inhumación y exhumación de cadáveres, alquiler y mantenimiento de tumbas y mausoleos.

20. Adquisición de licencias de software para el desarrollo comercial de contenidos digitales, de acuerdo con la reglamentación expedida por el Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicaciones.

21. Suministro de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (iCloud computing).

22. Las comisiones pagadas por los servicios que se presten para el desarrollo de procesos de titularización de activos a través de universalidades y patrimonios autónomos cuyo pago se realice exclusivamente con cargo a los recursos de tales universalidades o patrimonios autónomos.

23. Las comisiones percibidas por las sociedades fiduciarias, sociedades administradoras de inversión y comisionistas de bolsa por la administración de fondos de inversión colectiva.

24. Los siguientes servicios, siempre que se destinen a la adecuación de tierras, a la producción agropecuaria y pesquera y a la comercialización de los respectivos productos:

- a) El riego de terrenos dedicados a la explotación agropecuaria;
- b) El diseño de sistemas de riego, su instalación, construcción, operación, administración y conservación;
- c) La construcción de reservorios para la actividad agropecuaria;
- d) La preparación y limpieza de terrenos de siembra;
- e) El control de plagas, enfermedades y malezas, incluida la fumigación aérea y terrestre de sembradíos;
- f) El corte y recolección manual y mecanizada de productos agropecuarios;
- g) Aplicación de fertilizantes y elementos de nutrición edáfica y foliar de los cultivos;
- h) Aplicación de sales mineralizadas;
- i) Aplicación de enmiendas agrícolas;
- j) Aplicación de insumos como vacunas y productos veterinarios;
- k) El pesaje y el alquiler de corrales en ferias de ganado mayor y menor;
- l) La siembra;
- m) La construcción de drenajes para la agricultura;
- n) La construcción de estanques para la piscicultura;
- o) Los programas de sanidad animal;

- p) La perforación de pozos profundos para la extracción de agua;
- q) El desmonte de algodón, la trilla y el secamiento de productos agrícolas;
- r) La selección, clasificación y el empaque de productos agropecuarios sin procesamiento industrial;
- s) La asistencia técnica en el sector agropecuario;
- t) La captura, procesamiento y comercialización de productos pesqueros;

(Nuevo texto Ley 2277 de 2022) u) El servicio de recaudo de derechos de acceso vehicular a las centrales mayoristas de abasto.

Los usuarios de los servicios excluidos por el presente numeral deberán expedir una certificación a quien preste el servicio, en donde conste la destinación, el valor y el nombre e identificación del mismo. Quien preste el servicio deberá conservar dicha certificación durante el plazo señalado en el artículo 632 del Estatuto Tributario, la cual servirá como soporte para la exclusión de los servicios.

(Nuevo texto Ley 2277 de 2022) 25. La comercialización de animales vivos, excepto los animales domésticos de compañía.

~~La comercialización de animales vivos y el servicio de faenamiento.~~ **(Nuevo texto Ley 2277 de 2022)** 25A. El servicio de faenamiento.

26. Están excluidos de IVA los servicios de hotelería y turismo que sean prestados en los municipios que integran las siguientes zonas de régimen aduanero especial:

- a. Zona de régimen aduanero especial de Urabá, Tumaco y Guapi.
- b. Zona de régimen aduanero especial de Inírida, Puerto Carreño, La Primavera y Cumaribo.
- c. Zona de régimen aduanero especial de Maicao, Uribía y Manaure.

27. Las operaciones cambiarias de compra y venta de divisas, así como las operaciones cambiarias sobre instrumentos derivados financieros.

28. Las comisiones percibidas por la utilización de tarjetas crédito y débito.

29. Los servicios de promoción y fomento deportivo prestados por los clubes deportivos definidos en el artículo 2 del Decreto Ley 1228 de 1995.

30. Los servicios de reparación y mantenimiento de naves y artefactos navales tanto marítimos como fluviales de bandera colombiana, excepto los servicios que se encuentran en el literal P) del numeral 3 del artículo 477 de este Estatuto.

31. Los servicios de publicidad en periódicos que registren ventas en publicidad a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior inferiores a 180.000 UVT.

La publicidad en las emisoras de radio cuyas ventas sean inferiores a 30.000 UVT al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior y programadoras de canales regionales de televisión cuyas ventas sean inferiores a 60.000 UVT al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior. Aquellas que superen este monto se regirán por la regla general.

Las exclusiones previstas en este numeral no se aplicarán a las empresas que surjan como consecuencia de la escisión de sociedades que antes de la expedición de la presente Ley conformen una sola empresa ni a las nuevas empresas que se creen cuya matriz o empresa dominante se encuentre gravada con el IVA por este concepto.

32. Los servicios de corretaje de contratos de reaseguros.

PARÁGRAFO. En los casos de trabajos de fabricación, elaboración o construcción de bienes corporales muebles, realizados por encargo de terceros, incluidos los destinados a convertirse en inmuebles por accesión, con o sin aporte de materias primas, ya sea que supongan la obtención del producto final o constituyan una etapa de su fabricación, elaboración, construcción o puesta en condiciones de utilización,

la tarifa aplicable es la que corresponda al bien que resulte de la prestación del servicio.

El IVA que se manifiesta es exclusivamente a las actividades de diseño y/o ajustes a predimensionamientos existentes y no corresponde a la utilidad que persigue el contratista por la ejecución de la obra, solo y exclusivamente se cobra sobre la actividad de diseño, ajustes a predimensionamientos existentes y/o Estudios y Diseños.

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez revisada la respuesta de la entidad, se evidencia que el sujeto relaciona un criterio diferente al citado en la observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal – Inclusión de IVA en contrato de obra pública.

Teniendo en cuenta la Exclusión del IVA en contrato de obra pública, que se dicta en la ley vigente en el artículo 100 de la ley 21 de 1992:

«Los contratos de Obras Públicas que celebren las personas naturales o jurídicas con las Entidades Territoriales y/o Entidades Descentralizadas del Orden Departamental y Municipal estarán excluidos del IVA.»

En conclusión, los contratos de obra pública específicamente, están excluidos del Iva aquellos que correspondan a entidades territoriales.

Así las cosas, se confirma la observación como un hallazgo **Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal**.

Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y Fiscal - por faltantes de obra y de certificaciones de costos indirectos.

CONTRATO No.: 1.320-12.13-0110

Contrato de Obra

OBJETO: Realizar mediante el sistema de precios unitarios las obras de los siguientes proyectos grupo 2 mejoramiento atrio iglesia parque principal municipio de Argelia.

VALOR: \$ 1.393.419.242

Condición.

Con respecto de las actividades y cantidades planeadas en los estudios previos con relación a las actividades ejecutadas y verificadas en la visita técnica, se evidencia un cambio en la actividad inicial con respecto a la pavimentación en adoquín de la carrera 5 entre calles 3 y 4, la cual se cambió por pavimento rígido; estos valores y cantidades son diferentes a las presupuestadas y no se observa documento de justificación, causando con esto una posible falta al principio de planeación.

Por otra parte, se expone que la condición contractual califica con afectación impositiva los valores de actividades dentro del contrato de obra por la falta de justificación de los imprevistos, por lo tanto se presenta un posible detrimento por valor de \$9.430.011,00, por la falta de certificación del RETIE sin haber ejecutado instalaciones eléctricas por \$159.025,00, por la falta de Certificación del RETILAP sin haber realizado la iluminación en

esta acta de ejecución por \$238.538,00, por la falta de justificación del PMA (Plan de manejo ambiental) sin haberse tenido en cuenta la argumentación de su inversión y sin tener el anexo de pertinencia técnica por un pago de \$18.615.039,00; además unos posibles faltantes cuando se verificó la ejecución, no se encontraron los ítems “Tótem Marca Argelia” por valor de \$38.421.568,00, y el ítem “Bolardo Florence” en concreto por valor de \$5.637.780,00, para un presunto detrimento total en esta primera acta, de **\$72.501.961,00**.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política artículos 209, 339 y 341; Ley 1474 de 2011 Artículos 83 y 84; Ley 1952 de 2019 artículos 38 y 39; Ley 80 de 1993 artículos 3, 4 y 26; Ley 610 de 2000 artículo 6°.

Causa.

Falta de seguimiento desde la etapa precontractual hasta la contractual debido a que el interventor en su informe no advierte de las falencias durante el desarrollo del contrato para cumplir con lo estipulado sin alterar las condiciones iniciales del acta de pago parcial y el traslado de lo que se entrega respecto a lo que se factura.

Efecto.

Riesgo de pérdida de recursos

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$72.501.961**, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

Respuesta de la Entidad

Inicialmente debemos resaltar que el contrato No. 1.320-20.13-110 cuyo objeto es Realizar mediante el sistema de precios unitarios las obras de los siguientes proyectos Grupo 2 Mejoramiento Atrio Iglesia parque principal municipio de Argelia - Valle del Cauca, a la fecha se encuentra en ejecución. El proceso contractual de este proyecto se adelantó cumpliendo con todos los requisitos legales que dan cuenta del cumplimiento del principio de planeación y procedimiento ajustado a los requisitos de Licitación Pública y por ende la Interventoría fue contratada por la secretaria de vivienda y Hábitat siguiendo los lineamientos de un proceso de Concurso de Méritos (SVH-CMA-012-2022). La interventoría técnica, administrativa, financiera y de control presupuestal claramente establece en el respectivo contrato No. 1.320-12.11-0134, las obligaciones de:

28) Elaborar acta de recibo parcial de obra de acuerdo con el pliego de condiciones y con los trabajos ejecutados en el mes o período a reconocer al Contratista. Intervenir directamente en la medición y cubicación de las obras ejecutadas, las cuales deben quedar consignadas en una PRE-ACTA detallada. Dichas actas serán suscritas juntamente con el constructor y constituyen el soporte para el recibo definitivo de la obra

29) Conocer al detalle el estado financiero y legal del contrato y registrar las operaciones efectuadas con los fondos del mismo, así como del trámite de contratos adicionales, actas de modificación de cantidades de obra, aprobación de precios para ítem no previstos.

Tal como lo establece el manual de supervisión e interventoría de la Gobernación del Valle, los funcionarios de planta adscritos a la secretaria de Vivienda y Hábitat ejercen la Supervisión sobre el contrato de Interventoría y por tanto la respectiva acta que da cuenta de los ítems ejecutados y su valor, corresponden a los reportados por la interventoría. De tal manera, que la observación del ente de control a los ítems incluidos en el Acta de Pago parcial No 1 fue trasladado para su respuesta al contratista de Interventoría.

A la fecha hemos recibido respuesta que anexamos y que sustenta la autorización dada por el interventor para incluir los ítems referidos en el informe del ente de control y con el que respetuosamente consideramos se desvirtúa un posible detrimento por valor de \$72.501.961.

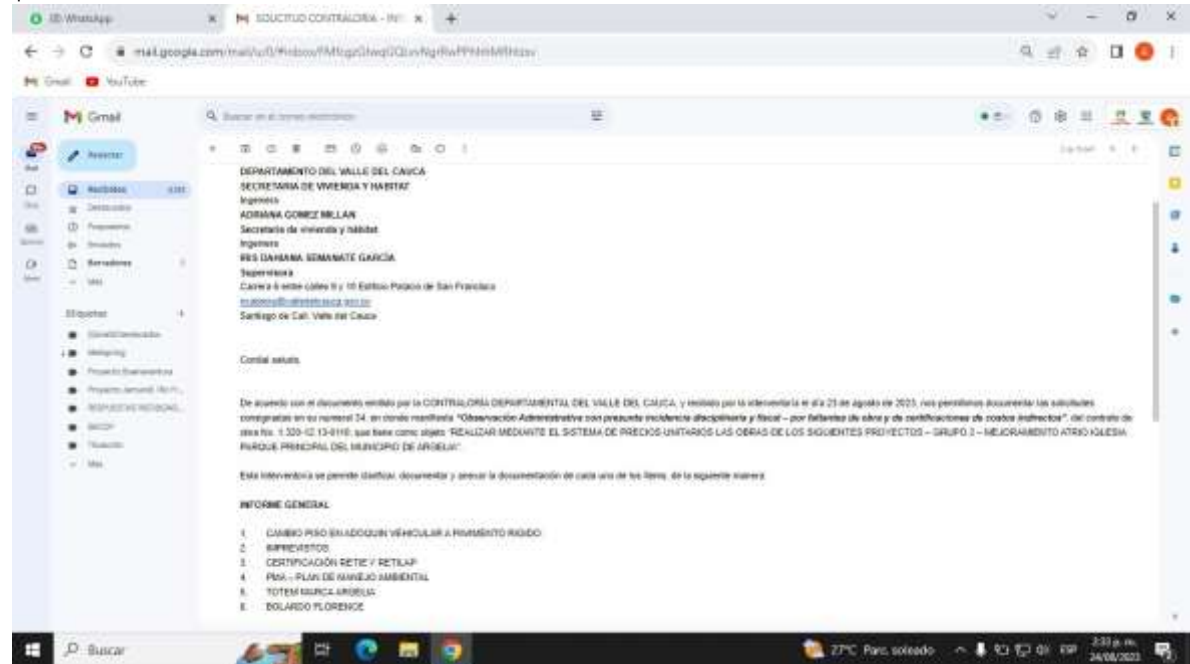




Imagen de Tótem y Bolardos que se encuentran en el sitio de la obra.

Reiteramos que el contrato 1.320-12.11-0110 se encuentra en ejecución y por tanto el acta de recibo final debe ser elaborada con un recuento de todas las obras, así como un balance final de las actividades desarrolladas y su respectivo reconocimiento económico a favor del contratista una vez verificada su adecuada ejecución, lo que incluye la verificación de la reinstalación del tótem y bolardos, la certificación definitiva de RETIE y RETILAP, al igual que el soporte técnico de la totalidad de ítems que se incluyan en el acta final, como PMA e imprevistos. De acuerdo a esto, de manera preventiva hemos oficiado al contratista de obra para que se tenga especial rigor en el acta de recibo final al incluir las obras objeto de recibo con especial énfasis en los ítems en cuestión.

En referencia a otro de los aspectos señalados en la Observación, que consiste en el cambio en la actividad contratada de pavimento en adoquín por pavimento rígido, también se encuentra sustentada en el informe anexo suministrado por el interventor, con el cual se desvirtúa la presunta falta al principio de planeación atribuidos al cambio en la actividad inicial con respecto a la pavimentación en adoquín de la carrera 5 entre calles 3 y 4, la cual se cambió por pavimento rígido siendo este cambio ampliamente justificado en la conveniencia técnica y respuesta a un requerimiento de la administración y concejo municipal, gremio de comerciantes y de la comunidad beneficiaria de la obra.

Tal como se evidencia en los anexos, existió un proceso de estudio y trámite de este cambio de especificación que cuenta no solo con los soportes técnicos y la experticia de los profesionales responsables del diseño de la obra, sino que además fue objeto de análisis de profesionales adscritos al contratista a cargo de la construcción y de la interventoría de la obra. De tal manera que el cambio en la actividad fue atendido en pro de mayor certeza en la estabilidad de la obra y por ello cuenta con el aval del diseñador de la misma, optando por una solución técnica igualmente adecuada como lo es el adoquinamiento, pero que podía dar mayor nivel de seguridad por el tiempo de vida útil de la obra, considerando el

tráfico de carga de productos agropecuarios cuyo control se escapa a las competencias de la Gobernación del Valle del Cauca.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

...“Inicialmente debemos resaltar que el contrato No. 1.320-20.13-110 cuyo objeto es Realizar mediante el sistema de precios unitarios las obras de los siguientes proyectos Grupo 2 Mejoramiento Atrio Iglesia parque principal municipio de Argelia - Valle del Cauca, a la fecha se encuentra en ejecución”. Si bien es cierto el contrato se encuentra en ejecución, es deber de esta Contraloría revisar las actividades que constituyan erogaciones para el cumplimiento de la ejecución de ítems acordados y presupuestados, el cual se representó en la primera acta parcial. Es así como el acta parcial No. 1 nos muestra que la condición contractual califica con afectación impositiva los valores de actividades dentro del contrato de obra por la falta de justificación, primero de los imprevistos, por lo tanto se presenta un posible detrimento por valor de \$9.430.011 por la falta de certificación del RETIE sin haber ejecutado instalaciones eléctricas por \$159.025 por la falta de Certificación del RETILAP sin haber realizado la iluminación en esta acta de ejecución por \$238.538 por la falta de justificación del PMA (Plan de manejo ambiental) sin haberse tenido en cuenta la argumentación de su inversión y sin tener el anexo de pertinencia técnica por un pago de \$18.615.039; además unos posibles faltantes cuando se verificó la ejecución pues no se encontraron los ítems cuando se revisó el “Tótem Marca Argelia” por valor de \$38.421.568 y el ítem “Bolardo Florence” en concreto por valor de \$5.637.780 para un presunto detrimento total en esta primera acta, de \$72.501.961. Lo anterior se suscita teniendo en cuenta que es el cumplimiento de un acta que cancela lo ejecutado debidamente.

Es importante anotar que es muy cierto cuando un contrato no ha finalizado realizar traslados de ejecuciones no manifestadas en el acta para tenerlas y equilibrar el presupuesto.

Es importante conocer que la interventoría establece como obligación, *...“elaborar acta de recibo parcial de obra de acuerdo con el pliego de condiciones y con los trabajos ejecutados en el mes o período a reconocer al Contratista. Intervenir directamente en la medición y cubicación de las obras ejecutadas, las cuales deben quedar consignadas en una PRE-ACTA detallada. Dichas actas serán suscritas juntamente con el constructor y constituyen el soporte para el recibo definitivo de la obra, sin embargo, no se cumplió por lo relacionado y encontrado anteriormente”.*

También manifiestan y muestran la inclusión de los ítems que no estaban en la obra primeramente entregada como fue los tótem y bolardos en concordancia con la observación realizada por la Contraloría.

...“Reiteramos que el contrato 1.320-12.11-0110 se encuentra en ejecución y por tanto el acta de recibo final debe ser elaborada con un recuento de todas las obras, así como un balance final de las actividades desarrolladas y su respectivo reconocimiento económico a favor del contratista una vez verificada su adecuada ejecución, lo que incluye la verificación de la reinstalación del tótem y bolardos, la certificación definitiva de RETIE y RETILAP, al igual que el soporte técnico de la totalidad de ítems que se incluyan en el acta final, como PMA e imprevistos. De acuerdo a esto, de manera preventiva hemos oficiado al contratista de obra para que se tenga especial rigor en el acta de recibo final al incluir las obras objeto de recibo con especial énfasis en los ítems en cuestión.

La Contraloría Conoce que debe hacerse el balance final para llegar a la conclusión de alguna inconsistencia, sin embargo, parcialmente es un hecho que amerita tener en cuenta para el equilibrio del acumulado.

...“En referencia a otro de los aspectos señalados en la Observación, que consiste en el cambio en la actividad contratada de pavimento en adoquín por pavimento rígido, también se encuentra sustentada en el informe anexo suministrado por el interventor, con el cual se desvirtúa la presunta falta al principio de planeación atribuidos al cambio en la actividad inicial con respecto a la pavimentación en adoquín de la carrera 5 entre calles 3 y 4, la cual se cambió por pavimento rígido siendo este cambio ampliamente justificado en la conveniencia técnica y respuesta a un requerimiento de la administración y concejo municipal, gremio de comerciantes y de la comunidad beneficiaria de la obra”.

Es importante ante estas actuaciones, presentar durante el desarrollo del contrato, las certificaciones a las que deben estar sujetas el desarrollo contractual para tener una condición uniforme.

Por lo anteriormente proferido en la contradicción, se baja la connotación fiscal y queda con incidencia disciplinaria en coherencia con la revisión y control de la inversión, la presentación del acta parcial No. 1 en la cual se evidenció faltantes y falta de certificación los cuales se confrontarán una vez se termine el contrato.

Por lo anterior, el hallazgo queda de la siguiente forma:

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la falta de seguimiento a elementos que complementan el presupuesto y ausencia de justificación de certificaciones de costos indirectos en el acta parcial No. 1, durante el desarrollo del contrato

Condición:

Durante el desarrollo del contrato se encontró que hicieron falta algunos ítems y certificaciones de costos indirectos pese al compromiso de entrega de los ítems ejecutados en el acta parcial No. 1, sin embargo, se presenta que el contrato lleva un 25% y no ha terminado, por lo que se hace necesario evaluar la continuidad del procedimiento.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 83 y 84; Ley 1952 de 2019, en el informe de seguimiento de interventoría, se establece en objetivos del informe...velar porque los contratistas de las obras y como como obligación. “elaborar acta de recibo parcial de obra de acuerdo con el pliego de condiciones y con los trabajos ejecutados en el mes o período a reconocer al Contratista., además de Intervenir directamente en la medición y cubicación de las obras ejecutadas, las cuales deben quedar consignadas en una PRE-ACTA detallada. Dichas actas serán suscritas juntamente con el constructor y constituyen el soporte para el recibo definitivo de la obra”.

Causa.

Falta de seguimiento desde el inicio de la obra en la etapa precontractual hasta la contractual en la elaboración de la primera acta parcial de pago, debido a que el interventor en su informe no advierte de las falencias durante el desarrollo del contrato para cumplir con lo estipulado sin alterar las condiciones iniciales de la propuesta y la facturación de lo que se entrega respecto a lo que se factura.

Efecto.

Falta de conocimiento de actuaciones administrativas y legales que constituyen un riesgo de pérdida de recursos.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019.

Observación Administrativa - Deficiencias en la fiscalización de la estampilla Pro-pacífico.

Condición.

Los agentes de retención omisos de la declaración y pago de la estampilla Pro-pacífico es decir, municipios de Guacarí, La Unión, Ansermanuevo y Buga; certificaron que no han sido notificados de mandamiento de pago por parte del Departamento del Valle por las obligaciones morosas por concepto de la estampilla, correspondientes al año 2018 (junio - diciembre) a pesar que la Subdirección de Cobranzas de la Unidad de Rentas afirma la notificación de los mandamientos de pago. Esto pone en riesgo la competencia para realizar el cobro coactivo y recuperar el recurso adeudado por el agente retenedor, por agotamiento del plazo.

Criterio y fuente de criterio.

Ordenanza 474 de 2017, Artículo 287, Parágrafo único; Título 5, Capítulo 1; Artículos 413 – 414; Ordenanza Departamental No. 473 de 2017; Estatuto Tributario Nacional, Artículos 631, 634 y 715; Constitución Política de Colombia, Artículos 116, 209; Ley 1066 de 2006, Artículo 1.

Causa.

Los municipios de Guacarí, La Unión, Ansermanuevo y Buga no aplicaron descuentos por la estampilla de pro-pacífico en los pagos realizados por los negocios jurídicos suscritos durante los meses de junio – diciembre de 2018. Debilidades en la fiscalización de dicha estampilla.

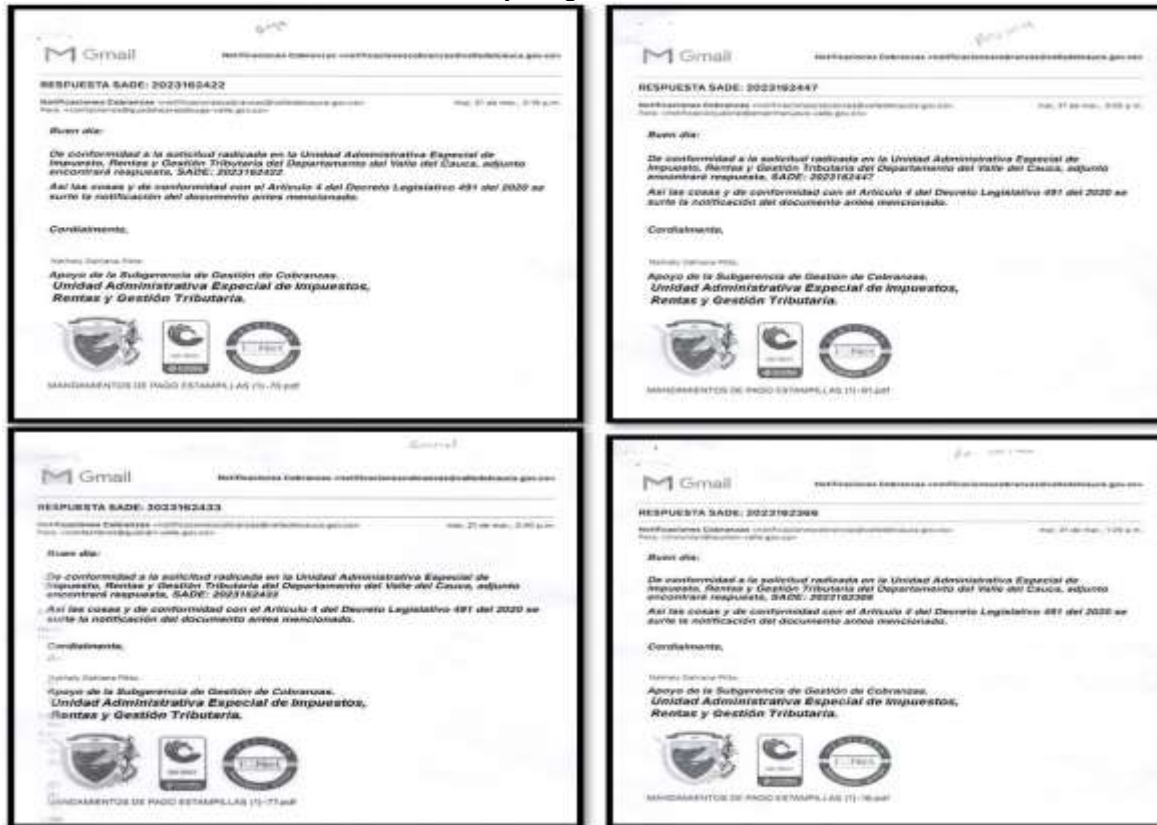
Efecto.

Se pone en riesgo el recaudo de los recursos de estampillas de orden departamental afectando la destinación específica que se tiene por parte de los beneficiarios de estos recursos.

Respuesta de la Entidad

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 817 del Estatuto Tributario Nacional, el término de prescripción es de cinco (5) años, pero se puede interrumpir realizando las acciones de cobro, como librar mandamiento de pago y/o las medidas cautelares de embargos; los cuales permiten extender el tiempo por cinco (5) años más.

Nos permitimos mostrar los soportes de las notificaciones de cobro coactivo a los municipios de Guacarí, La Unión, Ansermanuevo y Buga



Adicionalmente se ha puesto en marcha el proyecto de declaraciones tributarias Electrónicas, el cual nos llevará a optimizar y transformar digitalmente el proceso de liquidación, pago y presentación de las declaraciones tributarias de los agentes retenedores de los impuestos y rentas del Departamento del Valle del Cauca, incluyendo la estampilla.

Esto permite lograr un mejoramiento en los procesos de fiscalización ante los agentes retenedores y por ende el reforzamiento de los puntos de control a cada una de las obligaciones tributarias.

Beneficios del proyecto en la administración; recaudo, fiscalización, liquidación, discusión, cobro y suministro de información para alimentar los procesos financieros:

1. La información de sujetos pasivos y agentes retenedores quedará disponible para alimentar los procesos financieros y de la administración tributaria desde el momento de la presentación electrónica de las declaraciones tributarias.
2. La información será oportuna, completa y confiable.
3. Mejorará el servicio de asistencia al contribuyente porque se dispondrá en la página web de la gobernación y se conectará con los servicios ofrecidos por las entidades financieras para el recaudo a través de opciones de pago virtuales o recibos de pago físicos controlados, esto permitirá eliminar los tramites manuales que actualmente debe realizar.
4. Se eliminará procedimientos manuales de recepción de declaraciones y pagos, digitación manual en Excel, clasificación manual de ingresos (opción pago Transferencias).

5. Se disminuirá el riesgo para el agente retenedor de declaraciones invalidadas por recibos o formularios ilegibles.
6. Se suministrará información desagregada como insumos para los procedimientos de control por parte de fiscalización.
7. Permitirá contar con un registro de contribuyentes actualizado.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se retire esta observación del informe final.

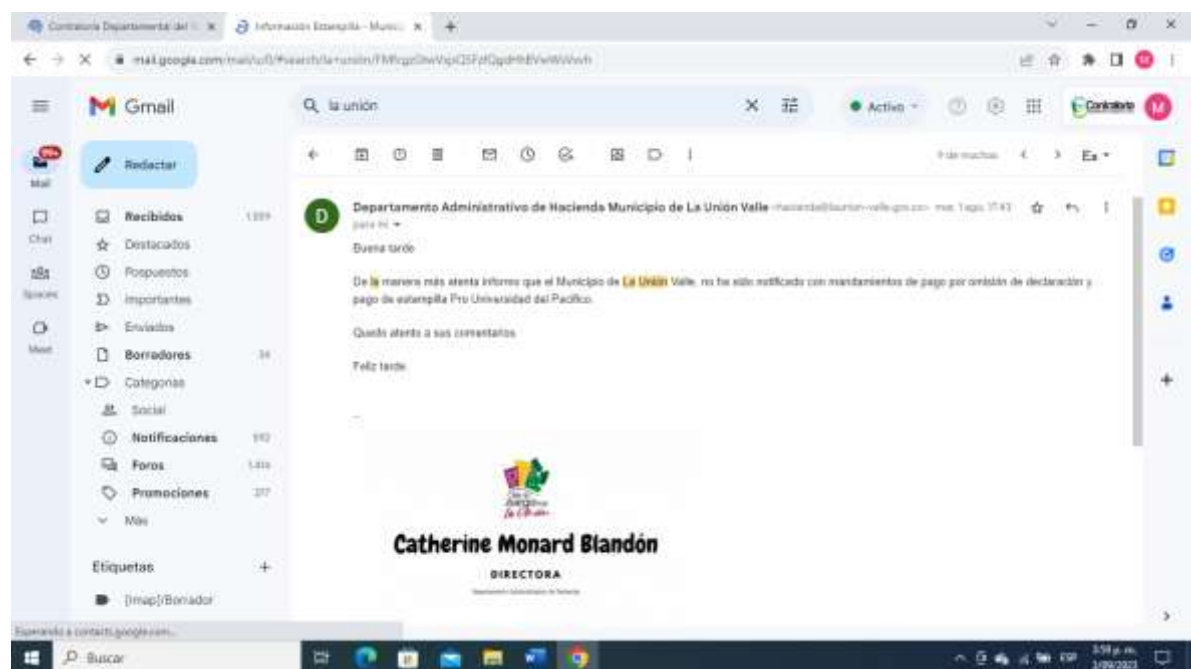
Conclusión del equipo auditor

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control en la que se aportan los correos de notificación de mandamientos de pago a los municipios de La Unión, Ansermanuevo, Buga y Guacarí, el equipo auditor decide dejar en firme la observación administrativa con el objetivo de realizar seguimiento a su desarrollo en una evaluación de plan de mejoramiento próximo.

Lo anterior teniendo en cuenta que tres de estos cuatro municipios respondieron por escrito a circularización de este órgano de control, afirmando y certificando no haber recibido el mandamiento de pago y en el caso del municipio de Buga se le solicitó aportar al equipo auditor el mandamiento de pago que le enviaron y no lo entregó. En el evento de que los municipios no hayan visualizado los correos del Departamento por algún caso fortuito, tendrán el tiempo suficiente para tener el conocimiento de la existencia de los mandamientos de pago emitidos.

A continuación, las respuestas de los municipios. Con el municipio de Buga se sostuvo conversación vía telefónica.





El hallazgo administrativo queda en firme y conserva la misma redacción.

hallazgo Administrativa - Deficiencias en la fiscalización de la estampilla Pro-pacífico

Condición

Las certificaciones del recaudo mensual por estampillas pro- Pacífico que envía el Departamento a la universidad, no reconocen oportunamente el recaudo por

sanciones e intereses moratorios cobrados a los agentes retenedores, de obligaciones vencidas lo que genera valores menores certificados para la universidad y superávit registrado por el Departamento, con recursos de terceros.

Criterio y fuente de criterio.

Constitución Política de Colombia, Artículos 116, 209; Ley 1066 de 2006, Artículo 1.

Causa.

Debilidades en la agilidad, eficacia y oportunidad del cobro y recaudo de recursos por sanción e intereses moratorios de la estampilla pro-pacífico a los agentes retenedores.

Efecto.

Afectación de la oportunidad de la inversión de los recursos del beneficiario – Universidad del Pacífico.

Observación Administrativo - Transferencia recursos Pro- Universidad del Valle

Condición

Las certificaciones del recaudo mensual por estampillas pro- Universidad del Valle que envía el Departamento a la universidad, no reconocen oportunamente el recaudo por sanciones e intereses moratorios cobrados a los agentes retenedores, de obligaciones vencidas lo que genera valores menores certificados para la universidad y superávit registrado por el Departamento, con recursos de terceros.

Criterio y fuente de criterio.

Constitución Política de Colombia, Artículos 116, 209; Ley 1066 de 2006, Artículo 1.

Causa.

Debilidades en la agilidad, eficacia y oportunidad del cobro y recaudo de recursos por sanción e intereses moratorios de la estampilla pro-universidad del valle a los agentes retenedores.

Efecto.

Afectación de la oportunidad de la inversión de los recursos del beneficiario – Universidad del Valle.

Respuesta de la Entidad

Revisado el informe consideramos que existe una contradicción, entre la condición y la causa, en la primera plantean la falta de reconocimiento del valor cobrado y recaudado; *mientras* en la segunda indican debilidad en el cobro y recaudo de los recursos. A pesar de la imprecisión, consideramos conveniente aclarar los aspectos inherentes al procedimiento de recaudo, fiscalización, liquidación y cobro de la citada estampilla, que garantizan que la entidad no refleja en sus registros como propios dineros de terceros.

En el sistema de información financiero - SAP, se encuentra parametrizado el recaudo de la estampilla *Pro-Univalle*, al igual que las sanciones e intereses moratorios, de tal forma que, cuando el agente retenedor declara y paga al departamento, el recaudo se refleja en las cuentas bancarias autorizadas, las cuales están configuradas presupuestal y contablemente, bajo la misma “*pospre*” (posición presupuestal) y diferente fondo presupuestal, diferenciado además por concepto, por lo que la distribución por de los valores correspondientes a sanciones e intereses moratorios cobrados, quedan registrados desde su ingreso directamente donde aplica.

En el programa de fiscalización de cada año se realiza el seguimiento de la vigencia fiscal del año inmediatamente anterior, es decir en el 2023, se fiscaliza el año anterior y todos los pendientes que pudieran estar en trámite según los tiempos para la firmeza de las declaraciones, se determinan el conjunto de actividades y tareas que permitirán abordar el universo de contribuyentes y lograr determinar el debido cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales. Igualmente, se incluyen los programas a desarrollar, en donde son especificadas cada una de las rentas a fiscalizar por parte del ente territorial, estableciendo una meta y determinando las vigencias a fiscalizar.

Adicionalmente, es importante precisar que, con el apoyo de los beneficiarios, en este caso Universidad del Valle, mensualmente, se realiza la verificación y análisis en las bases de datos contra las declaraciones tributarias presentadas por los agentes retenedores, con el fin de detectar posibles omisos.

Por todo lo anterior no es procedente indicar la falta de reconocimiento oportuno de las transferencias, cuando al tiempo se señala en la misma observación la falta de agilidad, eficacia y oportunidad del cobro y recaudo de los mismos recursos.

Adicionalmente, la Subdirección de Contaduría, en los términos de su competencia expide las certificaciones de los recursos recaudados y su correspondencia con los estados financieros del Departamento.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se retire esta observación administrativa del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control, el equipo auditor decide dejar en firme el hallazgo administrativo. Esta situación se ha percibido en los procesos auditores

realizados a la Universidad del Valle. En el plan de mejoramiento de la Universidad de 2022, se encuentra este hallazgo:

"En la prueba de recorrido, se evidenció que el área de contabilidad de la Gobernación quién certifica el recaudo mensual por estampillas pro- Universidad del Valle, a partir de junio de 2021, no reconoció el recaudo por sanciones e intereses moratorios en las declaraciones presentadas por los agentes retenedores, lo que generó un menor valor certificado por ese período de \$45 millones, durante la ejecución de la auditoría la Subdirección de Contaduría del Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas de la Gobernación del Valle reconoció dentro del superávit en la vigencia 2021, pero a la fecha no han sido girados los recursos en mención, por parte de la Gobernación del Valle."

Lo anterior con la finalidad de realizar seguimiento en el siguiente proceso auditor.

Se conserva la redacción inicial.

Observación Administrativa - Falta de saneamiento contable a las Cuentas por cobrar.

Condición.

Evaluados los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, los saldos de las siguientes cuentas por cobrar, presentan valores acumulativos históricos sin variaciones de un año a otro (2021 – 2022), evidenciando la falta de saneamiento contable de las cuentas.

Cuadro N°27

| Cuenta contable | Concepto | Valor |
|-----------------|--|---------------|
| 130502 | IMPUESTO DE REGISTRO | 4.259.160.769 |
| 130526 | IMPUESTO A DEGUELLO GANADO MAYOR | 715.967.000 |
| 1305800001 | IMPUESTOS EXPLOTACIÓN APUESTAS CONCESIONARIOS | 3.028.926.756 |
| 1305880001 | ESTAMPILLAS UNIVALLE VIG ACTU IND DE LICORES. | 28.262.430 |
| 131103 | INTERESES POR IMPUESTO DE REGISTRO, CONSUMO DE LICOR, IMPUESTO DE VEHICULOS, ESTAMPILLAS. SANCIÓN POR IMPUESTO DE VEHICULOS. | 222.278.408 |
| 1384900002 | OTROS DEUDORES | 1.896.988.647 |
| 138490000 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR POR DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS DE VEHICULOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO, GUACARI, BVENTURA, SEVILLA, GINEBRA, FLORIDA, RESTREPO, OBANDO, CAICEDONIA, CALIMA ANDALUCIA, DAGUA, BOGOTA, DOS QUEBRADAS, MANIZALES, PASTO, IPIALES, CARTAGENA, SABANETA, SANTANDER DE QUILICHAO, SANTA ROSA Y MEDELLIN. | 15.322.102 |
| | CUENTAS DE DIFICIL RECAUDO | |
| 1385150007 | ESTAMPILLA PROCULTURA | 429.238.024 |
| 1385150017 | ESTAMPILLA PROHOSPITALES | 1.504.076.556 |
| 1385150069 | ESTAMPILLA PROCULTURA SANCIONES | 1.046.665.400 |

| | | |
|---|--------------|----------------|
| 1385150110 | VALORIZACIÓN | 10.334.959.831 |
| Fuente: Balance de comprobación Departamento del Valle 2022 Elaboró: Equipo Auditor | | |
| Criterio y fuente de criterio. | | |
| Resolución 533 de 2015; Resolución 425 de 2019 y Resolución 193 de 2020 de la Contaduría General de la Nación; Ley 1819 de 2016; Resoluciones 193 de 2016 y 107 de 2017 de la Contaduría General de la Nación. | | |
| Causa. | | |
| No se ha efectuado el saneamiento a la totalidad de las cuentas por cobrar que se reflejan en el Estado de Situación Financiera – vigencia 2022. | | |
| Efecto. | | |
| Afectación de la razonabilidad de las cuentas por cobrar. Se genera riesgos en la toma de decisiones. | | |
| Respuesta de la Entidad | | |
| <p>Lo mencionado en la observación no corresponde a una falta de saneamiento contable de las cuentas, si no gestión ordinaria de la cartera institucional, el valor presentado está sobredimensionando, al igual que su impacto en los estados financieros, es necesario considerar que, no todas las cuentas son susceptibles de deterioro en el futuro inmediato, puesto que, no todos los valores y cuentas relacionadas cumplen con el criterio institucional para deterioro, teniendo en cuenta que este evento requiere de evidencia suficiente para proceder a reconocer la pérdida financiera.</p> <p>Existen además unos términos para el proceso de cobro, establecidos en el Estatuto Tributario Departamental y el Código Contencioso Administrativo, tales como se ha indicado en otros apartes prescripciones, caducidad, e inexistencia de la obligación, situaciones en las cuales existen términos de tiempo que establece la ley, no puede la administración departamental desconocer el derecho constitucional del ciudadano a contradecir o presentar excepciones, lo anterior justifica el por qué existen valores entre las vigencias 2021 – 2022, acumulativos, históricos sin variaciones, de las cuentas por cobrar por valor de \$23.481.845.923.</p> <p>Durante el interregno en que permanecen las cuentas en cartera, la entidad realiza acciones de cobro coactivo y persuasivo, según corresponda, todas ellas tendientes a la recuperación de los dineros adeudados.</p> <p>Como parte de la gestión dentro del cobro coactivo se han practicado embargos y secuestro de dineros de los deudores, que se han materializado con los títulos judiciales a favor del Departamento por valor de \$18.756.065.757, como se puede evidenciar en el siguiente cuadro, el 79.7% corresponde a la gestión 2021-2023:</p> | | |

| RANGOS POR TITULOS | | | |
|----------------------|---------------|--------------------------|--------|
| AÑO | CANTIDAD | VALOR | PART |
| 2010 | 8 | \$ 1.710.715 | 0,01% |
| 2011 | 4 | \$ 55.215.493 | 0,29% |
| 2012 | 15 | \$ 137.505.021 | 0,73% |
| 2013 | 3 | \$ 39.340.817 | 0,21% |
| 2014 | 38 | \$ 75.989.932 | 0,41% |
| 2015 | 29 | \$ 82.708.206 | 0,44% |
| 2016 | 132 | \$ 106.168.371 | 0,57% |
| 2017 | 147 | \$ 153.612.108 | 0,82% |
| 2018 | 1.516 | \$ 1.390.447.282 | 7,41% |
| 2019 | 1.384 | \$ 943.999.931 | 5,03% |
| 2020 | 1.130 | \$ 820.265.943 | 4,37% |
| 2021 | 1.064 | \$ 899.035.629 | 4,79% |
| 2022 | 7.065 | \$ 4.940.549.027 | 26,34% |
| 2023 | 10.987 | \$ 9.109.517.283 | 48,57% |
| Total general | 23.522 | \$ 18.756.065.757 | |

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Analizada la respuesta a la observación administrativa, se acepta la explicación del sujeto de control y se elimina el hallazgo administrativo del Informe final en su totalidad.

38. Observación Administrativa - Cálculo del deterioro en la cartera del Departamento del Valle por diferentes conceptos.

Condición.

El Departamento del Valle del Cauca, en su contabilidad no presenta el cálculo de deterioro de las carteras de difícil recaudo por conceptos de impuestos, contribuciones, participaciones, sobretasas, tasas, otros impuestos, estampillas, sanciones y otras cuentas por cobrar de difícil recaudo y que asciende a \$312.024.840.094.

Criterio y fuente de criterio.

Políticas contables del Departamento, adoptado mediante Decreto No. 13554 de noviembre de 2018 del Departamento del Valle del Cauca. Notas a los Estados Financieros Departamento del Valle del Cauca 2022.

Causa.

La política de deterioro no está alineada con los protocolos de cobro coactivo. Existen indicios de deterioro en las carteras, pero no se aplica el cálculo por parte de la Subdirección de Contaduría (metodología técnica).

Efecto.

Impacto en la razonabilidad de las cuentas por cobrar; Los activos se presentan sobrevalorados en las cuentas por cobrar, con el agravante que hay ausencia de saneamiento contable en algunos de los conceptos por cobrar.

Respuesta de la Entidad

El valor mencionado no corresponde a una incorrección en la cartera, estas cuentas representan el valor de hechos económicos registrados por la Unidad Administrativa Especial de Rentas a través del módulo de cuentas por cobrar, sin embargo, como se ha indicado muchas de ellas se encuentran dentro de los términos legales para su cobro administrativo o por la vía coactiva.

Previo a realizar el deterioro de cartera, debe tenerse en cuenta que, tanto en los Estándares Internacionales, como en lo establecido en el manual de políticas contables de la entidad, es necesario realizar una evaluación de las cuentas por cobrar registradas en la contabilidad, con el fin de deteriorar aquellas que no se podrán recuperar.

No obstante, en este sentido según lo establecido en el MANUAL DE POLITICAS CONTABLES código MA-M7-P3-01, la entidad adelanta el deterioro de cuentas por cobrar, acorde con el análisis y medición del valor de las perdidas crediticias esperadas, basado en la política contable de deterioro de las cuentas por cobrar de acuerdo a lo establecido en el numeral 3.5.7.9 - Reconocimiento y medición del deterioro de las cuentas por cobrar, y a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las cuentas por cobrar en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno de acuerdo a lo establecido en los numerales 2.4.1 - Deterioro Individual de Cuentas por Cobrar y 2.4.2 - Deterioro Colectivo de Cuentas por Cobrar, la U.A.E. de Rentas, determinó que existe evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor en lo correspondiente a valorización e impuesto sobre vehículo automotor, para las cuales se determinó el valor de deterioro de cuentas por cobrar por concepto de valorización en \$10.334.959.831 y por concepto de cuentas por cobrar del impuesto sobre vehículo automotor en \$1.790.143.300 (0.57% de lo reportado en el informe del ente auditor), para un total de deterioro en cuentas por cobrar de difícil recaudo de \$12.125.103.131.

Para realizar el deterioro, se han adelantado diferentes mesas de trabajo para coordinar las acciones internas requeridas, no obstante, también es necesario realizar algunos ajustes técnicos a nivel del sistema de información financiero - SAP, para hacer el cargue de los registros del deterioro de las cuentas por cobrar.

Es importante precisar además que, el cambio de vigencias de un año a otro, no va a reflejar una variación representativa, en razón del deterioro, puesto que, se trata de un período muy corto, en el cual las cuentas por cobrar se encuentran en su trámite ordinario, y para que sean susceptibles del deterioro, es necesario que se presenten circunstancias, hechos o situaciones que lleven a la entidad a concluir que el valor de la cartera no es recuperable y hacerlo antes de que estas circunstancias se presenten además de la evidente afectación de los intereses y potenciales ingresos de Entidad, desconocería los tiempos y condiciones para la configuración, de la prescripción, el proceso de cobro persuasivo y la caducidad, entre otros fenómenos que ya se han mencionado y pueden afectar la gestión de cobro.

Para citar algunas acciones de gestión y su resultado, presento a continuación a manera ilustrativa el comparativo 2022-2023, del recaudo por cobro coactivo de impuesto sobre vehículo automotor en miles de pesos con corte a julio 2023.



Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Analizada la respuesta a la observación administrativa, el equipo auditor decide dejar en firme, la misma. Aclarando lo siguiente:

La aplicación del cálculo de deterioro de la cartera se realiza para las cuentas por cobrar de deudores que presentan condiciones particulares consideradas “indicios de deterioro”, como, por ejemplo:

| |
|--|
| El deudor tiene pérdidas acumuladas |
| El deudor se encuentra en procesos de reestructuración |
| El deudor ha sido objeto de prescripción de obligaciones |
| El deudor ha sido objeto de reestructuración de deudas |
| El deudor presenta mora superior a 90 días. |

No es cierto que: “...es necesario realizar una evaluación de las cuentas por cobrar registradas en la contabilidad, con el fin de deteriorar aquellas que no se podrán recuperar.”

Una cosa son los métodos para efectos de presentación contable y otra diferente, son los efectos fiscales.

El calculo del deterioro es el reemplazo del cálculo de provisión. Sin que esto signifique que se dejará de cobrar la cartera.

El sujeto de control informa que:

“...se han adelantado diferentes mesas de trabajo para coordinar las acciones internas requeridas, no obstante, también es necesario realizar algunos ajustes técnicos a nivel del sistema de información financiero - SAP, para hacer el cargue de los registros del deterioro de las cuentas por cobrar.”

Lo que demuestra que se están desarrollando los pasos para subsanar la incorrección que presentan los estados financieros en sus activos. Sin embargo, para el 2022 todavía se reflejan en el Estado de Situación Financiera.

Por lo anterior se deja en firme el hallazgo administrativo y conserva su redacción inicial.

Observación Administrativa - Bienes de uso público sin cálculo de deterioro.

Condición.

Al corte a 31 de diciembre de 2022, los bienes de uso público como las plazas públicas, red terrestre y parques recreacionales, no se les ha actualizado la evaluación para identificar la existencia de deterioro. El valor de dichos bienes de uso público ascienda a \$1.044.716.881.855.

Fuente de criterio y criterio.

Marco normativo para entidades de Gobierno NICSP - Resolución 533 de 2015 - Resolución 425 de 2019 – Resolución 167 de 2020 - Contaduría General de la Nación; Manual de Políticas Contables 6.3.5. Departamento del Valle del Cauca.

Causa.

El departamento se encuentra adelantando los tramites de legalización de los bienes inmuebles y no ha concluido.

Efecto.

Afecta la razonabilidad de las cifras que valoran la cuenta de bienes de uso público; Se genera riesgo en la toma de decisiones.

Respuesta de la Entidad

Los bienes de uso público como las plazas públicas, red terrestre y parques recreacionales, *no se les ha actualizado la evaluación para identificar la existencia de deterioro.* El valor de dichos bienes de uso público asciende a \$1.044.716.881.855. Fuente de criterio y criterio. Marco normativo para entidades de Gobierno NICSP - Resolución 533 de 2015 - Resolución 425 de 2019 – Resolución 167 de 2020 - Contaduría General de la Nación; Manual de Políticas Contables 6.3.5. Departamento del Valle del Cauca. Causa. El departamento se encuentra adelantando los trámites de legalización de los bienes inmuebles y no ha concluido. 103 efecto. Afecta la razonabilidad de las cifras que valoran la cuenta de bienes de uso público; Se genera riesgo en la toma de decisiones.

Los bienes de uso público en el departamento del Valle del cauca representan \$1.044.716.881.855, según la política contable del Departamento del Valle del Cauca, la

evaluación se realiza de acuerdo a la existencia de indicios de que el activo puede estar sujeto a deterioro, hasta el momento no hay registro de indicio sobre bienes de uso público, por lo tanto, no afecta la razonabilidad de las cifras que valoran la cuenta de bienes de uso público.

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Analizada la respuesta de la observación administrativa, el equipo auditor decide dejarla en firme, en razón a las siguientes precisiones:

Las revelaciones de 2022 del Departamento del Valle del Cauca, no mencionan que:

“....la unidad de bienes inmuebles evaluó que no existen indicios ni internos ni externos para deteriorar los bienes de uso público del Departamento para la vigencia 2022, lo que corresponde a valor (\$0) cero por concepto de deterioro en bienes de uso público.....” como se menciona en la respuesta del derecho de contradicción.

En el marco de las políticas contables del Departamento del Valle del Cauca, que contemplan:

Con el fin de determinar la vida útil, de los bienes de beneficio y uso público se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores: • La utilización prevista del activo; y • El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando. Sin embargo, las revelaciones de 2022 del Departamento del Valle, no brindan información pertinente que permita identificar la presencia o no, de indicios de deterioro y la forma en que se mitigan, como resultado del juicio profesional que determine indicios internos o externos que afecten de forma significativa el valor de los mismos y cuya omisión pueda influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera.

Las notas a los estados financieros deben revelar entre otros los siguientes aspectos:

- El valor de los bienes de uso público en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
- El valor en libros de los bienes de uso público entregados en comodato.
- La información de los bienes de uso público que se encuentren en construcción o servicio, bajo la modalidad de contratos de concesión.

El análisis de las fuentes Internas de información será fundamental para evaluar si se presenta deterioro del valor de los activos y debe contener situaciones como:

- ✓ ¿Se detiene la construcción o puesta en funcionamiento del activo?
- ✓ ¿los contratos de construcción presentan incumplimientos?

✓ ¿Se presentan retrasos en las construcciones?

En el Departamento del Valle se evidencian obras de infraestructura en Candelaria, Buenaventura, Ginebra, etc. en cuya financiación ha participado la Gobernación del Valle y han presentado suspensión y retrasos que involucran varias vigencias en sus ejecuciones. No obstante, no se han tenido en cuenta como indicios de deterioro en los bienes de uso público.

El valor de la incorrección registrada en la matriz PT 12-AFM2P5-02 por \$621.195.023.723, se limitó a los valores que aparecen el balance de comprobación por la red terrestre y puentes. Arroja como resultado un dictamen NEGATIVO.

Se modifica en la redacción del hallazgo administrativo en el valor de la incorrección y en la causa, quedando así:

Hallazgo Administrativo - Bienes de uso público sin cálculo de deterioro.

Condición.

Al corte a 31 de diciembre de 2022, los bienes de uso público como la red terrestre y puentes, no se les ha actualizado la evaluación para identificar la existencia de deterioro. El valor de dichos bienes de uso público ascienda a \$621.195.023.723.

Fuente de criterio y criterio.

Marco normativo para entidades de Gobierno NICSP - Resolución 533 de 2015 - Resolución 425 de 2019 – Resolución 167 de 2020 - Contaduría General de la Nación; Manual de Políticas Contables 6.3.5. Departamento del Valle del Cauca.

Causa.

No se evidencia una evaluación actualizada amparada en el juicio profesional que determine indicios internos o externos que afecten de forma significativa el valor de los bienes de uso público y cuya omisión pueda influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera.

Efecto.

Afecta la razonabilidad de las cifras que valoran la cuenta de bienes de uso público; Se genera riesgo en la toma de decisiones.

Observación Administrativa con presunta incidencia Sancionatoria - Inobservancia en la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría SIA Observa

Condición

Luego de evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa por parte del Departamento del Valle del Cauca para el periodo fiscal 2022, se pudo evidenciar conforme la matriz de articulación de planeación, que existen

contratos que no fueron rendidos en la plataforma SIA Observa para la vigencia auditar, ellos son, conforme la muestra auditada:

Cuadro N°28
N° de Contratos de Muestra que no fueron rendidos en SIA Observa

| ITEM | N° CONTRATO | VALOR CONTRATO | ITEM | N° CONTRATO | VALOR CONTRATO |
|------|---------------------------|------------------|------|----------------------------|-------------------|
| 1 | 1.330-13.03-0479 | 300.000.000,00 | 15 | 1.01-12.19-011-0425-2021-1 | 6.672.600.499,00 |
| 2 | 1.330-13.03-0481 | 300.000.000,00 | 16 | 1.110.12.14-1728 | 2.472.000.000,00 |
| 3 | 1.330-13.03-0483 | 2.242.500.000,00 | 17 | 1.120.40-12.19-0470-2022 | 1.450.000.000,00 |
| 4 | 1.340-13.03-0516-2 | 1.472.500.000,00 | 18 | 1.120.50-13-03-0109 | 904.535.804,00 |
| 5 | 1.350-12.14-0189 | 2.526.882.975,00 | 19 | 1.120.50-13-03-0110 | 1.769.830.005,00 |
| 6 | 1.350-13.04-0373 | 186.240.000,00 | 20 | 1.120-13-03-0550 | 5.000.000.000,00 |
| 7 | 1.350-13-0380 | 737.436.208,00 | 21 | 1.210.30-12.19-1087 | 11.000.000.000,00 |
| 8 | 1.350-13-0382 | 321.334.393,00 | 22 | 1.210.30-12.19-1105 | 3.500.000.000,00 |
| 9 | 1.430-12.01-0092 | 2.000.000.000,00 | 23 | 1.310.02.59.8-0653 | 6.302.000.000,00 |
| 10 | 11101214-0938 | 1.760.065.999,00 | 24 | 1.320-59.2-01-0251 | 1.310.746.197,00 |
| 11 | 11101214-0954 | 876.203.486,00 | 25 | 1.320-59.2-01-0252 | 2.090.162.894,00 |
| 12 | 11101214-0955 | 2.580.876.000,00 | 26 | 1.330-13.03-0455 | 300.000.000,00 |
| 13 | 1-130-12-19-0328 | 2.550.000.000,00 | 27 | 1.330-13.03-0477 | 300.000.000,00 |
| 14 | ORDEN DE COMPRA 100251 | 76.160.000,00 | 28 | 1.330-13.03-0478 | 1.125.000.000,00 |

Dado lo anterior y conforme la evaluación de la rendición a través del Papel de Trabajo PT 26-AF M2P5.02 Evaluación rendición de la cuenta, el concepto rendición de cuentas a emitir, es **Desfavorable**. Véase la siguiente imagen:

Imagen N°46

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|---|----------------------|-----------|---------------------|
| VARIABLES | CALIFICACION PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100,0 | 0,1 | 10,00 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 87,5 | 0,3 | 26,25 |
| Calidad (veracidad) | 50,0 | 0,6 | 30,00 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | 66,3 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Desfavorable |

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

Fuente de criterio y criterio.

Ley 42 de 1993 Artículo 101, Resolución Reglamentaria N°05 de mayo de 2021.

Causa.

Falta de seguimiento y control para rendir los contratos con los anexos correspondientes en la plataforma SIA Observa, en el mes de la suscripción del acta de inicio.

Efecto.

Afecta la transparencia en la información de la contratación rendida por la entidad auditada, dificultando el ejercicio del Control Fiscal.

Respuesta de la Entidad

Fuente de criterio y criterio. Ley 42 de 1993 Artículo 101, Resolución Reglamentaria N° 05 de mayo de 2021. Causa. Falta de seguimiento y control para rendir los contratos con los anexos correspondientes en la plataforma SIA Observa, en el mes de la suscripción del acta de inicio. Efecto. Afecta la transparencia en la información de la contratación rendida por la entidad auditada, dificultando el ejercicio del Control Fiscal.

LOS ITEMS 24 Y 25 CORRESPONDEN A LOS CONVENIOS SUSCRITOS POR LA SECRETARIA DE VIVIENDA Y HABITAT CON IMDERVALLE. AL RESPECTO DE SU REPORTE NOS PERMITIMOS INFORMAR LO SIGUIENTE:

Revisada la plataforma el contrato **1.320-59.2-01-0252** con fecha de acta de inicio de 2022/03/2 fue registrado en la fecha 2022/04/6 lo cual se puede evidenciar en la plataforma SIA observa, en cuanto al contrato **1.320-59.2-01-0251**, se le realizaron unas modificaciones por lo que se le realizó un cambio de vigencias futuras, en ese momento por error se eliminó de la plataforma el contrato para crearlo nuevamente con la vigencia futura actualizada, de igual manera se adjunta la evidencia de que los contratos si fueron cargados desde un inicio en las fechas establecidas



De acuerdo a la circular enviada por secretaría general con fechas establecidas para la rendición de los contratos en la plataforma de SIA OBSERVA, todo contrato que tenga acta de inicio en el mes se debe rendir, los contratos se crean en la plataforma una vez tengan toda la información jurídica y financiera, por ese motivo son creados en el siguiente mes los primeros días en las fechas establecidas.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, retirar esta observación del informe final.

Conclusión del equipo auditor

Conforme la respuesta y la justificación entregada por el sujeto en cuanto a los contratos en referencia, serán retirados del cuadro que los enuncia: "*N° de contratos de muestra de contratos que no fueron rendidos en SIA Observa*". Igualmente, serán retirados otros contratos dado la mala calidad de la rendición en la información de la matriz de articulación de proyectos Vs. Contratos, que indujo inicialmente al error. (mala enumeración del contrato).

Por lo anterior se puede concluir, que la situación no desvirtuó la observación connotada, por cuanto la entidad no desvirtuó la totalidad de los contratos que no fueron rendidos en la plataforma SIA Observa, objeto de la incidencia sancionatoria.

La observación administrativa se modifica como hallazgo en los siguientes términos:

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Sancionatoria - Inobservancia en la información rendida en el Sistema Integral de Auditoria SIA Observa

Condición

Luego de evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida en el Sistema Integral de Auditoria - SIA Observa por parte del Departamento del Valle del Cauca para el periodo fiscal 2022, se pudo evidenciar conforme la matriz de articulación de planeación, que existen contratos que no fueron rendidos en la plataforma SIA Observa para la vigencia auditar, ellos son, conforme la muestra auditada:

Cuadro N°28
N° de Contratos de Muestra que no fueron rendidos en SIA Observa

| ITEM | N° CONTRATO | VALOR CONTRATO |
|------|----------------------------|------------------|
| 1 | 1.340-13.03-0516-2 | 1.472.500.000,00 |
| 2 | 1.350-13.04-0373 | 186.240.000,00 |
| 3 | 1.350-13-0380 | 737.436.208,00 |
| 4 | 1.350-13-0382 | 321.334.393,00 |
| 5 | 1.110.12.14-0938 | 1.760.065.999,00 |
| 6 | 1-130-12-19-0328 | 2.550.000.000,00 |
| 7 | ORDEN DE COMPRA 100251 | 76.160.000,00 |
| 8 | 1.01-12.19-011-0425-2021-1 | 6.672.600.499,00 |
| 9 | 1.120.50-13-03-0109 | 904.535.804,00 |
| 10 | 1.120.50-13-03-0110 | 1.769.830.005,00 |

Dado lo anterior y conforme la evaluación de la rendición a través del Papel de Trabajo PT 26-AF M2P5.02 Evaluación rendición de la cuenta, el concepto rendición de cuentas a emitir, es **Desfavorable**. Véase la siguiente imagen:

Imagen N°46

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|---|----------------------|-----------|---------------------|
| VARIABLES | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100,0 | 0,1 | 10,00 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 87,5 | 0,3 | 26,25 |
| Calidad (veracidad) | 50,0 | 0,6 | 30,00 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | 66,3 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Desfavorable |
| | | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | | | |
| Rango | | | Concepto |
| 80 o más puntos | | | Favorable |
| Menos de 80 puntos | | | Desfavorable |

Fuente de criterio y criterio.

Ley 42 de 1993 Artículo 101, Resolución Reglamentaria N°05 de mayo de 2021.

Causa.

Falta de seguimiento y control para rendir los contratos con los anexos correspondientes en la plataforma SIA Observa, en el mes de la suscripción del acta de inicio.

Efecto.

Afecta la transparencia en la información de la contratación rendida por la entidad auditada, dificultando el ejercicio del Control Fiscal.

En mérito de lo expuesto anteriormente, se consolida y deja en firme el hallazgo Administrativo Sancionatorio 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.

Observación Administrativa con presunta incidencia Sancionatoria, Entorpecimiento del proceso auditor.

Condición

En razón a la Auditoria Financiera y de gestión que se practicó al Departamento del Valle del Cauca, el equipo auditor solicitó información al ente auditado para poder evaluar la gestión y los resultados fiscales, examinando de forma independiente objetiva y confiable la información financiera, presupuestal y de gestión, que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; sin embargo, al cierre del plazo concedido para su entrega, el Departamento del Valle del Cauca no remitió y entregó en los términos establecidos de manera oportuna y completa la información requerida por el equipo auditor, vulnerando con ello el principio de inoponibilidad de la información que tienen obligación todos los entes públicos y privados del territorio nacional.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 42 de 1993 Artículo 101, Resolución Reglamentaria N° 05 de mayo de 2021.

Causa.

Omisión por no suministrar oportunamente la información solicitada por el equipo auditor.

Efecto.

Entorpecimiento del proceso auditor por limitación del alcance de la auditoría Financiera y de Gestión al limitar la gestión realizada por el equipo auditor.

Respuesta de la Entidad

Es importante manifestar al ente auditor, que la Auditoría Financiera y de Gestión para la vigencia fiscal 2022 que realizó la Contraloría Departamental solicitó 19 requerimientos con diferentes plazos para su entrega durante el desarrollo de la misma, los cuales fueron resueltos por las dependencias responsables y consolidadas para dar respuesta en los términos otorgados en las respectivas solicitudes.

Al respecto es necesario anotar que aunque los tiempos otorgados fueron cortos, el accionar de la administración central de la Gobernación del Valle, fue diligente prestando el cuidado necesario para dar cumplimiento a la obligación relacionada con la Gestión Fiscal, sin afectar el alcance de la auditoría, ni su cronograma, dando como resultados que los auditores aplicaran sus procedimientos de auditoría en su totalidad; por lo tanto, no hubo intención, ni actuación alguna que generara una posible obstrucción al proceso auditor. Por lo anterior, insistimos en el actuar de la administración respecto al reporte de la información, no se presentó culpa o dolo, presupuestos necesarios para la configuración de una falta administrativa.

Por lo expuesto anteriormente, se solicita respetuosamente al equipo auditor retirar esta Observación Administrativa del informe final.

CONCLUSIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

La respuesta del sujeto auditado no subsana la observación connotada, por cuanto no es cierto que se haya entregado en los términos otorgados, además de la calidad de información que allegó al proceso auditor que no fue suficiente y completa; Del mismo modo, la entidad no adjuntó soportes de los requerimientos solicitados por la Contraloría Departamental que pudieran desvirtuar la observación.

En mérito de lo expuesto anteriormente, se consolida y deja en firme el hallazgo Administrativo Sancionatorio 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.