

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**MUNICIPIO DE FLORIDA
VIGENCIA AUDITADA 2018 Y 2019**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, julio de 2020**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Jorge Alberto Plaza Satizabal

Subdirector Operativo Sector Central

Rafael Martínez Manzano

Representante Legal de la Entidad Auditada Alexander Orozco Hurtado

Equipo de Auditoría:

Rafael Martínez Manzano

Marcela Inés Meneses López

Martha Isabel Martínez Pizarro

Isabel Cristina Osorio Meneses

María Victoria Gil Lucio

Tabla de contenido

INTRODUCCION	4
1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	6
2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	7
2.1.1 Control de Resultados	8
2.1.2 Control de Gestión	9
2.2 PLAN DE MEJORAMIENTO	11
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	12
3.1 CONTROL DE RESULTADOS	12
3.1.1 Factor Evaluado	12
3.2 CONTROL DE GESTIÓN.....	19
3.2.1. Factores Evaluados	21
3.2.2 Rendición y Revisión de la Cuenta	54
3.2.3 Legalidad.....	56
3.2.4 Gestión Ambiental.....	60
3.2.5 Tecnologías de la Información y Comunicación (TICS)	62
3.2.6 Seguimiento Plan de Mejoramiento	63
3.2.7 Control Fiscal Interno	65
3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	68
3.3.1 Factores Evaluados:	68
4. OTRAS ACTUACIONES.....	87
4.1 ATENCIÓN DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS	90
5. ANEXOS	91
5.1 CUADRO RESUMEN DE OBSERVACIONES.....	91

INTRODUCCION

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al municipio de Florida, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración en las vigencias 2018 y 2019, 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 del Cauca, 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 el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros. Seguidamente se presenta el resultado de la Auditoría concretando los temas antes citados; se continúa con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos, el cual resume la Auditoría y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

En la vigencia 2018, el municipio de Florida obtuvo el PREMIO LATINOAMÉRICA VERDE por la realización del proyecto ZERO ENERGY, Premio “*Ranking Top 500*” por ubicarse en los 500 mejores proyectos a nivel de Latinoamérica, en dos categorías simultáneas, entre 38 países convocados categoría ciudades sustentables: lugar No. 16, categoría energía: lugar No. 18 ranking general (todas las categorías): lugar No. 174.

También le fue otorgado al proyecto estación de policía edificio ZERO ENERGY, el “PREMIO A LA EFICIENCIA ENERGÉTICA DE COLOMBIA”, en su quinta versión año 2019, Ministerio de Minas y Energía, Andesco, Unidad de Planeación Minero Energética UPME y Financiera de Desarrollo Territorial FINDETER. PRIMER PUESTO en la categoría Entidades Públicas y Entes Territoriales.

El municipio recibió adicionalmente, el premio ambiental Halcón de Oro, en la categoría sector público, por los beneficios ambientales generados con el proyecto “*CERO ENERGIA - ESTACIÓN DE POLICIA FLORIDA VALLE*”, el objetivo de la moderna construcción es reducir la emisión de gases, especialmente CO₂, que serían los responsables del cambio climático.

Es así, que la nueva estación tiene la capacidad de producir su propia energía mediante un sistema de 144 paneles fotovoltaicos y conserva un diseño hidrosanitario sostenible mediante la reutilización de aguas lluvias. Además de haber recuperado la vegetación o huella verde del lote y mantener los estándares de la arquitectura bioclimática.

Es de añadir, que en el diseño del edificio se tuvo en cuenta una iluminación natural, para reducir el consumo por iluminación artificial durante el día, al igual que espacios abiertos para una mejor ventilación, lo que permite prescindir de aire acondicionado. Con el sistema híbrido - eléctrico de paneles solares y turbinas eólicas en cubiertas se garantiza el 100% del ahorro de energía convencional en la nueva estación.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali, julio de 2020

Doctor

ALEXANDER OROZCO HURTADO

Alcalde municipal de Florida

Presente

Asunto: Dictamen de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencias 2018 y 2019.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados mediante acto legislativo 04 del 18 septiembre de 2019, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen de los Balances Generales y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de las vigencias 2018 y 2019, de igual forma se realizó verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas ajustadas a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Fue responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por el municipio, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de Resultados, Gestión y Financiero, que una vez detectados con deficiencias por la comisión de auditoría, deberán ser corregidos por la entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen aportara una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias

y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los estados contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 64.8 y 60.2 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y Control Financiero la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a las vigencias 2018 y 2019 respectivamente, tal y como se muestra a continuación:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE FLORIDA			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	71,3	0,3	21,4
2. Control de Gestión	69,7	0,5	34,8
3. Control Financiero	42,7	0,2	8,5
Calificación total		1,00	64,8
Fenecimiento	NO FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FENECE		
Menos de 80 puntos	NO FENECE		
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE FLORIDA VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	75,6	0,3	22,7
2. Control de Gestión	58,3	0,5	29,1
3. Control Financiero	42,0	0,2	8,4
Calificación total		1,00	60,2
Fenecimiento	NO FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FENECE		
Menos de 80 puntos	NO FENECE		
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos del anterior pronunciamiento se presentan a continuación:

2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados, es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de 71.3 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación de la vigencia 2018:

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS			
MUNICIPIO DE FLORIDA			
VIGENCIA 2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	71,3	1,00	71,3
Calificación total		1,00	71,3
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

De igual forma, en la vigencia 2019 se conceptúa Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 75.6 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS MUNICIPIO DE FLORIDA VIGENCIA 2019			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</u>	75,6	1,00	75,6
Calificación total		1,00	75,6
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión, es **Desfavorable**, para las vigencias 2018 – 2019.

Para la vigencia 2018, obtuvo una calificación de 69.7 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2 CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE FLORIDA VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	72,7	0,65	47,2
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	73,5	0,02	1,5
3. Legalidad	83,2	0,05	4,2
4. Gestión Ambiental	74,0	0,05	3,7
5. TICS	83,3	0,03	2,5
7. Control Fiscal Interno	53,2	0,20	10,6
Calificación total		1,00	69,7
Concepto de Gestión 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 de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Para la vigencia 2019, la calificación fue de 58.3 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2				
CONTROL DE GESTION MUNICIPIO DE FLORIDA VIGENCIA 2019				
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total	
1. Gestión Contractual	54,1	0,65	35,2	
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	73,5	0,02	1,5	
3. Legalidad	82,1	0,05	4,1	
4. Gestión Ambiental	73,7	0,05	3,7	
5. TICS	83,3	0,03	2,5	
6. Plan de Mejoramiento	68,2	0,00	0,0	
7. Control Fiscal Interno	56,6	0,20	11,3	
Calificación total		1,00	58,3	
Concepto de Gestión 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 de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es **Desfavorable**, para las vigencias 2018 – 2019.

Para la vigencia 2018, la calificación fue de 42.7 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
MUNICIPIO DE FLORIDA			
VIGENCIA 2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,50	0,0
2. Gestión presupuestal	85,7	0,30	25,7
3. Gestión financiera	85,0	0,20	17,0
Calificación total		1,00	42,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Para la vigencia 2019, se obtuvo una calificación de 42 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
MUNICIPIO DE FLORIDA			
VIGENCIA 2019			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,50	0,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,30	25,0
3. Gestión financiera	85,0	0,20	17,0
Calificación total		1,00	42,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

El análisis de los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de las vigencias 2018 y 2019, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia, y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, arroja una opinión sobre los estados contables **NEGATIVA**.

2.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

El municipio deberá registrar en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca – RCL, el plan de mejoramiento que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final.

El plan de mejoramiento presentado deberá contener las acciones, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria No. 01 del 22 de Enero de 2016, emitida por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, las cuales responderán a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor.

Atentamente,



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE RESULTADOS

3.1.1 Factor Evaluado

3.1.1.1 Planes, Programas y Proyectos

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados es **Desfavorable**, para las vigencias 2018 y 2019, una vez evaluadas las siguientes variables:

Vigencia 2018

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	67,5	0,20	13,5
Eficiencia	71,9	0,30	21,6
Efectividad	74,0	0,40	29,6
coherencia	66,7	0,10	6,7
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	71,3

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Alimentada la Matriz de Gestión Fiscal, arroja la calificación del cumplimiento de Planes, Programas y Proyectos, resultado de la verificación con un total de 71,3 puntos, como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos seleccionados por el equipo auditor, los que obtuvieron una calificación en eficacia del 67,5, eficiencia 71,9, efectividad de 74 y una coherencia de 66,7.

Vigencia 2019

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	85,2	0,20	17,0
Eficiencia	82,4	0,30	24,7
Efectividad	67,2	0,40	26,9
coherencia	70,0	0,10	7,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	75,6

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente

La Matriz de Gestión Fiscal, arrojó una calificación total de 75,6 puntos, como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos seleccionados por el equipo auditor, los cuales obtuvieron una calificación en eficacia del 85,2, eficiencia 82,4, efectividad de 67,2 y una coherencia de 70.

A continuación, se evidencia la evaluación realizada en el componente de Resultados:

Plan de Desarrollo 2016 - 2019

Fue verificado el proceso de elaboración, formulación y aprobación del Plan de Desarrollo, se observó que cumplió con la Ley Orgánica 152 de 1.994 y que los procedimientos y mecanismos utilizados se ajustan a la norma.

PLANEACION

La fundamentación legal del Plan de Desarrollo está contemplada en el Título XII capítulo 2 de la Constitución Política de Colombia, la Ley 152 de 1994 o “Ley orgánica de planeación”, constituye el marco normativo para el funcionamiento de la planeación participativa en Colombia. A través de dicha Ley se desarrollan los artículos 339 al 344 de la Carta Magna, y tiene como propósito establecer los procedimientos y mecanismos para la elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control de los planes de desarrollo, y determina los principios generales que rigen la planeación. Conforme lo anterior, se verificó la existencia del Plan de Desarrollo 2016 – 2019 denominado “FLORIDA EN LA RUTA DEL PROGRESO”, el cual se formuló de acuerdo con un diagnóstico del municipio y fue aprobado por el Concejo Municipal, mediante Acuerdo No.528 del 26 de mayo de 2016.

Al plan aprobado le fueron evaluados la coherencia con los instrumentos operativos de planificación como son, Plan indicativo, Plan Operativo Anual de Inversiones y Plan de Acción, en los cuales se evidenció que permitieron la realización de las metas físicas y financieras por anualidades. Mediante el seguimiento y monitoreo de éstos, la administración determinó el nivel de avance y ejecución de las metas propuestas, que condujeron finalmente al cumplimiento de los objetivos propuestos en un alto porcentaje.

Así mismo, se pudo verificar la pertinencia de los proyectos con las metas, la articulación intersectorial para el cumplimiento del Plan de Desarrollo, el cual se estructuró de la siguiente manera:

Cuadro No. 1

No. EJE	DENOMINACION	PROGRAMAS	SUBPROGRAMA	Meta de Resultado
1	Fomento de la seguridad ciudadana	2	2	26
2	Fomento por el Fortalecimiento Institucional	1	3	25
3	Fomento a la movilidad Social	7	12	135
4	Fomento del Desarrollo Territorial, Ambiental y sustentable	5	4	68
5	Florida competitiva, tecnológica e innovadora	2	4	63

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Equipo Auditor

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo 2016 – 2019, haciendo énfasis en las vigencias 2018 y 2019, para ello se aplicaron pruebas de auditoría a partir de la muestra de los contratos asociados a los proyectos, en los cuales se incluyeron las metas con sus indicadores, líneas base y actividades para establecer en qué medida se alcanzaron los objetivos y así establecer el cumplimiento de estos, de igual manera, fueron evaluados los planes de acción 2018 y 2019.

Para evaluar la eficacia, eficiencia y efectividad del plan, se tuvieron en cuenta los siguientes compromisos que al final del cuatrienio, debieron representar los logros de la administración, ya que fueron las metas de productos del plan, lo que concluye cumplimiento de programas y objetivos estratégicos:

- Implementar 21 acciones para garantizar los derechos humanos
- Implementar 4 programas a familias en situación de vulnerabilidad
- Aumentar el índice de transparencia ciudadano en 74%
- Realizar una reforma administrativa
- Apoyar a 500 estudiantes de educación media que accedan a la educación superior y/o educación para el trabajo y desarrollo humano
- Efectuar 5 acciones para el fomento de la autonomía económica para las mujeres cabeza de hogar.
- Crear el banco de materiales para la construcción de vivienda
- Formalizar 760 empresas
- Aumentar en un 14% de bienes inmuebles y muebles en buenas condiciones
- Elaborar 2 planes locales de movilidad

En la evaluación de las metas de producto, se pudo evidenciar el compromiso de la administración en el cumplimiento de lo pactado, no se pudo cumplir en un 100% con la entrega de algunos de los productos, los cuales quedaron con un avance significativo de cumplimiento, como fueron la realización de una reforma administrativa, la creación del banco de materiales y la formalización de 760 empresas.

Proyectos Verificados

Luego de la evaluación de las metas de resultado, se verificaron por vigencia los proyectos relacionados a continuación:

Cuadro No. 2

PROYECTOS VERIFICADOS VIGENCIA 2018				
No.	EJE	PROGRAMA	CODIGO DEL PROYECTO	NOMBRE DEL PROYECTO
1	FOMENTO AL DESARROLLO TERRITORIAL AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	PREVINIEDO EL RIESGO	7-A. 12-2018762750184	SUMINISTRO DE AYUDAS HUMANITARIAS A FAMILIAS AFECTADAS POR FENOMENO DE LLUVIAS EN LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
2	FOMENTO AL DESARROLLO TERRITORIAL AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	FLORIDA CON SERVICIOS PUBLICOS EFICIENTES	9-A. 3-2018762750049	FORTALECIMIENTO EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA IMPLEMENTACION DE LAS ACCIONES DE PGIRS EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
3	FOMENTO AL DESARROLLO TERRITORIAL AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	SUB PROGRAMA SANEAMIENTO BASICO INCLUYENTE	9-A. 3-2018762750099	CONSTRUCCON Y REPOSICION DE ALCANTARILLADO CORREGIMIENTO DE SAN ANTONO DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
4	FOMENTO AL DESARROLLO TERRITORIAL AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	EQUIPAMIENTOS Y ESPACIO PÚBLICO PARA EL BIENESTAR DE TODOS	9-A. 15-2018762750050	MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA CASA DE LA CULTURA MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE
5	FOMENTO AL DESARROLLO TERRITORIAL AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	FLORIDA INCLUYENTE	9-A. 3-2018762750075	APOYO A LA SUPERVISION A OBRAS CIVILES DE EQUIPAMIENTO Y ESPACIO PUBLICO EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CACA
6	FOMENTO AL DESARROLLO TERRITORIAL AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	EQUIPAMIENTOS Y ESPACIO PÚBLICO PARA EL BIENESTAR DE TODOS	9-A. 15-2018762750004	ADECUACION DEL PARQUE PRINCIPAL DEL CORREGIMIENTO DE SAN ANTONIO DE LOS CABALLEROS DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
7	FOMENTO A LA SEGURIDAD CIUDADANA	FLORIDA SEGURA EN PAZ Y CONVIVENCIA PACÍFICA	7-A. 18-2018762750105	SUMINISTRO DE ALOJAMIENTO CON DESTINO A LOS GRUPOS DE APOYO A LA SEGURIDAD CIUDADANA DE LA POLICIA NACIONAL ASIGNADOS AL MUNICIPIO DE FLOIRDA VALLE DEL CAUCA
8	FOMENTO AL DESARROLLO TERRITORIAL AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	FLORIDA ACCESIBLE	5-A-9-2019762750067	FORTALECIMIENTO DE LA OFICINA DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CUACA
9	FOMENTO Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	FLORIDA FORTALECIDA CON DESARROLLO TERRITORIAL, FISCAL Y FINANCIERO SUB PROGRAMA	2018762750046	SUMINISTRO DE SOFTWARE CONTABLE, FINANCIERO, NOMINA Y SEGUIMIENTO AL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
10	FOMENTO A LA MOVILIDAD SOCIAL	EDUCANDO ANDO	2018762750070	FORTALECIMIENTO ACOMPAÑAMIENTO EN JORNADAS COMPLEMENTARIAS Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
11	FOMENTO A LA MOVILIDAD SOCIAL	EDUCANDO ANDOSUB PROGRAMA FLORIDA EDUCADA CON CALIDAD	2018762750072	FORTALECIMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA MEIDANTE EL DESARROLLO DEL TRANSPORTE PARA JOVES Y NIÑOS DE LA ZONA Y PLANA DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
12	FOMENTO A LA MOVILIDAD SOCIAL	EDUCANDO ANDOSUB PROGRAMA FLORIDA EDUCADA CON CALIDAD	2018762750157	SERVICIO RESTAURANTE ESCOLAR PARRA EL SUMINISTRO DE REFUERZO ALIMENTICIO (DESAYUNO) DIRIGIDO A NIÑOS Y NIAS DE LAS I.E PUBLICAS EN CUMPLIMEINTO AL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR "PAE" DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL

Fuente: Planeación Municipal.
Elaboró: Equipo Auditor

En la revisión y verificación de los anteriores proyectos, se observó que el municipio realizó seguimiento de la gestión a través de las dependencias, seguimiento que fue precario, ya que se evidenció desarticulación entre las secretarías, por ende la información no fue exacta, el proceso de evaluación que realizó la Oficina de Control Interno, no fue suficiente ya que no contaba con la información oportuna. En otras palabras, se evidenció la carencia de un apoyo técnico para la evaluación de los proyectos por parte del municipio.

Al verificar las metas, no se evidenciaron en la vigencia 2018, tableros de control que sirvieran de apoyo para la toma de decisiones de la alta gerencia. En la mayoría de los proyectos revisados, no se cuenta con datos estadísticos como son: la cobertura de la población y la cantidad de beneficiados.

Es de resaltar, que la evaluación de Plan de Desarrollo durante la vigencia 2018, una vez revisado los Planes de Acción fue de 89%, de acuerdo con la siguiente matriz:

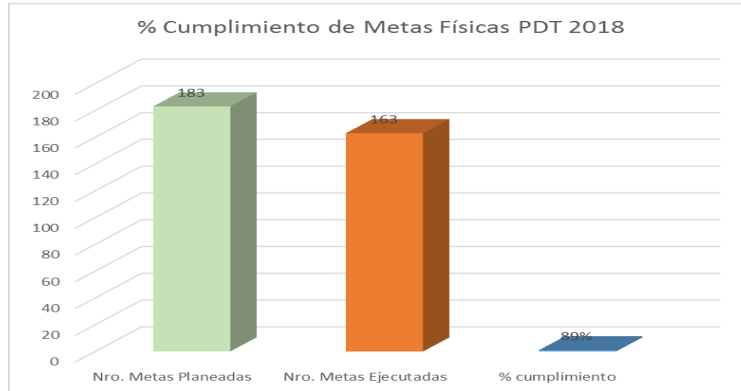
Cuadro No. 3

EJECUCION POR EJE PLAN DE DESARROLLO			
AÑO:2018			
EJE	NRO. METAS PROG	NRO. METAS EJEC	% CUMPL
Fomento de la Seguridad Ciudadana para la Construcción de Paz y Post Conflicto	13	12	92%
Fomento por el Fortalecimiento Institucional	12	10	83%
Fomento a la Movilidad Social	84	80	95%
Fomento del Desarrollo Territorial, Ambiental y Sustentable	48	39	81%
Fomento de la competitividad, Tecnología e Innovación	26	22	85%
NRO. METAS EJEC/NRO. METAS PLANEAD	183	163	89%

Fuente: Planeación Municipal.
Elaboró: Equipo Auditor

Este resultado se obtuvo al verificar los planes de acción, donde se observó que algunas metas ejecutadas en la vigencia se adelantaron sin estar planificadas, otras presentaron ejecución por debajo de lo presupuestado, pero el avance fue significativo de acuerdo con lo esperado.

Grafico No. 1



Fuente: Planeación Municipal.
Elaboró: Equipo Auditor

Vigencia 2019

Fueron revisados los siguientes proyectos:

Cuadro No. 4

PROYECTOS VERIFICADOS VIGENCIA 2019				
No.	EJE	PROGRAMA	CODIGO DEL PROYECTO	NOMBRE DEL PROYECTO
1	DEL DESARROLLO TERRITORIAL, AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	AMBIENTE SUSTENTABLE	2019762750042	ASESORIA Y APOYO TECNICO PARA LA SENSIBILIZACION EN PROTECCION, RECUPERACION AMBIENTAL Y CAPACITACION EN EDUCACION FINANCIERA A PRODUCTORES AGROPECUARIOS FLORIDA
2	DEL DESARROLLO TERRITORIAL, AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	AMBIENTE SUSTENTABLE	2019762750040	ASISTENCIA APOYO TÉCNICO PARA LA FORMACIÓN DE LIDERES AMBIENTALES Y FORTALECIMIENTO DEL CIDEA FLORIDA
3	FOMENTO DE LA SEGURIDAD CIUDADANA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE PAZ Y POST-ACUERDOS	FLORIDA SEGURA EN PAZ Y CONVIVENCIA PACÍFICA SUBPROGRAMA FLORIDA TERRITORIO SEGURO	2019762750008	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE CON DESTINO A LA OPERATIVIDAD DE LA POLICÍA, EJERCITO NACIONAL Y LA CTI EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA
4	FOMENTO POR EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	FLORIDA FORTALECIDA CON DESARROLLO TERRITORIAL, FISCAL Y FINANCIERO	2019762750002	SUMINISTRO DE ACTUALIZACIÓN A PLATAFORMA DE GESTIÓN ESTATAL SIIFWEB NIIF-CAPACITACIÓN FUNCIONAL, PERMISOS DE USO Y SOPORTE TÉCNICO PARA LA VIGENCIA 2019 EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA
5	FOMENTO POR EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	FLORIDA FORTALECIDA CON DESARROLLO TERRITORIAL, FISCAL Y FINANCIERO	2019762750062	FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN DE RIESGOS DE DESASTRES, EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA. FLORIDA
6	FOMENTO A LA MOVILIDAD SOCIAL	PACTO SOCIAL EN CAMINO A UN BIENESTAR INTEGRAL SUBPROGRAMA DIMENSION PDSP Y GESTION EN SALUD PUBLICA	2,01976E+12	FORTALECIMIENTO TÉCNICO-PROFESIONAL A LA AUTORIDAD SANITARIA PARA FORMULACIÓN, IMPLEMENTACIÓN, SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN PROGRAMÁTICA DE LA SALUD PUBLICA EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA
7	FOMENTO DEL DESARROLLO TERRITORIAL, AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	FLORIDA CON SERVICIOS PÚBLICOS EFICIENTES SUBPROGRAMA SANEAMIENTO BASICO INCLUYENTE - RESIDUOS SOLIDOS	2019762750003	FORTALECIMIENTO , EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS ACCIONES DEL PGIRS DEL MUNICIPIO DE FLORIDA
8	FOMENTO DEL DESARROLLO TERRITORIAL, AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	FLORIDA CON SERVICIOS PÚBLICOS EFICIENTES SUBPROGRAMA SANEAMIENTO BASICO INCLUYENTE - RESIDUOS SOLIDOS	2019762750075	CONSTRUCCIÓN DE RED DE ALCANTARILLADO PARA AGUAS RESIDUALES EN LA VEREDA LOS CALEÑOS -FASE I DEL MUNICIPIO DE FLORIDA
9	FOMENTO DEL DESARROLLO TERRITORIAL, AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	FLORIDA CON SERVICIOS PÚBLICOS EFICIENTES SUBPROGRAMA SANEAMIENTO BASICO INCLUYENTE - RESIDUOS SOLIDOS	2019762750059	MANTENIMIENTO Y LAVADO CON SISTEMA VACTOR PARA 8 ALCANTARILLADOS NO OPERADOS POR ACUAVALLE: LLANITO, CHOCOSITO, TARRAGONA, REMOLINO, SAN ANTONIO DE LOS CABALLEROS, EL CEDRO, VILLA NANCY II Y EL PEDREGAL DEL MUNICIPIO DE FLORIDA
10	FOMENTO DEL DESARROLLO TERRITORIAL, AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	FLORIDA CON SERVICIOS PÚBLICOS EFICIENTES SUBPROGRAMA SANEAMIENTO BASICO INCLUYENTE - RESIDUOS SOLIDOS	2019762750041	IMPLEMENTACIÓN Y APOYO PARA EL DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DEL PGIRS, FLORIDA, VALLE DEL CAUCA FLORIDA
11	FOMENTO DEL DESARROLLO TERRITORIAL, AMBIENTAL Y SUSTENTABLE	FLORIDA CON SERVICIOS PÚBLICOS EFICIENTES SUBPROGRAMA SANEAMIENTO BASICO INCLUYENTE - RESIDUOS SOLIDOS	2019762750108	CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDAS PARA LA REUBICACION DE VILLA CAMPESTRE EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Equipo Auditor

Para la evaluación de los proyectos, se verificaron inicialmente los planes de acción; donde no se pudo identificar en la matriz de calificación ni los proyectos asociados a los programas, solo se visualizó el programa asociado a la meta, sin observar la ejecución del proyecto asociado a contratos. A la fecha de la presente auditoría, la entidad no contaba con el avance total del Plan de Desarrollo, por falta de conciliación en las cifras.

Concluida la revisión por parte del ente de Control Fiscal, se puede evidenciar que el plan de desarrollo para el cuatrienio se cumplió en un 90%, y los recursos asignados se distribuyeron de acuerdo con lo planificado, lo que se pudo evidenciar en los diferentes instrumentos de planificación, como son plan plurianual y presupuesto asignado por vigencia.

De igual manera, terminada la verificación se observó un pequeño porcentaje de mejora en la ejecución de los proyectos de la vigencia 2018 a 2019, representado en la ponderación resultado de la evaluación, que se puede observar al inicio del componente, donde el ente territorial, subsana muchas de las falencias evidenciadas en la ejecución de los proyectos, por tal motivo, no es procedente enmarcar ninguna de esas situaciones en plan de mejoramiento.

1. Hallazgo Administrativo

Una vez evaluadas las metas de resultado de la vigencia 2018 y 2019 del municipio de Florida, se pudo concluir que existe desarticulación entre las dependencias para la ejecución de las mismas, los procesos estratégicos son conocedores de la información, no existe un plan de comunicaciones que soporte la transversalidad de las decisiones tomadas, los proyectos son ejecutados para cumplimiento de las metas y del plan de acción, los responsables de la ejecución, no soportan con claridad las evidencias de dicho cumplimiento, en algunos casos las evidencias presentadas no pueden ser corroboradas con la comunidad, los procesos estratégicos no socializan los resultados de la gestión con las dependencias de la alcaldía.

Lo anterior, por debilidades en el cumplimiento del literal c) del Artículo 3 de la Ley 152 de 1994, lo que puso en riesgo el cumplimiento del Plan de Desarrollo y dificultó la evaluación por parte de los entes externos.

3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **Desfavorable**, para las vigencias 2018 y 2019, con una calificación de 69.7 y 58.3 respectivamente, lo que se evidencia en las siguientes tablas, que muestran la evaluación de los factores:

Vigencia 2018

TABLA 2				
CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE FLORIDA VIGENCIA 2018				
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total	
1. Gestión Contractual	72,7	0,65	47,2	
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	73,5	0,02	1,5	
3. Legalidad	83,2	0,05	4,2	
4. Gestión Ambiental	74,0	0,05	3,7	
5. TICS	83,3	0,03	2,5	
7. Control Fiscal Interno	53,2	0,20	10,6	
Calificación total		1,00	69,7	
Concepto de Gestión 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 de Calificación
Elaboró: Equipo Auditor

Vigencia 2019

TABLA 2				
CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE FLORIDA VIGENCIA 2019				
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total	
1. Gestión Contractual	54,1	0,65	35,2	
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	73,5	0,02	1,5	
3. Legalidad	82,1	0,05	4,1	
4. Gestión Ambiental	73,7	0,05	3,7	
5. TICS	83,3	0,03	2,5	
6. Plan de Mejoramiento	68,2	0,00	0,0	
7. Control Fiscal Interno	56,6	0,20	11,3	
Calificación total		1,00	58,3	
Concepto de Gestión 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 de Calificación

Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1. Factores Evaluados

La gestión contractual es una parte muy importante de la actividad pública, siendo a través de los contratos realizados, la manera en que se van a satisfacer las necesidades intrínsecas de cada ente territorial. La Ley 80 de 1993, a pesar de sus innumerables modificaciones, sigue siendo el derrotero principal en la contratación de los entes territoriales, y ante la evidente necesidad de unificar los criterios para generar una guía de ejecución de la actividad contractual, se han expedido incontables normas entre las que se encuentran la Ley 1150 de 2007, Ley 1450 de 2011, Ley 1474 de 2011, Decreto 019 de 2012; luego, se expide el Decreto 1510 de 2013, mediante el cual se deroga el decreto 734 de 2012.

Posteriormente, a través de la Agencia Nacional de Contratación Pública-Colombia Compra Eficiente, creada mediante Decreto Ley No. 4170 de 2011, para desarrollar e impulsar políticas públicas y herramientas orientadoras del sistema de compra y contratación pública, propendiendo por un proceso transparente, trata de diseñar políticas y herramientas en búsqueda de la adecuada identificación de riesgos de la contratación pública y su cobertura, implementando mejores prácticas internacionales en la planeación de la contratación y la compra pública.

Ya en el año 2015, se expide el Decreto No. 1082, con el objetivo de compilar y racionalizar las normas de carácter reglamentario que rigen en el sector y contar con un instrumento jurídico único para el mismo. De esta manera, y en acatamiento de esta última norma, se estipula la obligatoriedad de la existencia de un manual de contratación en todas las entidades de orden público, regulado por el artículo 2.2.1.2.5.3.

Así las cosas, los contratos estatales, se sujetarán a las normas y principios que regulan la contratación Pública, en especial la Constitución Política y la Ley 1712 de 2014, en materia de transparencia. También, forman parte del marco legal de contratación, el Estatuto Orgánico de Presupuesto y las normas de austeridad del gasto.

El Municipio de Florida, por tratarse de una entidad territorial, debe acogerse en todos sus lineamientos contractuales, a lo dispuesto en los párrafos precedentes.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual es **Con Deficiencias**, para las vigencias 2018 y 2019, como consecuencia de la revisión de las etapas precontractual, contractual y de liquidación de los contratos de la muestra, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una

calificación de 72.7 y 54.1 puntos, respectivamente, resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

3.2.1.1 Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el municipio de Florida, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 100-28.02.008 del 20 abril de 2016, Rendición de Cuentas en Línea – RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

Vigencia 2018

En total, se celebraron 508 contratos por valor de \$ 11.310.923.388, distribuidos como se aprecia en el siguiente cuadro, de los cuales se determina la muestra seleccionada, así:

Cuadro No. 5

UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL Y MUESTRA AJUSTADA SIN REGALIAS							
MUNICIPIO DE FLORIDA - VIGENCIA 2018							
Item	TIPOLOGIA	Valor	Cantidad	PARTICIPACION CANT CONTRATOS	Muestra	CANTIDAD	% MUESTRA
1	Obra publica	3.916.724.265	30	35%	1.986.019.758	8	43%
2	Prestación de servicios	5.311.968.130	421	47%	1.220.690.649	28	26%
3	Suministros	1.110.685.075	44	10%	549.960.156	9	12%
4	Consultoría y Otros	971.545.918	13	9%	858.457.274	6	19%
TOTAL		\$ 11.310.923.388,00	508	100%	\$ 4.615.127.837,00	51	100%
PORCENTAJE DE MUESTRA						41%	

Fuente: RCL

Elaboró: Comisión Auditora

Vigencia 2019

En total, se celebraron 471 contratos por valor de \$ 16.751.793.679, distribuidos como se aprecia en el siguiente cuadro, de los cuales se determina la muestra seleccionada, así:

Cuadro No. 6

UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL							
MUNICIPIO DE FLORIDA - MUESTRA DESPUES DE SACAR LOS CONTRATOS DE REGALIAS VIGENCIA 2019							
Item	TIPOLOGIA	Valor	Cantidad	Porcentajes	Muestra	CANTIDAD	% Muestra
1	Obra publica	7.329.827.623	46	44%	3.954.267.986	10	54%
2	Prestación de servicios	6.683.447.341	364	40%	1.968.949.692	15	27%
3	Suministros	807.039.382	29	5%	382.318.387	5	5%
4	Consultoría y Otros	1.931.479.333	32	12%	1.000.583.524	7	14%
TOTAL		16.751.793.679	471	100%	7.306.119.589	37	100%
PORCENTAJE DE MUESTRA						43,61%	

Fuente: RCL

Elaboró: Comisión Auditora

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **Con deficiencias**, para las vigencias 2018 y 2019. Para la

vigencia 2018, debido a la calificación de 72.7 puntos, resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
MUNICIPIO DE FLORIDA											
VIGENCIA 2018											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido	
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>				Q
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	77	28	50	8	50	5	61	7	67,19	0,30	20,2
Cumplimiento deducciones de ley	100	26	100	9	100	6	100	8	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	97	25	78	9	89	6	100	8	93,13	0,30	27,9
Labores de Interventoría y seguimiento	50	28	50	9	50	5	50	7	50,00	0,30	15,0
Liquidación de los contratos	100	28	61	9	83	6	100	8	91,18	0,05	4,6
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		72,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En la vigencia 2019, debido a la calificación de 54.1 puntos, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
MUNICIPIO DE FLORIDA											
VIGENCIA 2019											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido	
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>				Q
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	13	15	33	3	56	7	75	10	41,19	0,50	20,6
Cumplimiento deducciones de ley	100	15	100	5	100	7	100	10	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	78	15	87	5	90	7	73	10	80,18	0,20	16,0
Labores de Interventoría y seguimiento	50	15	50	5	50	7	50	10	50,00	0,20	10,0
Liquidación de los contratos	67	15	40	5	7	7	60	10	50,00	0,05	2,5
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		54,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Al realizar el estudio de los documentos del proceso contractual, el manual de contratación y realizar el seguimiento de las actuaciones administrativas que al respecto surte la administración municipal, se obtuvo calificación de todos los aspectos legales pertinentes, los cuales, aunados a los principios de la contratación, la función pública y la transparencia, demostraron la existencia de falencias consistentes, cuyos aspectos generales se determinan a continuación, antes de dar inicio al análisis de cada tipología, a saber:

2. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

En los estudios previos y pliegos de condiciones no se hace una adecuada valoración de riesgos contractuales, tal y como se dispone en el Decreto 1082 de 2015, según la modalidad del contrato, ni las características particulares del servicio a proveerse, básicamente se reiteran las mismas circunstancias sin atender las necesidades del caso específico a contratar. Igualmente, no se identifica cuantitativamente la cantidad de beneficiarios a los que se encuentran dirigidas las actividades, o la población específica (en caso de minorías) así las cosas, cualquier documento y cantidad de firmas aportadas respaldan la actividad, sea esta o no específica para la consecución del objetivo del proyecto al cual se encuentra adscrito el contrato.

Los estudios previos y/o pliegos de condiciones, no son claros en cuanto a los perfiles de los contratistas, o se piden características muy específicas que prácticamente direccionan la contratación (Contratación directa, selección abreviada, suministros). Adicionalmente, no se cumple con el requisito establecido en el Manual de Contratación de la entidad, de requerirse por parte de la administración la propuesta del oferente que se estima idóneo acorde con el contrato (contratación directa).

Etapas Contractuales: Dentro de los contratos de la muestra de ambas vigencias, pudo constatar que no se realiza la publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP, en la forma y términos decretados por la ley (no se publican dentro de los 3 días siguientes a su expedición los actos contractuales), particularmente los que se gestan una vez se firma el contrato.

Es importante acotar, que la contratación de mínima cuantía revisada en la muestra, se maneja con absoluta indiferencia de los términos imperativos de publicación de que trata el artículo 94 de la Ley 1474 de 2011, que son de obligatorio y estricto cumplimiento para los entes del Estado, para efecto del debido proceso como principio fundamental de la actividad de la administración pública acorde a lo señalado en el artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

Las conductas descritas lesionan lo dispuesto en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, artículo 94 de la Ley 1474 de 2011, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

Lo anterior, debido presuntamente a una ineficiente gestión de seguimiento de los procesos administrativos en la contratación, así como el desconocimiento de la trascendencia de la publicidad de los procedimientos, lo que lesiona los principios de transparencia y moralidad en la contratación del ente territorial.

Lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, al tenor de los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002, dado el incumplimiento del numeral 1 de los artículos 34 y 35, artículo 48 numeral 31 ídem.

3. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Etapa Precontractual. En los Contratos de la muestra, se observó desorden en la incorporación de los documentos al expediente, indebido archivo de los escritos (actas, soportes) que forman parte del proceso precontractual. Inconsistencias en materia del cumplimiento del perfil de los contratistas, los oferentes aportan copia simple de la cámara de comercio (matrícula mercantil o certificados de existencia y representación de la persona jurídica).

Adicionalmente, se observó que algunos de los documentos como: Pliegos, aviso de la oferta, acta de comité de evaluación que acepta la oferta no se encuentran debidamente firmados por uno o varias de las personas a cargo. Estas circunstancias, debieron ser advertidas por la administración, y realizar los actos tendientes a la normalización del procedimiento contractual, que permitiera la validación del debido proceso.

Etapa Contractual: Se evidenciaron errores en el seguimiento de las obligaciones derivadas de los contratos por parte de los supervisores, quienes llenan sus informes de supervisión con formas en las cuales no se incorpora el seguimiento de las actividades, por el contrario, se copian las actividades descritas en el contrato y se plasman mes a mes sin que se adjunten fotografías con fecha y hora de realización, sin listas de asistencia (o donde haya estado el contratista, o en donde haya realizado la actividad), sin el insumo del informe idóneo o producto determinado que dé cuenta de la satisfacción del objeto contractual.

Igualmente se evidenció que las planillas de pago de la seguridad social, no reposan en el expediente contractual, sea esta de pago directo por el contratista o a través de un tercero, contraviniendo lo dispuesto en el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo.

También se constata en los contratos que los informes que entrega la Supervisión adolecen de profundidad (salvo en los de obra con interventoría, sobre los cuales se hablará en el acápite correspondiente), no se hace revisión acuciosa de los anexos que se presentan al momento del cobro de los correspondientes rubros (fotografías sin fecha ni hora de realización de la labor, o fotos repetidas, no se entregan listados de asistencia o capacitaciones dadas), para verificar que se satisfagan adecuadamente las obligaciones a cargo del contratista (incoherencia entre los soportes y las actividades que se aprueban nominalmente, documentos de cobro), sin embargo, se aprueban los pagos a realizarse.

Las conductas descritas lesionan lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Nacional, artículos 3, 23, 32, de la Ley 80 de 1993, 16 de la Ley 594 de 2000, 23 de la Ley 1150 de 2007, 3 y 36 de la Ley 1437 de 2011 y, en concordancia con lo dispuesto en los artículos 2.2.4.6.4 a 2.2.4.6.8 y 2.2.4.6.12 y s.s. del Decreto 1072 de 2015, artículos 82 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Lo anterior, debido presuntamente a una ineficiente gestión en materia de supervisión en los contratos, así como la omisión del archivo contractual en la forma que determina la norma, lo que lesiona la protección de los bienes y servicios contratados por el municipio.

Lo descrito, constituye una presunta falta con connotación disciplinaria, al tenor de los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002, dado el incumplimiento del numeral 1 de los artículos 34 y 35, artículo 48 numerales 31 y 34 ídem

4. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Etapas Precontractual: En los contratos de la muestra que se identifican en el cuadro, los estudios previos y los pliegos de condiciones, contemplaban la existencia de garantías que ampararan los intereses del estado, aunque tratándose de los contratos de obra en 3 de ellos, se cambió el término establecido por la ley, para la garantía de estabilidad de la obra, sin que se soportara la razón del cambio en un concepto técnico a la luz de lo dispuesto en el artículo 2.2.1.2.3.1.14 del Decreto 1082 de 2015.

Etapas Contractual: Como consecuencia de las falencias del análisis en la etapa de planeación de la contratación, se evidencia que se solicitan garantías (estabilidad de la obra); que no cumplen con lo estipulado en el artículo 2.2.1.2.3.1.14 del Decreto 1082 de 2015, la redacción de las cláusulas contractuales atenta contra la literalidad de los mismos para que se den por satisfechas, no obstante mediante el correspondiente acto administrativo se aprueban, como si se satisficieran las garantías en términos normativos y contractuales; o como sucedió en un caso, no se presentó la póliza de cumplimiento solicitada en los estudios previos (contrato No. 3-1.005.001.2019).

Por tanto, al dar inicio a la ejecución del contrato, contraviniendo la expresa prohibición legal en tal sentido (artículo 23 Ley 1150 de 2007), se vulnera el principio de responsabilidad determinado en el artículo 26 de la Ley 80 de 1993, en los siguientes casos:

Cuadro 7

Tipología	No. Contrato	Tipo de Inconsistencia	Supervisión/ Interventoría
Obra	3-1.01.007.2019 3-1.01.012.2018	Ocurrió el cambio del plazo de la garantía de estabilidad de la obra, la cual se hizo por un año (012, 018 y 025), y por tres años (007), sin el	Tienen Supervisión e Interventoría

	3-1.01.025.2019 3-1.01.018.2019	soporte técnico para tal determinación acorde a lo establecido en el Artículo 2.2.1.2.3.1.14 Decreto 1082 de 2015	
Prestación de Servicios	3-1.05.001.2019	En el caso del contrato 001, se solicitó en los estudios previos póliza de cumplimiento, pero nunca se aportó (Artículo 2.2.1.2.3.1.12 Decreto 1082 de 2015).	Supervisión

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Equipo Auditor

Es así como, se vulnera lo dispuesto en los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, el Manual de contratación e interventoría de la entidad, el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007, los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011; artículos 2.2.1.2.3.1.12 y 2.2.1.2.3.1.14 del Decreto 1082 de 2015.

Tales falencias ocurren por desconocimiento de las normas contractuales, el manual de contratación por parte de los interventores y funcionarios encargados de la gestión, tanto en la etapa previa como en la contractual propiamente dicha.

Por tanto, tales actuaciones dejan desprotegido el patrimonio municipal ante el evento de la ocurrencia del riesgo que se pretende evitar y amparar, dados los hechos descritos y omitidos por los intervinientes en los procesos previos y contractuales.

En conclusión, los hechos descritos constituyen una presunta falta de índole administrativa y disciplinaria, al tenor de lo señalado en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 31 y 34 del artículo 48 ídem.

5. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Etapas Precontractual: En los contratos de la muestra que se identifican más adelante en cuadro explicativo, se pudo determinar que se contratan como prestación de servicio, contratos de mantenimiento y otro tipo de trabajos materiales sobre bienes inmuebles (numeral 1º. Del artículo 32 de la Ley 80 de 1993); se eliminan o adicionan elementos según el contrato (Obra específicamente), lo que no deja claros los parámetros utilizados, para determinar la satisfacción de la necesidad, vulnerando los principios de transparencia y moralidad de la contratación.

En los contratos de obra, se requirió Plan de Aseguramiento de Calidad, dentro del cual debían hallarse inmersas las normas correspondientes a lo que hoy se conoce como Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo; que inadecuadamente se denominó en dichos documentos como Salud Ocupacional e Higiene y seguridad industrial, aspecto éste que adicionaba puntaje a la calificación del oferente, en oportunidades como requisito ineludible, en otros solo adicionaba puntaje, y en algunas ni siquiera se requería. Llamando la atención tal

hecho, pues el plan no solo determina altos niveles de calidad en la obra o servicio (estándares internacionales), sino que se trata de un elemento en pro de los intereses del municipio, frente a eventuales siniestros en calidad de obra, o frente a trabajadores y terceros.

En ese orden de ideas, se observó que en algunos de los contratos se determinó como oferente ganador a personas naturales o jurídicas que no cumplían con los estándares requeridos, bien por no poseer el perfil pretendido en los estudios previos y/o pliegos de condiciones; por faltar documentos que se solicitaron como indispensables para la propuesta elegida (compromisos o aval sin firma o desactualizados en su contenido), o porque se omitieron certificaciones provenientes de autoridad competente. Todo esto aprobado por medio del comité evaluador, sin que se detecten las falencias señaladas.

Etapas Contractual: Al llegar a la firma del contrato, se cometieron yerros en el procedimiento, cuando se detecta que:

- a) Se realizó contratación mediante tipología errada desde la planeación, por ende, no se establecen los controles ni desarrollan las actividades pertinentes a cada tipo de contrato;
- b) Un favorecimiento de oferentes específicos
- c) Cambios en la redacción del plazo del contrato de lo publicado en los pliegos de condiciones al momento de la suscripción, sin soporte jurídico alguno, lo que vicia el debido proceso contractual.
- d) Se contrata con persona (natural o jurídica), no idónea para la realización del servicio u obra, este hecho se hace más evidente en un caso concreto sobre el cual se realizará cuadro adicional.
- e) En algunos contratos, se identifica erradamente a la persona natural como jurídica, y dentro del texto del contrato se le asignan responsabilidades a un establecimiento de comercio, que no posee personería jurídica.
- f) Se genera el acta de inicio, sin tener en cuenta que no se allegaron oportunamente las pólizas y otros documentos requeridos por los estudios previos y pliegos, la norma y/o el manual de contratación de la entidad, para dar inicio a la ejecución del contrato, todas estas falencias demuestran errores en los seguimientos por parte de los supervisores.

Por estas razones, se lesionan los principios determinados en el artículo 23 Ley 80 de 1993, y especialmente el de responsabilidad, determinado en el artículo 26 ídem, generándose la contratación sin el lleno de los requisitos de ley, en los siguientes casos:

Cuadro No. 8

Tipología	No. Contrato	Tipo de Inconsistencia
Prestación de	3-1.05.222.2018 3-1.05.246.2018	-Se realizó Acta de inicio, antes de que se presentaran y/o aprobaran las pólizas por cuenta de la Jefe de Contratación (246 - 18, 392- 18)

Servicios	3-1.05.251.2018 3-1.05.380.2018 3-1.05.206.2019	-Se omite la entrega de soportes actualizados o emanados por autoridad competente. Contrato de transporte escolar No tiene el Plan Estratégico de Seguridad Vial aprobado por la Secretaría de Transporte de Cali, solo solicitud radicada en 2017. También aporta el oferente, documentos poco idóneos para demostrar la existencia de sede propia con taller (251 -18, 206- 19.) -Se generaron como Prestación de servicio, siendo por el objeto contratos de Obra (222-18, 380 - 18)
Obra	3-1.01.007.2019 3-1.01.010.2019 3-1.01.015.2019 3-1.01.017.2019 3-1.01.023.2019	-Se solicitó Plan de Aseguramiento de Calidad y el oferente no lo presenta, o no se ciñe el documento a la normatividad vigente en materia de Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (007- 19, 010-19, 015-19, 017 - 19, 025 – 19) -A pesar de ser el contrato de mayor cuantía, no se hizo requerimiento alguno en materia de Plan de Aseguramiento de Calidad (023- 19) -Se cambia el plazo determinado en los pliegos de condiciones al momento de la redacción del contrato, sin soporte jurídico (023- 19)

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Equipo Auditor

Hay un aspecto fundamental que hay que destacar y es la contratación reiterativa con la misma persona natural, con múltiples vulneraciones a la norma, tal y como se evidencia a continuación:

Cuadro 9

Tipología	No. Contrato	Tipo de Inconsistencia	Sustento Inconsistencias
Suministro	3-1.02.039.2018 3-1.02.042.2018 3-1.02.024.2019	Se realizó cambio en el plazo del contrato, frente a lo publicado en los pliegos (024 - 19) Se realizó contrato con persona jurídica cuyo perfil no se ajustaba a lo requerido por el objeto del contrato (039, 18, 042- 18, 024- 19) Se confunde a la persona natural, con una persona jurídica que no existe, pues el establecimiento de comercio a nombre del contratista adolece <i>per se</i> de personería jurídica, y así se le identifica contractualmente en las cláusulas 11, 15, 17 y 19 del contrato, en donde se le asigna responsabilidades y funciones al establecimiento de comercio.	1.) Sin que medie soporte legal se cambian los términos que se publicaron en los estudios previos o pliegos de condiciones, extendiendo los mismos, a pesar de que tal circunstancia, riñe con el debido proceso. 2.) Se aceptan las ofertas y se contrata a persona natural con perfil de técnico en sistemas, con un establecimiento de comercio de venta de productos de sistemas y afines (de manera que se restringe el objeto del establecimiento), que presenta ofertas como representante legal del mismo, para multiplicidad de objetos contractuales. 3.) Al no existir persona jurídica, no puede haber experticia sobre todos los temas contractuales descritos en los objetos, si no hay el soporte técnico y documental que demuestre que el contratista tiene carreras afines a los mismos.
Prestación de Servicios	3-1.05.261.2018 3-1.05.283.2019 3-1.05.317.2019 3-1.05.363.2019	Se generaron como Prestación de servicio, siendo por el objeto contratos de Obra, acorde a la definición de la Ley 80 de 1993 (261 - 18, 283-19, 317-19, 363 -19) Se realizó contrato con persona jurídica cuyo perfil no se ajustaba a lo requerido por el objeto del contrato (261 - 18, 283- 19, 317- 19, 363- 19) Se omite la entrega de soportes actualizados en la etapa precontractual (283-19, 317-19, 363 - 19) Se confunde a la persona natural, con una persona jurídica que no existe, pues el establecimiento de comercio a nombre del contratista adolece <i>per se</i> de personería jurídica, y así se le identifica contractualmente en las cláusulas 11, 15, 17 y 19 del contrato, en donde se le asignan responsabilidades y funciones al establecimiento de comercio.	1.) Direccionamiento desde planeación para el manejo del contrato como Prestación de servicio, cuando por las características de la necesidad a satisfacer debió ser una obra. 2.) Se aceptan las ofertas y se contrata a persona natural con perfil de técnico en sistemas, con un establecimiento de comercio de venta de productos de sistemas y afines (de manera que se restringe el objeto del establecimiento), que presenta ofertas como representante legal del mismo, para multiplicidad de objetos contractuales. 3.) Al no existir persona jurídica, no puede haber experticia sobre todos los temas contractuales descritos en los objetos, si no hay el soporte técnico y documental que demuestre que el contratista tiene carreras afines a los mismos. Sin olvidar que los contratos de prestación de servicio se realizan " <i>intuitu personae</i> ", es decir que obedecen a los conocimientos que ostenta el contratista. 4.) En el caso de los contratos identificados como prestación de servicio que debieron ser obras, se solicitó Plan de Aseguramiento de Calidad, el presentado por este contratista no se ajusta a la normatividad vigente en materia de Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo; aspecto éste transversal en la contratación pública o privada.

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Equipo Auditor

Es así, como se omite el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 3, 23, 26, numeral 1 del artículo 32, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, el Manual de contratación e interventoría de la entidad, el artículo 5 de la Ley 1150 de 2007, los artículos 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011; artículos 2.2.1.1.2.1.1 y 2.2.1.1.2.1.3 del Decreto 1082 de 2015.

Concretamente, las falencias ocurren por desconocimiento de las normas contractuales y disciplinarias aplicables en cada caso, la omisión de las obligaciones que se establecieron tanto en la ley como en el manual de contratación por parte de los funcionarios encargados de la gestión y los interventores, tanto en la etapa previa como en la contractual.

En consecuencia, dichas actuaciones dejan desprotegido el patrimonio municipal por la adquisición de bienes y servicios de oferentes que son contratados sin tener la idoneidad, con omisión de los principios de legales de la contratación.

Es así que los hechos descritos constituyen un presunto Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, al tenor de lo señalado en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 31 y 34 del artículo 48 ídem.

3.2.1.1.1 Obra Pública

Legalidad

Se auditaron para la vigencia 2018, ocho (8) contratos de obra pública, por valor de \$1.986.019.758, correspondientes al 43% de la muestra auditada. Para efectos de la vigencia 2019, se auditaron diez (10) contratos, por valor de \$3.954.267.986, que representan en la muestra un porcentaje del 54%, del total del valor objeto de revisión.

Los aspectos generales observados, tienen en términos generales, las falencias de que trataron las observaciones iniciales en este acápite, sin embargo, se realizará una observación común a los contratos de obra de las vigencias auditadas, acorde a las especificaciones que, sobre el particular señala el Manual de Contratación de la entidad, en los términos que a continuación se definen:

6. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

En los contratos de obra auditados se encontraron inconsistencias que se definen acorde a los parámetros y lineamientos dados tanto por el Manual de contratación de la entidad, como en la ley, que vienen siendo obviados no solamente por los contratistas, sino también por los supervisores y los interventores en cada caso, los cuales se especifican de esta forma:

Etapas Precontractual: Se solicita del Interventor o Supervisor las siguientes actuaciones:

- 1.-Realizar asesoría en la planeación del proceso y en los pliegos
- 2.-Conocer sitio de Obra, para evidenciar si las especificaciones técnicas y planos (topográficos, técnicos, arquitectónicos), para saber si se ajustan
- 3.- Proponer ajuste de los estudios y diseños

Etapas Contractual: Se requiere del Interventor/ supervisor según el Manual de

Contratación la siguiente documental que de manera taxativa aparece dispuesta para las obras:

- 1.- Revisión al sitio de la obra y análisis de documentos (cronograma de actividades, bitácora firmada diariamente por interventor y residente; Revisión al “Diario de Medidas” que contiene mediciones periódicas por fecha, especificación del ítem medido y su ubicación en la obra, etc. Con cortes mensuales o quincenales en la obra; así como el “Diario de Personal y Equipo” con los contratos del personal a cargo de la obra, más el diario y la bitácora).
- 2.- Control de Inversión y buen manejo del anticipo (Plan de inversión de anticipo aprobado por Interventoría o supervisión), informe mensual del manejo del anticipo.
- 3.- Inventarios periódicos de materiales, equipo y personal, que deben constar en actas de comité técnico
- 4.- Actas de comité técnico que en el caso de Interventoría deben realizarse semanalmente y en el caso de supervisión se deben realizar mensualmente (Manual de Interventor).
- 5.- Revisiones periódicas sobre el cumplimiento de las especificaciones técnicas del objeto contratado
6. Copias del avance y seguimiento al plan de manejo de medio ambiente
7. Actas de Recibo Parcial y final

Por otra parte se solicita de los contratistas, en ésta etapa lo siguiente:

- a. Cronograma de trabajo que se solicita desde los pliegos o estudios previos y se deja por escrito en el Contrato, que debe ser entregado al Supervisor/ interventor al inicio de las obras para que éste pueda realizar el correspondiente seguimiento.
- b. Actas de avance de la obra.
- c. Llevar una bitácora firmada diariamente por residente; un “Diario de Medidas” con las mediciones periódicas por fecha, especificación del ítem medido y su ubicación en la obra, unidad y cantidad de medida, que debe contener cortes mensuales o quincenales en la obra; así como el “Diario de Personal y Equipo” con los contratos del personal a cargo de la obra, más el diario y la bitácora).
- d. Inventarios periódicos de materiales, equipo y personal, que deben constar en actas de comité técnico.

De los aspectos precedentes, se confrontaron los expedientes de la muestra y quedaron expuestas las falencias que a continuación se determinan en un cuadro:

Cuadro No.10

No. Contrato	Especificación Previa o Contractual al Interventor o Supervisor acorde al anual de Contratación, Estudios previos o Pliegos	Especificación Previa o Contractual al Contratista, por
--------------	---	---

		cuenta del Manual de Contratación, estudios previos o Pliego
3- 1.01.003- 2018	-No hay evidencias de acompañamiento previo a la suscripción del contrato, ni visita al sitio de la obra - No hay copias del plan de manejo al medio ambiente - No reposan actas de reuniones técnicas en el sitio de las obras, en la periodicidad determinada en caso de interventoría o supervisión - No hay Control y seguimiento al Plan de inversión y buen manejo del anticipo de manera periódica - No hay soporte de las revisiones periódicas de especificaciones técnicas, ni de inventario de materiales ni personal o equipos, que determina el manual de contratación	-No se observa acta de visita técnica al sitio de la obra ni bitácora - No hay cronograma de actividades entregado al inicio del contrato para su respectivo seguimiento - No se observa acta de entrega de la obra al supervisor y/o a la comunidad.
3- 1.01.011- 2018 3- 1.01.012- 2018 3- 1.01.021- 2018	-No acompañamiento previo a la suscripción del contrato, ni visita al sitio de la obra - No actas de recibo parcial - No copias del plan de manejo al medio ambiente - No actas de reuniones técnicas en el sitio de las obras - No hay informes de programación y seguimiento -- No hay soporte de las revisiones periódicas de especificaciones técnicas, ni de inventario de materiales ni personal o equipos, que determina el manual de contratación	- No hay cronograma de actividades entregado al inicio del contrato para su respectivo seguimiento
3- 1.01.006- 2019 3- 1.01.007- 2019 3- 1.01.012- 2019 3- 1.01.018- 2019 3- 1.01.019- 2019 3- 1.01.025- 2019 3- 1.01.040- 2019	-No hay evidencias de acompañamiento previo a la suscripción del contrato, ni visita al sitio de la obra - No actas de recibo parcial - No copias plan de manejo al medio ambiente - No reposan actas de reuniones técnicas en el sitio de las obras (Semanales o mensuales acorde a si tenían o no Interventor o Supervisor, según Manual de Contratación) - No hay informes de programación y seguimiento - No hay soporte de las revisiones periódicas de especificaciones técnicas, ni de inventario de materiales ni personal o equipos, que determina el manual de contratación	- No hay cronograma de actividades entregado al inicio del contrato para su respectivo seguimiento -No acta de visita previa y técnica al sitio de la obra -No bitácora En el evento del contrato 3-1.01.025- 2019, a pesar de que se requirió Plan de Aseguramiento de calidad, no se observó tal documento aportado como era menester desde los pliegos.

Fuente: Municipio de Florida
Elaboró: Equipo Auditor

De los hechos observados anteriormente, queda constancia en la trazabilidad de los expedientes que no contienen los mismos, el paso a paso de documentos requeridos en los Manuales de Contratación y de Supervisión e Interventoría de la entidad, el cual se desconoce por interventores y supervisores, en materia del alcance de los seguimientos documentales a su cargo.

Así las cosas, se vulneran los Manuales de Contratación y de Supervisión e Interventoría de la entidad, los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011.

En consecuencia, dichas actuaciones dejan desprotegido el patrimonio municipal, los fines del estado y el bienestar de la comunidad, por la adquisición de servicios que se adelantan sin los seguimientos técnicos que desde lo jurídico se

establecieron por parte del municipio, con omisión de los principios legales de la contratación.

Es así que los hechos descritos constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, al tenor de lo señalado en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, numerales 31 y 34 del artículo 48 ídem.

Revisión técnica a contratos de obra pública.

Para la vigencia 2018 de un universo de 30 contratos de obra pública, se auditaron 3 contratos por valor de \$1.215.317.201, equivalentes al 31.03% del valor contratado, para la vigencia 2019 de un universo de 42 contratos de obra pública, se auditaron 5 contratos por valor de \$2.740.696.040 equivalentes al 49.02% del valor contratado.

Vigencia 2018

Cuadro No. 11

No. CONTRATO	FECHA SUSCRIPCIÓN	OBJETO	VALOR
3-1.01.005 de 2018	18 de abril de 2018	MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA CASA DE LA CULTURA MUNICIPIO DE FLORIDA - VALLE DEL CAUCA.	\$ 139.718.602
3-1.01.014 de 2018	26 de junio de 2018	CONSTRUCCIÓN DEL ACUEDUCTO RURAL DE LA VEREDA PÁRRAGA EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA - VALLE DEL CAUCA.	\$ 440.019.817
3-1.01.006 de 2018	20 de abril de 2018	CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN DE ALCANTARILLADO CORREGIMIENTO DE SAN ANTONIO DEL MUNICIPIO DE FLORIDA, VALLE DEL CAUCA.	\$ 635.578.782
Valor Total			\$ 1.215.317.201

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea - RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Eaboró: Equipo auditor

Vigencia 2019

Cuadro No. 12

No. CONTRATO	FECHA SUSCRIPCIÓN	OBJETO	VALOR
3-1.01.010 de 2019	20 de junio de 2019	MEJORAMIENTO DE LA MALLA VIAL URBANA A TRAVÉS DEL PROGRAMA DE REPARCHEO EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA - VALLE DEL CAUCA	\$ 320.142.956
3-1.01.015 de 2019	2 de agosto de 2019	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO VIDA PARA EL ADULTO MAYOR EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA, VALLE DEL CAUCA	\$ 787.544.318
3-1.01.023 de 2019	20 de septiembre de 2019	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA PLANTA DE CENTRAL DE SACRIFICIO - PRIMERA FASE, DEL MUNICIPIO DE FLORIDA - VALLE DEL CAUCA	\$ 1.425.074.555
3-1.01.033 de 2019	22 de octubre de 2019	CONSTRUCCIÓN DE AULA EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA IDEBIC - JOSÉ MARÍA IPÍA DEL MUNICIPIO DE FLORIDA - VALLE DEL CAUCA	\$ 78.697.000
3-1.01.036 de 2019	5 de noviembre de 2019	REPOSICIÓN DE CUBIERTA EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA LAS AMÉRICAS - SEDE JOSÉ CELESTINO MUTIS DEL MUNICIPIO DE FLORIDA - VALLE DEL CAUCA	\$ 129.237.211
Valor Total			\$ 2.740.696.040

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea - RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Elaboró: Equipo auditor

Se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de la gestión fiscal, encontrándose el siguiente resultado:

7. Hallazgo Administrativo

La entidad reconoció \$18.788.408 a través de las actas de pago de los contratos de obra No. 3-1.01.014-2018 (\$3.249.123), 3-1.01.006-2018 (\$14.335.740) y 3-1.01.010-2019 (\$1.203.545) por concepto de imprevistos que presuntamente no se encontraban justificados y sus soportes de pago no reposaban en el expediente documental durante la ejecución de la auditoría, pero fueron aportados por la entidad en el derecho a la contradicción.

Se presenta un deficiente cumplimiento de lo establecido en el artículo 11 de la Ley 594 de 2000 y en el numeral 4.1.22 del Manual de Supervisión e Interventoría de la entidad, adoptado mediante el Decreto No. 059 del 20 de noviembre de 2017.

Esta situación se origina por deficiencias en el control de la supervisión y/o interventoría y dificulta el análisis técnico de cada contrato en el ejercicio del control fiscal

8. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Contrato: de obra pública no. 3-1.01.015 del 2 de agosto de 2019

Objeto: Construcción de centro vida para el adulto mayor en el municipio de Florida, Valle del Cauca.

Valor:\$787.544.318.

El contrato de obra pública No. 3-1.01.015-2019 con acta de inicio del 1 de octubre de 2019 y un plazo de 6 meses, fue suspendido el 15 de octubre de 2019 por condiciones climáticas – lluvias y reiniciado el 21 de enero de 2020.

Al analizar la estructuración del presupuesto y tomar una muestra aleatoria de las actividades a ejecutar, se evidencian 43 actividades por valor de \$192.313.401 (equivalentes al 24.42% del valor total del contrato) con valores unitarios que superan el 5% del registrado en el Decreto No. 1-3-1047 del 11 de julio de 2019, por medio del cual se establece el listado de precios unitarios oficiales de referencia para la contratación de obras civiles del Departamento del Valle del Cauca para el año 2019.

Se contraviene lo establecido en el literal c), numeral 5 del artículo 24, en el numeral 1 del artículo 25 y en el numeral 3 del artículo 26 de la Ley 80 de 1993.

Esta situación es causada presuntamente por deficiencias de la entidad en la etapa de planeación durante la elaboración de los estudios previos (presupuesto oficial del contrato) generando la concreción del riesgo No. 1 de los riesgos identificados del contrato: “Consiste en la realización de una deficiente planeación por parte de la administración, en el financiamiento, estudios previos, inserción en los diferentes planes, mala elección del proceso contractual” en contra de los intereses de la entidad, vulnerando así el principio de planeación en la contratación estatal; y por deficiencias en el control y seguimiento de la interventoría; condiciones que originan una gestión fiscal ineficaz, antieconómica y detrimento al patrimonio del municipio.

Lo anterior se constituye en una presunta falta con incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en el numeral 1, del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

El contrato se encuentra en ejecución y no ha sido recibido, ni presenta balance final de actividades constructivas ejecutadas, razón por la cual debe ser incluido en la muestra a evaluar en la siguiente auditoría que se practique al municipio de Florida.

9. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Contrato: Obra pública no. 3-1.01.023-2019 del 20 de septiembre de 2019
Objeto: Mejoramiento de la infraestructura física de la planta de central de sacrificio - primera fase, del municipio de Florida - Valle del Cauca.
Valor: \$ 1.425.074.555

El contrato de obra pública No. 3-1.01.023-2019 con acta de inicio del 30 de septiembre de 2019 y un plazo de 3 meses, fue suspendido el 21 de octubre de

2019, aduciendo incongruencias entre el levantamiento arquitectónico precontractual, el presupuesto oficial del contrato y la planta arquitectónica de la edificación existente; no se evidencia aprobación de parte de la interventoría (una vez identificadas las diferencias existentes) de los documentos técnicos del contrato (diseños, presupuesto y cantidades de obra), ni el balance del mismo y su incidencia en el presupuesto contratado; en la estructura del presupuesto está incluido el IVA sobre la utilidad (19%) equivalente a \$12.202.080.

Se contraviene lo establecido en el literal c), numeral 5 del artículo 24, en el numeral 1 del artículo 25, en el numeral 3 del artículo 26 de la Ley 80 de 1993 y en el artículo 100 de la Ley 21 de 1992.

Esta situación es causada presuntamente por deficiencias de la entidad en la etapa de planeación durante la elaboración de los estudios previos (levantamiento arquitectónico, diseños, presupuesto oficial del contrato y cantidades de obra) generando la concreción del riesgo No. 1 de los riesgos identificados del contrato: “Consiste en la realización de una deficiente planeación por parte de la administración, en el financiamiento, estudios previos, inserción en los diferentes planes, mala elección del proceso contractual” en contra de los intereses de la entidad, vulnerando así el principio de planeación en la contratación estatal; y por deficiencias en el control y seguimiento de la interventoría; condiciones que originan una gestión fiscal ineficaz, antieconómica y detrimento al patrimonio del municipio.

Lo anterior se constituye en una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en el numeral 1, del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

El contrato se encuentra en ejecución y no ha sido recibido, ni presenta balance final de actividades constructivas ejecutadas, razón por la cual debe ser incluido en la muestra a evaluar en la siguiente auditoría que se practique al municipio de Florida

10. Hallazgo Administrativo

En los contratos No. 3-1.01.005-2018, 3-1.01.014-2018, 3-1.01.006-2018, 3-1.01.010-2019, 3-1.01.015-2019, 3-1.01.023-2019, 3-1.01.033-2019, 3-1.01.036-2019, 3-1.03.005-2018, 3-1.03.005-2019 y 3-1.03.007-2019 los documentos técnicos (estudios, cálculos, memorias, diseños y planos - arquitectónicos, estructurales, redes eléctricas, hidráulicas, sanitarias, etc.) se encuentran en expedientes documentales adicionales al expediente de cada contrato; los archivos en formatos digitales editables (Excel, AutoCAD, etc.) de éstos documentos técnicos, no reposan en su totalidad en los expedientes y éstos no

poseen una lista de chequeo con la respectiva descripción y foliación que permita ubicar rápidamente la documentación contenida en cada uno.

Se presenta un deficiente cumplimiento de lo establecido en el artículo 11 de la Ley 594 de 2000 y en el numeral 4.1.22 del Manual de Supervisión e Interventoría de la entidad, adoptado mediante el Decreto No. 059 del 20 de noviembre de 2017.

Esta situación se origina por deficiencias en el control de la supervisión y/o interventoría y dificulta el análisis técnico de cada contrato en el ejercicio del control fiscal.

LIMITACIÓN AL ALCANCE

No fue posible realizar la visita de reconocimiento al sitio donde se ejecutaron los contratos 3-1.01.014 de 2018 y 3-1.01.033 de 2019, ni medición de las actividades constructivas desarrolladas, por situaciones de orden público (operativos debido al paro armado convocado por el ELN el 21 de febrero de 2020 y la captura en el municipio de un cabecilla del ELN), certificadas mediante el comunicado oficial SCGS-7.005-2020 del 19 de febrero de 2020 por el Secretario de Gobierno, Convivencia y Seguridad (anexo que reposa en la trazabilidad de la auditoría).

CONTRATOS A INCLUIR EN LA PRÓXIMA AUDITORÍA QUE SE PRACTIQUE A LA ALCALDIA

Dado que a la fecha de la presente auditoría los siguientes contratos se encuentran en ejecución y no presentan acta de recibo parcial y/o final, ni acta de liquidación, deben ser incluidos en la muestra de la siguiente auditoría con el objetivo de practicar una revisión integral:

Cuadro No. 13

No. CONTRATO	FECHA SUSCRIPCIÓN	OBJETO	VALOR
3-1.01.015 de 2019	2 de Agosto de 2019	CONSTRUCCIÓN DE CENTRO VIDA PARA EL ADULTO MAYOR EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA, VALLE DEL CAUCA	\$ 787.544.318
3-1.01.023 de 2019	20 de Septiembre de 2019	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA PLANTA DE CENTRAL DE SACRIFICIO - PRIMERA FASE, DEL MUNICIPIO DE FLORIDA - VALLE DEL CAUCA	\$ 1.425.074.555
3-1.03.005 de 2019	20 de Agosto de 2019	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA AL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA QUE TIENE POR OBJETO LA CONSTRUCCIÓN DE CENTRO DÍA VIDA Y DE PROTECCIÓN PARA EL ADULTO MAYOR EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA, VALLE DEL CAUCA	\$ 55.128.140
3-1.03.007 de 2019	24 de Septiembre de 2019	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA EL PROYECTO MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA PLANTA DE CENTRAL DE SACRIFICIO DEL MUNICIPIO DE FLORIDA, VALLE DEL CAUCA	\$ 74.925.075
Valor Total			\$ 2.342.672.088

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea - RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Elaboró: Equipo auditor

3.2.1.1.2 Prestación de Servicios

Se auditaron para la vigencia 2018, veintiocho (28) contratos de esta tipología, por valor de \$1.220.690.649, correspondientes al 26% de la muestra auditada. Para efectos de la vigencia 2019, se auditaron quince (15) contratos, por valor de \$1.968.949.692, que representan en la muestra un porcentaje del 27%, del total del valor objeto de revisión.

Los aspectos generales observados, tienen en términos generales, las falencias de que trataron las observaciones iniciales en este acápite del informe, sin embargo, existen contratos que por sus condiciones particulares requieren de las siguientes observaciones:

11. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

En los siguientes Contratos se vulnera la norma en las siguientes condiciones:

Etapas Precontractual: En estos contratos se fija remuneración mensual al contratista que excede el monto del salario percibido por el representante legal de la entidad, sin que existan productos determinados que justifiquen estas circunstancias, que son prohibidas por la norma (Artículos 2.8.4.4.5 y 2.8.4.4.6 del Decreto 1068 de 2015).

Etapas Contractual: A nivel contractual se estima lo siguiente:

Cuadro No.14

Contrato No.	Objeto del Contrato	Falencias
3-1.05.004.2018	Asesoría Financiera	Actividades de acompañamientos a los procesos, no se observan informes que resulten consistentes. No hay fotos, ni listados de asistencia, ni informes producto.
3-1.05.006.2018	Asesoría Jurídica	Actividades de acompañamientos a los procesos, no se observan informes que resulten consistentes. No hay fotos, ni listados de asistencia, ni informes producto.
3-1.05.005.2019	Asesoría Financiera	Actividades de acompañamientos a los procesos, no se observan informes que resulten consistentes. No hay fotos, ni listados de asistencia, ni informes producto.
3-1.05.017.2019	Asesoría Jurídica	Actividades de acompañamientos a los procesos, no se observan informes que resulten consistentes. Se establece que se debían revisar todos los procesos al inicio del contrato para realizar un informe con el que se estableciera la situación jurídica del Municipio y generar una estrategia para salir adelante en los procesos, a pesar de ser solicitado el documento no cumple con los lineamientos requeridos al inicio del contrato en la vigencia 2019, y no hay otros soportes que se integren al contrato en la materia.

Fuente: Municipio de Florida
Elaboró: Equipo Auditor

A pesar de las circunstancias señaladas, los informes de supervisión no relacionan las inconsistencias y se pagan los rubros a que hay lugar.

Consecuencialmente, se vulneran los Manuales de Contratación y de supervisión e interventoría de la entidad y los Artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993 y 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011, 2.8.4.4.5 y 2.8.4.4.6 del Decreto 1068 de 2015.

Por ende, dichas actuaciones entorpecen los fines del estado, por la adquisición de servicios sin seguimientos técnicos que permitan al municipio obtener productos para conocer el estado real de sus finanzas y de los procesos jurídicos en su contra y que adelanta también, con omisión de los principios legales de la contratación.

Es así que los hechos descritos constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, al tenor de lo señalado en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, numerales 31 y 34 del artículo 48 ídem.

12. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal

En los contratos del cuadro que se detalla a continuación se encuentran las siguientes falencias:

Etapa Precontractual. No se requieren perfiles específicos que determinen la idoneidad del contratista. El contrato tiene actividades pertinentes a PGIRS, por ende se apoya esta observación en el concepto técnico emitido por el apoyo de medio ambiente.

Cuadro No.15

No. Contrato	Valor	Falencias del Contrato
3-1.05.019-2018	\$22.000.000	Se determinan 8 actividades que cubren el valor del contrato durante el plazo establecido, de ellas carecen de soporte 2 (Acompañamiento a programas y proyectos PGIRS y Apoyo al Comité de Ruido y Comparendo ambiental); lo anterior por cuanto, no se percibe el alcance de los trabajos realizados por el contratista, derivado de un documento técnico, en donde se entreguen líneas bases o diagnósticos de las situaciones ambientales; ni se entrega documento técnico de situaciones evaluadas, valoraciones comunitarias y de las autoridades o simplemente un diagnóstico sobre la problemática de Ruido y comparendo ambiental.
3-1.05.023-19	\$23.650.000	Se determinan 3 actividades que cubren el valor del contrato durante el plazo establecido, de ellas carecen de soporte 3 (Capacitación a la comunidad, Labores de control ambiental y presentación de informes); lo anterior por cuanto no hay fotos con fecha y hora de realización, se repiten las fotos y las personas en ella en idéntica posición y vestimenta. No se percibe en los informes el alcance de los trabajos realizados por el contratista, no hay evaluación ni valoraciones de la situaciones comunitarias, provenientes de la autoridad o un diagnóstico sobre la problemática que se presenta y su evolución dada la continuidad en la prestación del servicio.

Fuente: Municipio de Florida
Elaboró: Equipo Auditor

Etapa Contractual. A pesar de ser parte de los productos a entregar por el contratista, no se observan los informes de seguimiento de las actividades de programas de PGIRS. Se genera un cambio en la supervisión de la que no se deja constancia en el expediente.

Como quiera que hay obligaciones del contratista que no aparecen satisfechas, procede a estimarse el presunto detrimento, que corresponde a dividir el valor total de cada uno de los contratos, entre el número de actividades según lo suscrito, se multiplica el valor de lo que esta adecuadamente presentado, y se resta del monto consolidado del contrato, por la revisión de soportes, quedará así:

De las obligaciones del Contrato No. 3-1.05.019-2018, sin soporte idóneo se desprende un presunto detrimento del orden de \$5.500.000. De las obligaciones del Contrato No. 3-1.05.023-19, sin soporte idóneo se desprende un presunto detrimento del orden de \$14.190.000. Para un valor de detrimento consolidado de \$19.690.000.

Como resultado de lo anterior, se vulnera el Manual de Contratación e interventoría de la entidad, los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011.

Por ende, dichas actuaciones entorpecen los fines del estado, por la adquisición de servicios sin soportes ni idoneidad técnica que permita al municipio obtener el mayor resultado en materia medio ambiental, siendo éste un tema álgido por las circunstancias de cambio climático y demás, que pueden afectar el futuro de los

ciudadanos del municipio. Se determina la existencia de un presunto detrimento por valor de \$19.690.000.

Es así que los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de lo señalado en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, numerales 31 y 34 del artículo 48 ídem; artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

13. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal

Contrato No. 3-1.05.222-2018

Valor: \$97.981.450

Etapa Contractual. Entre las actividades del contrato se encontraba la actividad de disposición de escombros, sin embargo no aparecen las planillas de disposición de escombros (soportados con recibos). No se observa el seguimiento para verificar que los vehículos encargados del transporte de escombros fueran llenados por encima de su capacidad, ni que la carga estuviera cubierta, las fotos presentadas no son evidencia del cumplimiento de tales especificaciones. No se observa la entrega de los avisos de prohibición de arrojar basuras, escombros, y los registros fotográficos adolecen de fecha y hora de las actividades desarrolladas.

La falta de soporte del transporte de escombros genera un presunto detrimento por valor de \$42.408.000, otra actividad intrínseca del contrato tiene un valor de \$2.650.200 representados en los avisos de “prohibido arrojar basuras” que no tienen recibido, salida de almacén, ni están instalados en los puntos críticos definidos en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos - PGIRS, tampoco se observa acta de entrega. Para un total consolidado de \$45.058.200.

Como resultado de lo anterior, se vulneran los Manuales de Contratación y de Supervisión e interventoría de la entidad, los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de tales circunstancias es la inadecuada supervisión adelantada, en donde no se verifican los soportes entregados, previos a la cancelación de las sumas a que hay lugar. Lo que lesiona el patrimonio público del ente territorial. Se determina la existencia de un presunto detrimento por valor de \$45.058.200.

Es así que los hechos descritos constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de lo señalado en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, numerales 31 y 34 del artículo 48 ídem; artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

14. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal

Contrato No. 3-1.05.254- 2018

Valor: \$9.213.000

Etapa Precontractual. Desde la planeación en el banco de proyectos se determina la necesidad de contratar a un técnico ambiental no a un profesional, otro tanto se traslada a los estudios previos. El término del contrato son 2 meses, en los cuales deben realizarse 3 capacitaciones a la comunidad en temas de preservación de las cuencas hidrográficas, señalización ambiental (20), aislamiento y siembra de 600 plántulas en zona rural, apoyo logístico y operativo en el suministro de viáticos y refrigerios (100), para traslado de la comunidad indican 4 vehículos, pero no si son vehículos tipo Jeep, buseta o Bus, se indica que son 4 (150 mil por c/u), pero el costo total determinado son 900 mil pesos. La propuesta económica está para desarrollar actividades en 4 semanas, lo que no coincidiría con el plazo en los estudios previos.

Etapa Contractual. No aparece el soporte de las actividades contractuales, tales como:

Cuadro No.16

No. Contrato	Valor	Falencias del Contrato	Valor del Faltante
3-1.05.254-2018	\$9.213.000	Señalización realizada (\$30.000 x 20)	\$ 600.000
		una (1) de las capacitaciones a la comunidad (\$1.000.000), no tiene sustento	\$1.000.000
		Transporte Bus (Diferencia existente \$300.000) Son 4 viajes a \$150.000, se cancelaron \$900.000	\$ 300.000
Total Presunto Detrimento			\$1.900.000

Fuente: Planeación Municipal.

Elaboró: Equipo Auditor

Como resultado de lo anterior, se vulnera el Manual de Contratación e interventoría de la entidad, los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de tales circunstancias es la inadecuada supervisión adelantada, en donde no se verifican los soportes entregados, previos a la cancelación de las sumas a que hay lugar. Lo que lesiona el patrimonio público del ente territorial. Se determina la existencia de un presunto detrimento por valor de \$1.900.000.

Es así que los hechos descritos constituyen un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de lo señalado en los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, numerales 31 y 34 del artículo 48 ídem; artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

15. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal

Contrato No. 3-1.05.380-2018.

Valor: \$16.841.240

Etapa Contractual. Las actividades del contrato de suministro y transporte de roca muerta no se encuentran determinadas, ni hay evidencias de las acciones para control y protección del botadero a cielo abierto clausurado. Los informes se sustentan en registro fotográfico que se repite y no tiene ni fecha ni hora de las actividades.

Como quiera que las labores contractuales estuvieran cuantificadas desde el banco de proyectos, acorde a lo no evidenciado se estima un detrimento por valor de \$7.268.000 por concepto de movimiento de Residuos de Construcción y Demolición - RCD.

Como resultado de lo anterior, se vulneran los Manuales de Contratación y de Supervisión e Interventoría de la entidad, los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de tales circunstancias es la inadecuada supervisión adelantada, en donde no se verifican los soportes entregados, previos a la cancelación de las sumas a que hay lugar. Lo que lesiona el patrimonio público del ente territorial. Se determina la existencia de un presunto detrimento por valor de \$7.268.000.

Es así que los hechos descritos constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de lo señalado en los Artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, numerales 31 y 34 del artículo 48 ídem; artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

16. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal

Contrato No. 3-1.05.392-2018.

Valor: \$31.903.529

Etapa Precontractual. En el proyecto que aparece en el Banco, al momento de discriminar la cadena de valor alternativa en el proyecto, se observa que a la actividad de Recolección de residuos orgánicos de la plaza de mercado se le asigna un rubro de \$13.5 millones, en la propuesta se dice por el contratista que se realizarán 50 viajes para el cumplimiento de este aspecto.

Etapa Contractual. El contrato se firma con un plazo de 45 días el 18 de octubre de 2018. Las actividades del traslado del material orgánico, se hicieron durante 21 días del contrato (según consta en el informe del contratista), luego no fueron

los 50 viajes determinados en la oferta realizada. Monto presunto detrimento \$5.867.026. Se observa que se cambia de supervisor, y no se suscribe la correspondiente acta de entrega acorde al Manual de Contratación.

Como resultado de lo anterior, se vulneran los Manuales de Contratación y de Supervisión e Interventoría de la entidad, los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de tales circunstancias es la inadecuada supervisión adelantada, en donde no se verifican los soportes entregados, previos a la cancelación de las sumas a que hay lugar. Lo que lesiona el patrimonio público del ente territorial. Se determina la existencia de un presunto detrimento por valor de \$5.867.026.

Es así que los hechos descritos constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de lo señalado en los Artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, numerales 31 y 34 del artículo 48 ídem; artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

3.2.1.1.3 Suministros

Se auditaron para la vigencia 2018, nueve (9) contratos de suministro, por valor de \$549.960.156, correspondientes al 12% de la muestra auditada. Para efectos de la vigencia 2019, se auditaron 5 contratos, por valor de \$382.318.387, que representan en la muestra un porcentaje del 5%, del total del valor objeto de revisión.

Los aspectos generales observados, tienen en términos generales, las falencias de que trataron las observaciones iniciales en este acápite, valga aclarar que muchas de las falencias de seguimiento de las actuaciones, devienen de la inexistencia física de un almacén, a pesar de que existe un procedimiento de compras y se alude a documentos de ingreso y egreso del mismo, sobre este aspecto se observará lo pertinente desde el aspecto de legalidad. Por tanto y en particular se hace lo siguiente:

17. Hallazgo Administrativo

Contrato No. 3-1.02.32 – 2018
Valor: \$21.472.000

En la etapa de ejecución del contrato se observó que las actas de entrega son firmadas diariamente por una sola persona, no por los uniformados beneficiados, individualmente, no es claro el servicio prestado mes a mes, en los soportes presentados se dificulta identificar las raciones entregadas en el mes de

Diciembre, no obstante, el acta de terminación del contrato determina el cumplimiento del contrato, lo que evidencia debilidades en el cumplimiento de lo establecido en lo dispuesto en los artículos 3, 23 y 24 de la Ley 80 de 1993.

Lo anterior a causa de las debilidades en la supervisión de los contratos del municipio, lo que pone en riesgo el uso del recurso pudiendo dar lugar a pérdidas.

3.2.1.1.4 Consultoría y otros Contratos

Se auditaron para la vigencia 2018, seis (6) contratos de esta tipología, por valor de \$858.457.274, correspondientes al 19% de la muestra auditada. Para efectos de la vigencia 2019, se auditaron siete (7) contratos, por valor de \$1.000.583.524, que representan en la muestra un porcentaje del 14%, del total del valor objeto de revisión.

Los aspectos generales observados, tienen en términos generales, las falencias de que trataron las observaciones iniciales de esta gestión, sin embargo, se realizará una observación común a los convenios y contratos en esta tipología, en los términos que a continuación se definen:

Revisión técnica contratos relacionados con obra pública e infraestructura

Para el año 2018 de un universo de 2 contratos de consultoría relacionados con obra pública e infraestructura física por valor de \$59.981.100, se auditó 1 contrato por valor de \$29.981.100, equivalente al 49.98%.

Cuadro No. 17

No. CONTRATO	FECHA SUSCRIPCIÓN	OBJETO	VALOR
3-1.03.005 de 2018	4 de julio de 2018	INTERVENTORIA A LAS OBRAS DE CONSTRUCCIÓN DE ACUEDUCTO EN EL CORREGIMIENTO DE PARRAGA DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE.	\$ 29.981.100
Valor Total			\$ 29.981.100

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea - RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca
Elaboró: Equipo auditor

Para el año 2019, de un universo de 8 contratos de consultoría relacionados con contratos de obra pública e infraestructura física por valor de \$269.482.176, se auditaron 3 contratos por valor de \$152.462.403, equivalentes al 56,58%.

Cuadro No.18

No. CONTRATO	FECHA SUSCRIPCIÓN	OBJETO	VALOR
3-1.03.005 de 2019	20 de agosto de 2019	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA AL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA QUE TIENE POR OBJETO LA CONSTRUCCIÓN DE CENTRO DÍA VIDA Y DE PROTECCIÓN PARA EL ADULTO MAYOR EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA, VALLE DEL CAUCA	\$ 55.128.140
3-1.03.007 de 2019	24 de septiembre de 2019	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA EL PROYECTO MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA PLANTA DE CENTRAL DE SACRIFICIO DEL MUNICIPIO DE FLORIDA, VALLE DEL CAUCA	\$ 74.925.075
3-1.03.003-2019	25 de junio de 2019	INTERVENTORIA PARA LA RECUPERACION DE LA MALLA VIAL URBANA A TRAVES DEL PROGRAMA DE REPARCHEO EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA	\$ 22.409.188
Valor Total			\$ 152.462.403

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea - RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Elaboró: Equipo auditor

A estos contratos se les evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de la gestión fiscal, encontrándose el siguiente resultado:

18. Hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria

Contrato: Contrato de interventoría no. 3-1.03.005 del 20 de agosto de 2019.

Objeto: Interventoría técnica, administrativa y financiera al contrato de obra pública que tiene por objeto la construcción del centro día vida y de protección para el adulto mayor en el municipio de Florida – Valle del Cauca

Valor: \$55.128.140.

Al analizar la estructuración del presupuesto del contrato de obra pública No. 3-1.01.015-2019 (objeto del contrato de interventoría) y tomar una muestra aleatoria de las actividades a ejecutar, se evidencian presuntamente 43 actividades por valor de \$192.313.401 (equivalentes al 24.42% del valor total del contrato) con valores unitarios que superan el 5% del registrado en el Decreto No. 1-3-1047 del 11 de julio de 2019, por medio del cual se establece el Listado de Precios Unitarios Oficiales de referencia para la contratación de obras civiles del Departamento del Valle del Cauca para el año 2019.

Se contraviene lo establecido en el literal c), numeral 5 del artículo 24, en el numeral 1 del Artículo 25 y en el numeral 3 del artículo 26 de la Ley 80 de 1993 y en el artículo 3 de la Ley 610 de 2000.

Esta situación es causada por deficiencias de la entidad en la etapa de planeación durante la elaboración de los estudios previos del contrato y por deficiencias en el

control y seguimiento de la interventoría, situaciones que originan una gestión fiscal ineficiente e ineficaz de parte del municipio.

Lo anterior se constituye en una presunta falta con incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

19. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Contrato: Interventoría no. 3-1.03.007-2019 del 24 de septiembre de 2019
Objeto: Interventoría técnica, administrativa y financiera para el proyecto mejoramiento de la infraestructura física de la planta de central de sacrificio del municipio de Florida, Valle del Cauca Valor: \$74.925.075.

El contrato de obra pública No. 3-1.01.023-2019 (objeto de ésta interventoría) con acta de inicio del 30 de septiembre de 2019 y un plazo de 3 meses, fue suspendido el 21 de octubre de 2019, aduciendo incongruencias entre el levantamiento arquitectónico precontractual, el presupuesto oficial del contrato y la planta arquitectónica de la edificación existente. No se evidencia presuntamente la aprobación de parte de la interventoría (una vez identificadas las diferencias existentes) de los documentos técnicos del contrato (diseños, presupuesto y cantidades de obra), ni el balance del mismo y su incidencia en el presupuesto contratado; en la estructura del presupuesto está incluido el IVA sobre la utilidad (19%) equivalente a \$12.202.080.

Se contraviene lo establecido en el literal c), numeral 5 del artículo 24, en el numeral 1 del artículo 25, en el numeral 3 del artículo 26 de la Ley 80 de 1993 y en el artículo 100 de la Ley 21 de 1992.

Esta situación es causada por deficiencias de la entidad en la etapa de planeación durante la elaboración de los estudios previos del contrato y por deficiencias en el control y seguimiento de la interventoría, situaciones que originan una gestión fiscal ineficiente e ineficaz de parte del municipio.

Lo anterior se constituye en una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en el numeral 1, del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

20. Hallazgo Administrativo

Contrato: Interventoría No. 3-1.03.005 del 4 de julio de 2018
Objeto: Interventoría a las obras de construcción de acueducto en el corregimiento de Párraga del municipio de Florida – Valle del Cauca.
Valor: \$ 29.981.100.

Las memorias de las cantidades de obra ejecutada que reposan en el expediente del contrato de obra pública 3-1.01.014-2018 y en el de interventoría No. 3-1.03.005-2018 son muy deficientes, situación que contraviene lo establecido en el Manual de Contratación y en el Manual de supervisión e interventoría de la entidad, adoptados mediante el Decreto No. 059 del 20 de noviembre de 2017.

Esta situación se origina presuntamente por deficiencias en el control y seguimiento de la supervisión y la interventoría y dificulta el control de la ejecución física del contrato y el ejercicio del control fiscal.

21. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal

Contrato Interadministrativo No. 4 - 2018

Valor: 342.065.079

Etapas Precontractual: No se incorpora dentro de la literalidad del contrato el valor asignado a cada una de las actividades a realizar dentro del Plan de Intervenciones Colectivas – PIC, de la vigencia. Se observa que, desde el Proyecto al cual se encuentra adscrito el contrato se omiten las referencias de la población a la cual van destinados los distintos aspectos a desarrollar en el plan, lo que torna insuficientes los controles, como quiera que no se señalan en todos los casos la cantidad de personas y población a la cual se destinan tales ejercicios.

Etapas Contractual. Así las cosas, hay una multiplicidad de registro fotográfico no idóneo, como quiera que no posee fecha y hora de las actividades, y listados de asistencia con personal, que independientemente de su cantidad, rango etario y demás características, sirve para dar por cumplido la mayoría de los ítems que el mismo Hospital propuso desde el inicio del contrato.

No se observa el seguimiento a la seguridad social integral de los subcontratistas con los cuales se llevan a cabo las diferentes etapas y procesos del PIC.

No obstante lo anterior, al momento de generarse la terminación del contrato, se realiza cotejo entre la supervisión del PIC por parte del Municipio y el Hospital, en donde se aceptan los ítems que no se realizaron en un 100% o en un 50%, y se procede a realizar tales descuentos, al momento de verificar el valor determinado en esas condiciones contra el listado de actividades y valores presentados inicialmente por el Hospital, se encuentra una diferencia de \$20.000.000, que no se encuentra justificada, al menos a nivel de soportes, como quiera que las partes aceptan la literalidad de las actividades a glosar.

Como resultado de lo anterior, se vulneran los Manuales de Contratación y de Supervisión e Interventoría de la entidad, los artículos 3, 23, 26, 41, 53 y 56 de la Ley 80 de 1993, 82 a 84 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de tales circunstancias es la inadecuada supervisión adelantada, en donde no se verifican los soportes entregados, previos a la cancelación de las sumas a que hay lugar. Lo que lesiona el patrimonio público del ente territorial. Se determina la existencia de un presunto detrimento por valor de \$20.000.000.

Es así que los hechos descritos constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, al tenor de lo señalado en los Artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002; numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, numerales 31 y 34 del artículo 48 ídem; artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

COMITÉ CONCILIACION

El comité de conciliación de la entidad, fue creado a través de la Resolución No. 028 de 2012 y su reglamento fue adoptado según Resolución No. 003 del 2 de enero de 2019, deberá reunirse por lo menos dos (2) veces al mes, según el artículo séptimo de la misma.

Entregada como fue la carpeta de actuaciones del Comité de Conciliación, se pudo evidenciar que para la vigencia 2018, se realizaron 10 reuniones del Comité, a pesar de que la última acta se calenda 06 de agosto de 2018, se desconocen los motivos por los cuales no se realizaron otras labores adicionales. Dentro de la mencionada vigencia se aprobaron cuatro acuerdos conciliatorios en favor de las siguientes personas naturales o jurídicas:

1.- Fundación Gestión & Análisis Consultores: Conciliación que tiene su precedente en Proceso Ejecutivo bajo la radicación 2010-00216.

2. Familia Montoya: Sin que se determine quienes son las personas demandantes, Radicación 2018 -2267, el asunto tiene su génesis en el no pago del seguro de vida de un ex concejal que fallece el 23- 03-17. No se conoce documento aprobatorio del acuerdo.

3.- Carolina Salamanca: Rad. 2016-00133, el valor de la suma que se acepta conciliar asciende a \$32.000.000, por concepto de saldo no pagado de los contratos de obra Nos. 3-101-040-2011 y 3-101-039-2011. No se conoce documento aprobatorio del acuerdo.

4.- José Nidio Prado y Francisco Hurtado: En ambos casos se aprueba a través del Acta de Comité de conciliación No. 10 (la primera de fecha 30-07-18), no

aparecen los soportes ni del acuerdo ante juez competente ni de los pagos realizados.

Es prioritario señalar que mediante Acta No. 006 de 2018 del 25 de abril, se debate en el comité acerca de la acción de repetición que debe impetrarse por parte del Municipio de Florida, por cuenta del proceso adelantado por “Urbanización Villa Campestre”, bajo la radicación 2008-0233 según sentencia de 2010 proferida por el Juzgado 13 Administrativo Oral de Cali (según consta en el acta), por la suma de \$2.134.470.880, en contra de las siguientes personas:

- a) Hugo Venancio Córdoba (Ex alcalde Municipal)
- b) Alexander Peres Hurtado (Ex secretario de planeación)
- c) Luis Gonzaga Granada (Persona que falsificó concepto técnico ambiental)
- d) Héctor Anchique Barona (Ex presidente concejo municipal)
- e) Dimerco en Liquidación (Contratista desarrollador de la obra)

Solicitados los soportes del inicio de esta acción los mismos son entregados, pero se encuentra que existen otros 4 procesos por cuenta de acciones de repetición de cuyo inicio se desconocen las actuaciones, pues no se entregaron los correspondientes soportes (Lo anterior controvierte lo dispuesto en el artículo 26 y subsiguientes del Decreto 1716 de 2009).

Al ser requerida la Asesora Jurídica, informa que a la fecha las conciliaciones no han sido canceladas efectivamente por el Municipio, ante lo cual se solicitó por parte de la auditora a cargo la certificación de la falta de pagos y el sustento para que los mismos no se realizaran. Se reciben soporte de que en la actualidad tienen 5 fallos en contra pendientes de resolver. En este orden de ideas se genera la siguiente:

22. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Se observa que el Comité de Conciliación de la entidad, no cuenta con una línea de base del estado de las sentencias que tiene en contra, su estado actual (en cobro prejurídico o con proceso ejecutivo para su pago por cuenta de los demandantes), tampoco cuenta con un informe claro y contundente de la revisión de los mismos, que permita determinar si a la fecha en alguna de esas sentencias se ha configurado o no el fenómeno de la prescripción del título ejecutivo, por la pasividad del actor en el cobro. Adicionalmente, las decisiones que se toman en algunas oportunidades no se ajustan a derecho y son objeto de rechazo de la procuraduría delegada, lo que implica que no se cuenta con el estudio detallado de los casos en ciernes.

Controviéndose con estas circunstancias, lo dispuesto en el artículo 3 de la ley 1437 de 2011, en concordancia con lo que expresa el artículo 192 inciso final ídem.

Lo anterior, debido presuntamente a una ineficiente e ineficaz gestión de seguimiento de los procesos administrativos en curso, así como en la evaluación de los casos puntuales, lo que torna insuficiente la protección de los intereses de la entidad.

Lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, al tenor de los Artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002, dado el incumplimiento del numeral 1 de los artículos 34 y 35 ídem.

CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 73 DE LA LEY 1474 DE 2011 - PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO.

PLAN ANTICORRUPCION

Se observa que aunque para las vigencias 2018 y 2019, se realizaron y aparecen en la página web de la entidad, los Planes Anticorrupción de la entidad, los mismos nacen con falencias de fondo que provienen de:

- 1.- Falta de coherencia de la matriz de riesgos no solo frente a la identificación de los mismos sino a su incidencia, ubicación y relevancia
- 2.- Inadecuados indicadores para monitoreo, revisión y seguimiento
- 3.- No existe seguimiento sobre gestión de riesgo en las distintas secretarías, menos una a nivel general en la administración.
- 4.- El Mapa de riesgos, no se encuentra debidamente elaborado ni identificados los riesgos por parte de las distintas secretarías.
- 5.- Se encuentra dentro de los soportes entregados por la administración que las matrices de riesgos diligenciadas, que nutrieron los planes anticorrupción de las vigencias auditadas, no corresponden a las mismas, pues los datos consignados en las matrices de las secretarías de Salud, hacienda y tránsito, así como en el formato de identificación de riesgos, tienen fecha para la realización de actividades que corresponde a los años 2014 y 2015, de igual manera se identifica como el alcalde del municipio al del período 2012-2015. En ninguna de las secretarías se indica o reconoce como riesgo el de corrupción.

Frente a este tema, y ante las inconsistencias referidas, se hicieron indagaciones y se requirieron soportes documentales de la trazabilidad de la materia, una vez suministrados los insumos, se pudo concluir que la información emanada de las secretarías (cuando se entrega), solo se consolida, pero no se verifica, ni se revisa que el contenido corresponda a lo requerido por la ley, la calidad de la información

que ahí se rinda o la veracidad de ella. Quedó en claro que no existe una adecuada socialización de la política de administración de riesgo, ni de la gestión de riesgos, no hay seguimiento de las actuaciones frente a los riesgos, que permitan trazar la mejora continua en este tipo de actividades. Se observan falencias en la segunda y tercera línea de control, correspondientes a los controles diseñados, pues no son apropiados (no corresponden a la realidad del municipio) consecuentemente no funcionan, ni son efectivas.

Los seguimientos al plan se establecen desde lo conceptual, así mismo se realiza la calificación, se observa falta de conexidad entre lo evidenciado y lo reportado por la secretaría de planeación, dada las razones antes expuestas, se procede a establecer la siguiente:

23. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Se registran muchas falencias en materia de la conformación de la matriz de riesgos de la entidad, se observó falta de coherencia no solo frente a la identificación de los riesgos sino a su incidencia, ubicación y relevancia, dentro de los distintos aspectos misionales de la entidad. Resultan inadecuados los indicadores para el monitoreo, revisión y seguimiento de los mismos, pues varias secretarías operan de manera inconexa con la temporalidad en la que registran los datos (tránsito, salud, hacienda, oficina jurídica, entre otras), y como corolario no se hace seguimiento sobre gestión de riesgo en las distintas secretarías, pues los insumos entregados en auditoría así lo demuestran.

Lo anterior implica que se lesiona lo dispuesto en los artículos 29 y 209 de la Constitución Nacional, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 3 de la ley 1437 de 2011 y artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, pues si bien en la página aparece un documento de Plan anticorrupción, los elementos con los cuales se forjaron los mismos para las vigencias 2018 y 2019, no se encontraban ajustados ni a la realidad temporal de la entidad ni a derecho.

Así las cosas, se vislumbra una ineficiente e ineficaz gestión de seguimiento de los procesos administrativos, así como a una inadecuada gestión de la administración en materia anticorrupción, ello incide en que se torne insuficiente la protección de los intereses de los ciudadanos del municipio.

Lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria, al tenor de los Artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002, dado el incumplimiento del numeral 1 de los artículos 34 y 35 ídem.

PQRSD

Revisada la página web de la entidad, durante el tiempo de ejecución del proceso auditor, se observa que no se encuentran los informes de seguimientos correspondientes a la vigencia 2018 en la materia, solo se observa un informe cuantitativo de PQRSD recibidos por el Municipio, no hay ningún tipo de trazabilidad que evidencie la transparencia, respecto de este tema. El informe de control interno que se encuentra publicado en la web, mediante gráficos ilustrativos, determina que se incumplen los lineamientos atinentes a la recepción, manejo y respuesta dados a las PQRSD, presentadas por la ciudadanía del Municipio de Florida.

Para la vigencia 2019, fueron leídos y consultados los informes realizados por la Oficina de Control Interno, nos encontramos que tampoco existen trazabilidades de las respuestas a las PQRSD ajustadas a lo dispuesto en la Ley 1755 de 2015, en materia del respeto de los términos allí señalados a efectos de la atención al ciudadano, a pesar de que se observan requerimientos en tal sentido, realizados por la Secretaría encargada, se hace caso omiso por parte de los funcionarios del municipio.

Existe un manual denominado MANUAL ACTUALIZADO PQRSD, que en su aparte 7.1.4 determina que el buzón de atención al ciudadano debe ser revisado cada quince (15) días, pero en realidad se hacía cada mes durante las vigencias auditadas, lo que controvierte los términos legales superiores (Ley 1755 de 2015), pues se desconoce el contenido de tales requerimientos y por ende el plazo al cual se encuentra sometida la respuesta a proferirse.

Se realizan actas de visita al contratista a cargo de actualizar la página, la Profesional universitaria encargada de las PQRSD, y se concluye que a pesar de lo dicho en la Resolución No. 591 del 15 de diciembre de 2017, no se han implementado los Planes de Gestión documental, en lo atinente a las PQRSD.

Se evidencia que el informe de seguimiento de las PQRSD se publica de manera extemporánea con la identificación de los procesos pendientes, que los usuarios entregaron al Municipio de Florida, los funcionarios a cargo desconocen la existencia de un procedimiento específico en tal sentido, y las labores a cargo de los funcionarios de la entidad individualmente considerados, se obvia el alcance y trascendencia de la obligación de dar respuesta a las PQRSD en la forma y términos determinados en la Ley 1755 de 2015. Se informa por la ex secretaria de Desarrollo Institucional, que queda pendiente la publicación de informe de seguimiento a las PQRSD en la página web, respecto del segundo semestre de 2019, lo cual de ser realizado se entendería como un beneficio cualitativo del control fiscal.

24. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Los funcionarios (Secretarios de despacho) del Municipio de Florida, durante las vigencias 2018 y 2019, no realizaron los seguimientos de ley, ni dieron el trámite pertinente a los derechos de petición presentados por sus conciudadanos. Tal y como se demuestra en el cuadro adjunto, al momento de la auditoría existen todavía 786 derechos de petición, radicados en la vigencia 2019, los cuales por secretaría se distribuyen de la manera que sigue:

Cuadro No.18

SEMESTRE II 2019	
TOTAL PQRS RECIBIDAS	2355
CON RESPUESTA	1575
SIN RESPUESTA	786

Así las cosas, se lesiona lo dispuesto en los artículos 6 y 29 de la C.N.; 3, 18 y s.s. de la Ley 1437 de 2011, Resolución No. 591 de 2017 en lo atinente a la materia (Manual de procesos y procedimientos del Municipio de Florida).

Estas circunstancias devienen del desconocimiento de la trascendencia de las obligaciones legales del funcionario público, y la omisión al deber de atender los asuntos a su cargo.

Los hechos descritos constituyen una observación de carácter administrativo y disciplinario, al tenor de los artículos 27 y 50 de la Ley 734 de 2002, por incumplimiento de los numerales 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 1 y numeral 8 del artículo 35 ídem.

Transparencia

Al revisar los aspectos atinentes al cumplimiento del artículo 9 de la Ley 1712 de 2014, se evidencia que la página se encuentra actualizada, con la información correspondiente en materia contractual.

3.2.2 Rendición y Revisión de la Cuenta

SE EMITE UNA OPINION Con deficiencias; con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	90,0	0,10	9,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	75,0	0,30	22,5
Calidad (veracidad)	70,0	0,60	42,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	73,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La rendición de la realizadas por RCL, como resultado del diligenciamiento de la matriz obtuvo una calificación de 73,5 puntos para las vigencias 2018 y 2019.

El Municipio de Florida, rindió la cuenta en oportunidad, pero al verificar en la ejecución de la auditoría la calidad de la cuenta se determinaron diferencias relacionadas con la información verificada y cruzada entre proyectos, presupuesto y contratación.

25. Hallazgo Administrativo con incidencia Sancionatoria

Durante la ejecución de la auditoría al municipio de Florida, no se pudo verificar la calidad y suficiencia de la cuenta rendida, en cuanto hace referencia al volumen de la contratación y la inversión del municipio, se determinaron diferencias relacionadas con la información verificada y cruzada entre proyectos, presupuesto y contratación, desigualdades que la entidad no pudo despejar a través de varios requerimientos. Hecho que durante el proceso auditor no permitió tener la seguridad del total de recursos fiscales administrados durante las vigencias 2018 y 2019, ocasionando imprecisiones del valor a rendir y a verificar en el aplicativo RCL.

En cuanto a la rendición de contratos, el municipio presenta presuntamente deficiencias en la rendición de los contratos relacionados con obras y proyectos de infraestructura física: Contratos sin rendición de la fecha de aprobación de pólizas: 3-1.01.010-2019 y 3-1.03.003-2019. Contratos sin rendición de la información de las actas suscritas: 3-1.01.005-2018, 3-1.01.006-2018, 3-1.01.014-2018, 3-1.03.005-2018. Lo que ocasionó desconocimiento del total de la información a rendir y por ende incidió en el tamaño de la muestra de auditoría regular practicada al municipio.

Lo anterior contrario a lo establecido en el artículo 101 de la Ley 42 de 1993, que indica sobre las maneras de entorpecimiento del cumplimiento de las funciones asignadas al Ente de Control Fiscal, en cumplimiento de lo establecido en los artículos 6, 14, 15 y 34, de la Resolución Reglamentaria No. 100-28.02.008 del 20

abril de 2016, Rendición de Cuentas en Línea – RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS A LA COMUNIDAD

Se revisó documentalmente, la rendición pública de cuentas a la comunidad del municipio de Florida para la vigencia 2018, la cual fue realizada el 30 de abril de 2019, con registro de asistencia de 338, la que tuvo una aceptación de la comunidad del 80% de acuerdo con el informe presentado por la oficina de control interno.

La rendición pública de cuentas de la vigencia 2019, se realizó el 19 de abril de 2019. Con una asistencia de 165 personas y según encuestas tuvo la misma aceptación de la vigencia inmediatamente anterior.

3.2.3 Legalidad

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, para la vigencia 2018, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	91,9	0,40	36,8
De Gestión	77,4	0,60	46,4
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	83,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Igualmente para la vigencia 2019 se emite como Eficiente de acuerdo con el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	91,9	0,40	36,8
De Gestión	75,6	0,60	45,4
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	82,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Legalidad Administrativa:

Como se aprecia en las tablas anteriores la legalidad administrativa fue con deficiencias para las vigencias 2018 y 2019, de acuerdo con la verificación de lo siguiente:

Planta de Personal

Se verificó la funcionalidad de la planta de personal del municipio conformada por los siguientes cargos:

Cuadro No. 20

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL ALCALDIA MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE		
ALCALDE MUNICIPAL	ASESORES	ASESOR JURIDICO
		ASESOR ASISTENCIA TECNICA AGROPECUARIA Y AMBIENTAL
		ASESOR CONTROL INTERNO
		ASESOR DESPACHO
	SECRETARIAS Y OFICINAS	SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL
		SECRETARIA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL
		OFICINA DE TRANSITO Y TRANSPORTE
		SECRETARIA DE HACIENDA
		SECRETARIA DE PLANEACION E INFRAESTRUCTURA
		SECRETARIA LOCAL DE SALUD
		SECRETARIA DE GOBIERNO
		OFICINA DE EQUIDAD DE GENERO

Fuente: Municipio de Florida
Elaboró: Comisión de auditoría

Nómina

Se verificaron los pagos al personal vinculado, los que fueron comparados con la contratación de apoyo a la gestión y proyectos para cumplimiento del plan de Desarrollo, se evidenció que superan el valor de la nómina en un porcentaje superior al 43% en ambas vigencias, tal como se aprecia en los siguientes cuadros:

Cuadro No. 21

RESUMEN DE LA NÓMINA 2018							VALOR NOMINA ANUAL
VINCULACIÓN	DIRECTIVO	ASESOR	PROFESIONAL	TÉCNICO	ASISTENCIAL	TOTAL	
VOTO POPULAR	1	0	0	0	0	1	\$ 46.553.916
PERIODO FIJO	0	1	0	0	0	1	\$ 40.425.180
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN	9	3	1	3	1	17	\$ 599.143.536
CARRERA ADMINISTRATIVA	0	0	2	15	7	24	\$ 498.687.648
PROVISIONALIDAD	0	0	5	7	17	29	\$ 469.457.040
TOTAL	10	4	8	25	25	72	\$ 1.654.267.320
NUMERO Y VALOR TOTAL DE CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS						351	\$ 3.691.010.961

Cuadro No. 22

RESUMEN DE LA NÓMINA 2019							
VINCULACIÓN	DIRECTIVO	ASESOR	PROFESIONAL	TÉCNICO	ASISTENCIAL	TOTAL	VALOR NOMINA ANUAL
VOTO POPULAR	1	0	0	0	0	1	\$ 48.648.852
PERIODO FIJO	0	1	0	0	0	1	\$ 42.648.564
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN	9	3	1	3	1	17	\$ 632.096.412
CARRERA ADMINISTRATIVA	0	0	2	14	6	22	\$ 486.249.816
PROVISIONALIDAD	0	0	5	10	17	32	\$ 578.625.336
TOTAL	10	4	8	27	24	73	\$ 1.788.268.980
NUMERO Y VALOR TOTAL DE CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS						299	\$ 4.125.446.499

Fuente: Municipio de Florida

Elaboró: Comisión de auditoría

De igual forma, se observó que el municipio acarrea una carga prestacional en la vigencia 2018, de 16 jubilados por valor de \$12.715.692 y en el 2019 a 15 jubilados por valor de \$12.421.740; así mismo, en la vigencia 2018 se canceló por concepto de cuotas partes pensionales al Departamento del Valle del Cauca, la suma de \$255.720.657.

Evaluación del Desempeño

Se verificó el cumplimiento de evaluar a los funcionarios de carrera administrativa del municipio de Florida, cuyo informe no fue tenido en cuenta a la hora de proyectar el plan de Capacitaciones y bienestar de los funcionarios.

26. Hallazgo Administrativo

Revisado el archivo de gestión de la Secretaria de Desarrollo Institucional del municipio de Florida, no fue posible verificar las incapacidades y posibles recobros realizados en la vigencia 2017, ya que no se pudo tener acceso a los archivos de la relacionada vigencia, lo que evidencia debilidades en el cumplimiento de lo expuesto en el literal A del artículo 4 de la Ley 594 de 2000.

Lo anterior se da por no contar con un sistema integrado de conservación en cada una de las fases del ciclo vital de los documentos. Ocasionando extravía de los registros solicitados

Legalidad Financiera:

Evaluada la legalidad financiera del Municipio, se obtuvo un resultado de 91.9 para las vigencias 2018-2109.

Evaluada la situación financiera del Municipio se evidenció un cumplimiento para las citadas vigencias, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus

procedimientos y operaciones contables, marco fiscal, presupuesto y estados contables, Estructura y Programas de Saneamiento Fiscal.

En el Municipio de Florida no se ha procedido a efectuar el saneamiento contable de la cuenta de Propiedad planta y equipo del Balance General, condición importante para asumir el Régimen de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Razones que se relacionan ampliamente en el Factor de Estados Contables del presente informe y que impactan en la Legalidad Financiera evaluada.

Legalidad Contractual

27. Hallazgo Administrativo

Mediante la Resolución No. 591 del 15 de Diciembre de 2017, se adoptó en el Municipio de Florida el Manual de Procesos y Procedimientos, según lo manifiesta el mismo texto del documento, ajustado a los artículos 1, 3, 44 y 6 de la Ley 87 de 1993, el Decreto nacional 1537 de 2001, la Ley 872 de 2003 y el Decreto 943 de 2014, así como los artículos 209 y 269 de la C.N. No obstante, cabe acotar que desconoció el acto administrativo en referencia la expedición del Decreto 1490 de septiembre de 2017, el cual modifica el Decreto 1083 de 2015 en su título 22, Parte 2 Título 2, e implementa el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), por tanto no se ha migrado a Comité Municipal de Gestión y Desempeño, perdiéndose así la política nacional frente a la relevancia que toman la planeación y el desempeño dentro del panorama nacional.

De igual manera, la Resolución No. 591 del 15 de Diciembre de 2017, presenta inconsistencias por la no inclusión de las normas que en la actualidad rigen el proceso de MIPG, la falta de creación de mecanismos de control que fueron determinados y no existen, y la creación de procedimientos que no tienen asidero en la realidad de la organización del ente territorial (almacén). Éste aspecto en particular, ha generado dentro de la contratación auditada, múltiples inconsistencias, al no existir los soportes idóneos que reflejen la realidad de los bienes adquiridos.

Así las cosas, es menester que se subsanen los aspectos que generan debilidad manual de procesos y procedimientos, para que reflejen efectivamente los mecanismos que son necesarios para que haya un verdadero ajuste de los procedimientos, para propender por la moralidad y la transparencia de los procesos, así como para una real aplicación de los principios de la función pública como el de coordinación de los distintos actores.

Lo anterior, para dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Nacional. Las circunstancias deprecadas, son producto de

debilidades en el proceso administrativo, y pueden generar falta de transparencia en los procesos al interior de la entidad

3.2.4 Gestión Ambiental

SE EMITE UNA OPINION Con deficiencias, para las vigencias 2018 y 2019, con base en los siguientes resultados:

Evaluada la gestión ambiental en lo que corresponde a las variables, planes, programas, proyectos y a la inversión ambiental realizada por el Municipio de Florida en la vigencias 2018 y 2019, arroja como resultado una calificación de 74.0 y 73.7 respectivamente, lo cual denota una gestión con Deficiencias, con base en el siguiente resultado:

Vigencia 2018

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	80,0	0,60	48,0
Inversión Ambiental	65,0	0,40	26,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	74,0

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019.

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	80,0	0,60	48,0
Inversión Ambiental	64,3	0,40	25,7
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	73,7

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Legalidad Ambiental

En este componente se verifica el cumplimiento de las principales disposiciones de orden ambiental, prescritas para el nivel local en áreas específicas como la vigilancia y control de la calidad del agua en la zona rural, programa para el uso eficiente y ahorro del agua, Gestión Integral del Recurso Hídrico, metodologías de

valoración de costos económicos del deterioro, de la conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables y se dictan otras disposiciones, Guía que incorpora los criterios y actividades mínimas de los estudios de riesgo, programas de reducción de riesgo y planes de contingencia de los sistemas de suministro de agua para consumo de agua, Educación Ambiental PRAES - Política Nacional de Educación Ambiental, Adquisición, mantenimiento de áreas de interés hídrico y pagos por servicios ambientales.

Otro mandamiento legal aplicable a los municipios es el relacionado con la destinación de al menos el 1% de sus recursos propios para la compra o mantenimiento de las áreas de interés para acueductos municipales, o para el pago de servicios ambientales (Artículo 111 de la Ley 99/93 y Reglamentarios), en este tema el municipio en la vigencia 2018, adquirió predios y realizó inversiones en el mantenimiento de los predios adquiridos como áreas estratégicas, en zonas críticas impactadas negativamente por la acción antrópica y que pueden generar deterioro a las fuentes abastecedoras de acueductos

Gestión Ambiental Territorial

Se evaluó la gestión y legalidad ambiental, desarrollada por la administración municipal en las vigencias 2018 y 2019, tomando como referente el Plan de Desarrollo en su dimensión ambiental, en cumplimiento de los programas, subprogramas y proyectos, determinando la coherencia e implementación

Como resultado de la evaluación se verificó el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y efectividad de la inversión ambiental ejecutada y analizada, de acuerdo a la muestra seleccionada, en la que se incluyeron temas de importancia ambiental como la gestión del recurso hídrico, sistemas de tratamiento de agua para consumo humano y saneamiento básico, áreas estratégicas, adquisición, mantenimiento y/o esquemas de pago por servicios ambientales, protección, conservación de los recursos naturales y se determina el beneficio ambiental.

Durante el ejercicio auditor, se practicaron visitas técnicas en la planta piloto de compostaje, en los puntos críticos establecidos por la empresa prestadora del servicio de recolección de residuos sólidos y al sitio de transferencia de escombros, es importante aclarar que no fue posible realizar visitas de campo de verificación al cumplimiento del objeto contractual, en los predios y acueductos rurales donde se ejecutaron los contratos, debido a que existían al momento de la auditoría problemas de orden público.

La gestión municipal se enfocó en solucionar las problemáticas de disposición, recolección y aprovechamiento de los residuos sólidos orgánicos, inorgánicos y de

escombros, sin embargo las inversiones realizadas no fueron eficientes, eficaces, ni efectivas.

Debido a lo anterior se determinaron las siguientes observaciones:

28. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Durante la etapa de visitas de campo, realizada en la zona urbana del municipio de Florida se evidenció, inadecuada disposición de residuos sólidos provenientes de la plaza de mercado municipal, falta de controles en el uso y adecuación del Shut de dicha plaza y disposición inadecuada de escombros en la estación de transferencia y los puntos críticos definidos en el municipio. Incumpliendo posiblemente lo establecido en el Decreto No. 2981 de 2013, artículos 83, 84, 87, 88 y 92.

Situación generada por la falta de control, vigilancia y seguimiento que garantice el efectivo cumplimiento de lo establecido en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos - PGIRS y lo relacionado directamente con las acciones de reducir la generación de residuos, realizar el aprovechamiento de los mismos, teniendo en cuenta sus características de volumen, procedencia, costos, tratamiento con fines de valorización energética y posibilidades de comercialización, conllevando a que las inversiones ambientales realizadas no hayan sido eficaces, eficientes ni presenten los beneficios ambientales y sociales esperados.

Con lo anterior se Incumple presuntamente el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

3.2.5 Tecnologías de la Información y Comunicación (TICS)

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, para las vigencias 2018 y 2019 con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	83,3
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	83,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Las Tecnología de la Información en el municipio de Florida, hicieron durante las vigencias en estudio, parte del eje 5 del Plan de Desarrollo, con dos procedimientos que se encuentran bajo la responsabilidad del Secretario de

Desarrollo Institucional, donde la gestión se encuentra articulada a los diferentes programas y proyectos, entre cuyos productos se destacan la entrega de 4,257 computadores a la comunidad educativa, la mejora el servicio de intranet en el municipio, y la asistencia brindada a la comunidad en técnicas en el manejo y actualización de páginas web y redes sociales

3.2.6 Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento, Cumple parcialmente, por lo anterior, se dio cumplimiento a la Resolución No.001 del 22 de enero de 2016.

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	72,7	0,20	14,5
Efectividad de las acciones	67,0	0,80	53,6
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	68,2

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
Parcialmente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En la Matriz de Gestión Fiscal 2019, fueron revisadas las acciones de vigencias anteriores y que cumplían con el tiempo para ser verificadas; fue así, como se analizaron y calificaron 43 acciones de las cuales cumplieron 20, parcialmente 18 y no cumplidas 5, Acciones Cumplidas, así:

Acciones Cumplidas:

Cuadro No.24

FUENTE	No. acción correctiva	Resumen
Auditoría Regular vigencia 2016 - 2017	1, 2, 4, 12, 13, 15, 18, 21, 23, 24, 27, 28, 29, 31, 34	Ajuste Plan Indicativo, Verificación de seguimiento a planes, Formatos verificación de viabilidad de Contratos, Implementación de memorias de cálculo, revelación de estados de acuerdo a NICSP, conciliación de rubros contables. Entre otras
Auditoría Especial a la Calidad del Agua	3, 1	Ubicación de humedales
Auditoría Especial a la política Digital	1, 2	Acto administrativo Delegación de funciones TIC.
DC- 41-2018	1	Normalización de la tarifa del 4% del Adulto mayor según la norma que los sustenten

DC 41- 2019	2	Recaudo mensual en la cuenta bancaria para tal fin por parte del Hospital Benjamín Barney Gasca
-------------	---	---

Fuente: Municipio de Florida
Elaboró: Comisión de auditoría

Acciones Parcialmente cumplidas

Cuadro No. 25

FUENTE	No. acción correctiva	Resumen
Auditoría Regular vigencia 2016 - 2017	3, 5, 6, 7, 9, 10, 14, 16, 17, 20, 22, 25, 26	Publicación Secop, Matriz de seguimiento a contratos de obra publica, informes de gestión que reflejen seguimiento técnico, ajuste de funciones al personal,
DC- 71-2018	1	Publicación en el Secop
DC 69- 2018	1	No se ha liquidado la empresa de aseo

Fuente: Municipio de Florida
Elaboró: Comisión de auditoría

Acciones Incumplidas

Cuadro No. 26

FUENTE	No. acción correctiva	Resumen
Auditoría Regular vigencia 2016 - 2017	8, 11, 30, 32, 33	Publicación Secop, Garantizar pagos a seguridad social a contratistas, seguimiento a auditorías internas e incluir en consejo de gobierno, acompañamiento a la secretaria de hacienda en el proceso de gestión de cobro y exigibilidad de sanción por infracción de tránsito, legalizar predios.

Fuente: Municipio de Florida
Elaboró: Comisión de auditoría

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No. 27

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	HALLAZGOS
N° Acciones Cumplidas X 100 = 20/43 Total, Acciones Suscritas	Este indicador señala que de las 43 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 20, lo que corresponde a un 46.51%
No de Acciones Parcial/. Cumplidas X 100 Total, Acciones Suscritas 18/43	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 18 acciones, equivalentes a un 41.86%
No de Acciones No cumplidas/Cumplidas X 100 Total Acciones Suscritas 5/43	Este resultado establece que la Entidad no cumplió en su totalidad a una (5) acción equivalente a un 11,63%

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento
Elaboró: Comisión de Auditoría

Aspectos relevantes producto del seguimiento al plan de mejoramiento

A pesar de que el municipio será remitido por incumplimiento del plan de mejoramiento, al proceso administrativo sancionatorio, se puede resaltar entre las acciones cumplidas la recuperación manifestada mediante comunicado oficial SHM-8.202-024-2020 del 28 de Febrero de 2020, en el cual la Tesorería Municipal certifica que el valor de \$14.952.806 fueron depositados en la cuenta bancaria 314122631 del Banco de Bogotá, por parte del contratista que no ejecutó la totalidad de una obra, que se relaciona en el factor de obra pública del presente informe.

Hecho corroborado por la Asesora Jurídica de la entidad, quien dio fe manifestando que no ejecutaron las actividades constructivas por el valor del reembolso.

29. Hallazgo Administrativo con incidencia Sancionatoria

La entidad obtuvo un puntaje de 68,2 puntos de 80 mínimos posibles, con la cual se calificó el plan de mejoramiento como cumplido parcialmente, dado que se cumplieron 20 acciones correctivas de las 43 que se tenían para realizar, lo que corresponde al 46,51% de cumplimiento.

De acuerdo con la anterior, y teniendo en cuenta lo establecido en el inciso 4° del párrafo 1 del artículo 8° de la Resolución Reglamentaria No. 001 del 22 de enero de 2016, será remitido al proceso administrativo sancionatorio de la Contraloría Departamental del Valle.

Lo anterior, se da por falta de gestión de la alta dirección en el desarrollo de acciones correctivas, lo que puede generar imposición de multas una vez se sustancie el proceso.

3.2.7 Control Fiscal Interno

SE EMITE UNA OPINION Con deficiencias para las vigencias 2018 y 2019, con base en el siguiente resultado:

Vigencia 2018

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	60,5	0,30	18,2
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	50,0	0,70	35,0
TOTAL		1,00	53,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de Calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	65,8	0,30	19,7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	52,6	0,70	36,8
TOTAL		1,00	56,6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de Calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En la verificación del Sistema de Control Interno del Municipio de Florida, se evidenció lo siguiente:

- Baja eficiencia en la evaluación independiente e inadecuada evaluación de los riesgos institucionales
- No se observó un proceso participativo para la construcción del mapa de riesgos, como tampoco un seguimiento claro y periódico al mismo.
- Se evidenció que los procedimientos se desarrollan por actividades, y que algunas veces se determinó que se realizarían planes de gestión que nunca se llevaron a cabo. De igual manera algunos de los productos que se establecieron, nunca se produjeron por parte de la secretaría encargada.
- No se observaron algunas de las auditorías internas programadas para la vigencia 2019, por falta de cooperación y entrega de soportes de los funcionarios a cargo de las secretarías.
- El "Comité Institucional de Control Interno" operante, no toma decisiones que de fondo hayan apoyado positivamente a la gestión de control al interior del ente territorial.

Se examinan las actuaciones que desde lo administrativo y control interno, se han desarrollado en torno a la contratación del Municipio de Florida, durante las

vigencias 2018 y 2019 auditadas, en donde encontramos que para el 2018 se hizo una (1) auditoría a la contratación, que fue incompleta por cuanto no se permitió el acceso a los auditores a los contratos, lo que influyó en que la autogestión y la autorregulación del municipio.

De acuerdo con el artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 648 de 2017, oficina de control interno, para desarrollar su labor con rol de liderazgo estratégico, debe contar con el apoyo de la alta dirección de la entidad. No ha sido posible observar acciones de mejoramiento continuo, que es un principio básico de la gestión, pues no existe uso del principio de coordinación entre las distintas secretarías con Control Interno, ni de éste con el Comité, el cual no opera respecto de las acciones de mejora, seguimiento de planes de mejoramiento ni autocontrol.

Todo esto, genera presuntamente deficiencias administrativas; lo cual podría afectar negativamente los resultados de los procesos, generando riesgos en el cumplimiento de los objetivos del municipio.

Se realiza inspección del libro de actas del denominado “Comité Institucional de Coordinación de Control Interno”, mismo que durante la vigencia 2018 contiene 4 actas calendadas entre el 30 de enero a 05 de septiembre de 2018, no se observan planes de mejoramiento, ni decisiones de fondo acerca de la materia en cuestión. Para la vigencia 2019, se observan solo 3 actas desde el 24 de enero hasta el 7 de noviembre de 2019, sin ningún tipo de directrices.

MIPG

Se tienen los actos administrativos de creación del Comité de Planeación y Gestión, Decreto 016 y 017 de febrero 26 de 2018, Comité territorial de Gestión y Desempeño, y comité institucional de Gestión y Desempeño respectivamente. Se vienen realizando dos reuniones desde la creación del comité hasta la fecha, según manifestó el Asesor de Control Interno.

El personal vinculado al ente territorial, ha recibido capacitación en el modelo impartido por la ESAP, Función Pública y capacitaciones impartidas por contratistas considerados conocedores del tema.

De acuerdo con la información reportada por el FURAG, el Municipio presenta un avance del modelo del 56.9, que representa el índice de gestión y desempeño municipal, es la calificación de las 7 dimensiones, que solo verifica existencia del cumplimiento de las políticas implementadas del modelo, la funcionalidad del modelo se puede decir que no está representada en ese valor, ya que verificada la gestión del municipio se evidencia inoperancia del modelo.

El municipio de Florida, no es conocedor de los riesgos expuestos ya que no están definidos de forma clara y no hay actividades de mitigación, los insumos para verificación de riesgos no se actualizan desde el 2015, fecha en la cual fueron creados por un ente externo (contratista).

3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

3.3.1 Factores Evaluados:

3.3.1.1. Estados Contables

El presente componente se desarrolló con el objetivo de expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables de las vigencias 2018 y 2019, así mismo, conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de acuerdo con los preceptos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y los de auditoría de general aceptación en Colombia, la revisión y análisis se efectuó en forma aleatoria (pruebas selectivas), las que fueron objeto de análisis y que están respaldados en los papeles de trabajo con la información suministrada por la alcaldía municipal de Florida, la carta de salvaguarda firmada por el ordenador del gasto y la rendición de la cuenta correspondiente a las vigencias en estudio, el resultado es el siguiente:

La opinión de los estados contables de las vigencias 2018 y 2019 es **NEGATIVA**, debido a la evaluación de las siguientes variables

Vigencia 2018.

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	34282,0
Índice de inconsistencias (%)	34,2%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	0,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Adversa o negativa

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	35531,0
Índice de inconsistencias (%)	34,6%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	0,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Adversa o negativa

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

A continuación se evidencia el resultado de la evaluación realizada:

ACTIVOS

Efectivo

El saldo de esta cuenta a 2018 presenta \$ 7.375 millones y a 2019 \$6.613 millones.

Los recursos del efectivo, corresponden a los recaudos de impuestos municipales y recursos por el sistema general de participación, entre los más importantes, se administran en cuentas corrientes y cuentas de ahorros. Las cuentas bancarias son conciliadas mensualmente.

Rentas por cobrar

Esta cuenta presenta a 2018, un saldo de \$10.777 millones; y a 2019, \$13.104 millones, respectivamente.

En noviembre de 2019 la Contraloría Departamental del Valle, realizó auditoría de capacidad fiscal a la vigencia 2018, del municipio de Florida. Dicha auditoría evaluó la gestión de cobro y recaudo de algunas rentas municipales como el Predial Unificado e Industria y Comercio. Informe que evidenció la débil gestión de cobro y de recaudo de los recursos por estos conceptos.

En dicho informe se realizó el análisis de cartera con corte a 2018.

Al analizar los datos correspondientes a estos conceptos para la vigencia 2019, se puede verificar que no se ha presentado mejoría en el municipio para la generación de estos recursos propios. No se han incrementado los ingresos como producto de recuperación de la cartera morosa y adicionalmente, se han suscrito contratos de prestación de servicios para el fortalecimiento, asesoría y apoyo a la gestión tributaria para el recaudo de cartera de la Secretaría de Hacienda del

municipio, tanto para predial unificado, industria y comercio y sanciones por infracciones de tránsito, siendo los objetos contractuales los siguientes:

- Fortalecimiento asesoría y apoyo a la gestión tributaria para el recaudo de cartera de la Secretaría de Hacienda del municipio, de los procesos de cobro persuasivo determinación oficial y la etapa de cobro coactivo del impuesto predial unificado.
- Acompañamiento y apoyo a la Secretaría de Hacienda en el proceso de gestión tributaria, cobro y formalización empresarial brindando soporte y asesoría en las actividades inherentes a la gestión del municipio de Florida - Valle.
- Acompañamiento y apoyo a la Secretaría de Hacienda en el proceso de gestión de cobro y exigibilidad en sanciones por infracción en tránsito en el municipio de Florida.

La información suministrada, según cartera, en el presente proceso auditor presenta como deuda por predial unificado, con corte a 2018, un valor de \$12.328 millones, reuniendo lo concerniente a la vigencia anterior y vigencia actual. Y presenta como deuda por el mismo concepto, con corte a 2019, el valor de \$17.304 millones, que contiene vigencia anterior y actual.

Ahora bien, si analizamos las proyecciones y ejecuciones presupuestales de ingresos de 2018 y 2019, en lo concerniente a impuesto predial unificado se evidencia que en el 2018, se proyectó recaudar por este impuesto \$4.720 millones y se recaudaron \$4.060 millones. En el 2019, se proyectó recaudar \$5.028 millones y se recaudaron \$4.529 millones. Estas disminuciones de 14% y 10% en los recaudos de 2018 y 2019 respectivamente, con relación a las proyecciones, demuestra la deficiente gestión para recuperar cartera.

Para la vigencia 2019, se generaron 8859 Autos de medidas previas o cautelares, correspondientes a las vigencias 2014-1 a 2017-4, de los cuales 2288 se presentaron en la oficina de registro de instrumentos públicos, por un monto de \$6.391 millones.

Si se analiza la proyección y ejecución del impuesto de Industria y comercio en 2019, se identifica una proyección de \$1.846 millones y se recaudó \$1.828 millones. Es decir una disminución del 1% con relación a lo proyectado.

La ejecución presupuestal de ingresos 2018 y 2019, presentó proyección de la renta de multas por infracciones de tránsito de \$162 millones y \$169 millones, y recaudó \$111 y \$ 65 millones, respectivamente. Demostrando una disminución

tanto en las ejecuciones con respecto a las proyecciones como en la ejecución de un año a otro que bajó un 71%.

30. Observación Administrativa

El municipio de Florida, suscribió contratos en las vigencias 2018 y 2019 para el fortalecimiento en cobro y recaudo del impuesto predial unificado.

También suscribió contratos, para el acompañamiento en cobro y recaudo del impuesto de industria y comercio y para el acompañamiento en cobro y recaudo de multas por infracciones de tránsito.

Aunque dichos contratos incrementaron las cuentas por cobrar, no generaron un impacto en el incremento de las rentas municipales. Se evidenció disminución en los recaudos de dichas rentas en comparación con lo proyectado en la ejecución presupuestal de ingresos para las vigencias auditadas.

El Estatuto Tributario municipal de Florida adoptado mediante el Acuerdo No.516 de 2015 dicta las disposiciones en materia tributaria sobre las rentas municipales.

Lo anterior por no generar una estrategia más contundente en la gestión de cobro y recaudo de las rentas municipales comentadas.

Lo que ha producido deterioro en la generación de recursos propios del municipio de Florida y por ende en la inversión, recursos que deben retribuirse en el bienestar de la comunidad.

31. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

El municipio de Florida concedió la prescripción de la acción de cobro de las multas de tránsito en 2018 por \$14 millones; estas deudas corresponden a vigencias desde 2006 hasta el 2016. Y concedió prescripciones en 2019 por \$19 millones, correspondientes a vigencias 2010 a 2016.

Las multas o comparendos de tránsito que los infractores no paguen voluntariamente pueden ser cobradas coactivamente por la autoridad de tránsito respectiva, pero ese cobro coactivo debe hacerse dentro de la oportunidad legal dispuesta en el inciso 2 del artículo 159 del código nacional de tránsito o ley 769 de 2002.

Las sanciones impuestas por infracciones a las normas de tránsito prescribirán en tres (3) años contados a partir de la ocurrencia del hecho. Se interrumpirá con la notificación del mandamiento de pago.

La Ley 1066 de 2006 en sus Artículos 1 y 2 establecen los deberes de los servidores públicos que tienen a su cargo, el recaudo de obligaciones puesto que deberán realizar su gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público.

La causa obedece a que no se realizó la gestión de cobro oportunamente a los deudores y tampoco se ejercieron acciones que suspendieran el término de la prescripción de la acción de cobro de cartera de los deudores morosos del Municipio, lo que desencadenó en la prescripción de la deuda, al cumplir los 3 años que contempla la norma.

El efecto causado con la débil gestión en el cobro y recaudo de las rentas oportunamente, impacta negativamente las finanzas del Municipio; en la generación de los recursos propios y por ende en la inversión que dichos recursos deben retribuir para el bienestar de la comunidad.

Se presume la incidencia disciplinaria ya que se estaría incumpliendo el deber establecido en los numerales 1, 2 y 21 del Artículo 34 y numeral 7 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

Incertidumbre

Las rentas por cobrar fueron sometidas a ajustes por convergencia, reclasificando parte de la cartera en cuentas de orden, teniendo en cuenta que con la morosidad, empiezan a prescribirse.

Las cuentas por cobrar por impuesto sobre vehículo automotor registran el mismo valor para los años auditados demostrando que es una cartera registrada que no refleja ningún movimiento de disminución por recaudo o por aumento de facturación.

En el registro de cartera por multas de tránsito, la Secretaría de Hacienda solamente registra lo informado por el SIMIT (Sistema integrado de información sobre multas y sanciones de tránsito), pero carece de control sobre las obligaciones que por dicho concepto se generan y de su recaudo. Es decir, es una cartera registrada que no refleja ningún movimiento de disminución por recaudo o por aumento de facturación.

En este orden de ideas, el valor reportado en cuentas por cobrar por impuesto sobre vehículos automotores presenta 887 millones, que generan incertidumbre y el valor por concepto de multas de tránsito, no presenta registro en cuentas por cobrar porque lo que se registra es el ingreso que reporta la Secretaría de Tránsito.

Otras cuentas por cobrar

Esta cuenta presenta a 2018, un saldo de \$575 millones; y a 2019, \$831 millones respectivamente.

La cuenta Otras cuentas por cobrar posee varias subcuentas que representan los remanentes judiciales como producto de cuentas embargadas. Las cuentas bancarias embargadas al municipio, presentan un saldo de \$182 millones a 2019, y corresponden a cuentas que manejan ingresos corrientes, impuestos, código de barras, central de sacrificios, fidugob y estampilla cultura. Estos embargos obedecen a demandas antiguas por cuotas partes.

Los entes del sector público, deben adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información y el estado actual de los litigios que dieron origen a estos embargos.

Propiedad Planta y Equipo y Bienes de beneficio y uso público

La Propiedad, Planta y Equipo y los Bienes de Beneficio y Uso público e Históricos y Culturales, presentan los saldos de \$33.395 millones y \$18.483 millones para el año 2018. Para el año 2019, estas mismas cuentas presentan saldos de \$34.644 millones y \$17.747 millones.

En el municipio de Florida, no funciona un módulo de activos fijos que alimente la información en forma actualizada, y conforme al inventario. La información, es procesada en archivos de excel para posteriormente cargar la contabilidad.

No se ha concluido el proceso de inspección y legalización de los predios por parte del Municipio de Florida para proceder a depurar contablemente los predios que constituyen la propiedad, planta y equipo soportados con escrituras públicas; los entes del sector público deben adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele de forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas.

El último avalúo técnico a los bienes muebles del municipio, se realizó hace cinco años pero no se ha cargado a la contabilidad el valor actualizado. Los bienes inmuebles y los bienes de beneficio y uso público, no han sido sometidos a avalúo técnico. El valor que refleja la propiedad planta y equipo no ha sido cargado con el valor actualizado en la contabilidad.

Observación que ya existe en el Plan de mejoramiento y que se evalúa en el presente proceso auditor.

Lo anterior, arroja una incertidumbre en las cuentas Propiedad planta y equipo y Bienes de beneficio y uso público para el 2018 de \$33.395 millones y \$18.483 millones respectivamente. La incertidumbre para el 2019, es de \$34.644 millones y \$17.747 millones, respectivamente, teniendo en cuenta que los bienes no se han actualizado en su totalidad.

Verificación de constitución de Pólizas

El Municipio constituyó la póliza multi-riesgo daño material entidades estatales para amparo de bienes con la Compañía La Equidad Seguros Generales O.C., la cobertura cobijó las vigencias 2018 y 2019.

La póliza de manejo del sector oficial y la póliza Vida Grupo también fueron adquiridas con la Compañía Aseguradora en estas vigencias.

PASIVOS

Operaciones de Crédito Público

Esta cuenta presenta saldo a 2018 de \$2.031 millones, y a 2019 de \$3.700 millones, respectivamente.

El municipio no realizó crédito a largo plazo en el 2018, traía un saldo de vigencias anteriores por créditos públicos con Infivalle y banco de Bogotá que presenta un saldo a 31 de diciembre de 2018, de \$2.032 millones.

En 2019, se contrajo una operación de crédito público por valor de \$1.818 millones con el banco de Bogotá para obras de inversión con un periodo de gracia de un año.

PASIVOS ESTIMADOS

Esta cuenta presenta un saldo a 2018 y 2019 por valor de \$164 millones, para ambos años, estos saldos representan provisiones para litigios y demandas con alta probabilidad de fallo en contra.

Para los años 2018 y 2019 se registraron las pretensiones de las demandas en cuentas de orden por \$4.169 millones.

Estado de Actividad Financiera Económica y Social

El resultado de los ejercicios a 2018 y 2019, arrojaron \$ 1.936 millones y \$3.354 millones, respectivamente. Es decir, que para el 2018 y 2019, hubo pérdida del ejercicio.

Cuadro No. 28

ALCALDIA MUNICIPAL DE FLORIDA					
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL					
A DICIEMBRE 31 (\$ pesos)					
Código	Cuentas	Periodo Actual Dic -19	Periodo Anterior Dic 18	Analisis Horizontal	Analisis Vertical 19
4	INGRESOS	48.441.247.000	41.484.568.000	17%	100%
	INGRESOS OPERACIONALES	48.298.150.000	41.292.427.000	17%	100%
41	Ingresos Fiscales	9.980.456.000	8.231.654.000	21%	21%
44	Transferencias	38.317.694.000	33.060.773.000	16%	79%
4408	Sistema General de Participaciones	22.126.606.000	31.356.287.000	-29%	46%
4413	Sistemas General de Regalias	714.827.000	1.547.160.000	-54%	1%
4413	Para Ahorro Pensional Territorial	82.831.000			
4421	Sistema de Seguridad Social	-	-		
4428	Otras Transferencias	15.393.430.000	157.326.000	9684%	32%
48	OTROS INGRESOS	143.097.000	192.141.000	-26%	0%
5	EGRESOS	51.795.283.000	43.420.985.000	19%	100%
	GASTOS OPERACIONALES	51.274.014.000	43.029.060.000	19%	99%
51	De Administración	5.841.179.000	5.456.583.000	7%	11%
52	De Administración (Generales)	3.844.085.000	3.701.408.000	4%	7%
53	Depreciacion y Amortizacion	1.759.128.000	2.897.959.000	-39%	3%
54	Transferencia de Funcionamiento	2.566.275.000	1.784.496.000	44%	5%
55	Gasto Publico Social	37.263.347.000	29.188.614.000	28%	72%
58	Otros Gastos	521.269.000	391.925.000	33%	1%
	EXCEDENTE/PERDIDA DEL EJERCICIO	- 3.354.036.000	- 1.936.417.000	73%	

Fuente: Secretaría Hacienda

Elaboró: Comisión de auditoría

Al realizar un comparativo entre las dos vigencias auditadas del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, vale la pena resaltar, las variaciones que impactaron en el resultado del ejercicio:

Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales, presentaron un incremento del 17% en el 2019, con respecto al 2018, pero se debe tener en cuenta que las cifras aquí reflejadas son causadas.

Las transferencias como SGP y SGR también marcan un incremento del 16% de un año al otro.

Gastos Operacionales

Los gastos operacionales se incrementaron en un 19% de 2018 al 2019. Los gastos de administración incrementaron en un 7% de un año al otro y las transferencias, en un 44%.

Los Estados de Actividad Económica y Financiera, en las vigencias auditadas

arrojaron como resultado del ejercicio para el 2018, una pérdida por \$1.936 millones, y para el 2019, una pérdida de \$3.354 millones, empeorando el resultado en un 73% en el último año con respecto al anterior.

El ingreso y el gasto que más impactó en la variación presentada, responde a recursos de régimen subsidiado sin situado de fondos, que corresponde a los giros directos que hace el Ministerio a las EPS, que prestan sus servicios en el municipio.

Sería muy importante sanear la totalidad de las cuentas de los Estados Financieros para conocer la realidad de su situación financiera.

3.3.1.1.1 Concepto de Control Interno Contable

Resultados de la Evaluación presentada por el Sujeto de Control para 2018 y 2019:

Resultados de la Evaluación:

Cuadro No. 29

RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACION
1.	POLÍTICAS CONTABLES	3,82	ADECUADO
2.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,03	EFICIENTE
2.1	IDENTIFICACIÓN	3,30	ADECUADO
2.2	CLASIFICACIÓN	4,90	EFICIENTE
2.3	REGISTRO	5,00	EFICIENTE
2.4	MEDICIÓN INICIAL	2,10	DEFICIENTE
2.5	MEDICIÓN POSTERIOR	4,83	EFICIENTE
3.	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,77	EFICIENTE
4.	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	2,20	DEFICIENTE
5.	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	3,60	ADECUADO
	TOTAL EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	3,68	ADECUADO

Fuente: Sistema CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

Cuadro No. 30

RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACION
1.	POLÍTICAS CONTABLES	4,50	EFICIENTE
2.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,01	EFICIENTE
2.1	IDENTIFICACIÓN	3,30	ADECUADO
2.2	CLASIFICACIÓN	4,10	EFICIENTE
2.3	REGISTRO	4,20	EFICIENTE
2.4	MEDICIÓN INICIAL	3,60	ADECUADO
2.5	MEDICIÓN POSTERIOR	4,83	EFICIENTE
3.	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,77	EFICIENTE
4.	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	3,80	ADECUADO
5.	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	3,60	ADECUADO
	TOTAL EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	4,13	EFICIENTE

Fuente: Sistema CHIP

Elaboró: Equipo Auditor

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para las vigencias 2018 y 2019, presentó puntajes de 3.68 y 4.54, respectivamente; ubicándose en un rango Adecuado y Eficiente. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, y de acuerdo al resultado de la matriz del proceso auditor, el equipo auditor obtiene la calificación de 3,68 y 4,13 respectivamente para los dos años.

El programa que procesa la información financiera es SIIFWEB, desarrolla los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Industria y comercio y Predial unificado.

Se creó el Comité Técnico de Saneamiento Contable con Resolución No. 209 de 2014, el cual se reúne de manera ordinaria conforme al artículo 6 de la Resolución.

ADOPCION E IMPLEMENTACION DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

Con la Resolución No. 533 de 2015, y sus modificaciones expedida por la CGN, se incorporó, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

Con las Resoluciones Nos. 693 de diciembre de 2016 y 484 de octubre de 2017, se modifica el cronograma de aplicación del Nuevo Marco Normativo así; el periodo de preparación obligatoria va desde la fecha de expedición de la

resolución hasta el 31 de diciembre de 2017 y el primer periodo de aplicación está comprendido entre el 01 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018.

Para determinar los saldos iniciales al 01 de enero de 2018, se observaron las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Instructivo 002 del 08 de octubre de 2015.

32. Observación Administrativa con incidencia Disciplinaria

El Municipio de Florida, 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 Artículo 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.

Esto se presentó por la falta del cumplimiento total del saneamiento contable. En el contenido del informe se sustentan las condiciones de las cuentas pendientes de saneamiento así:

- Las cuentas por cobrar por impuesto sobre vehículos automotores no alimenta la información contable en forma dinámica en las vigencias auditadas.
- El valor por concepto de multas de tránsito no presenta registro en cuentas por cobrar porque lo que se registra es el ingreso que reporta la Secretaría de Tránsito.
- En la actualidad no se ha concluido el proceso de legalización de los bienes inmuebles del Municipio.
- No se ha cargado a contabilidad el Avalúo de los bienes muebles.
- No se ha realizado el avalúo técnico a la totalidad de la propiedad planta y equipo.

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 municipio de Florida - Valle del Cauca, con corte a diciembre de 2018 y 2019, es decir, en las cuentas por cobrar; propiedad planta y equipo, 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.

Cuando se concluya el avalúo de los bienes que se reflejan en los estados contables, podrían generar un impacto en el patrimonio.

Se presume la incidencia disciplinaria de conformidad con el Artículo 48, numeral 26 y Artículo 50 de la Ley 734 de 2002.

3.3.1.2 Gestión Presupuestal

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, para las vigencias 2018 y 2019 con base en el siguiente resultado:

Vigencia 2018

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	85,7
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	85,7

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83,3

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

A continuación los aspectos más relevantes de la evaluación del factor:

PROGRAMACIÓN, ELABORACIÓN

El presupuesto es un instrumento de planificación y gestión financiera a corto plazo, el cual se elaboró, realizando cálculos a través de diferentes métodos como mínimos cuadrados, proyección media geométrica, proyección IPC, además se tuvo en consideración las ejecuciones presupuestales históricas de los cuatro años anteriores y se compararon frente a la realidad Financiera del Municipio, también se contó con las recomendaciones para la proyección y estimación de los recursos del sistema general de participaciones (SGP).

PRESENTACIÓN, APROBACIÓN Y LIQUIDACION

El Concejo Municipal de Florida - Valle, mediante Acuerdo No. 563 de diciembre 26 de 2017, expidió el presupuesto para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, por \$41.802 millones y se liquidó por la misma cuantía con el Decreto No.064 de diciembre 29 del mismo año

Para la vigencia 2019, mediante Acuerdo No. 581 de diciembre 14 de 2018, emitido por el Concejo Municipal, se fijó el presupuesto por un monto de \$38.421 millones, liquidado sin variaciones en el valor con el Decreto No.096 de diciembre 28 del mismo año.

El municipio de Florida - Valle, en materia presupuestal se rige por el Decreto 111 de 1996 y las demás reglamentaciones que le sean aplicables a los entes territoriales.

MODIFICACIONES

Los actos administrativos, como acuerdos y decretos de modificación a los presupuestos, se encontraron ajustados a la normatividad que les aplica a los entes territoriales.

El Concejo Municipal mediante acuerdo aprueban las modificaciones al presupuesto en formal global y a su vez contiene un artículo donde autorizan al alcalde para que por medio de Decreto realice las adiciones y/o reducciones pertinentes.

SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

Se realiza monitoreo mediante las ejecuciones de ingresos y gastos, lo que permite evaluar los porcentajes de ejecuciones y poder tomar decisiones a la alta gerencia.

Análisis de los Ingresos

El comportamiento de los ingresos en las vigencias auditadas, se realizó en forma comparativa de un año con respecto al otro como lo muestra el cuadro siguiente:

Cuadro No. 31

MUNICIPIO DE FLORIDA					
EJECUCION DE INGRESOS 2018 2019					
Concepto	2018	2019	Variación Recaudo %	Participación Ingresos 2018	Participación Ingresos 2019
INGRESOS TOTALES	45.581.091.057	48.969.379.574	7%	100%	100%
RECURSOS PROPIOS	9.880.759.601	11.169.171.908	13%	22%	23%
INGRESOS LIBRE DESTINACION	8.616.966.587	9.563.089.634	11%		
INGRESOS TRIBUTARIOS	6.952.782.728	7.933.213.506	14%		
Sobretasa a la gasolina	1.005.162.000	1.426.780.000	42%		
Impuesto predial unificado	4.060.529.078	4.529.192.271	12%		
Impuesto de industria y comercio	1.750.660.078	1.828.435.178	4%		
Impuesto de avisos y tableros	134.734.862	143.257.165	6%		
Impuesto de circulación y tránsito	1.696.710	5.548.892	227%		
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.831.443.063	2.127.380.847	16%		
Étasa Libre Destinación	81.714.000	109.681.138	34%		
INGRESOS DESTINACION ESPECIFICA	1.178.247.810	1.218.258.693	3%		
Sobretasa del impuesto predial Ambiental	822.893.942	848.395.942	3%		
Sobretasa Bomberil	355.353.868	369.862.751	4%		
S.G.P.	15.604.230.737	16.619.267.810	7%	34%	34%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.603.090.577	-	-100%	4%	0%
OTROS INGRESOS	18.411.296.142	21.071.258.718	14%	40%	43%
RECURSOS SIN SITUACION DE FONDOS	23.549.484.381	26.425.121.919	12%	52%	54%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal de Florida

Los presupuestos de ingresos aprobados para las vigencias 2018 y 2019, fueron de \$40.800 millones y \$38.421 millones, de éstos se recaudaron \$45.581 millones y \$48.969 millones, respectivamente.

La mayor participación en los ingresos del Municipio para el 2018 y 2019, correspondió a Otros Ingresos con un 40% y 43%, respectivamente, que cobijan recursos sin situación de fondos, transferencias departamentales y recursos del balance. Seguido del S.G.P. con un 34% para las dos vigencias y por último los recursos propios con un 22% y 23% para 2018 y 2019 respectivamente.

Lo anterior, demuestra la alta dependencia del municipio de los recursos transferidos en comparación con los recursos propios.

Por lo antes referido, es conveniente implementar acciones y estrategias que le permita mejorar el recaudo de sus propias rentas y en particular del impuesto Predial unificado.

Análisis de los Gastos

El análisis de la ejecución de los gastos de 2018, se efectuó en forma comparativa con el año 2019, como se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 32

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA					
Ejecución Presupuestal de Gastos 2018 2019					
NOMBRE	2018	2019	Variación Ejecución %	Participación Gastos 2018	Participación Gastos 2019
PRESUPUESTO DE GASTOS	46.084.373.475	46.826.421.334			
TOTAL GASTOS	46.084.373.475	46.826.421.334	2%	100%	100%
FUNCIONAMIENTO	7.897.824.761	8.466.506.309	7%	17%	18%
INVERSION	37.775.649.219	37.975.472.525	1%	82%	81%
(RP) RECURSOS PROPIOS	627.405.382	1.114.206.253	78%		
LIBRE DESTINACION SGP	616.446.257	953.750.669	55%		
RECURSOS PROPIOS D.E. FONDOS ESPECIALES	360.726.157	459.622.397	27%		
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SSF	9.860.439.231	10.849.125.213	10%		
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES CSF	4.048.330.824	4.294.266.224	6%		
(RN) RECURSOS NACION OTROS SECTORES LIBRE INVERSI	1.019.005.564	1.150.326.935	13%		
REGIMEN SUBSIDIADO	19.335.480	19.335.480	0%		
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1.773.221.130	1.635.771.751	-8%		
DIMENSION PDSP Y GESTION EN SALUD PUBLICA	475.151.245	530.761.248	12%		
FLORIDA EDUCADA CON CALIDAD	552.507.749	781.519.820	41%		
ALIMENTACION ESCOLAR PAE	45.057.310	-	-100%		
FLORIDA CULTURA DE PAZ PARA TODOS	83.416.016	92.237.746	11%		
DEPORTE Y RECREACION-RUTA DEPORTIVA Y SALUDABLE	119.307.290	122.984.204	3%		
PRIMERA INFANCIA 4% PIB	-	-			
OTROS DE LA NACION	18.460.289.769	12.404.087.377	-33%		
RECURSOS DEL DEPARTAMENTO	2.170.400.754	3.646.467.717	68%		
RECURSOS DEL BALANCE	1.631.610.845	2.574.056.045	58%		
(IRS) REND FINANCIEROS	-	-			
RECURSO DEL CREDITO	-	1.679.890.630			
DEUDA PUBLICA	410.899.495	384.442.500	-6%	1%	1%
PLANEACION (SGR) (Bienio 2015 2016)	1.873.714.105	2.803.207.274	50%	4%	6%
TOTAL EJECUCION VIGENCIA	47.958.087.580	49.629.628.608	3%	104%	106%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal de Florida

Los gastos para las vigencias 2018 y 2019, se apropiaron en forma definitiva en \$49.042 millones y \$54.697 millones respectivamente, de los cuales se ejecutaron \$46.084 millones y \$46.826.

La ejecución de los gastos en el 2019, se incrementó en un 3% en comparación con el 2018.

En el contexto general de los gastos de 2018 y 2019, la mayor ejecución la obtienen los gastos de inversión con el 82% y 81%, seguido de los gastos de funcionamiento con el 17% y 18%, respectivamente y por último se ejecutó el 1% en servicio de la deuda para los dos años.

La distribución de la participación de propósito general debe realizarse de conformidad con el artículo 23 de la Ley 1176 de 2007. La destinación de los

recursos de la participación de propósito general, depende de la categoría de los municipios y distritos; ya que los municipios de categoría 4ª, 5ª y 6ª, pueden destinar el 42% de esta asignación, para inversión u otros gastos asociados al funcionamiento de la administración municipal, lo cual se denomina libre destinación.

La celebración de contratos por prestación de servicios y de apoyo a la gestión, con recursos de inversión propósito general libre inversión para el 2019, ejecutó \$1.162 millones, superando la cifra que para el 2018 fue de \$673 millones.

La comisión auditora que se encargó de verificar el cierre fiscal 2018, realizó observación pertinente que igualmente validará dicha información para el 2019 y evaluará el plan de mejoramiento.

VIGENCIAS FUTURAS

El Municipio de Florida, presenta dos vigencias futuras aprobadas por el Concejo Municipal en el 2018, para afrontar los convenios Nos. 557 y 549 suscritos con el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social DPS. Estos convenios, tienen por objeto la construcción del Coliseo Parque Bosque y pavimento barrio Villa Nancy. Sin embargo los recursos del DPS, a la fecha no han sido girados al municipio.

Los artículos 8 de la Ley 38 de 1989 y 4 de la Ley 179 de 1994, que contiene los principios del sistema presupuestal. El artículo 17 del Decreto 111 de 1996, enseña el principio de programación integral.

El artículo 89 del Decreto 111 de 1996, trata el principio de anualidad; después del 31 de diciembre de cada año las apropiaciones (autorizaciones) expiran y por ende no pueden comprometerse, transferirse y adicionarse.

Según el artículo 12 de la Ley 819/03, la autorización de las vigencias futuras no puede superar el periodo de gobierno. Se exceptúan los proyectos de gastos de inversión declarados de importancia estratégica por el Consejo de Gobierno.

Lo anterior, conforme a la Ley 1483 de 2011, el plazo de ejecución de cualquier vigencia futura aprobada debe ser igual al plazo de ejecución del proyecto o gasto objeto de la misma.

33. Hallazgo Administrativo

Los contratos de convenios con el DPS que se suscribieron entre el 2017 y 2018, tienen pendientes por recibir los recursos. Para estos contratos se aprobaron vigencias futuras y se constituyeron reservas de apropiación excepcionales al 31

de diciembre de 2018 por \$4.634 millones, poniendo en riesgo su manejo presupuestal.

El principio presupuestal de programación integral, vela porque las entidades planeen y presupuesten la totalidad del recurso para ejecutar el contrato antes de iniciarlo; es decir que debe tenerse programado tanto en su financiación como en su apropiación. Y el principio de anualidad vela porque las apropiaciones se ejecuten en el año.

Lo anterior, se presenta por las debilidades en la planeación de las obras que pertenecen al Plan de Desarrollo, y que conllevan a la improvisación en la ejecución de algunos procesos contractuales de inversión del municipio, que obedeciendo al argumento de darle continuidad al progreso del municipio y en cumplimiento con las propuestas de la Nación, en varios casos, se surten proyectos que se aprueban con un documento Conpes, desatendiendo el cumplimiento de la normatividad orgánica del presupuesto y arriesgando la gestión y las finanzas de la entidad.

La aprobación de vigencias futuras para convenios interadministrativos con la nación tiende a dejar las entidades territoriales, asumiendo compromisos a varios años y con inconvenientes para cumplirles a sus contratistas. Lo que puede desencadenar demandas onerosas para el ente territorial por parte de los contratistas afectados con la demora del giro de los recursos.

34. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria

Los contratos de obra e interventoría Nos. 3-1.01.015; 3-1.03.005; 3-1.01.023 y 3-1.03.007, suscritos en agosto y septiembre de 2019, están suspendidos, poniendo en riesgo su manejo presupuestal. Su estado técnico actual se describe en el componente de gestión contractual del presente informe. La sustentación para la suspensión de dichos contratos que dieron origen a la constitución de las reservas presupuestales excepcionales, a 31 de diciembre de 2019, por \$1.949 millones, no está lo suficientemente demostrado y justificado como hechos de fuerza mayor o caso fortuito.

El Artículo 89 del Estatuto Orgánico de Presupuesto 111 de 1996, trata los principios de planificación y anualidad; después del 31 de diciembre de cada año las apropiaciones (autorizaciones) expiran y por ende no pueden comprometerse, transferirse y adicionarse.

Lo anterior se presenta por la debilidad en la planeación de dichas obras que pertenecen al Plan de Desarrollo. Las situaciones que motivaron al municipio para la suspensión de las obras, como desniveles del terreno, lluvias en el mes de

octubre de 2019 y diseños mal elaborados por parte del municipio, carecen de la evidencia pertinente que demuestre y justifique la situación.

Estos eventos generan una inadecuada ejecución de procesos contractuales que vulneran las normas presupuestales y que conllevan a la improvisación en la ejecución de dichos contratos de inversión del municipio.

Se presume la incidencia disciplinaria ya que se estaría incumpliendo el deber establecido en los numerales 1 del Artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

3.3.1.3 Gestión Financiera

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, para las vigencias 2018 y 2019, con base en el siguiente resultado:

Vigencia 2018

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	85,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	85,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

TABLA 3- 3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	85,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	85,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Para la evaluación de este factor se tuvieron en cuenta los indicadores mas representativos, para la evaluación, como son:

Indicadores de Liquidez

Razón Corriente:

Por cada peso de obligación corriente que posee el Municipio de Florida en las vigencias 2018 y 2019, tiene \$3,9 y \$4,6; respectivamente, en sus activos corrientes para respaldar.

Capital de Trabajo:

Los recursos que presenta la Entidad para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo, muestran un resultado para el 2018 de \$15.017 millones, y para el 2019 de \$19.285 millones, siendo un recurso muy importante que representa una solvencia significativa por parte del Municipio.

Solvencia:

El Municipio cuenta en activos, con el 170% y el 184% en el 2018 y 2019, respectivamente, para respaldar sus pasivos totales.

Indicador de Rendimiento y rentabilidad:

La Entidad tiene una generación del 0,3% y -4% para el 2018 y 2019 respectivamente, de utilidades según la capacidad de sus ingresos netos.

Indicador de Endeudamiento:

El 54% y 59% del total de activos de 2018 y 2019, corresponden al pasivo de la entidad.

Rotación de cartera oficial:

La cartera corriente representa 11 meses y 8 meses de rotación para el 2018 y 2019 respectivamente. Demostrando una ligera mejora en la gestión del cobro de las cuentas por cobrar.

Indicadores de Gestión

Los gastos de operación representan un 100% y 104% para el 2018 y 2019 respectivamente, del total de los ingresos operacionales de esos mismos años.

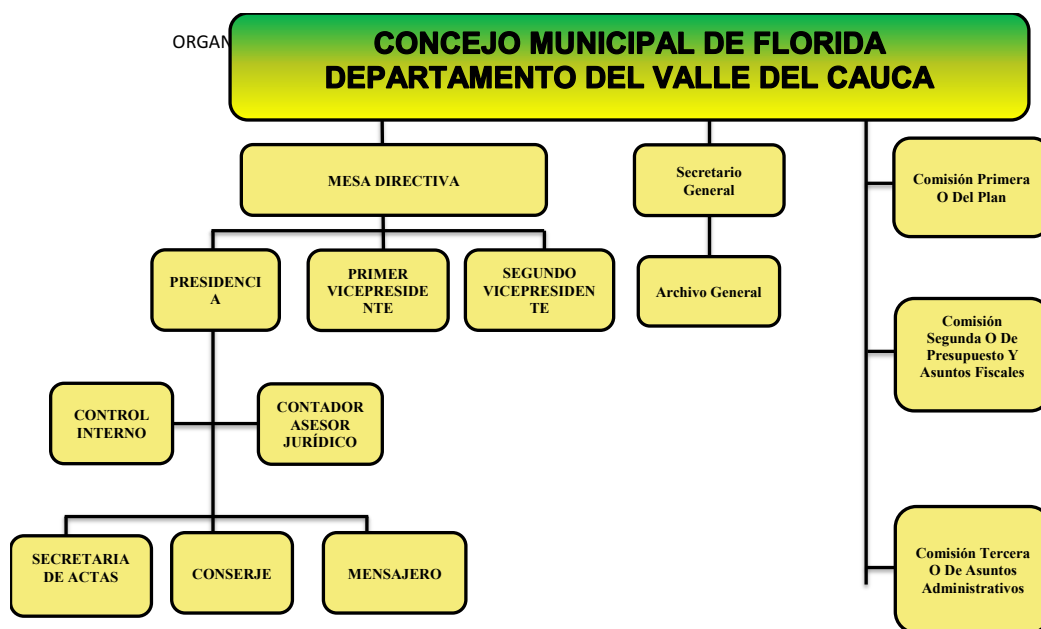
4. OTRAS ACTUACIONES

En Planeación y ejecución de la presente auditoría se tuvo en cuenta la evaluación de los entes descentralizados como fueron el Concejo Municipal y la Personería, a continuación se presenta la verificación:

Concejo Municipal

Para verificar la gestión del Concejo municipal de Florida, se requirió información relacionada con los acuerdos proferidos y las actas de reuniones, fueron revisadas las respuestas a los derechos de petición interpuestos por la comunidad, planta de cargos y las ejecuciones presupuestales de las vigencias en estudio.

La estructura del concejo municipal es la siguiente:



Y está compuesta por los siguientes cargos:

Cuadro No. 33

No. de Cargos	Nomenclatura	Nivel
1	Secretario General	Directivo
2	Profesional Especializado	Asesor
1	Secretaria	Asistencial
2	Auxiliares de Servicios Generales	Asistencial

Fuente: Municipio de Florida
Elaboró: Comisión de auditoría

En la revisión se pudo determinar que el cuerpo colegiado mantiene una alta dependencia de la administración Central, pues no cuentan con los Manuales de Contratación y de Supervisión e Interventoría, lo que permite evidenciar que la contratación se realiza por intermedio del ente territorial, se tomó un muestreo de las 59 actas de reunión y de los 22 acuerdos de 2019. De la vigencia 2018, no se verificaron las actuaciones del Concejo municipal por no contar con la información suficiente para realizar la selección de la muestra lo que limitó el alcance de la auditoría.

Ejecuciones presupuestales:

Se observó que durante la vigencia 2019, el Concejo Municipal de Florida, ejecutó el siguiente presupuesto de Gastos:

Cuadro No. 34

PRESUPUESTO DE GASTOS 2019	Inicial	\$313.579.063
	Definitivo	\$310.168.133
	Compromisos	\$310.168.133
	Pagos	\$304.473.593

Fuente: Municipio de Florida
Elaboró: Comisión de auditoría

35. Hallazgo Administrativo con incidencia Sancionatoria

Limitación al alcance de la auditoría:

Durante la verificación de la información del Concejo de Florida, no se pudo revisar las actas ni acuerdos de la vigencia 2018, así mismo no se pudo tener acceso a la documentación relacionada con el presupuesto de la misma vigencia.

Lo anterior, contrario al punto número 10 de las funciones de la Secretaria General, y punto 11 de las funciones de la secretaria de actas que cita sobre la custodia, responsabilidad de los archivos del concejo, lo que no permitió el acceso a la información requerida. Hecho certificado por la actual secretaria general del Concejo Municipal,

Lo descrito se encuentra contemplado en el artículo 101 de la Ley 42 de 1993, que indica sobre las maneras de entorpecimiento del cumplimiento de las funciones asignadas al Ente de Control Fiscal

La causa del desorden administrativo en el concejo se presume a la falta de control por parte de la mesa directiva, lo que ocasionó pérdida de la documentación solicitada.

PERSONERIA MUNICIPAL

Se pudo establecer que la personería municipal de Florida cuenta con dos funcionarios el personero y el secretario, se verificaron las actuaciones de la personería durante la vigencia 2018 y 2019, cuyos informes carecen de profundidad y no son cuantificados por el responsable. Es así que no se pudo tener evidencia del número de actuaciones realizadas por el ente del ministerio público, solo se pudo evidenciar:

- La asistencia y participación activa en las audiencias que se llevaron a cabo en los Juzgados Promiscuos Municipales de Florida – Valle. Que tuvieron como finalidad preservar la garantía de derechos fundamentales y el debido proceso, de los implicados.
- Empoderamiento por parte del personero de la situación de la empresa ACUAVALLE, que opera el acueducto del municipio, y la cual fue objeto de un cabildo abierto, el cual ha realizado seguimiento a los compromisos adquiridos en especial a las situaciones que se han presentado en los acueductos veredales, que han sufrido daños a causas de fenómenos naturales.
- Se observó la realización de gestiones ante la Administración Municipal con el objeto de garantizar a las víctimas del conflicto armado interno sus derechos como comunidad en circunstancias de desplazamiento y víctimas de la violencia
- Se observó mediante acta de reuniones para concertar los despejes y el mantenimiento de algunas redes que se ha realizado gestión ante la EPSA, empresa que presta el servicio de energía, con el fin de buscar subsanar algunos inconvenientes con la prestación del servicio.
- Se verificó que se vienen tramitando más de 30 procesos disciplinarios.

Los recursos con los que contó la personería durante las vigencias en estudio fueron los siguientes:

Cuadro No. 35

EJECUCIONES PRESUPUESTALES		
CONCEPTO	2018	2019
Inicial	\$58.638.000	\$46.553.916
Definitivo	\$58.638.000	\$46.553.916
Compromisos	\$56.593.493	\$46.553.916
Pagos	\$56.593.737	\$46.553.916

Fuente: Municipio de Florida
Elaboró: Comisión de auditoría

4.1 ATENCIÓN DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS

Durante el proceso auditor no se presentaron ni denuncias, ni derechos de petición para responder.

5. ANEXOS

5.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR – MUNICIPIO DE FLORIDA Vigencias 2018 y 2019						
No. Observaciones	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
35	35	23	0	6	3	99.783.226