

150 -19.62

**REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE  
INFRAESTRUCTURA FÍSICA**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE ANSERMANUEVO  
Contratación I Bimestre 2015**

**CDVC-DTIF- No 04  
MAYO DE 2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Representante Legal Entidad Auditada	José Luis Herrera Rendón
Directora Técnica de Infraestructura Física	Viviana Castillo Ruiz
Funcionarios DTIF	Ramón Elías Jiménez Escobar

## TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
1. FUNDAMENTO DEL ANALISIS.....	4
2. REVISION Y ANALISIS DE LA CUENTA.....	5
2.1. ALCALDIA MUNICIPAL DE ANSERMANUEVO.....	5
2.1.1. Modalidad de Contratación .....	5
2.1.2. Clases de Contrato.....	6
2.1.3. Tipos de Gasto .....	7
3. REVISIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS, CONSULTORIA, PROYECTOS Y RELACIONADOS CON INFRAESTRUCTURA FÍSICA – ALCALDIA MUNICIPAL DE ANSERMANUEVO.....	8
4. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL – ALCALDIA MUNICIPAL DE ANSERMANUEVO.....	9
5. CONCLUSIONES .....	10
6. ANEXOS .....	12
6.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....	12

## 1. FUNDAMENTO DEL ANALISIS

Con el fin de dar cumplimiento al procedimiento M2P5-06 *“Procedimiento para la revisión de la información sobre obras y proyectos de infraestructura física de los sujetos de control y los particulares que manejen recursos públicos”*, se realizó la revisión y análisis de los contratos celebrados en el periodo bimestral enero y febrero de 2015, los cuales fueron rendidos en el Sistema de Rendición de Cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte de la Alcaldía Municipal de Ansermanuevo adscrito a la Subdirección Técnica Cercofis Cartago<sup>1</sup>.

Se diligenció el Anexo 1 del procedimiento M2P5-06, tomando como insumo el reporte *Contratos por entidad en un rango de fechas (AGR 20.1)* y *Anexo 1 del M2P5-06*, ubicados en el proceso *Reportes*, componente *Contratación*, de igual manera se analizó en detalle en el proceso *Jurídico*, componentes *Contratos y Modificación de Contratos*, la información contractual.

Con lo anterior, se busca verificar el correcto diligenciamiento de los campos del aplicativo RCL<sup>2</sup> en las diferentes etapas de la contratación de conformidad con lo establecido en la Resolución Reglamentaria 100-28.02 008 de julio 15 de 2013.

Las inconsistencias o presuntas irregularidades sobre la información rendida de los contratos sobre obras y proyectos de infraestructura física al igual que las evidenciadas en desarrollo de la visita, se dieron a conocer a la entidad; las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe lo que se encontró debidamente soportado.

Con la aplicación del procedimiento M2P5-06<sup>3</sup> por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se busca el mejoramiento en los procesos de rendición que efectúen los sujetos de control y de igual manera ejercer vigilancia fiscal para garantizar la adecuada ejecución de recursos públicos en los contratos de obras y proyectos de infraestructura física.

---

1 Centro Regional de Control Fiscal Cartago.

2 Rendición de Cuentas en Línea.

3 M2P5-06 Es el procedimiento para la revisión de la información sobre obras y proyectos de infraestructura física de los sujetos de control y los particulares que manejen recursos públicos.

## 2. REVISION Y ANALISIS DE LA CUENTA

### 2.1. ALCALDIA MUNICIPAL DE ANSERMANUEVO

#### 2.1.1. Modalidad de Contratación

Del análisis a la rendición de la contratación en periodo bimestral enero y febrero de 2015, la Alcaldía Municipal de Ansermanuevo suscribió un total de setenta (70) contratos por valor de SETECIENTOS CINCO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL SETECIENTOS PESOS MCTE (\$705.335.700), bajo las siguientes modalidades:

Cuadro No. 1  
Modalidades de Contratación

MODALIDAD	No. CONTRATOS	VALOR TOTAL
Contratación Directa	62	\$629.650.000
Minima Cuantía	08	\$ 75.685.700
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>\$705.335.700</b>

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL  
Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

La entidad no celebró contratos bajo las modalidades de Licitación Pública, Selección Abreviada y Concurso de Méritos.

Se concluye con lo anterior que la contratación se ejecutó mayoritariamente bajo la modalidad de Contratación Directa con un porcentaje del 89,00% por valor seiscientos veintinueve millones seiscientos cincuenta mil pesos moneda corriente (\$629.650.000), como se muestra en la siguiente gráfica:

Modalidades de Contratación



Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL  
Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

### 2.1.2. Clases de Contrato

De la rendición de la contratación en el I bimestre de 2015, se destinaron los recursos para las diferentes clases de contratación, en la siguiente forma:

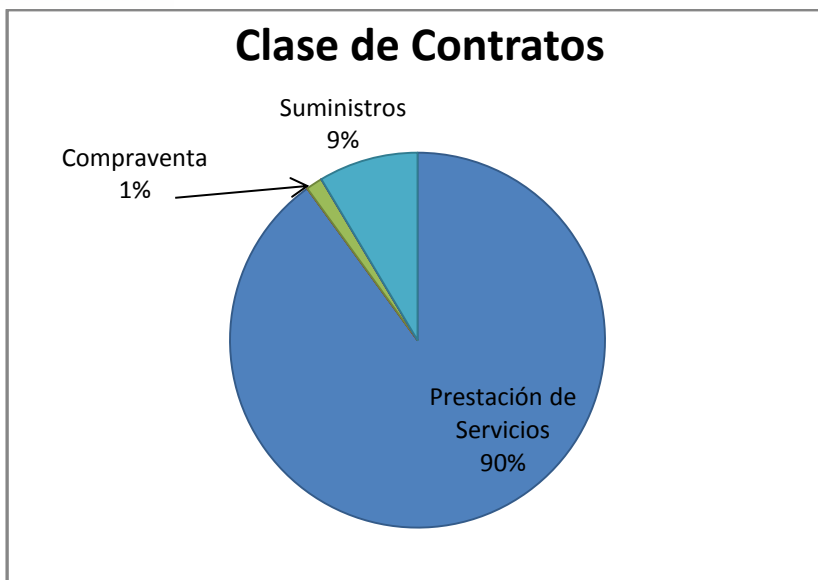
Cuadro No. 2  
Clase de Contratos

CLASE DE CONTRATO	No. CONTRATOS	VALOR TOTAL
Prestación de Servicios	63	\$636.150.000
Suministros	06	\$ 64.430.000
Compraventa	01	\$ 4.755.700
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>\$705.335.700</b>

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL  
Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

La clase de contrato con mayores recursos invertidos es la de prestación de servicios por valor de seiscientos treinta y seis millones ciento cincuenta mil pesos moneda corriente (\$636.150.000) equivalente al 90,00%, tal como se muestra en la siguiente gráfica:

Gráfico No. 2  
Clase de Contratos



Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL  
Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

### 2.1.3. Tipos de Gasto

Los recursos de los contratos, según el tipo de gasto se distribuyeron de la siguiente manera:

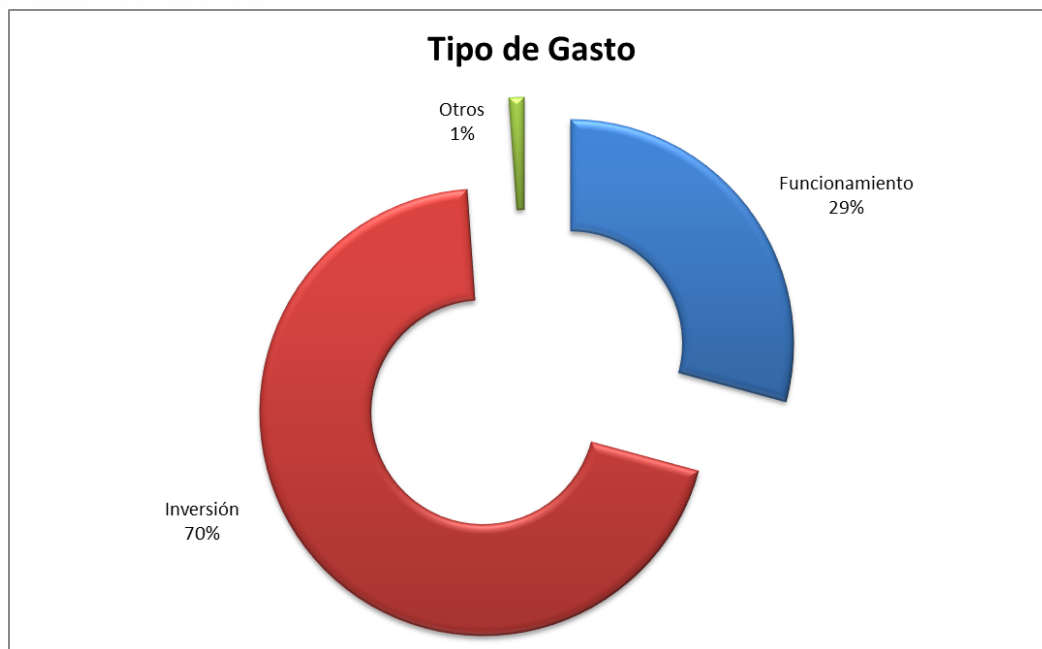
Cuadro No. 3  
Tipos de Gasto de Contratos

TIPOS DE GASTO	No. CONTRATOS	VALOR TOTAL
Inversion	55	\$491.440.000
Funcionamiento	13	\$205.990.000
Otros	02	\$ 7.905.000
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>\$705.335.700</b>

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL  
Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

En la grafica No.3 se observa, que los dineros de los contratos se destinaron prioritariamente, para inversión en un porcentaje del 70,00%, seguidos de los gastos de funcionamiento en un 29,00 % y por ultimo, otros en un 1,00 %.

Grafico No. 3  
Tipo de Gasto de Contratos



Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL

Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

Se evidencia que fueron rendidos contratos cuyo tipo de gasto obedece al tipo Otros, presentando presuntamente inconsistencias en la información rendida.

### 3. REVISIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS, CONSULTORIA, PROYECTOS Y RELACIONADOS CON INFRAESTRUCTURA FÍSICA – ALCALDIA MUNICIPAL DE ANSERMANUEVO

Del análisis a los objetos contractuales se evidencia que la alcaldía municipal de Ansermanuevo, suscribió un (1) contrato relacionado con infraestructura física por valor de un millón ochocientos mil pesos moneda corriente (\$1.800.000) que equivale al 0,26% del total rendido en el bimestre.

Cuadro No. 4  
Consolidado Contratación Rendida I Bimestre de 2015

Cantidad Contratos	Valor Contratos	Cantidad Contratos Relacionados con Obra	Valor Contratos Relacionados con Obra	% Sobre Total Contratación rendida
70	\$705.335.700	1	\$1.800.000	0,26%

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL

Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física



Por lo anterior, se ejecutó el procedimiento M2P5-06 “*Procedimiento para la revisión de la información sobre obras y proyectos de infraestructura física de los sujetos de control y los particulares que manejen recursos públicos*”.

Conforme a la evaluación contractual de esta entidad se realizó un selectivo del 100% de los contratos de obra, consultoría, y relacionados con infraestructura física (Anexo 5.2. **MODELO PARA CONTROL Y REVISION DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FISICA**), tal como se resume a continuación:

Cuadro No. 5  
Consolidado Contratación Rendida I Bimestre de 2015 – Relacionado con Obra

Cantidad Contratos Relacionados con Obra	Valor Contratos Relacionados con Obra	Cantidad Contratos Relacionados con Obra (Selectivo)	Valor Contratos Relacionados con Obra (Selectivo)	% Selectivo
1	\$1.800.000	1	\$1.800.000	100%

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL

Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

#### **4. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL – ALCALDIA MUNICIPAL DE ANSERMANUEVO**

El selectivo incluyó uno (01) contrato por valor de \$1.800.000, el cual corresponde al 100% del valor de los contratos cuya finalidad apunta a obra y/o consultoría en obra, tal como se evidencia en el siguiente cuadro:

Contrato	Suscripción	Objeto	Valor	Plazo
MC-005-2015	06-febrero-15	Suministro a todo costo (incluye transporte) de tejas de zinc referencia 3.05 con destino atención de emergencia a viviendas afectadas por vendaval en zona rural del municipio de Ansermanuevo Valle del Cauca	\$1.800.000	1 día
<b>Total</b>			<b>\$1.800.000</b>	

A la muestra se le evaluó el aspecto técnico en la etapa precontractual y contractual en lo referente a verificación de especificaciones técnicas, la calidad de las obras, los valores unitarios, el plazo y las labores de supervisión e interventoría.

En lo que respecta a la revisión documental, analizadas las carpetas con los expedientes contractuales, se evidenció lo siguiente:

- En la etapa contractual o de ejecución, los contratos del selectivo presentan información detallada en los informes de interventoría, registros fotográficos, las

actas de avance de obra, lográndose entender el desarrollo y el proceso constructivo coherente con las normas técnicas vigentes, logrando el cumplimiento de los objetivos propuestos.

- En lo que respecta a los valores unitarios, se logró establecer que los mismos están de acuerdo al mercado para la época de ejecución de los contratos
- Con relación a los plazos pactados, estos se cumplen conforme a lo acordado.

En lo que respecta a las visitas de campo se logró observar lo siguiente:

- Realizado el recorrido por cada uno de los sitios donde fueron entregados los suministros, se evidenció la utilización de los materiales por parte de los beneficiarios, lo cual es concordante con lo plasmado en los informes de interventoría, los registros fotográficos y las actas de entrega.
- Las obras presentan una buena calidad en cuanto a los acabados, sin embargo es importante dejar claro que respecto a la calidad de la obra, esta es responsabilidad exclusiva del contratista y de la interventoría, quienes estuvieron permanentemente durante la ejecución de la misma y debieron realizar las pruebas de calidad y resistencia de materiales.
- En lo atinente al acta de finalización de obra por valor de \$1.800.000, en la cual se consolidan todos los suministros con sus respectivas cantidades y valores unitarios, se puede concluir que corresponden a lo contratado.

## 5. CONCLUSIONES

Como resultado del análisis realizado al selectivo, se calificó la oportunidad, suficiencia y calidad para la rendición y ejecución de las Obras y Proyectos de Infraestructura Física del I Bimestre de 2015, como se evidencia en la siguiente matriz:

<b>MATRIZ DE CALIFICACION POR CONTRATO VTR 1B-2015 ALCALDIA DE ANSERMANUEVO</b>				
<b>Contrato</b>	<b>Oportunidad</b>	<b>Suficiencia</b>	<b>Calidad</b>	<b>Promedio</b>
MC-005-2015	1,3	1,3	2,0	1,6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1,3</b>	<b>1,3</b>	<b>2,0</b>	<b>1,6</b>
<b>PROMEDIO</b>	<b>1,3</b>	<b>1,3</b>	<b>2,0</b>	<b>1,6</b>
<b>CALIFICACION</b>	<b>1,6</b>			

Rango de Calificación para el Concepto:

0 a 1.4 Desfavorable

1.5 a 1.7 Favorable con Observaciones

1.8 a 2.0 Favorable

**Con base en la calificación de la matriz realizada a los contratos del selectivo equivalente a 1.60, se obtiene un concepto Favorable con Observaciones.**

Es importante anotar que el concepto emitido en el presente informe sobre los contratos anteriormente mencionados, tiene como alcance la etapa contractual evaluada con corte de la fecha de la visita fiscal practicada.

## 6. ANEXOS

### 6.1 CUADRO DE HALLAZGOS

***M2P5-06 “PROCEDIMIENTO PARA LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LOS SUJETOS DE CONTROL Y LOS PARTICULARES QUE MANEJEN RECURSOS PÚBLICOS”***

**I Bimestre Vigencia 2015**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<b>Tipo de Gasto</b>								
1	<p>La contratación suscrita durante el bimestre I de 2015, presentó como calificación en el tipo de gasto, OTROS, dos (2), contratos por valor de \$7.905.000. Lo observado, pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementada por parte del responsable de rendir la información en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior presuntamente genera inadecuada clasificación referente al tipo de gasto en la contratación y poca confiabilidad de la información rendida. La observación se sustenta en lo dispuesto en los literales b y d del Art. 6 de la Resolución Reglamentaria 08 de</p>	<p>El sujeto de control, con respecto a lo observado, no dió ninguna respuesta.</p>	<p>Debido a que la administración municipal de Ansermanuevo, no dió respuesta a la observación, esta queda en firme.</p> <p>Para lo cual deberá tener en cuenta que independientemente de la procedencia de los recursos, estos se deberán rendir de acuerdo a su campo de aplicación o ejecución.</p>	X					

	Julio 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.								
	<b>Revisión y Análisis de la Información sobre Obras, Consultoría, Proyectos y relacionados con Infraestructura Física.</b>								
2	<p>El contrato MC-005, rendido en el proceso <b>Jurídico</b> componente <b>Contratos y Modificación de Contratos</b> presentó omisión en los datos e inconsistencia que afectaron la coherencia de la información reportada.</p> <p>Lo observado pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementadas por parte del responsable de rendir la información en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior, trae como consecuencia la identificación de las inconsistencias contenidas en el anexo 5.2. columna observaciones.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en el párrafo 1 del art. 34 de la Resolución Reglamentaria 08 de Julio 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.</p>	<p>Mediante comunicación oficial de fecha 20 de abril de 2015, radicado 2015RS514, suscrita por la administración municipal con respecto a esta observación, manifestó: <i>“Con base en lo expresado en el documento proveniente de esa dependencia, se analizó el trámite surtido en el contrato MC 005 de febrero de 2015 suscrito por esta entidad para el suministro de materiales para atender la pasada emergencia invernal, efectivamente se encontró, que a pesar de haberse suscrito documento de terminación y liquidación final del contrato, el mismo no había sido reportado al sistema RCL”.</i></p> <p><i>Se han impartido las instrucciones para que en el sucesivo, los reportes se hagan de manera oportuna.</i></p>	Una vez analizada la respuesta, se concluye que la observación queda en firme, por lo anterior se deberá suscribir plan de mejoramiento por parte del sujeto de control, con el fin de realizar los correctivos a las inconsistencias detectadas en el proceso de rendición de la información del Proceso Jurídico, componente Contratos y Modificación de Contratos vigencia 2015 referente a los contratos relacionados con obras y proyectos de infraestructura física.	X					
	<b>TOTAL</b>			2	0	0	0	0	\$0,00

## 6.2. MODELO PARA CONTROL Y REVISION DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FISICA.